

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



**“AUDITORÍA INTERNA BAJO ENFOQUE DE RIESGOS EMPRESARIALES, PARA EL SECTOR DE GASOLINERAS EN LOS DEPARTAMENTOS DE LA ZONA CENTRAL Y PARACENTRAL DE EL SALVADOR”.**

Trabajo de Investigación Presentado por:

**Alarcón, German Isaac  
Castellón Rodríguez, Francisco Vinicio  
Flores Siliezar, Ana Liceth**

Para optar al grado de:

**Licenciado en Contaduría Pública**

Noviembre, 2012.

San Salvador, El Salvador, Centro América

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector : Ingeniero Mario Roberto Nieto Lovo

Secretario : 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 : Ingeniero José Ciriaco Gutiérrez Contreras

Directora de la Escuela de  
Contaduría Pública : Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández

Coordinador de Seminario : Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez

Asesor Director : Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez

Jurado Examinador : Licenciado Carlos Ernesto Ramírez  
Licenciada Wendy Guadalupe Menjívar Díaz

Noviembre de 2012

San Salvador, El Salvador, Centro América

## AGRADECIMIENTOS

Agradezco a DIOS por darme sabiduría, fortaleza para llegar a este punto de mi carrera profesional, a mi madre **Sandra Alarcón** por ser mi más grande apoyo en mi vida y una fuente de inspiración, la amo madre. A mi padre **Jorge Lemus** por apoyarme durante esta etapa, lo amo. A mis demás familiares, amigos y compañeros de pre-especialización por brindarme su comprensión y buenos consejos, **Alejandro Reyes** por compartir los buenos y malos momentos en la carrera, a ustedes GRACIAS.

**German Alarcón**

Primeramente a Dios, por darme bendiciones, sabiduría, paciencia y protegerme durante mi carrera y ayudarme a solventar las dificultades presentadas. A mi papá, aunque estés en el cielo, siempre has sido mi ejemplo a seguir; a mi mamá, por ser mi sostén moral y quien me apoyó incondicionalmente durante mis estudios, es a ellos quienes agradezco y dedico el triunfo alcanzado. A mis hermanos, por el apoyo y sus buenos consejos para continuar adelante. A mis compañeros de pre-especialización por soportarme y brindarme su cariño, fuimos un buen grupo cada uno con sus virtudes y debilidades logramos complementarnos. A nuestros asesores, que nos enseñaron con mucho profesionalismo. Que nuestro padre celestial los bendiga a todos.

**Francisco Castellón**

A Dios Todopoderoso, infinitas gracias por haberme dado la sabiduría y el entendimiento para poder llegar al final de mi carrera. A mi Padre: **Jorge Flores Marroquín**, por su cariño, su apoyo, su dedicación y empeño por ayudarme a ser una persona mejor cada día; por todo el esfuerzo que ha demostrado. A mi madre: **María Anita Siliezar de Flores**, a pesar de los años de tu ausencia, te quiero inmensamente y agradecida por tu ejemplo de la calidad de persona que fuiste y que anhelo ser. A mis compañeros de pre-especialización: por todo el tiempo compartido a lo largo de la carrera, por su comprensión y paciencia por superar tantos momentos difíciles. A mi amiga: **Sindy Lourdes Gómez Rubio**, por todo su cariño y comprensión, su apoyo incondicional, su paciencia en escucharme y ayudarme a ser una persona mejor día a día.

**Ana Liceth Flores**

## ÍNDICE

Resumen Ejecutivo	i
Introducción	iii
 <b>Capítulo I: Sustentación, teórica, técnica y legal</b>	
1.1. Antecedentes	1
1.1.1. Auditoría interna en El Salvador	1
1.1.2. Gasolineras en El Salvador	1
1.2. Conceptos	2
1.3. Elementos claves de la gestión de riesgo corporativa	3
1.3.1. Importancia	4
1.3.2. Ventajas, limitantes y beneficios de la aplicación del control interno bajo el enfoque COSO en el sector gasolinera.	5
1.4. Responsabilidad de la auditoría interna en el proceso de gestión de Riesgos y el rol que está debe ejercer en el ERM	6
1.5. Salvaguardas	7
1.6. Marco técnico	7
1.7. Marco legal	7
1.8. Diagnóstico	9
 <b>Capítulo II: Desarrollo del caso práctico</b>	
2.1. Estructura del memorándum de planeación: auditoría interna	11
2.2. Estructura de la auditoría interna	14
2.2.1. Técnicas para realizar el estudio	14
2.3. Estudio general	25
2.3.1. Evaluación del sistema de control interno	25
2.3.2. Determinación de áreas críticas	27
2.3.3. Matriz de riesgo	35
2.4. Ejecución de auditoría	41
2.4.1. Programas de auditoría bajo enfoque de riesgos empresariales	41

2.4.2.	Requerimientos de calidad en los papeles de trabajo	42
2.4.3.	Papeles de trabajo	45
2.5.	Elaboración del informe	52
2.6.	Conclusiones	58
2.7.	Recomendaciones	58

	Bibliografía	59
--	--------------	----

	Anexos	60
--	--------	----

Anexo 1 Metodología de la información

Anexo 2 Modelo de encuesta

Anexo 3 Análisis e interpretación de datos

Índice de cuadros

Cuadro N° 1: Ventajas y limitaciones de aplicación

Cuadro N° 2: Rol de la auditoría interna en el ERM

Cuadro N° 3: Marco legal aplicable.

Esquema N° 1: Modelo de auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales.

Esquema N° 2: Organigrama institucional

## RESUMEN EJECUTIVO

En la actualidad la auditoría interna ha pasado a jugar un papel importante, ya que las exigencias económicas, sociales y la introducción de nuevos métodos de administración y gestión de las empresas, han hecho que la dirección considere necesario de encontrar elemento objetivo que les aporte información, análisis, evaluaciones y recomendaciones sean cuestiones claves para ellos.

La presente investigación surge a partir de la necesidad de aportar un documento que constituya una fuente de información principalmente para los auditores internos, gerentes y a los profesionales de contaduría pública, para que les permita desarrollar una labor más efectiva en la auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales.

Dichos riesgos, pueden definirse como la pérdida potencial por fallas o deficiencias en los controles internos o por errores en el procesamiento de las operaciones. En otros términos están relacionados con toda la operatividad de la entidad, por lo que la ocurrencia de alguno de estos puede significar un efecto en cadena en otros elementos que al final tienen su repercusión en el logro de los objetivos del sector gasolineras. En este punto el auditor es responsable de vigilar y mejorar la eficiencia de dichos procesos. Se consideró importante realizar una exploración y desarrollar un caso práctico para dotar de una herramienta que les permita dar un valor agregado.

Para lograr esto fue necesario trazar objetivos cuya consecución repercuten en el trabajo, la finalidad principal consiste en proponer a las unidades de auditoría interna y a la administración una guía, lo que implicó efectuar inicialmente una labor de campo para indagar sobre la metodología que actualmente se emplea por los encargados de identificar y evaluar el cumplimiento de metas, lo que permitió determinar la situación actual de la aplicación de la normativa técnica para diseñar el documento.

A partir de la información recabada acerca de cómo éstas efectúan dicho examen, se identificó la carencia de conocimientos técnicos para la aplicación de procedimientos relacionados con la evaluación de riesgos, incluso se obtuvieron indicios que apuntan a que una buena parte del personal desconocen en qué consiste la temática.

De ahí se concluyó que dicha evaluación que realizan los auditores y gerentes, carecen de las consideraciones técnicas necesarias y que la metodología utilizada para esta actividad no es la más apropiada, limitando que la ocupación del profesional genere un aporte valioso que contribuya de manera significativa al logro de los objetivos trazados.

Con base a los resultados obtenidos de la indagación se plantearon las recomendaciones, consistentes en sugerir, que definan un perfil apropiado para la contratación de los empleados, para que puedan verse beneficiadas de los resultados de una eficiente evaluación, sin tener que incurrir en altos costos de capacitación.

## INTRODUCCIÓN

Cualquier empresa que se desarrolla hoy en día, en un mundo globalizado exige de sus administradores una visión más amplia y moderna en cuanto al uso de los recursos disponibles para estar preparados a cualquier nivel de competencia.

La auditoría interna ocupa una posición de privilegio, permitiéndole ser de valiosa ayuda para la administración de la misma. Una de esas actividades es la eficacia como un servicio de aseguramiento, consultoría independiente y objetivo, concebido para agregar valor mejorando las operaciones de una organización. Esto sirve de ayuda a las gasolineras para que cumplan sus metas, aportando un enfoque sistemático, disciplinado que evalúe la eficacia de los procesos de gestión de riesgos.

Para iniciar con el diseño del documento bajo enfoque de gestión de riesgos empresariales, aplicada a las áreas financiera-contable, ventas, inventario, créditos y mantenimiento de pista a dicho sector; en el capítulo I, se hace énfasis en la base teórica, técnica, legal vigente aplicable a las distribuidoras de combustible con apoyo a la labor del auditor interno. Para conocer la situación se realizaron encuestas, las cuales fueron la fuente principal para recolectar información que dio pauta para identificar las deficiencias existentes.

En el capítulo II, se presenta el desarrollo del caso práctico elaborado como una guía de identificación y evaluación de riesgos desde el punto de vista de la auditoría interna, aplicadas al área de comercialización de dicha industria; ya definidos los eventos, procedimientos se establecen las conclusiones y recomendaciones respectivas. Posteriormente se presentan los anexos del trabajo.

## **CAPÍTULO I: SUSTENTACIÓN TEÓRICA, TÉCNICA Y LEGAL**

### **1.1. ANTECEDENTES**

#### **1.1.1. AUDITORÍA INTERNA EN EL SALVADOR**

Para comprender es necesario hacer una reseña partiendo de los orígenes de la contaduría que luego daría paso a ésta. 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 legalmente reconocidos. 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.

El inicio del ejercicio de la profesión se ubica por el año 1966, creando las primeras plazas de auditor interno en algunas empresas mercantiles nacionales, lo que implicó trasladar a contadores de esas empresas a esos puestos, sin conocer realmente cuáles deberían ser las funciones de dicha actividad. El Instituto de Auditores Internos en El Salvador fue autorizado por el Instituto Global (IIA) el 13 de julio 2007.

#### **1.1.2. GASOLINERAS EN EL SALVADOR**

El petróleo es el energético más importante en la historia de la humanidad, un recurso natural que aporta el mayor porcentaje del total de energía que se consume en el mundo. Este funciona como materia prima para la elaboración de la gasolina, es un líquido oleoso, bituminoso de origen natural compuesto por diferentes sustancias orgánicas.

Se encuentra en grandes cantidades bajo la superficie terrestre, se emplea como combustible y materia prima para la industria química. Además, dicho elemento con sus derivados se emplean para fabricar medicinas, fertilizantes, productos alimenticios, objetos de plástico, materiales de construcción, pinturas, textiles y para generar electricidad.

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 las cuales son utilizadas para transportar el producto ya refinado; segundo, los transportistas independientes que existen en cantidad menor. Las distribuidoras controlan al empresario nacional a través de contratos de transporte, dentro de los cuales, se tienen que someter a la voluntad unilateral de ellas. Para la economía del país, el sector destaca su importancia por ser una de las mayores fuentes generadoras de los principales insumos necesarios para la sociedad promoviendo así el comercio interno y externo.

En las gasolineras debido al fuerte manejo de operaciones, aspectos legales a cumplir, procedimientos se hace importante la verificación de estos por medio de la auditoría interna, ya que realiza una función de aseguramiento en cuanto a las decisiones que tome el gobierno corporativo.

## 1.2. CONCEPTOS

Para entender los términos que se utilizan en el documento se presentan las siguientes definiciones<sup>1</sup>:

- a) **Control interno:** es cualquier medida que tome la dirección, el consejo y otras partes, para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos.
- b) **Riesgo:** la posibilidad que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. Éste se mide en términos de vulnerabilidad y probabilidad.
- c) **Gestión de riesgos:** proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización.
- d) **Programas de trabajo:** un documento que consiste en una lista de los procedimientos a seguir durante un compromiso, diseñado para cumplir con el plan de trabajo<sup>2</sup> del auditor.
- e) **COSO ERM:** Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) traducido al español como Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. ERM son las siglas de Enterprise Risk Management que en español se traduce como Administración de Riesgos Empresariales. Es un enfoque para la administración de riesgos

---

<sup>1</sup> Definiciones retomadas del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

<sup>2</sup> "Marco para la Práctica Profesional de Auditoría Interna".

corporativos que incluye los métodos y procesos utilizados por las organizaciones, para gestionar y aprovechar las oportunidades relacionadas con el logro de sus objetivos.<sup>3</sup>

### 1.3.ELEMENTOS CLAVES DE LA GESTIÓN DE RIESGOS CORPORATIVOS

COSO-ERM es un marco integral de gestión de riesgos empresariales, que se conforman de ocho componentes: ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación de acontecimientos, evaluación de los riesgos, repuestas a los riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión<sup>4</sup>.

- Ambiente de control

Este abarca el entorno de una organización, que influye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma la base de los otros componentes de la gestión del ERM, proporcionando disciplina y cumplimiento.

- Establecimiento de objetivos

Estos se fijan a escala estratégica, estableciendo con ellos una base para los objetivos, de información y cumplimiento.

- Identificación de acontecimientos

La dirección identifica los eventos potenciales que de ocurrir, afectaran a la entidad y determinara si representan oportunidades o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa para implementar la estrategia y lograr los objetivos con éxitos.

- Evaluación de los riesgos

Permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos.

---

<sup>3</sup>Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).

<sup>4</sup>Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), "Gestión de Riesgos Corporativos".

- Respuesta a los riesgos

Una vez evaluado los riesgos relevantes, la dirección determina como responder a ellos.

- Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos.

- Información y comunicación

Identifica, capta y comunica de una forma y un marco de tiempo que permite a las personas llevar a cabo sus responsabilidades.

- Supervisión

La gestión de riesgos corporativos se supervisa, esto revisando la presencia y funcionamiento de sus componentes a los largo del tiempo, lo que se lleva a cabo mediante actividades permanentes de supervisión, evaluaciones independientes o una combinación de ambas técnicas.

### **1.3.1. IMPORTANCIA**

En comparación con el enfoque tradicional, este es generador de grandes fortalezas para las gasolineras, porque involucran elementos que permiten cumplir los procedimientos de control, reduciendo los riesgos de pérdida de activos y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Mediante sus componentes debidamente relacionados, permitiendo un ambiente de trabajo en donde brinda una atmósfera en la cual el personal conduce sus actividades y cumple con sus responsabilidades. Dentro de éste, la administración valora las amenazas para la consecución de los objetivos específicos.

### 1.3.2. VENTAJAS, LIMITANTES Y BENEFICIOS DE LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO BAJO EL ENFOQUE COSO EN EL SECTOR GASOLINERAS.

Al analizar los resultados que proporciona el estudio del control interno de las gasolineras, se encuentran una serie de ventajas que podrían presentarse a la aplicación de éste, las cuales se detallan en el cuadro N°1:

Cuadro N° 1. Ventajas y limitaciones de aplicación.

Ventajas	Limitaciones
<ul style="list-style-type: none"> <li>Beneficia a la administración del sector en los procesos de control de sus operaciones, ya que éstos se volverán efectivos dando oportunidad de desarrollar los objetivos de la entidad y las estrategias.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>El control interno no asegura éxito si los responsables de su implementación no adquieren la importancia debida.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se dispone de un manual de procedimientos de control interno, que contribuya al manejo eficiente de los recursos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Al diseñar un sistema de control basado en COSO-ERM se puede reflejar estrechez de recursos para su ejecución.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables de forma eficiente y oportuna.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Proporciona seguridad razonable, no absoluta.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Proporcionará a los administradores de las compañías un buen desempeño con las responsabilidades ambientales, sociales y legales.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Disfunciones del sistema, otras fuentes de errores es el grado de compromiso que las personas tienen con la entidad o del nivel de comprensión del rol que les corresponde desempeñar, distracciones y problemas personales.</li> </ul>

El control interno contribuye en una entidad a conseguir sus metas, previniendo la pérdida de recursos. Ayuda a asegurar información financiera contable y al cumplimiento de leyes aplicables.

Sin embargo, si la administración es ineficiente siendo éste el elemento responsable de la implementación de los procesos, no tendrá una amplia conciencia de lo que involucran los procedimientos, y todos los riesgos a los que se enfrenta.

## 1.4. RESPONSABILIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA EN EL PROCESO DE GESTIÓN DE RIESGOS Y EL ROL QUE ESTÁ DEBE EJERCER EN EL ERM.

El personal desarrolla actividades de gestión para identificar, evaluar, manejar y controlar toda clase de eventos o situaciones. Estos abarcan proyectos sencillos o tipos de amenazas estrechamente definidos, riesgos de mercado y oportunidades que enfrenta la organización como un todo. La directiva posee la responsabilidad de asegurarse que los riesgos sean gestionados. En la práctica, ésta delega en el equipo gerencial la operación del marco, quienes son los responsables de realizarla. Podría existir una función separada que coordine, aplique destrezas y conocimientos especiales.

El cuadro N°2 presenta el rango de funciones de ERM e indica cuales son los roles de la auditoría interna profesional efectiva que pueda hacer e igualmente importante no deba realizar. Los factores claves a considerar cuando se determina el papel son: si existe amenaza a la independencia y objetividad en la función de la unidad, si mejora los procesos de gestión de riesgo, control y gobierno de la gasolinera.

Cuadro N° 2. Rol de auditoría interna en el ERM

Roles principales de la auditoría interna respecto al ERM	Roles legítimos de la auditoría interna realizados con salvaguarda	Roles que la auditoría interna no debe realizar en cuanto al riesgo
<p><i>Brindar aseguramiento sobre la gestión de riesgos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Procesos adecuados.</li> <li>• Sean correctamente evaluados.</li> </ul> <p><i>Evaluación de:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reporte de riesgos claves.</li> <li>• Procesos de gestión.</li> </ul> <p>Revisión del manejo de las amenazas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Facilitación, identificación y evaluación de riesgos.</li> <li>• Entrenamiento a la gerencia sobre respuesta a los riesgos.</li> <li>• Coordinación de actividades de ERM.</li> <li>• Consolidación de reportes.</li> <li>• Mantenimiento y desarrollo del marco de ERM</li> <li>• Defender el establecimiento de ERM.</li> <li>• Desarrollo de estrategias de gestión de riesgos para aprobación de la junta.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer el apetito al riesgo.</li> <li>• Imponer procesos.</li> <li>• Manejar el aseguramiento.</li> <li>• Tomar decisiones.</li> <li>• Implementar respuestas.</li> <li>• Responsabilidad de la gestión.</li> </ul>

Las acciones de la izquierda del cuadro N°2, son todos actos de aseguramiento. Ellas forman parte del objetivo amplio de brindar seguridad. Una función de ésta es cumplir con las normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

## **1.5. SALVAGUARDAS**

La auditoría interna puede ampliar su participación en el ERM, como lo mostrado en el cuadro anterior, aplicando ciertas condiciones, las cuales son:

- Debe estar claro que la gerencia mantiene la responsabilidad.
- Documentar la responsabilidad de la unidad en los estatutos y aprobado por el comité de auditoría.
- No gestionar ningún riesgo a favor de la gerencia.
- Proveer consejo, motivar y soportar las decisiones realizadas por la dirección, en vez de tomarlas por ellos mismos.
- No brindar aseguramiento objetivo en ninguna parte del marco de ERM de la cual es responsable. Por lo cual debe ser provisto por otra parte sustancialmente calificada.
- Cualquier trabajo más allá de las actividades deberá reconocerse como una asignación de consultoría.

## **1.6. MARCO TÉCNICO**

Para el desarrollo de la presente investigación se considerará el marco para la práctica profesional de la auditoría interna, el cual contiene las Normas Internacionales para el Ejercicio de la Profesión de Auditoría Interna, el Código de Ética y Consejos para la Práctica, así como las Normas Internacionales Auditoría emitida por la IASB desde la 300 a la 580.

## **1.7.MARCO LEGAL**

Como toda gasolinera está sujeta a marcos legales que las regulan en su funcionamiento y operaciones, en El Salvador las siguientes leyes tiene incidencia en ellas:

Cuadro No. 3. Marco legal aplicable.

Leyes aplicables	Asunto
Ley Reguladora del Depósito, Transporte y Distribución de Productos de Petróleo.	Regula la instalación y transporte de tanques y las respectivas medidas de seguridad que se deben seguir.
Ley de Hidrocarburos.	Corresponde en el control de las operaciones de la industria petrolera en todas sus fases como la exploración, la explotación, la refinación, la industrialización, el transporte, el almacenamiento y la comercialización y otras actividades conexas.
Ley de Impuesto Especial sobre Combustibles.	Implica gravar con un impuesto ad-valorem a los combustibles.
Ley Reguladora de Minería.	Afecta a las gasolineras que desean explorar, explotar y comercializar los recursos naturales no renovables del suelo y subsuelo del territorio.
Ley de Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.	Incumbe 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 Prestación de Servicios y su Reglamento.	Se aplica dicho impuesto en las operaciones gravadas por las ventas y compras realizadas.
Código Tributario y su Reglamento.	Por las regulaciones formales y sustantivas en el área fiscal.
Ley de la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles.	En cuanto a las obligaciones de los comerciantes sociales, ante el Estado.
Ley de Registro de Comercio.	Para el cumplimiento de trámites con el Registro de Comercio.
Ley de las Administradoras de Pensiones.	Referente a la aplicabilidad de las regulaciones a los patronos en materia de pensiones.
Ley del Seguro Social.	Para regular las obligaciones patronales, con los empleados que se encuentren bajo este régimen.
Ley de Protección al Consumidor.	Se les estipula a los proveedores de bienes y servicios cuales son las obligaciones y derechos de los consumidores.
Ley de Arbitrios Municipales.	Para el cumplimiento de las regulaciones formales y sustantivas con las alcaldías.
Ley del Medio Ambiente.	Para velar porque los procesos productivos realizados por la gasolinera garanticen la salvaguarda de los recursos naturales.
Ley de Arrendamiento Financiero.	En caso de que la estación de servicio opte por hacer uso de esta figura.
Código de Comercio.	En lo relacionado al cumplimiento de obligaciones mercantiles.
Código de Trabajo.	Por todas las regulaciones de obligaciones y deberes existentes para el patrono y el empleado.

Leyes aplicables	Asunto
Código Municipal.	Establece las regulaciones existentes con la municipalidad.
Ley contra el Lavado de Dinero y Activos.	Regula la prevención de cualquier involucramiento de la compañía, en actividades ilícitas emanadas.
Ley de Competencia.	En lo referente a proteger y garantizar la competencia, mediante la prevención y eliminación de prácticas anticompetitivas que afecte el incremento en la eficiencia económica y el bienestar de los consumidores.

## 1.8. DIAGNÓSTICO

En cuanto a la necesidad de conocer la existencia de auditoría interna el 45% responde afirmativamente, el restante manifiesta que las razones por las cuales no poseen unidad son los costos elevados en su implementación, siendo la causa fundamental; además se abona que no tiene una exigencia legal.

De igual forma los encuestados manifestaron haber recibido capacitaciones en un 73%, de éstos en su misma proporción afirman haber tenido en lo financiero contable y solo el 38% en auditoría. Dentro de los enfoques que se han incluido como temarios, llama la atención que la parte de NIIF para PYMES es la principal área en la cual se han recibido, seguido de auditoría interna y con enfoque de riesgos empresariales. Si bien es cierto existe dicho plan, un 43% considera que el grado de participación que éste le aporta a la gasolinera es muy poco.

La técnica o el instrumento utilizado para implementar en la unidad, de acuerdo a lo que respondieron que tenían, es el manual de procedimientos y de auditoría interna los considerados como los principales, no obstante aunque debería de existir una uniformidad cuanto a las demás opciones, tanto como el reglamento y el código de ética no son tomadas en cuenta.

Cuando se cuestiona por el marco de referencia utilizado para llevar a cabo el trabajo 19 de 26 respondieron que es el marco regulatorio para la profesión de la auditoría interna conocido como el libro rojo, seguido de 14 que aún utilizan el conocimiento empírico. Al preguntar por las áreas de la gasolinera en las cuales se tiene dificultades el 47% expone que lo fiscal, esto a pesar de que cuando se cuestionó

sobre los tipos de auditoría que se realizaban en la estación de servicio ésta tiene el mayor porcentaje siendo el 69%.

A la interrogante del grado de importancia del control interno de los 51 encuestados 47 expresaron que es muy importante para evaluar riesgos y procesos, pero cuando se les pregunta sobre la existencia bibliográfica para la implementación de un enfoque de administración de riesgos el 65% dice que no hay, a consideración del 45% que menciona que un modelo de identificación y evaluación de administración de riesgos junto con las políticas y procedimientos de auditoría interna brindaría un aporte al trabajo éste ayudaría a priorizar la mitigación de los riesgos.

## **CAPÍTULO II: DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO**

### **2.1. ESTRUCTURA DEL MEMORÁNDUM DE PLANEACIÓN: AUDITORÍA INTERNA BAJO ENFOQUE DE GESTIÓN DE RIESGO.**

a) Caso práctico

Se realizará un caso práctico que involucre una entidad que no posee unidad de auditoría interna en la cual la implementará mediante un enfoque novedoso de administración de riesgos.

b) Objetivo

Desarrollar una herramienta que sirva de guía sobre cómo elaborarla.

c) Planteamiento del problema.

La gasolinera “El Ciprés” se ubica en la zona de Lourdes Colón, no posee auditoría interna.

d) Alcance.

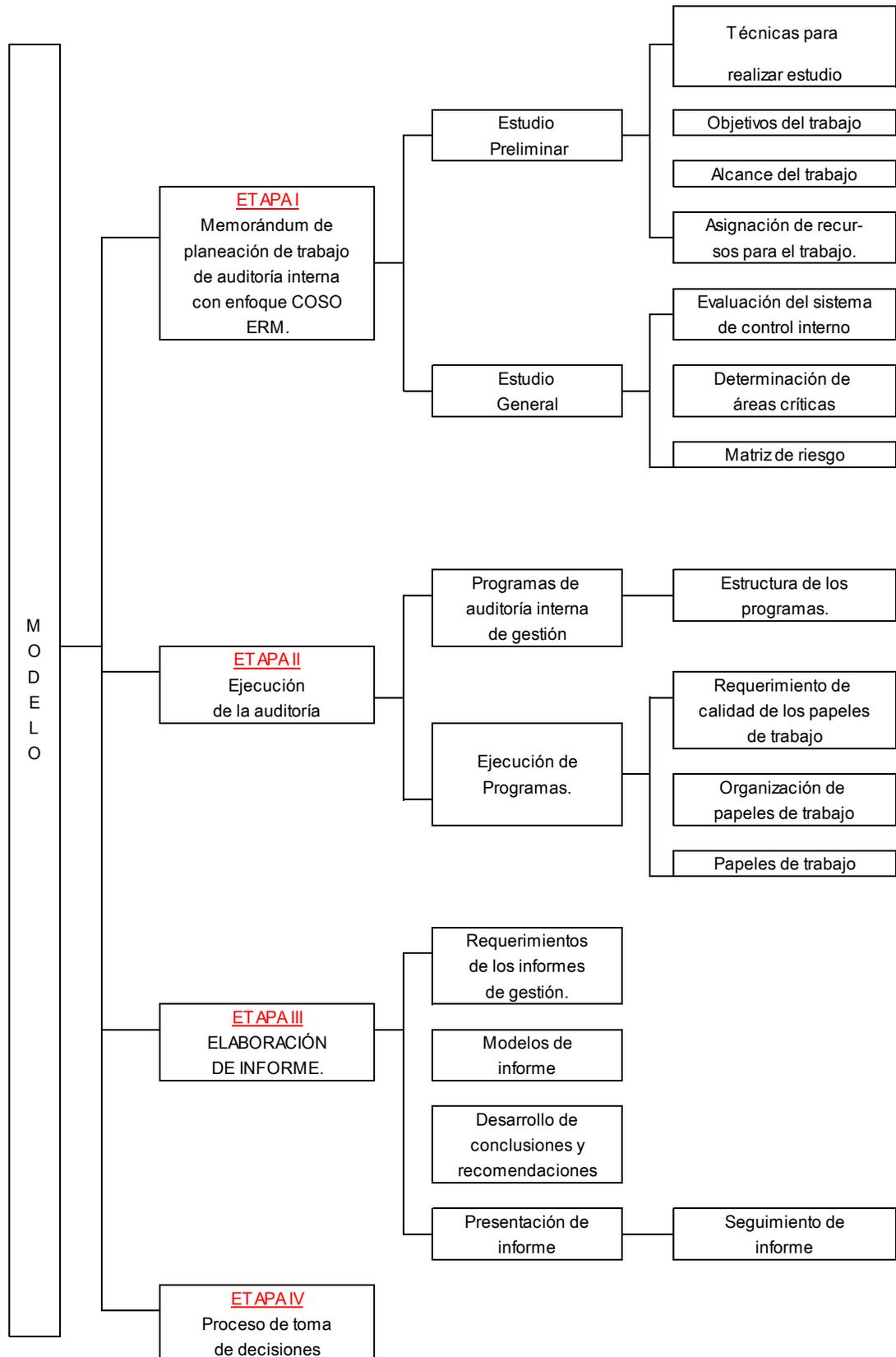
Esta guía es aplicable al trabajo de auditoría interna de acuerdo al Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway y demás procedimientos de auditoría que considere necesarios y apropiados según las circunstancias.

El propósito de ésta guía es brindar parámetros de los beneficios, riesgos que para este caso presenta, la cual dependerá de los sucesos de cada situación y del criterio profesional que aplique el auditor, quien además podrá realizar actividades y aplicar procedimientos adicionales.

e) Desarrollo y estructura

En el siguiente esquema se presenta las etapas que se deben seguir para ejecutar una auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales.

Esquema N° 1. Modelo de auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales

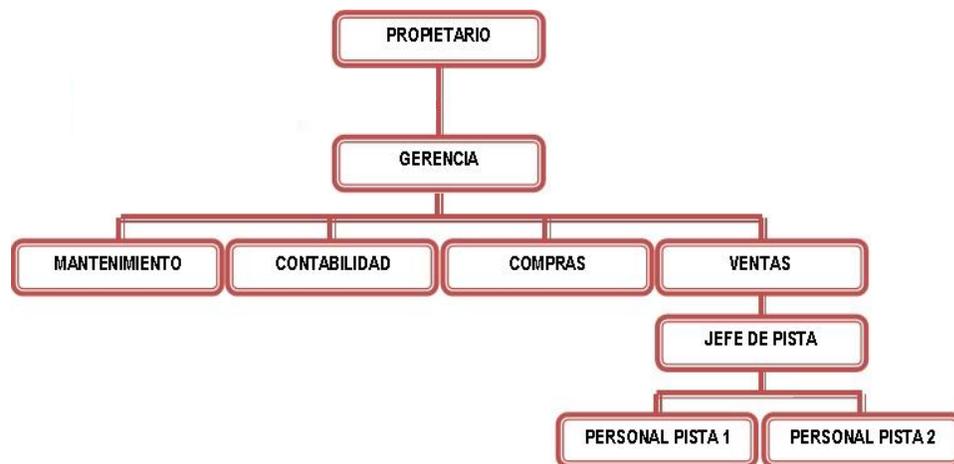


f) Conocimiento de la gasolinera

La estación de servicio sobre la cual se desarrolla el caso práctico es de persona natural, se dedica a la venta de combustibles, iniciando operaciones en 1989, se llama gasolinera El Ciprés. Tiene definido un sistema de control interno tradicional, una estructura organizacional, misión, visión, objetivos, valores y no cuenta con una unidad de auditoría interna. Ésta no realiza un enfoque de administración de riesgos empresariales.

Estructura Organizacional:

Esquema N° 2. Organigrama institucional



Misión:

“Ser una empresa líder en el suministro de combustibles, de una forma amable, rápida y confiable con un servicio de calidad y brindando buen precio al pueblo salvadoreño”.

Visión:

“Ser una gasolinera que labore en forma oportuna, moderna, transparente, eficiente y eficaz, con estándares de excelencia, apoyados en los valores institucionales, mejorando así la relación cliente-empresa.”

Valores institucionales:

- Respeto
- Mentalidad positiva

- Trabajo en equipo
- Responsabilidad
- Puntualidad
- Lealtad

Objetivos:

- Contribuir en forma efectiva al crecimiento continuo de nuestros clientes, para ello brindamos un servicio de calidad y personal altamente calificado.
- Cultivar en nuestros empleados valores integrales, que contribuyan al fortalecimiento de la empresa para ser líder en el mercado salvadoreño.

## 2.2. ESTRUCTURA DE LA AUDITORÍA INTERNA

### 2.2.1 TÉCNICAS PARA REALIZAR EL ESTUDIO

- a) Recopilación y revisión de antecedentes

En la siguiente lista de chequeo, se obtiene información precisa y objetiva que ayude en el buen desarrollo de la auditoría interna aplicando el enfoque de riesgos empresariales, en ésta se solicita a cada responsable del ítem que proporcione el soporte de lo que se solicita. Una vez se entregué se hará una revisión preliminar para realizar las entrevistas.

**Lista de chequeo AERM-1**

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Detalle de información a solicitar”</b> <b>Fecha:20/septiembre/2012</b>		
Detalle de la información solicitada	Proporcionado	
	Sí	No
Estructura formal de la organización	X	
Objetivos de la empresa	X	
Políticas de cada área	X	
Manuales de procedimientos y reglamentos de la empresa	X	
Productos que se comercializan	X	
Características del mercado y naturaleza de la competencia	X	
Nombre y características del personal clave	X	

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Detalle de información a solicitar”</b> <b>Fecha: 20/septiembre/2012</b>		
Detalle de la información solicitada	Proporcionado	
	Sí	No
Leyes y reglamentos específicos aplicables	X	
Manuales de organización y procedimientos	X	
Manuales de funciones o descripción del cargo		X
FODA		X
Estados financieros de 3 años anteriores	X	
Informes de auditoría externa de 3 años anteriores	X	
<b>Observaciones:</b> Información solicitada a la gasolinera se proporciono, a excepción de manuales de funciones o descripción de los cargos y FODA.		
F. _____ Propietario	F. _____ Auditor	
Hecho por: José Calderón		

b) Entrevista con las máximas autoridades de la gasolinera.

Resulta una técnica muy útil para conocer los diferentes procesos que realiza un área específica de la gasolinera, o bien para ampliar la información y despejar dudas del motivo por el cual se efectúan algunas operaciones.

Deben definirse preguntas sobre aspectos claves que se desean conocer, realizando durante el abordaje cuestionamientos adicionales que se consideren necesarios, permitiendo que el entrevistado se extienda en las explicaciones sobre operaciones en particular, esto podría dar la pauta de otros eventos generadores de riesgo no considerados anteriormente o de los cuales se desconocía su existencia.

Para lograr un resultado eficiente de la aplicación de esta técnica, se tiene que considerar las áreas claves de la gasolinera, que para la revisión preliminar serán: financiero-contable, ventas, inventarios, mantenimiento de pista, créditos y cobros. En la siguiente planificación se presenta el temario a tratar.

## ENTREVISTAS

## Entrevista AERM 2-1

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Guía a tratar en la entrevista”</b> <b>Área financiero-contable</b> <b>Fecha: 21/septiembre/2012</b>		
<b>No.</b>	<b>Puntos a considerar</b>	<b>Comentario</b>
1	¿Los estados financieros están elaborados bajo la normativa correspondiente y están firmados por el propietario, contador y el auditor?	No se ha completado totalmente la transición a normativa NIIF para PYMES estos firmados por los responsables mencionados con anterioridad, elaborados mensual y anualmente.
2	¿Existe un presupuesto asignado para aquellos gastos del departamento?	Sí, está correctamente autorizado por el gerente del área.
3	¿Posee financiamientos?	Sí.
4	¿Qué tipo de financiamientos posee y se encuentra estos con la documentación que soporte la adquisición?	Se tienen bancarios y crédito con los proveedores, los respectivos contratos están en poder del dueño.
5	¿Se cuentan con catálogos de procedimientos y normas internas de trabajo?	No existe uno autorizado, aunque las normas y procedimientos se hicieron del conocimiento verbalmente.
6	¿Cuáles son las formas de comunicación entre el contador, personal del departamento?	Por medio de correos electrónicos, una red telefónica accesible.
7	¿Cuál es el lapso de tiempo que tarda contabilidad en realizar los registros contables?	Las operaciones de ingresos se registran al día siguiente de su hecho, los demás movimientos se realizan de acuerdo a la posibilidad de trabajo.
8	¿Poseen los comprobantes de diario las debidas firmas de los encargados de elaborar, revisar y autorizar dichas operaciones?	Sí, estos son firmados por el encargado de elaborar el registro contable, luego lo revisa el contador junto con los documentos respectivos y luego el contador le da el aval de revisado y autorizado.
9	¿La gasolinera cuenta con registros auxiliares de inventario, activo fijo, clientes y proveedores?	Solamente se cuenta con auxiliares de inventarios y proveedores.
10	¿Se realizan y se encuentran al día las conciliaciones bancarias?	Las conciliaciones bancarias poseen un atraso de 30 días.

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Guía a tratar en la entrevista”</b> <b>Área financiero-contable</b> <b>Fecha: 21/septiembre/2012</b>		
No.	Puntos a considerar	Comentario
11	¿Se posee un adecuado control de depreciación de los activos fijos acorde a lo estipulado por la Ley de Impuesto sobre la Renta y el marco normativo contable?	Se lleva dicho control aplicando a lo que establece la Ley de Impuesto sobre la Renta.
12	¿Tiene la gasolinera participación en inversiones temporales o permanentes, como por ejemplo: bonos, letes, acciones?	Por el momento no se ha considerado hacer dichas inversiones.
13	¿Qué porcentaje de las ventas mensuales son realizadas en efectivo?	Aproximadamente un 65% de las ventas son en efectivo.
14	¿Posee cajas registradoras?	Si, existe y tiene la autorización del ministerio de hacienda.
15	¿Usted tiene parentesco con algún personal de la gasolinera?	Sí, soy pariente del la administradora de la gasolinera.
16	¿Cuál es el procedimiento que realiza en el corte de caja cuando existe cambio de turno?	Se encuentra presente la cajera que termina turno, el gerente de la gasolinera y la cajera que va a iniciar el turno. Posteriormente, se realiza el conteo del efectivo. Se deja en caja un mínimo de dinero para las operaciones del turno y el resto se remesa.
<b>Observaciones:</b> El contador tiene una relación de parentesco con personal clave de la gasolinera, lo cual afecta el ambiente interno en la gasolinera.		
F. _____ Propietario		F. _____ Auditor
Hecho por: José Calderón		

### Entrevista AERM 2-2

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Guía de puntos a tratar en la entrevista”</b> <b>Área de ventas</b> <b>Fecha: 22/septiembre/2012</b>		
No.	Puntos a considerar	Comentario
1	¿Posee el departamento políticas y manual de procedimientos?	Están por escrito y autorizadas por los gerentes de ventas y el propietario.
2	¿En base a que parámetro se determina la evaporación del combustible?	Se determina utilizando el porcentaje proporcionado por el MINEC.

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Guía de puntos a tratar en la entrevista”</b> <b>Área de ventas</b> <b>Fecha: 22/septiembre/2012</b>		
No.	Puntos a considerar	Comentario
3	¿Concursa la gasolinera en licitaciones de instituciones públicas o privadas?	En instituciones públicas no se concursa debido a que se no se cuenta con la capacidad instalada, pero con instituciones privadas si posee un acuerdo con una ruta de autobuses del transporte público.
4	Al existir un error en la facturación de combustible, ¿cuáles son las medidas a seguir?	Cuando se ha detectado se realiza la anulación de dicho documento, pero en otros casos no se ha hecho nada por subsanar dicho error.
5	¿Quién realiza la evaluación de los costos y gastos relativos al área?	Este lo realiza el responsable del área.
6	¿Se posee un control adecuado para corroborar la aplicación de precios de referencia que estipula el MINEC?	Se compara quincenalmente con lo publicado en la página web del MINEC, se imprime con eso se soporta por alguna revisión.
7	¿Cómo se documenta aquellas ventas que se realizan al crédito?	Inicialmente se hace una factura comercial por el valor del crédito, al transcurrir el tiempo máximo de efectuada la venta se emite el documento legal respectivo.
8	¿Emiten factura cuando el dueño ó parientes de él adquieren combustible?	No se emite.
9	¿Efectúan algún procedimiento de control para determinar el margen bruto de ganancia?	Sí, se realiza una proyección en las ganancias a percibir.
<b>Observación:</b> Los familiares del dueño adquieren combustible la cual no se factura. Además, debido a la concurrencia de clientes en la estación de servicio, hay ocasiones que no se emite el documento que respalde la operación, esto puede traer implicaciones legales respecto a no declarar correctamente las operaciones de la gasolinera.		
F. _____ Propietario		F. _____ Auditor
Hecho por: José Calderón		

## Entrevista AERM 2-3

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Guía de puntos a tratar en la entrevista”</b> <b>Área de inventarios</b> <b>Fecha: 22/septiembre/2012</b>		
<b>No.</b>	<b>Puntos a considerar</b>	<b>Comentario</b>
1	¿Cuál es la capacidad con la que cuenta la estación?	Hay tanques para 10,000 galones por cada tipo de combustible, y es la cantidad que se adquiere.
2	¿Cada cuánto tiempo compran combustibles?	Generalmente es cada mes, pero en fechas de temporada alta son cada 15 a 20 días.
3	¿Poseen un listado de pedidos, donde se refleje la cuantía y el valor del combustible?	Sí se posee un listado electrónico, en donde se refleja el record histórico de los pedidos.
4	¿Cuándo se despacha un tipo de gasolina, automáticamente se bloquean los despachadores ó es necesario cerrarlos manualmente?	Se posee un sistema que bloquea automáticamente los demás despachadores, cuando el cliente compra un tipo de combustible.
5	¿Se cuentan con manuales de procedimientos actualizados para cada una de las operaciones que realizan?	Existen manuales, pero no actualizados.
6	¿Se posee un adecuado control y autorización para realizar las adquisiciones de combustibles?	Sí se tiene un control y la autorización para la compra de gasolina se necesita ver el cuadro de inventarios y la necesidad de las compras.
7	¿Cuál es la forma de recepción del combustible y su control de calidad?	Cuando este llega a las bombas el jefe de pista junto con el motorista se verifica el correcto llenado de las bombas con el pedido que se ha solicitado según requerimiento.
8	¿Cómo son los sistemas de seguridad?	Cuando se transporta la gasolina se contrata un vigilante que acompañe todo el trayecto, además se verifica que el transporte contratado cumpla con los requerimientos para el traslado del combustible.
9	¿Cuáles son controles sobre la salida e ingresos de galones de gasolina?	Existen hojas de requerimiento para la salida e ingreso.
10	¿Quién evalúa las formas de uso del kardex o control autorizado?	Por parte del departamento de contabilidad se evalúa el kardex.
11	¿Cómo es la forma de contratar los seguros sobre el transporte del combustible?	De varias propuestas se contrata la compañía que mejor servicio ofrece.

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Guía de puntos a tratar en la entrevista”</b> <b>Área de inventarios</b> <b>Fecha: 22/septiembre/2012</b>		
No.	Puntos a considerar	Comentario
12	¿En qué horarios se realizan la toma de inventarios físicos, y cómo desarrollan el ajuste por la evaporación del combustible?	Se controlan cada vez que existe cambio de turno, en cambio con la evaporación no existe un control específico.
13	¿Cómo se documenta el cambio de turno para llevar el detalle de las lecturas?	Hay una proforma que se llena cuando se cambia de turno autorizado por el jefe de pista y firmada por trabajadores.
14	¿Se cuenta con expedientes de los proveedores debidamente actualizados?	No se cuenta con un expediente de proveedores.
15	¿Cuál es el método de valuación de inventarios que utilizan?	El método que se utiliza es el costo promedio.
16	¿Han cumplido con el presupuesto asignado por la gerencia para cubrir los diferentes gastos que tiene esta unidad?	Sí, en la mayoría de los meses se ha cumplido con el presupuesto asignado
<b>Observación:</b> el método de contabilización de los inventarios es el analítico, este no se adecua correctamente con el método de valuación, es un evento que pone en riesgo las cifras presentadas en los inventarios.		
F. _____ Propietario		F. _____ Auditor
Hecho por: José Calderón		

#### Entrevista AERM 2-4

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Guía de puntos a tratar en la entrevista”</b> <b>Área de créditos y cobros</b> <b>Fecha: 22/septiembre/2012</b>		
No.	Puntos a considerar	Comentario
1	¿Cuáles son los requisitos para realizar ventas al crédito?	El dueño decide quienes son los clientes al crédito.
2	¿Existe supervisión y autorización en las ventas al crédito?	No hay una adecuada supervisión y autorización de ventas a crédito.
3	¿Cuál es el tiempo máximo que tiene el cliente para pagar?	El cliente tiene como máximo para cancelar 30 días.

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Guía de puntos a tratar en la entrevista”</b> <b>Área de créditos y cobros</b> <b>Fecha: 22/septiembre/2012</b>		
<b>No.</b>	<b>Puntos a considerar</b>	<b>Comentario</b>
4	¿Cuál es la forma de tratar la incobrabilidad?, cuando llegue a darse.	No se maneja porcentajes de incobrabilidad, por lo regular los clientes cancelan en el plazo correspondiente.
5	¿Otorgan descuentos a los clientes que cancelan de manera anticipada?	No hay política de descuento por pronto pago.
6	Realizan, ¿conciliaciones de saldos de ventas?, ¿concilia los valores contables con lo administrativo?	No, tenemos un atraso de cuatro meses.
7	¿Existe un control del efectivo recibido?	No, debido a que el dueño de la gasolinera es la persona encargada de cobrarles a los clientes, y cuando él realiza los abonos no lo deposita en su totalidad.
8	¿Tiene un manual de clasificación de clientes?	No existe manual de clientes, debido a que el dueño es el único que conoce a los clientes e interrelaciona con ellos.
9	¿Tienen manuales de procedimientos para cada una de las actividades del área?	No existen manuales de procedimientos.
10	Documentación relativa a juicios y demandas pendientes	En este momento no se encuentra ningún juicio o demanda de parte de algún cliente.
11	Cuando se trata de ventas al crédito, ¿en qué momento realizan la factura?	La factura la realizamos en el momento en que el dueño les cobra a los clientes.
12	Cuando se realiza el depósito del pago de los clientes, ¿El depósito se hace en totalidad del adeudo o parcialmente?	Los valores de las remesas son inferiores al adeudo de los clientes.
<b>Observación:</b> Esta entrevista, debido a que no existe personal adecuado en el departamento de créditos y cobros la ha contestado el contador, adicionalmente el propietario a la hora de realizar el depósito de lo cobrado, no lo efectúa en su totalidad, poniendo en riesgo la veracidad de la cifras de las cuentas por cobrar el control en los bancos.		
F. _____ Propietario		F. _____ Auditor
Hecho por: José Calderón		

## Entrevista AERM 2-5

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Guía de puntos a tratar en la entrevista”</b> <b>Área de mantenimiento de pista</b> <b>Fecha: 22/septiembre/2012</b>		
<b>No.</b>	<b>Puntos a considerar</b>	<b>Comentario</b>
1	¿Tiene un manual de mantenimiento de las bombas y tanques de gasolina?	No hay dicho manual.
2	¿Cada cuánto es el tiempo en el cual realizan el mantenimiento a las bombas?	No hay un periodo definido.
3	¿Tienen a una persona como responsable de la limpieza de las bombas?	Sí, existe una persona encargada de ello.
4	¿Cada cuánto tiempo es el periodo en el cual llenan las bombas?	Generalmente es cada mes, pero en fechas de temporada alta son cada 15 a 20 días.
5	¿Cuál es el procedimiento a seguir cuando llega la pipa a la gasolinera?	Se estaciona la pipa adecuadamente, se colocan los conos, el equipo de seguridad, se llama al encargado de la estación para que verifique el trasiego del combustible, se recibe documentos de la compra de combustible y se verifica que los galones en la factura sean los correspondientes al incorporado en la bomba.
6	¿Qué medidas de seguridad mantienen en la pista, ante cualquier eventualidad?	Se tiene tanques con arena inmediata a los despachadores de gasolina, extintores en lugares estratégicos, rótulos solicitando apagar el motor y de no fumar en la pista, se cuenta con sistema de riego.
7	¿El servicio que brinda la gasolinera es de 24 horas?	No, el servicio que presta es de 5:00 am a 6:00 pm.
8	¿Reciben capacitaciones relacionadas con la seguridad industrial? ¿Cada cuánto tiempo lo realizan?	Sí, se reciben capacitaciones, en promedio es cada año.
9	¿Se utiliza alguna normativa técnica para el mantenimiento de la estación de servicio?	No se utiliza ninguna.
10	¿Cada cuánto se presenta informe sobre las actividades realizadas?	Como no existe un manual que establezca que se tiene que presentar informes, no se hace.
11	¿Cuál es el procedimiento para comprar materiales para realizar el mantenimiento?	Se realiza una solicitud de materiales la cual va firmada por el jefe del área, con esta pasamos a contabilidad para la asignación de fondos.

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Guía de puntos a tratar en la entrevista”</b> <b>Área de mantenimiento de pista</b> <b>Fecha: 22/septiembre/2012</b>		
No.	Puntos a considerar	Comentario
12	Además de la estación de servicio, ¿a qué otras áreas se le dan mantenimiento?	Oficinas administrativas, bombas externas.
<b>Observación:</b> No se cuenta con manuales ni políticas de mantenimiento, con esto no se tiene la forma de mitigar posibles accidentes.		
F. _____ Propietario		F. _____ Auditor
Hecho por: José Calderón		

### Objetivos de la guía

Éstos deben ser considerados por el auditor en forma general y específica de los requerimientos de la administración que pueden ser:

- Establecer el grado en que la gasolinera El Ciprés y sus empleados han cumplido adecuadamente los deberes y atribuciones que le han sido asignados.
- Mejorar la calidad de la información sobre los resultados de la administración en la empresa.
- Revisar la gestión de riesgos que ha realizado la gerencia general.

### Alcance de la guía

Éste tendrá que ser desarrollado de acuerdo a los procedimientos aplicables a cada área, así también como los requerimientos de las autoridades del negocio.

### Asignación de recursos

Establecerán los recursos que serán utilizados para la realización de la misión de auditoría interna en la evaluación de bajo enfoque de riesgos empresariales, en este se detallan todo el tiempo a utilizar en el trabajo y todos los materiales así como el costo, con el fin de tener un panorama del presupuesto real que se necesita en la realización.

## Asignaciones AERM 1

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Planificación global de los recursos y tiempo de las tareas”</b> <b>Fecha: 20/junio/2012</b>			
<b>Programación de recursos</b>	<b>Horas programadas</b>	<b>Horas utilizadas</b>	<b>Observaciones</b>
<b>Horas estudio:</b>			
-Gerente de auditoría	3	3	
-Supervisor de la auditoría	5	5	
<b>Horas servicio de apoyo:</b>			
-Auditores	15	11	Se necesitaron más horas de los asistentes para trabajos específicos.
-Asistentes	25	30	
<b>Equipamiento informático:</b>			
-Horas maquina	60	54	
-Equipos	37	30	
<b>Prestaciones (\$):</b>			
-Pasajes	15	15	
-Viáticos	25	25	
-Incentivos	10	8	
<b>Insumos varios:</b>			
-Telefonía	5	2.5	
-Fax	5	3	
-Fotocopias	5	5	
<b>Programación de tiempos</b>	<b>Fecha programadas</b>	<b>Fecha real</b>	<b>Observación</b>
Inicio de tareas: (planeación)	25/junio/2012	15/julio/2012	
Ejecución de la auditoría (programas)	15/septiembre/2012	01/octubre/2012	
Fin tareas:			
-Proyecto de informe	10/octubre/2012	30/noviembre/2012	
<b>Observaciones:</b> La auditoría interna se desarrollará en un periodo aproximado de 5 meses, esto puede extenderse por algunos procedimientos.			
F. _____ Propietario		F. _____ Auditor	
Hecho por: José Calderón			

En el momento que las horas estimadas no concuerden con las reales, es necesario dejar un comentario del motivo por el cual se excedieron, esto debe tomarse en cuenta en la planificación del trabajo del próximo año para que el tiempo que se programa cada vez se el necesario y no interfiera con otras actividades.

## 2.3 ESTUDIO GENERAL

El objetivo de este estudio es poder definir las áreas críticas o estratégicas, en las cuales se debe profundizar el examen, para llegar luego a determinar las causas de los problemas y situaciones conflictivas detectadas.

### 2.3.1. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN

Evaluar el sistema de control interno de la gasolinera El Ciprés, con el objeto de medir el grado de eficiencia para determinar el nivel de confianza de tales sistemas y consecuentemente, identificar eventuales deficiencias de relevancia que requieren un mayor alcance de las pruebas a efectuar.

#### Evaluación AERM 2

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Evaluación global de la empresa”</b> <b>Fecha: 26/septiembre/2012</b>				
<b>Evaluar el sistema de control interno bajo enfoque de riesgos empresariales.</b>				
No.	Descripción	Existencia	Funcionamiento	Comentario
1	Planificación del sistema de control interno sus principales características.	SÍ	SÍ	
2	Evaluar el sistema de control en las áreas claves de la entidad.	NO	NO	Las políticas y procedimientos no se han implementado por escrito.
3	Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información.	SÍ	NO	Debido al cambio de contador.
4	Verificar los indicadores de comportamiento del enfoque de riesgos empresariales.	SÍ	NO	Hay indicadores pero el funcionamiento no es muy utilitario.
5	Evaluar las características del proceso de la toma de decisiones.	NO	NO	La toma de decisiones la posee el dueño.

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Evaluación global de la empresa”</b> <b>Fecha: 26/septiembre/2012</b>				
<b>Evaluar el sistema de control interno bajo enfoque de riesgos empresariales considerando los siguientes aspectos:</b>				
<b>No.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Existencia</b>	<b>Funcionamiento</b>	<b>Comentario</b>
6	Establecer controles acerca de toda la información que circula por la gasolinera (recopilación, proceso, análisis y comunicación).	SÍ	NO	En algunas áreas existen manuales y procedimientos, algunos están escritos y otros verbales, al momento de verificar su funcionamiento no se aplicaban.
7	Adaptación de la estructura organizacional a los objetivos de la gasolinera.	SÍ	SÍ	
8	Ajustar procedimientos formales para asegurar la integración y coordinación entre las diferentes áreas.	SÍ	NO	No funciona la integridad en las diferentes áreas de la gasolinera.
9	Manual de funciones y de descripción de puestos.	SÍ	NO	En algunas áreas existen manuales de funciones y descripción de puestos, las cuales algunos están por escrito y otros verbales, al momento de verificar su funcionamiento no se aplican en su totalidad.
10	Establecer políticas y programas congruentes a la selección, capacitación y evaluación del personal.	NO	NO	No existe ni funciona un plan de capacitaciones al personal de la empresa.
11	Programas que incluyan la evaluación de la gestión, conocimiento de los programas y su aplicación.	NO	NO	La gasolinera no posee una evaluación de la gestión.
12	Informes de la unidad de auditoría interna, observaciones efectuadas, solución de las mismas y en qué tiempo.	NO	NO	No existen informes, debido a que la gasolinera no posee auditoría interna.

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Evaluación global de la empresa”</b> <b>Fecha: 26/septiembre/2012</b>				
<b>Evaluar el sistema de control interno bajo enfoque de riesgos empresariales considerando los siguientes aspectos:</b>				
No.	Descripción	Existencia	Funcionamiento	Comentario
13	Hallazgos, deficiencias y recomendaciones de las últimas auditorías.	SÍ	NO	Se refiere a las auditorías externas y fiscales, pero algunas recomendaciones ya se han solventado y otras se encuentran en proceso de solucionarlo.
<b>Observación:</b> Según los aspectos evaluados el control interno tienen deficiencias las cuales traen consigo consecuencias en aplicaciones en normativa técnica y legal, en cuanto a la gestión de riesgo se nota débil en todos los componentes del coso ERM.				
F. _____ Propietario		F. _____ Auditor		
Hecho por: José Calderón				

Los puntos de la evaluación junto con los procedimientos anteriores en las entrevistas ayudan a establecer la información necesaria para la determinación de las áreas críticas, para poder el conocimiento necesario se debe preguntar al personal clave de todas las áreas en una reunión en donde estén presente para tratar más puntualmente cada punto y así es más objetiva la evaluación.

### 2.3.2. DETERMINACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS

En base a toda la información obtenida y al análisis efectuado, se determinará en forma jerarquizada las áreas, sub-áreas o actividades críticas, en las cuales deberá profundizar el análisis.

Se determina a priori para el examen anual como áreas o actividades de apreciación que deben estudiarse y reportarse en los informes anuales las siguientes: financiero-contable, ventas, mantenimiento de pista, inventarios, créditos y cobros. Las anteriormente citadas, se agregarán otros espacios y actividades determinadas de acuerdo a los procedimientos precedentes y todas se documentarán de acuerdo al criterio profesional.

## Área Crítica AERM 5 - 1

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Área críticas: financiero-contable”</b> <b>Fecha: 28/septiembre/2012</b>			
<b>Aseveraciones</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>	<b>Comentario</b>
<b>ECONOMÍA</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Los planes financieros son congruentes con sus valores institucionales.</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Las tasas de financiamiento obtenidas son más bajas en relación al mercado financiero.</li> </ul>		X	Las tasas son iguales a las del mercado financiero, tomando como base los datos de la superintendencia del sistema financiero.
<ul style="list-style-type: none"> <li>El nivel de gastos, es aceptable en relación a las utilidades obtenidas.</li> </ul>	X		
<b>CUMPLIMIENTO</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>El marco de referencia contable ésta debidamente autorizado para el registro, medición y revelación de los eventos económicos y la posterior elaboración de los estados financieros.</li> </ul>		X	No está completa la transición.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se utiliza catálogo de cuentas para la aplicación de los registros contables.</li> </ul>	X		El catálogo se encuentra y está debidamente autorizado.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Existe relación entre la información física y digital.</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Las obligaciones tributarias, mercantiles y laborales que la gasolinera tiene con los diferentes entes regulatorios, se cumplen en el tiempo correspondiente.</li> </ul>	X		
<b>EFICACIA</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se ha cambiado al contador de la empresa durante los últimos 3 años.</li> </ul>	X		El contador anterior terminó contrato en septiembre 2010, el actual inició labores en octubre de mismo año.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se ha cumplido con los presupuestos elaborados.</li> </ul>	X		

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Área críticas: financiero-contable”</b> <b>Fecha: 28/septiembre/2012</b>			
<b>Aseveraciones</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>	<b>Comentario</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Existe una adecuada comparación con las metas y objetivos establecidos.</li> </ul>		X	No se han establecido.
<b>Observaciones:</b> La gasolinera actualmente no ha adoptado NIIF para PYMES, esto tiene implicaciones legales, es un riesgo en cuanto a la veracidad de las cifras contables.			
F. _____ Propietario		F. _____ Auditor	
Hecho por: José Calderón			

#### Área crítica AERM 5 - 2

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Área críticas: ventas”</b> <b>Fecha: 28/septiembre/2012</b>			
<b>Aseveraciones</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>	<b>Comentario</b>
<b>ECONOMÍA</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Existe una correcta política de remuneración a los empleados de la gasolinera.</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se respeta los precios que son publicados por el MINEC y se sirve el galonaje respectivo proporcional a lo que el cliente está cancelando de acuerdo a lo que estipula la ley de Defensoría al Consumidor, evitando sanciones o multas.</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Las capacitaciones al personal son las adecuadas y necesarias.</li> </ul>		X	Actualmente no existe un programa de capacitación.
<b>CUMPLIMIENTO</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>La gerencia cumple con la meta de ventas establecidas.</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Las políticas y procedimientos ya establecidas para el área de ventas se cumplen.</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se actualizaron las políticas y procedimientos.</li> </ul>	X		Hace un año.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Existe un control adecuado sobre la facturación en la gasolinera.</li> </ul>		X	Existen ocasiones en la cual no se entrega la factura, ni se emite.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Los documentos emitidos durante el día se trasladan oportunamente al departamento correspondiente para su procesamiento.</li> </ul>	X		

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Área críticas: ventas”</b> <b>Fecha: 28/septiembre/2012</b>			
<b>Aseveraciones</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>	<b>Comentario</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>El impuesto al valor agregado (IVA), impuesto CONTRANS y FOVIAL es cobrado en el porcentaje correcto.</li> </ul>		X	Han existido errores en el sistema informático que han hecho variar el porcentaje.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuando realizan ventas al crédito, emiten el documento legal que ampare la operación.</li> </ul>		X	Se emite una factura comercial. Y posteriormente al final de la semana se emite el documento legal por la suma de operación realizadas en el mes.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuando el dueño ó sus parientes, adquieren gasolina y no la cancelan, ¿se emite el documento respectivo?</li> </ul>		X	No se emite ningún documento al respecto.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuando existe un error en la entrega del producto, ¿existen procedimientos para tratarlo?</li> </ul>		X	Generalmente se toman decisiones basados en la experiencia.
<b>EFICACIA</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se le brinda una buena atención al cliente</li> </ul>	X		La atención al cliente es un elemento fundamental que la gerencia cuida mucho.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se administra bien el presupuesto que el departamento de finanzas otorga.</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>El activo fijo que se tiene a disposición por el área de ventas es bien administrado.</li> </ul>	X		
<b>Observaciones:</b> El sistema de facturación posee inconsistencias en relación al cobro respectivo de los impuestos, esto puede generar una multa por parte de la administración tributaria, por no enterar de forma correcta el impuesto.			
F. _____ Propietario		F. _____ Auditor	
Hecho por: José Calderón			

## Área crítica AERM 5 - 3

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Área críticas: inventario”</b> <b>Fecha: 28/septiembre/2012</b>			
<b>Aseveraciones</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>	<b>Comentario</b>
<b>ECONOMÍA</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se ha considerado como alternativa de compra, el cancelar el crédito a los proveedores antes de la fecha de vencimiento para obtener un descuento por pronto pago.</li> </ul>		X	A la fecha no se ha considerado la posibilidad.
<ul style="list-style-type: none"> <li>El equipo contratado para la movilización de la gasolina, es el más económico.</li> </ul>	X		Se hace 3 cotizaciones, se elige el que mejor servicio y precio ofrece.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Existe un record de los costos incurridos por la compra de combustible en los últimos 3 años en los siguientes rubros:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Costo de seguro de bienes</li> <li>- Costo de sistemas de seguridad</li> <li>- Costo de almacenaje</li> </ul> </li> </ul>	X		Se poseen contratos, lo cuales estipulan los valores pagados por esos servicios.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Los costos de mantener la sucursal, son sostenibles.</li> </ul>	X		
<b>CUMPLIMIENTO</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>La gerencia cumple con no estar desabastecidos.</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Las políticas ya establecidas para el área de compras se cumplen.</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se actualizaron las políticas y procedimientos</li> </ul>		X	Desde hace 5 años no se actualizan.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Existe un control adecuado sobre los proveedores.</li> </ul>		X	
<ul style="list-style-type: none"> <li>¿La evaporación de la gasolina, es la misma que establece el decreto No. 626 de la Ley de Hidrocarburos vigente de fecha 17 marzo 1981?</li> </ul>		X	Al realizar las medidas correspondientes siempre se pasa de lo legal vigente.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Poseen un adecuado método de valuación de inventario.</li> </ul>	X		El costo promedio, este se adecua a las necesidades de la gasolinera.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Poseen una adecuada forma de determinar el costo de sus inventarios.</li> </ul>	X		Este se obtiene del kartex actualizado.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Las bombas en las que se guarda el combustible cumple con los requisitos exigidos.</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se mantienen actualizados los inventarios.</li> </ul>	X		

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Área críticas: inventario”</b> <b>Fecha: 28/septiembre/2012</b>			
Aseveraciones	Sí	No	Comentario
<b>EFICACIA</b>			
• Se administra bien el presupuesto que se le establece a inventario.	X		
• Se está usando correctamente los recursos para el desempeño de la adquisición del producto.	X		
• Se cumple con mantener el inventario necesario para la venta.	X		Posee el nivel en su inventario no menor a un día de ventas.
<b>Observaciones:</b> El método de valuación de inventario utilizado por la gasolinera es el costo promedio, y el de contabilización es el analítico el cual no se adapta al método de valuación.			
F. _____ Propietario		F. _____ Auditor	
Hecho por: José Calderón			

**Área crítica AERM 5 - 4**

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Área críticas: créditos y cobros”</b> <b>Fecha: 28/septiembre/2012</b>			
Aseveraciones	Sí	No	Comentario
<b>ECONOMÍA</b>			
• Los costos de la gestión de cobros debe fluctuar en relación al cobro.	X		
• Se tiene record crediticios de los clientes que solicitan créditos, para poder evitar procesos legales.		X	Debido a que el dueño es la persona que decide a quien otorgarle el crédito.
• Cuando reciben la remesa de la deuda de un cliente, es el monto correcto a lo adeudado.		X	La remesa es inferior al valor pendiente de la deuda.
• Las cuentas incobrables no deben de ser superiores al 3% de las ventas.		X	No se manejan porcentajes de incobrabilidad.
<b>CUMPLIMIENTO</b>			
• El periodo de los cobros no sobrepasa los tiempos ya establecido por política.		X	No existe un tiempo establecido.
• Para brindar un crédito, se asegura que los clientes cumplan con los requerimientos.		X	El dueño es quien toma esas consideraciones.
• Se cumple el monto ya pactado de crédito con el cliente.	X		

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Área críticas: créditos y cobros”</b> <b>Fecha: 28/septiembre/2012</b>			
Aseveraciones	Sí	No	Comentario
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se sirve combustible sin el respectivo vale, debidamente autorizado.</li> </ul>		X	Si el vale no está debidamente autorizado no se sirve.
<b>EFICACIA</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Existe una disminución de la mora, comparado con periodos anteriores.</li> </ul>		X	No se tiene mora con los clientes, pagan en el tipo estipulado.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se ha utilizado los formularios establecido para esta área.</li> </ul>		X	No existen formularios para esta área.
<b>Observaciones:</b> La remesa no se recibe por la cantidad correcta, esto porque el dueño que es el encargado de cobrar no lo remesa completo, en esto falla las actividades de control sobre el efectivo.			
F. _____ Propietario		F. _____ Auditor	
Hecho por: José Calderón			

#### Área crítica AERM 5 - 5

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Área críticas: mantenimiento de pista”</b> <b>Fecha: 28/septiembre/2012</b>			
Aseveraciones	Sí	No	Comentario
<b>ECONOMÍA</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuando se compran los materiales, se cotizan a más de un proveedor.</li> </ul>		X	No se realiza.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Antes de cotizar precios, se verifica si hay en inventario de materiales, para que se puedan usar.</li> </ul>		X	Se posee la cultura de comprar antes de verificar sus existencias.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Al momento de realizar las compras antes mencionadas, ¿se nos brindan precios preferenciales?</li> </ul>		X	No se tiene pactado ese tipo de trato.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se verifica si el costo de mantenimiento de un equipo es mayor o menor que el costo de replazo.</li> </ul>		X	No realizan ningún estudio relacionado con el tema.
<b>CUMPLIMIENTO</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se cumple los programas de revisión a las bombas de gasolina y si el tiempo adecuado.</li> </ul>		X	No existe dicho programa.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Las políticas ya establecidas para el mantenimiento se cumplen.</li> </ul>		X	No existen políticas
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se tiene señalización de que hacer en caso de incendio.</li> </ul>		X	Este tipo de avisos no se tiene.

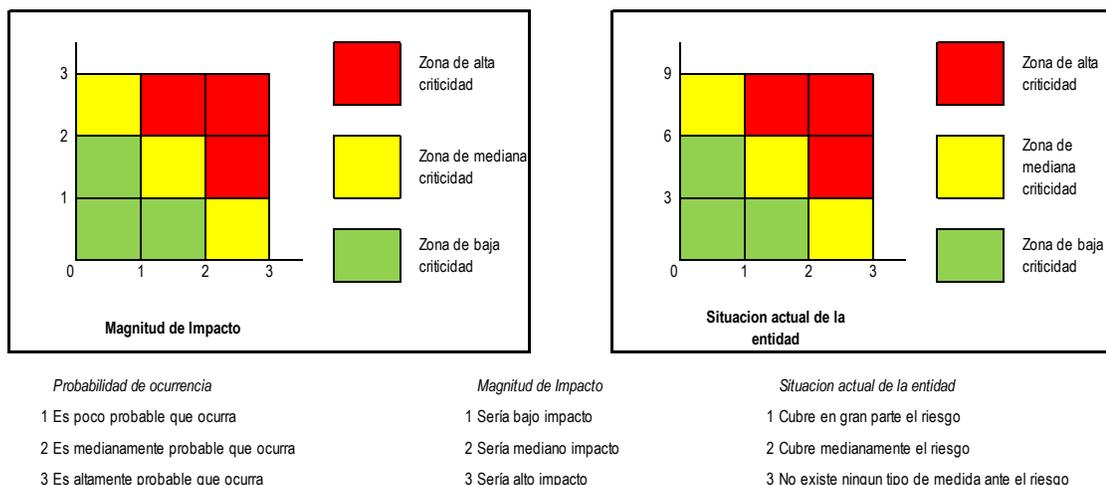
<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Área críticas: mantenimiento de pista”</b> <b>Fecha: 28/septiembre/2012</b>			
<b>Aseveraciones</b>	<b>Sí</b>	<b>No</b>	<b>Comentario</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Hay señalización de no fumar, no usar celular y no tener la música en un sonido alto.</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Para evitar accidentes se toma como base alguna normativa técnica de seguridad industrial.</li> </ul>		X	No se toma ninguna.
<b>EFICACIA</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se administra bien el presupuesto que se le establece a mantenimiento.</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Son utilizados adecuadamente los recursos que se tienen a disposición.</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>La programación que se realiza anualmente da los resultados esperados.</li> </ul>		X	No existe tal programación.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Se contrata un experto para la revisión de las bombas y despachadoras de gasolina.</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Los tanques de arena están a una distancia adecuada.</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuando se está descargando la gasolina se toman las medidas de seguridad.</li> </ul>	X		Se acordona el área en una distancia aceptable que dé la oportunidad de maniobra al transporte como al personal.
<b>Observaciones:</b> No se cuenta con manuales ni políticas de mantenimiento, con esto no se tiene la forma de mitigar posibles accidentes.			
F. _____ Propietario		F. _____ Auditor	
Hecho por: José Calderón			

Dichas técnicas son la evaluación de conocimientos, que combinando la indagación e inspección, se puede revisar cómo se ha desarrollado los programas de capacitación y sensibilización en toda la organización. Mediante éstas se corrobora el contenido de un informe del área de riesgos con los miembros que participaron en las sesiones de trabajo. El propósito es validar la consistencia de la información en los reportes.

### 2.3.3. MATRIZ DE RIESGO

En base a la información obtenida y documentada se presentará una matriz de riesgo, ésta tiene por objeto brindar una radiografía que según las áreas críticas establecida puede existir un mayor potencial de contingencia.

En el siguiente cuadro se presentan la valoración de los riesgos identificados:



**Empresa: Gasolinera El Ciprés**

**Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales**

**“Matriz de riesgo”**

**Fecha: 15/octubre/2012**

**Objetivo:** Establecer el nivel de impacto dependiendo el área y los problemas específicos de ella, esto a través de una matriz de riesgo.

**Alcance:** Las áreas críticas de la gasolinera ya estudiadas.

**Información específica:**

a. Principales fuentes de ingreso y egresos:

En estas se puede mencionar que la venta de gasolina tiene el mayor porcentaje de ingresos, por lo consiguiente la adquisición de este mineral es de los mayores gastos por la gasolinera.

b. Análisis del negocio, considerando las actividades rentables y aquellas que requieren subsidio:

El negocio actualmente tiene una tendencia al crecimiento, esto se puede notar en sus ventas, además de ya poseer dos bombas usadas para clientes específicos, y los planes de expansión para este año de abrir dos sucursales más en el país.



Área crítica	Problemas actuales y potenciales	P O	I	C	S A	R		Comentarios
<b>Créditos y cobros</b>	El propietario de la empresa es el encargo de cobrar a los clientes.	3	3	9	3	27		Debido a que existe discrepancia entre los documentos respaldados de las cuentas bancarias vrs lo registrado en contabilidad. Si se mantiene este procedimiento se ve afectado el ambiente de control y el establecimiento de objetivos ya que los valores reflejados no son fiables para la entidad.
	No se tiene un porcentaje de incobrabilidad.	3	1	3	3	9		
	No control adecuado de otorgamiento de crédito a los clientes.	3	3	9	3	27		Debido a que el encargado del área es el único autorizado para otorgar créditos a clientes y no poseen un procedimiento adecuado para concederlo. Esto implica un riesgo en el ambiente de control debido a no poseerlos por escrito se puede cambiar en cualquier momento los procedimientos de control no existirá manera de hacer un seguimiento al respecto.
	Emisión de documento fiscal un periodo tributario posterior al que se efectúa la generación de ingresos.	3	2	6	3	18		No emiten el documento legal debido al proceso que poseen actualmente. Esto conlleva a una implicación fiscal debido que se incumple lo estipulado en el Código Tributario y otras leyes y conlleva a una sanción por parte del fisco. Esto implica un riesgo en los componentes de COSO ERM debido que todo sistema de la gasolinera tiene participación activa y posee un impacto importante por el incumplimiento.

Área crítica	Problemas actuales y potenciales	PO	I	C	SA	R		Comentarios
<b>Créditos y cobros</b>	Las remesas efectuadas de las ventas al crédito son por un valor inferior al adeudo.	3	2	6	3	18		No coinciden los montos depositados vrs lo registrado en cuentas por cobrar. Esto implica que los objetivos planteados en las ventas no son fiables y existe una falta de control y seguimiento ocasionando un impacto en los resultados de la gasolinera y no tomando la mejor de las decisiones en el momento oportuno.
<b>Ventas</b>	Existen partes relacionadas que tienden a consumir combustible, esta operación no se factura.	3	2	6	2	12		
	No siempre se emite el documento de soporte de la operación de ventas al contado.	2	2	4	3	12		Debido a la posición gráfica del nivel de riesgo, se considera como punto crítico por tener implicaciones fiscales y no poseer un control adecuado de los ingresos afectando así el establecimiento de objetivos y el ambiente de control.
	No siempre son cobrados correctamente el impuesto al valor agregado (IVA), impuesto CONTRANS y FOVIAL	3	2	6	3	18		Existe error en el sistema de facturación, lo cual ocasiona que el documento emitido posea inconsistencias. Esto conlleva a tener incumplimientos fiscales afectando así todos los componentes de COSO ERM implicando que los reportes realizados no son sustantivos.
	No poseen capacitaciones al personal.	2	1	2	3	6		

Área crítica	Problemas actuales y potenciales	PO	I	C	SA	R		Comentarios
Ventas	Al momento de entrega de combustible en ventas al crédito se emite factura comercial.	3	2	6	2	12		
	Los precios que toman de referencia no son los que emite el MINEC	1	3	3	1	3		
Mantenimiento de pista	No se tiene una rutina de mantenimiento en las bombas de despacho de hidrocarburo, ni políticas para esta actividad.	3	2	6	3	18		No respetan las fechas de limpieza de las bombas. La implicación presente es la falta de control y seguimiento ya que la inexistencia de políticas y procedimientos conlleva a que cada encargado realice diferentes procedimientos cuando se desee; afectando así el buen desempeño del equipo por no brindarles el mantenimiento requerido en el tiempo que corresponde.
	Aunque existe señalización, para el caso que se de un incendio no se encuentra ninguna.	1	3	3	3	9		
	Los procedimientos de mantenimiento no son basados en alguna normativa técnica de seguridad industrial.	3	2	6	2	12		
	No poseen control de cotizaciones de los insumos a utilizar, ni control de lo que necesitan en esta área.	3	1	3	2	6		

Área crítica	Problemas actuales y potenciales	PO	I	C	SA	R		Comentarios
Inventario	No poseen control de cotizaciones de los insumos a utilizar, ni control de lo que necesitan en esta área.	3	2	6	3	18		Existe un descontrol de los requerimientos de insumos, lo que conlleva a un riesgo en comprar algo que realmente no se necesite ocasionando un incremento en los gastos. El área que afecta es el establecimiento de objetivos y la identificación de los riesgos, debido a que la entidad no podrá alcanzar sus metas si no posee un control de sus gastos y una adecuada integración de las mismas.
	No se tiene control sobre la evaporación del mismo.	3	1	3	3	9		
	No se posee record de costos incurridos. (seguro de mercadería, de almacenaje)	3	1	3	2	6		
	No posee políticas actualizadas	2	2	4	2	8		
	Método de contabilización de inventario diferente al utilizado actualmente	1	3	3	3	9		Durante el periodo en estudio se identificó que han utilizado los dos métodos, el analítico y el perpetuo.
	Desabastecimiento de combustible	2	3	6	3	18		No poseen un control de combustible no es la más apropiada.

Área crítica	Problemas actuales y potenciales	PO	I	C	SA	R		Comentarios
Inventario	Cuando se efectúe el inventario, no se informe la cantidad correcta.	2	3	6	2	12		
<b>Observaciones:</b> En la matriz se muestra los puntos en los cuales se necesita más énfasis ya que su impacto es de relevancia en las operaciones de la gasolinera.								
F. _____ Propietario				F. _____ Auditor				
Hecho por: Alejandro Reyes								

**PO = Probabilidad de ocurrencia**

**I = Magnitud de Impacto**

**C = Criticidad**

**SA = Situación actual de la entidad**

**R = Riesgo**

**Dónde: PO x I = C; C x SA = R**

## 2.4. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

### 2.4.1. PROGRAMAS DE AUDITORÍA INTERNA BAJO ENFOQUE DE RIESGOS EMPRESARIALES

En el siguiente esquema, se presentan los programas de auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales, diseñados para las 5 áreas consideradas críticas, determinadas según la investigación y representadas en el siguiente cuadro:

Programas de Auditoría Interna Bajo Enfoque de Riesgos Empresariales				
Área financiera contable	Área de ventas	Área de inventarios	Área de mantenimiento de pista	Área de créditos y cobros

Hecho por: José Calderón  
**Estructuras de programas**

En ésta, el desarrollo concreto de un programa de trabajo depende de las circunstancias particulares de cada empresa. Los programas diseñados, comprenderá la siguiente estructura:

a) Título o encabezado

Comprende el nombre de la empresa que se le realiza el trabajo, naturaleza de la auditoría, el rubro que describe brevemente el contenido del programa, período examinado, iniciales o nombres de los auditores que realizan el trabajo.

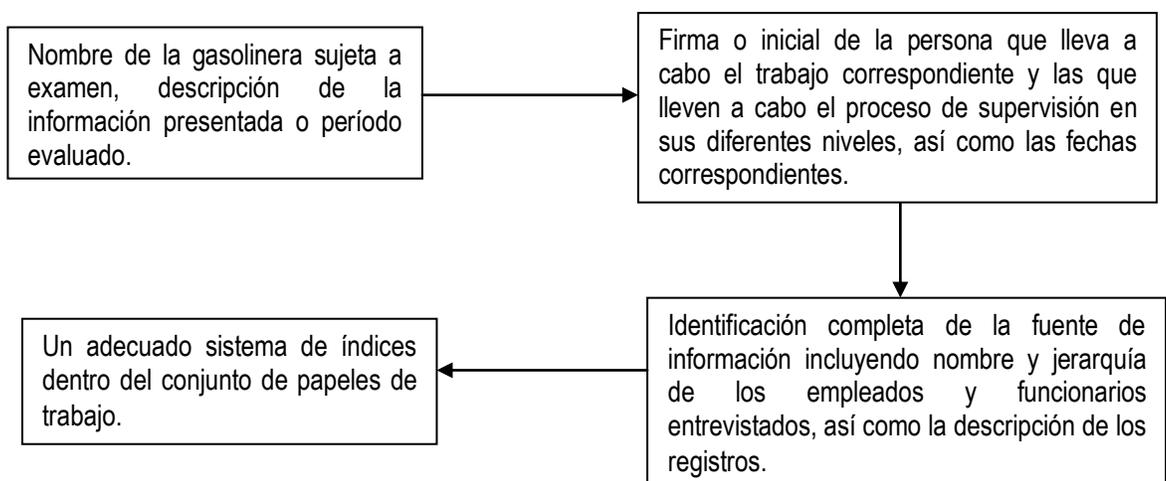
b) Objetivo general

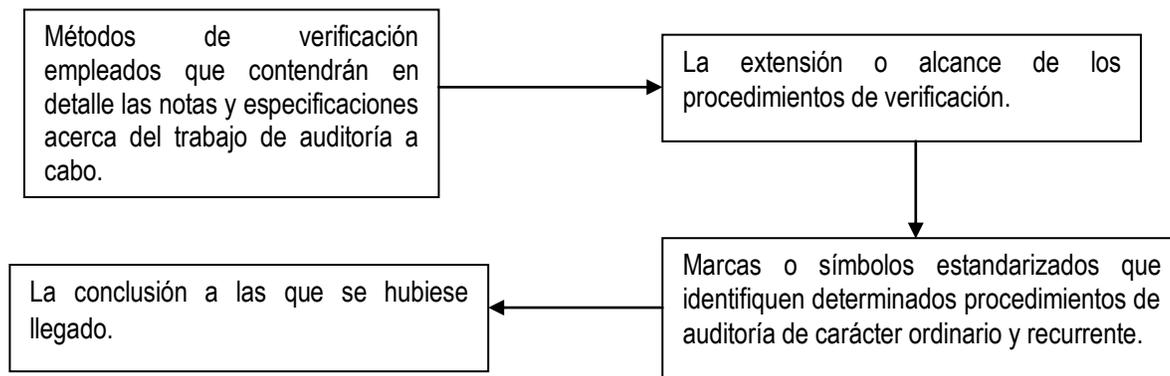
Están encaminados a establecer políticas y procedimientos adoptados por la administración para ayudar a alcanzar los objetivos de la entidad, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente del negocio.

c) Procedimientos de auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales

Comprenden una serie de preguntas sobre los controles en cada área de auditoría que se utiliza como medio para indicar al auditor aspectos de la estructura de control interno que podrían ser inadecuados, y el desarrollo concreto de un programa de trabajo depende las circunstancias particulares de cada gasolinera.

## 2.4.2. REQUERIMIENTO DE CALIDAD EN LOS PAPELES DE TRABAJO





### Organización de papeles de trabajo

Al efectuar ese tipo de auditoría todos los papeles de trabajo elaborados por el auditor, colaboradores deberán ser protegidos, controlados, clasificados, archivados de tal manera que exista seguridad, fácil acceso cuando sean requeridos. Salvaguardas, clasificación de estos documentos y la información contenida en ellos será de vital importancia no solamente para los futuros estudios, sino también como fuentes de referencia histórica, estadística para las gasolineras, ya que prácticamente constituyen diagnósticos sobre la situación de la entidad en el transcurso del tiempo.

Dicha clasificación es la siguiente:

- Archivo permanente

Incluye la información que tiene carácter de utilidad permanente y que será consultada en futuras revisiones.

- Archivo corriente

La finalidad de éste es agrupar los papeles de trabajo de carácter corriente; deberá incorporar la documentación de planificación de la auditoría, las pruebas, evidencias y conclusiones obtenidas durante la ejecución del programa de auditoría del año en curso.

- Archivo administrativo

La finalidad de legajo administrativo es brindar una visión global de la ejecución, finalización de la auditoría, resumir las conclusiones y decisiones significativas alcanzadas durante el examen.

<b>Clasificación de los archivos de los papeles de trabajo</b>	
A P R E C R H M I A V N O E N T E	A. Descripción del sistema de información B. Acuerdos financieros C. Correspondencia enviada y recibida D. Informes de auditoría bajo enfoque de riesgos empresariales E. Informes de auditoría F. Resumen de observaciones y recomendaciones G. Resumen de actas H. Contratos relevantes
A R C H I V O  C O R R I E N T E	Planeación de la auditoría AA. Presupuesto de auditoría BB. Equipo de auditoría CC. Planificación global de recursos DD. Plan de entrevistas EE. Áreas críticas definidas FF. Objetivos de auditoría GG. Programas de auditoría  Análisis de estados financieros HH. Diagnósticos comparativos II. Informes bajo enfoque de riesgos empresariales  Auditoría bajo enfoque de riesgos empresariales de las áreas críticas JJ. Financiero – contable KK. Créditos y cobros MM. Mantenimiento de pista NN. Inventario OO. Ventas
A A R D C M H I I N V S O T R A T I V O	10. Plan de auditoría y presupuesto 20. Resumen del tiempo de auditoría 30. Personal asignado 40. Conclusiones, recomendaciones y opiniones 50. Hechos posteriores 60. Modificaciones relevantes a la gasolinera 70. Limitaciones en el alcance 80. Informes de auditoría.

### 2.4.3. PAPELES DE TRABAJO

Son documentos elaborados por el auditor donde se registra la información obtenida como resultado de las pruebas realizadas durante la auditoría, éstos sirven de soporte al informe.

De acuerdo a su forma, contenido y uso se usarán los siguientes:

- Programación de trabajo
- Programas de auditoría
- Cédula
  
- Programación trabajo

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b> <b>Auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b> <b>“Programación de trabajo”</b> <b>Fecha: 10/agosto/2012</b>				
No.	Actividad	Responsable	Duración	
			Semana	Mes
1	Conocimiento de la gasolinera.	José Calderón	1 a 2	Septiembre
2	Evaluación del control interno	José Calderón	1 a 2	Septiembre
3	Evaluación de áreas críticas	José Calderón	1	Septiembre
4	Matriz de riesgo	Alejandro Reyes	1	Octubre
5	Programas de auditoría	José C., Alejandro R. y Manuel M.	1 a 3	Noviembre
6	Informes	Samuel Reyes	1	Noviembre
Observaciones:				

- Programas de auditoría

El objetivo de formular estas guías de auditoría es para indicar los pasos de las pruebas de cumplimiento de acuerdo a la normativa técnica, cuya extensión, alcance depende de la confianza en el sistema de

control interno. Éstos permiten tener en cuenta todos los procedimientos que se consideren necesarios, además contribuyen a:

- Establecer un plan a seguir con el mínimo de dificultades.
- Facilitar a los asistentes su labor, promover su eficiencia y desarrollo profesional.
- Verificar que no sean omitidos los procedimientos aplicables en las circunstancias.
- Indicar a los supervisores, encargados, las pruebas realizadas y las no aplicables o pendientes de efectuar.
- Servir de guía para la planeación de futuras auditorías.
- Ayudar a controlar el trabajo, desarrollo estableciendo responsabilidades.

Los programas en referencia, proporcionan los lineamientos básicos en el desarrollo de la auditoría y los procedimientos señalados, están sujetos a modificación o a adaptación cuando se requieran, ya que las pruebas dependen del juicio y decisión del auditor, basándose fundamentalmente en el grado de eficiencia del control interno establecido.

## PROGRAMAS

P- 1

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b>								
<b>Programa de auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b>								
<b>“Área financiero - contable”</b>	Inicio	01	11	12	Finalización	03	11	12
	Suspensión				Cancelación			
	Reinicio				Finalización			
<b>Periodo examinado:</b> <b>Enero/2012 a Noviembre/2012</b>								
<b>Objetivo:</b> Determinar si la forma en la cual se están registrando los eventos económicos de la gasolinera es la más adecuada.								
<b>Procedimientos</b>					<b>Ref.</b>	<b>Hecho por</b>		
Obtenga los planes financiero y de actividades a realizar durante el ejercicio por departamento de contabilidad. Además realizar una narrativa de los puntos claves de ellos.					JJ-1	   JC   		
Solicite copia de los estados financieros para la verificación del cumplimiento de la normativa aplicada.					JJ-2			
Constata la existencia de un catálogo de cuentas acorde a la NIIF PYMES debidamente autorizado por un auditor.					JJ-3			
Confirme mediante solicitud a abogados de la gasolinera la existencia de eventos subsecuentes que conlleve a reclamos o litigios.					JJ-4			



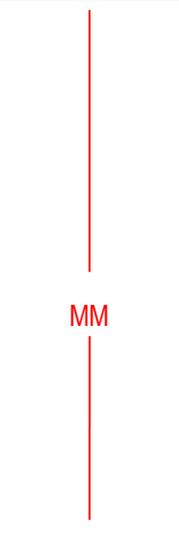


P- 3

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b>								
<b>Programa de auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b>								
"Área inventarios"	Inicio	07	11	12	Finalización	08	11	12
	Suspensión				Cancelación			
	Reinicio				Finalización			
<b>Periodo examinado:</b> <b>Enero/2012 a Noviembre/2012</b>								
<b>Objetivo:</b> Verificar si tienen niveles óptimos de inventario así como la forma de protegerse contra inventario obsoleto, y la minimización que hace la gerencia para las inversiones de inventario.								
<b>Procedimientos</b>					<b>Ref.</b>	<b>Hecho por</b>		
Obtenga y evalúe los procedimientos utilizados para el desarrollo de las operaciones en el control de existencias y compra, que va desde la recepción y almacenaje de mercadería hasta el despacho del producto.					NN-1			
Verifique que la documentación de compra y venta de combustible posean respaldo y compárelas con los registros de inventario.					NN-2			
Revise las órdenes de compra seleccionadas en el punto anterior y cerciórese de que han sido cargadas a la cuenta respectiva.					NN-3			
En relación con lo anterior, verifique qué método de valuación del inventario se aplica y compruebe si lo usan correctamente.					NN-4			
Realice un esquema sobre el proceso de compra de combustible y realice una narrativa de este.					NN-5			
Verifique el sistema de costos de inventario e indagar si es el apropiado en su utilización.					NN-6			
Indague si el combustible se encuentra asegurado y si está vigente dicho seguro.					NN-7			
Verifique si el control de inventario de las entradas y salidas cumplen los siguientes requisitos: fecha de compra, numero de documento, cantidad, costo unitario, costo total, tipo de combustible con sus especificaciones, fecha de venta, numero de documento, cantidad, costo unitario, precio de venta, precio total.					NN-8			
Determine si dicho control de inventario, contiene las firmas, nombres y cargo que ocupan los responsables.					NN-9			
Elabore cédula narrativa de conclusiones en área evaluada.					NN-10			
<b>Observaciones:</b>								
F. _____ Propietario					F. _____ Auditor			
Hecho por: Manuel Molina								

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b>				<b>P- 4</b>		
<b>Programa de auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b>						
<b>“Área créditos y cobros”</b>	Inicio	09	11	12	Finalización	10 11 10
	Suspensión				Cancelación	
	Reinicio				Finalización	
<b>Periodo examinado: Enero/2012 a Noviembre/2012</b>						
<b>Objetivo:</b> Verificar que los créditos estén debidamente documentados así como la aplicación de normas para el otorgamiento, que existan políticas y procedimientos para la recuperación oportuna en corto plazo de éstos.						
<b>Procedimientos</b>				<b>Ref.</b>	<b>Hecho por</b>	
Verifique si las cifras de las cuentas por cobrar presentadas en el balance general, son originadas en cumplimiento a lo establecido en las políticas con relación al otorgamiento de créditos.				KK-1	          JC          	
Verifique si existieron los siguientes procesos: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Aceptación del cliente</li> <li>✓ Aprobación del crédito</li> <li>✓ Facturación al cliente</li> <li>✓ Contabilización y respaldo de las ventas en los libros contables y fiscales.</li> </ul>				KK-2		
Verifique que las ventas realizadas al crédito se encuentren debidamente documentadas.				KK-3		
Verifique que los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del ejercicio anterior, se hayan liquidado en el transcurso del mes de enero/2012. Informar sobre hallazgos.				KK-4		
Elabore un esquema donde se detalle los montos otorgados al crédito, y verifique si existen casos de cuenta morosa o incobrable. Evalúe que el saldo reconocido en el gasto deducible cumple con los requisitos de los Art. 31 y 37 de renta y reglamento de renta respectivamente. Comunique adecuadamente a los responsables sobre sus hallazgos.				KK-5		
Elabore un esquema donde se observe el procedimiento que realiza el encargado al momento de efectuar el cobro a los clientes. Determine puntos críticos.				KK-6		
Verifique que los valores cobrados a los clientes correspondan al valor facturado y a su vez sea igual al valor pendiente según registros contables; en el tiempo estipulado de cobro.				KK-7		
Corrobore si existen juicios o demandas en proceso o por iniciarse y cuál es el grado de avance.				KK-8		
Solicite las direcciones de clientes potenciales y realice confirmaciones de saldos de cuentas por cobrar. Informe de lo encontrado en este proceso.				KK-9		
<b>Observaciones:</b>						
F. _____ Propietario				F. _____ Auditor		
Hecho por: José Calderón						

P - 5

<b>Empresa: Gasolinera El Ciprés</b>								
<b>Programa de auditoría interna bajo enfoque de riesgos empresariales</b>								
"Área mantenimiento de pista"	Inicio	15	11	12	Finalización	16	11	12
	Suspensión				Cancelación			
	Reinicio				Finalización			
<b>Periodo examinado:</b>								
<b>Enero/2012 a Noviembre/2012</b>								
<b>Objetivo:</b> Realizar procedimientos para determinar la eficiencia del departamento de mantenimiento, que ejecuten actividades relacionadas a la operatividad de la empresa.								
<b>Procedimientos</b>					<b>Ref.</b>	<b>Hecho por</b>		
Constata si existen metas, objetivos y políticas definidas para este departamento, y si son debidamente transmitidas al personal.					MM-1			
Documente el periodo que se efectúan los mantenimientos en la pista, oficinas administrativas y bomba externa.					MM-2			
Realice un esquema que contenga los procedimientos de llenado de los tanques de los diferentes combustibles. Determine puntos críticos.					MM-3			
Determine el proceso que realiza la gasolinera en la adquisición de materiales para el mantenimiento de ésta misma.					MM-4			
Verifique si los empleados conocen las medidas de seguridad que hay que tomar en cuenta ante cualquier siniestro, mediante una entrevista.					MM-5			
Documente por medio de fotografías si la entidad tiene todas las señalizaciones en la gasolinera.					MM-6			
Identifique la existencia de tanques externos que la gasolinera posee, el periodo de mantenimiento que se brinda, localidad de éstos.					MM-7			
Obtenga el temario de las capacitaciones que el personal de mantenimiento recibió el tema de seguridad industrial.					MM-8			
<b>Observaciones:</b>								
F. _____				F. _____				
Propietario				Auditor				
Hecho por: Manuel Molina								

## 2.5. ELABORACIÓN DEL INFORME

En este punto se presentan dos modelos de informes uno en el cual la gestión de riesgos empresariales está bien hecha por parte de la administración y el otro donde no es correcta, dando las explicaciones correspondientes de que se debe mejorar para el alcance óptimo de los objetivos de la gasolinera.

### MODELO DE INFORME DE AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN FAVORABLE

<p>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA AUDITORÍA A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES</p> <p style="text-align: right;">San Salvador, 30 de noviembre de 2012</p> <p><b>Propietario</b> <b>Gasolinera El Ciprés</b></p> <p><b>Objetivo y alcance:</b> Conocer, documentar, evaluar y probar los puntos de control interno que permitan asegurar el logro de objetivos, metas establecidas por los diferentes responsables.</p> <p><b>Propósito.</b> El propósito del presente informe es dar a conocer los resultados de la auditoría interna de gestión realizada en conjunto por la empresa El Ciprés en el periodo comprendido entre el <u>01 de enero al 30 de noviembre de 2012</u>, en la cual se evaluó la gestión en un marco de economía, eficiencia y eficacia.</p> <p><b>Autoridad</b> Auditor líder: Lic. Samuel Reyes Equipo de auditores: Lic. Manuel Molina. Lic. José Calderón. Lic. Alejandro Reyes.</p>
--

**Responsabilidad**

Nuestra responsabilidad está en dar una opinión sobre la administración de riesgos empresariales en la gasolinera el Ciprés.

**Desempeño del plan de trabajo**

Este examen se ha efectuado respetando el marco regulatorio para la profesión de la auditoría interna, que incluye una evaluación del sistema de control interno y de gestión así de programas, procedimientos, objetivos, políticas establecidas por la empresa para el presente periodo. A continuación nuestros comentarios.

Para el logro de los objetivos, utilizamos el método de revisión analítica, de cumplimiento y entrevistas a los involucrados en los departamentos de créditos y cobros, ventas, inventario, mantenimiento de pista y financiero-contable, datos que se sustentan en los papeles de trabajo de la auditoría.

**Exposiciones al riesgo**

Realizando el trabajo se analizo las condiciones de desventajas debido a la ubicación, posición o localización de algún proceso o del sistema el cual pudiera estar expuesto al riesgo.

**Observaciones de Control interno**

A continuación se describen los puntos más relevantes de nuestra revisión:

Hemos concluido que la gestión efectuada por la gerencia en lo relativo a las áreas de créditos y cobros e inventario, se ha clasificado como eficiente.

En relación a las áreas de mantenimiento de pista, ventas y el área financiero-contable, se considera una gestión aceptable y de acuerdo a los indicadores obtenidos en el examen, necesitan realizarse algunas correcciones para optimizar su operatividad.

**Recomendaciones.**

En conjunto se considera que la gestión de la gerencia en el periodo examinado, ha logrado los parámetros de eficiencia, eficacia y economía necesarios para una sana administración.

**Cuestiones de gobierno**

Dentro del trabajo el gobierno no expuso ninguna condición en específico en la cual se deba colocar mayor énfasis.

**Otros asuntos necesarios o requeridos**

En el desarrollo del trabajo no se encontró algún otro asunto que influya en la administración de riesgos empresariales en la gasolinera ciprés.

Atentamente,

*Samuel Reyes*

Auditor Interno

Gasolinera El Ciprés

**MODELO DE INFORME DE AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN DESFAVORABLE**

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
AUDITORÍA A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES

San Salvador, 30 de noviembre de 2012

**Propietario**

**Gasolinera El Ciprés**

**Objetivo y alcance:**

Conocer, documentar, evaluar y probar los puntos de control interno que permitan asegurar el logro de objetivos y metas establecidas por los diferentes responsables.

**Propósito.**

El propósito del presente informe es dar a conocer los resultados de la auditoría interna de gestión realizada en conjunto por la empresa El Ciprés en el periodo comprendido entre el **01 de enero al 30 de noviembre de 2012**, en la cual se evaluó la gestión en un marco de economía, eficiencia y eficacia.

**Autoridad**

Auditor Líder: Lic. Samuel Reyes

Equipo de auditores: Lic. Manuel Molina.

Lic. José Calderón.

Lic. Alejandro Reyes.

**Responsabilidad**

Nuestra responsabilidad está en dar una opinión sobre la administración de riesgos empresariales en la gasolinera el Ciprés.

**Desempeño del plan de trabajo**

Este examen se ha efectuado respetando el marco regulatorio para la profesión de la auditoría interna, que incluye una evaluación del sistema de control interno y de gestión así de programas, procedimientos, objetivos y políticas establecidas por la empresa para el presente periodo; y se considera que la auditoría realizada proporciona una base razonable a nuestra opinión. A continuación nuestros comentarios.

Para el logro de los objetivos, utilizamos el método de revisión analítica y de cumplimiento y entrevistas a los involucrados en los departamentos de créditos y cobros, ventas, inventario, mantenimiento de pista y financiero-contable, datos que se sustentan en los papeles de trabajo de la auditoría.

**Exposiciones al riesgo**

Realizando el trabajo se analizó las condiciones de desventajas debido a la ubicación, posición o localización de algún proceso o del sistema el cual esta expuesto al riesgo.

**Observaciones de Control interno**

A continuación se describen los puntos más relevantes de nuestra revisión:

Hemos concluido que la gestión efectuada por la gerencia en lo relativo a las áreas de ventas, mantenimiento de pista, financiero-contable, créditos y cobros e inventario, se consideran deficientes por las siguientes razones:

Ventas:

El incumplimiento de los procedimientos y políticas establecidas por la dirección y por no haber alcanzado el objetivo de ventas para el periodo, ya que de acuerdo a los indicadores fueron suministrados todos los requerimientos sin obtener resultados positivos.

Créditos y cobros e inventario:

No cumplir las políticas y procedimientos determinadas para el buen desempeño de sus funciones.

Financiero-contable y mantenimiento de pista:

Por los bajos resultados obtenidos en sus políticas y por incumplir de metas propuestas.

Hallazgo: "No siempre son cobrados correctamente el impuesto al valor agregado (IVA), impuesto CONTRANS y FOVIAL"

**Criterio:** Se posee manuales, políticas y procedimientos en los cuales se detalla el cobro de los impuestos respectivos.

**Condición:** Mediante la inspección física de documentos que amparan dichas operaciones, se determinaron inconsistencias en dichos montos, no coincidiendo con lo que estipula la ley.

**Causa:** El sistema de facturación está generando errores al momento de emitirse la factura.

**Efecto:** Incumplimiento del Art. 54, de Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios (IVA) con sanción establecida en el Art. 238 literal d) del Código Tributario.

**Observaciones y recomendaciones:** que se declare adecuadamente el impuesto correspondiente de las ventas realizadas. Se recomienda a la empresa modificar a la brevedad posible las declaraciones que se presentaron error aritmético, y dado el caso que el sistema de facturación no posea solución al inconveniente implementar uno nuevo.

#### **Recomendaciones.**

En resumen la gestión administrativa realizada por la gerencia no ha cumplido con los requerimientos mínimos de eficiencia y economía necesarios para una sana administración.

#### **Cuestiones de gobierno**

Dentro del trabajo el gobierno no expuso ninguna condición en específico en la cual se deba colocar mayor énfasis.

**Otros asuntos necesarios o requeridos**

En el desarrollo del trabajo no se encontró algún otro asunto que influya en la administración de riesgos empresariales en la gasolinera ciprés.

Atentamente,

*Samuel Reyes*

Auditor Interno

Gasolinera El Ciprés

## 2.6 CONCLUSIONES

Basados en la investigación realizadas por medio de las encuestas, se logró establecer las siguientes conclusiones:

- a) La falta de un modelo de identificación y evaluación de administración de riesgos afecta el trabajo de la auditoría interna para establecer la efectividad de la gestión por parte de la administración.
- b) Los auditores internos deben capacitarse continuamente con enfoque de administración de riesgos empresariales.
- c) La gestión de riesgos empresariales en la gasolinera se le tiene que dar continuidad y actualización a manera de convertirla en una herramienta de apoyo en las operaciones.

## 2.7 RECOMENDACIONES

- a) La administración debe comprender el valor agregado que genera la adopción de un enfoque en gestión de riesgos que se ajuste a las necesidades en base a un marco de referencia aplicable.
- b) Se propone una guía que sirva de referencia para evaluar e identificar los riesgos empresariales bajo un enfoque COSO ERM desde el punto de vista de la auditoría interna.

## BIBLIOGRAFÍA

**Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión Treadway (COSO siglas en ingles).** Año 2004. Última Edición. "Gestión de Riesgos Corporativos- Marco Integrado Técnicas de Aplicación. Estados Unidos.

**Federación Internacional de Contadores (IFAC siglas en ingles).** Año 2011. Edición 2011. "Normas Internacionales de Auditoría (NIA's)". México.

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

**Lozano Rivera, Reina Esterlina; Marquina Martínez, Ramón Edgardo; Sorto Ayala, Oscar Efraín.** Año 2004. "Diseño de Auditoría para Evaluación de Riesgos en las Empresas Comerciales en San Miguel". Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador

**Reyes, Daniel Alberto; Margarín Rodríguez, Héctor Daniel; Cabrera, Francisco.** Año 2008. "Auditoría basada en Gestión de Riesgos para las Asociaciones Cooperativas de Ahorro y Crédito". Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.

**Sánchez Lino, Paul Andre; Serrano Recinos, Norma Yanira.** Año 2006. "Diseño de Control Interno con enfoque COSO para mejorar la gestión en el área de inventarios para las empresas que se dedican a la venta de cosméticos y perfumería por medio de catálogo en el área metropolitana de San Salvador". Trabajo de Graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.

# ANEXOS

## **METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **TIPO DE ESTUDIO**

Es una investigación deductiva porque, utiliza la lógica e información general para formular una solución posible a un problema dado. Luego se comprueba ésta en varias situaciones típicas. Por tanto, en el enfoque deductivo, el razonamiento va de lo general a lo específico.

### **UNIDAD DE ANÁLISIS**

Se identificaron las siguientes unidades:

- Auditor interno porque es el encargado de dar el aval al trabajo de la gerencia en la administración de riesgos.
- Gerencia general debido a que son los encargados de realizar la gestión de riesgos dentro de las gasolineras.

## **UNIVERSO Y MUESTRA**

### **UNIVERSO**

La identificación del universo se realizó, mediante datos de la Dirección General de Estadísticas y Censos de El Salvador (ver anexo N° 1), donde indica que en la zona central y paracentral existen 153 gasolineras debidamente inscritas, por tal razón se utiliza la siguiente fórmula estadística para determinar la muestra.

### **MUESTRA**

Aplicación de la formula estadística:

$$\frac{Z^2 Npq}{(N-1)e^2+Z^2pq}$$

N	=	Muestra	
N	=	Universo	153
Z	=	Nivel de confianza	0.95
P	=	Probabilidad de éxito 1	0.70
Q	=	Probabilidad de fracaso (1- P)	0.30
E	=	Margen de error	0.05

$$n = \frac{(95\%)^2 (153)(0.70)(0.30)}{(153-1)(5\%)^2 + (95\%)^2(0.70)(0.30)}$$

$$n = \frac{0.9025(107.10)(0.30)}{(152)(0.0025)+0.9025(0.21)}$$

$$n = \frac{28.997325}{0.38 + 0.189525}$$

$$n = \frac{28.997325}{0.569525}$$

$$n = 50.914929 \approx 51$$

Aplicando la formula estadística la muestra es de 51 gasolineras en las cuales se realizará la investigación de campo.

## **INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN**

Para recopilar dicha información sobre la valoración de riesgo en las gasolineras, se utilizará la técnica del cuestionario. Lo cual ayudará a la realización de una serie de preguntas ordenadas y estructuradas relacionadas con la problemática.

## **PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

Cuando ésta recopilada, se procesará por medio de gráficos, ya que es una manera más fácil de poder obtener un buen análisis de lo que acontece.

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS PROCESADOS**

El análisis se realizará cuando el procesamiento de los datos este completo y constituye lo primordial para la siguiente fase.

MODELO DE ENCUESTA



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



**INDICACIONES:** Marque con una X la opción más apropiada a las preguntas.

1. ¿Qué tipos de auditorías se realiza en la gasolinera?

- a) Fiscal \_\_\_\_\_
- b) Externa \_\_\_\_\_
- c) Interna \_\_\_\_\_

2. ¿La empresa posee un plan de capacitaciones continuas?

- a) Si \_\_\_\_\_
- b) No \_\_\_\_\_

3. Si la respuesta a la pregunta anterior fue positiva ¿en qué áreas las ha recibido?

- a) Financiera-contable \_\_\_\_\_
- b) Auditoría \_\_\_\_\_

4. Seleccione de la siguiente lista que se presenta a continuación, cuáles han sido las temáticas tratadas en dichas capacitaciones.

- a) Enfoque COSO \_\_\_\_\_
- b) NIIF PYMES \_\_\_\_\_
- c) Auditoría interna \_\_\_\_\_
- d) Finanzas corporativas \_\_\_\_\_
- e) Auditoría con enfoque de riesgos empresariales \_\_\_\_\_
- f) Auditoría bajo enfoque COSO ERM \_\_\_\_\_
- g) Ninguna \_\_\_\_\_
- h) Otros \_\_\_\_\_ Especifique: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

5. De acuerdo al grado de participación en las capacitaciones, ¿cuál ha sido el nivel de involucramiento en su implementación?

- a) Mucho \_\_\_\_\_
- b) Poco \_\_\_\_\_
- c) Nada \_\_\_\_\_

6. ¿En la entidad existe unidad de auditoría interna? Si su respuesta es negativa, favor remitirse a la pregunta No. 9

- a) Si \_\_\_\_\_
- b) No \_\_\_\_\_

7. ¿Cuáles de los siguientes instrumentos técnicos implementa la unidad de auditoría interna para el desarrollo de su trabajo?

- a) Manual de auditoría interna \_\_\_\_\_
- b) Reglamento de auditoría interna \_\_\_\_\_
- c) Manual de políticas de la institución \_\_\_\_\_
- d) Manual de procedimientos \_\_\_\_\_
- e) Código de ética \_\_\_\_\_
- f) Todas \_\_\_\_\_
- g) Otros \_\_\_\_\_ Especifique: \_\_\_\_\_

---

---

8. ¿Cuál es el marco de referencia que utiliza para la auditoría interna?

- a) NIAS \_\_\_\_\_
- b) Sarbanes-Oxley \_\_\_\_\_
- c) NACOT \_\_\_\_\_
- d) Marco Regulatorio para la Profesión de la Auditoría Interna \_\_\_\_\_
- e) Conocimiento empírico \_\_\_\_\_

9. ¿En caso de no existir auditoría interna, cuál es la razón por la cual no la posee?

- a) Por los costos elevados \_\_\_\_\_
- b) Por no tener obligación legal vigente \_\_\_\_\_
- c) Porque la demanda profesional no es competente \_\_\_\_\_
- d) No lo ve necesaria la entidad por el momento. \_\_\_\_\_

10. De las siguientes áreas de riesgo que se mencionan a continuación, ¿cuál es la que presenta dificultades en la entidad?

- a) Contable \_\_\_\_\_
- b) Fiscal \_\_\_\_\_
- c) Comercialización \_\_\_\_\_
- d) Finanzas \_\_\_\_\_

11. ¿Qué grado de importancia constituye el control interno, como un elemento fundamental para evaluar riesgos, procesos y objetivos de la entidad?

- a) Muy importante \_\_\_\_\_
- b) Importante \_\_\_\_\_
- c) Necesario \_\_\_\_\_
- d) No necesario \_\_\_\_\_

12. ¿Considera usted que existe información bibliográfica suficiente acerca de la implementación de la administración de riesgos empresariales?

- a) Si \_\_\_\_\_
- b) No \_\_\_\_\_

13. De la siguiente lista que se presenta a continuación, ¿cuál de ellas le brinda un aporte en el desarrollo de la auditoría interna?

- a) Modelo de identificación y evaluación de administración de riesgos \_\_\_\_\_
- b) Programas de auditoría interna \_\_\_\_\_
- c) Políticas y procedimientos de auditoría interna \_\_\_\_\_

14. ¿Qué aportes a su juicio, tendría para la realización de su examen el contar con un modelo para la identificación y evaluación de riesgos empresariales?

- a) Evaluar el impacto de los riesgos. \_\_\_\_\_
- b) Contribuir a la toma de decisiones. \_\_\_\_\_
- c) Priorizar la mitigación de los riesgos. \_\_\_\_\_
- d) Otorgar un apoyo a los roles a desempeñar dentro de la evaluación de riesgos. \_\_\_\_\_
- e) Cumplir con los objetivos trazados en la unidad de auditoría. \_\_\_\_\_
- f) Todas las anteriores. \_\_\_\_\_

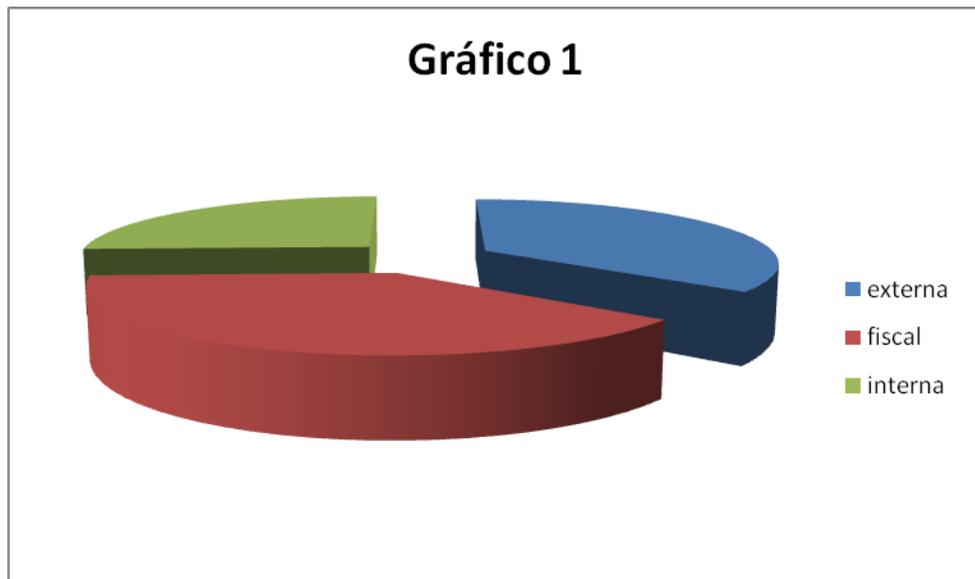
**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS.**

**Pregunta 1**

¿Qué tipos de auditorías se realiza en la gasolinera?

*OBJETIVO: Determinar los tipos de auditoría que demandan las gasolineras.*

Descripción	Frecuencia	
	Cantidad	Porcentaje
fiscal	35/51	69%
externa	32/51	63%
interna	23/51	45%



**Análisis de datos:**

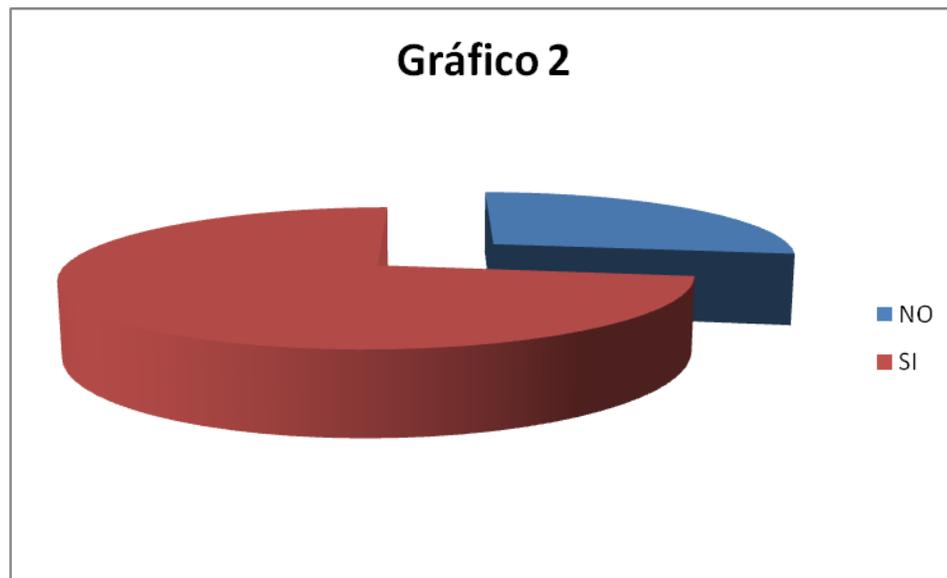
Del 100% de los encuestados el 69% se le efectúa la auditoría fiscal, en segundo lugar está la externa con 63% y la interna con un 45%. En este sentido, se refleja una mayor importancia la primera opción con relación a la segunda alternativa y siendo la tercera respuesta es la que menos aplican en las gasolineras.

## Pregunta 2

¿La empresa posee un plan de capacitación continua?

*OBJETIVO: Conocer la existencia de planes de capacitaciones en las gasolineras.*

Descripción	Frecuencia	
	Cantidad	Porcentaje
SI	37	73%
NO	14	27%
Totales	51	100%



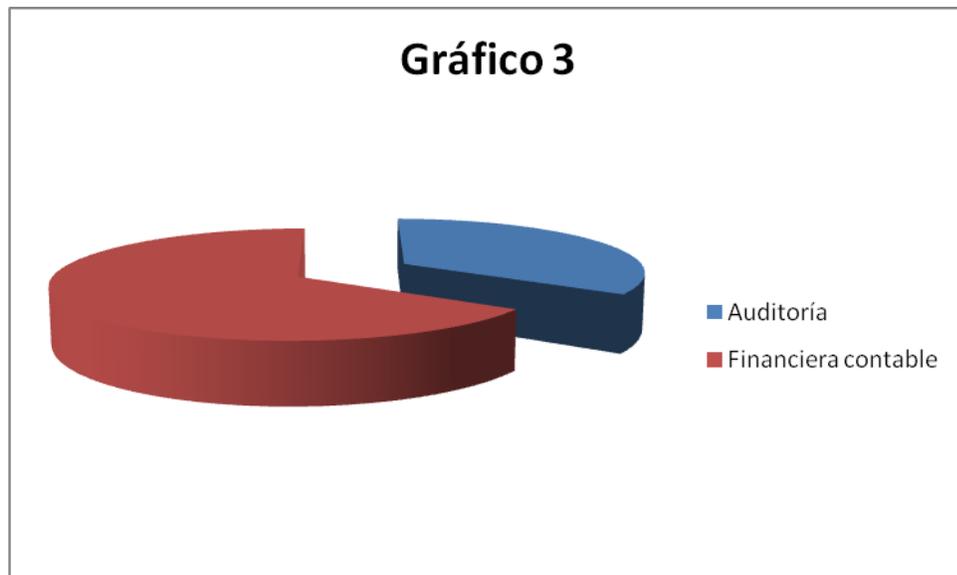
### **Análisis de datos:**

El 73% manifiestan realizar capacitaciones continuas a su personal, mientras tanto un 27% no lo efectúa, lo cual debe implementarse dichas temáticas, lo cual permite que se actualicen y a su vez no perjudica el desarrollo de la empresa.

### Pregunta 3

Si la respuesta a la pregunta anterior fue positiva ¿En qué áreas las ha recibido?

Descripción	Frecuencia	
	Cantidad	Porcentaje
Financiera contable	27/37	73%
Auditoría	14/37	38%



#### **Análisis de datos:**

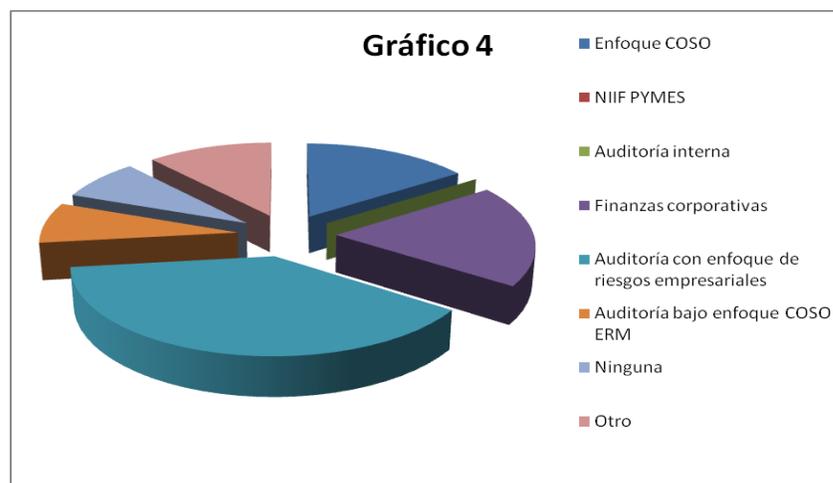
Delos 37 encuestados que respondieron positivamente la pregunta anterior, el 73% menciona que las capacitaciones las ejecutan en el área financiero-contable y un 38% lo efectúa en temas relacionados con auditoría. Se muestra que actualmente las gasolineras enfocan con más relevancia al adiestramiento según se citó al principio.

#### **Pregunta 4**

Seleccione de la siguiente lista que se presenta a continuación, cuáles han sido las temáticas tratadas en dichas capacitaciones.

*OBJETIVO: Conocer el grado de capacitación que han recibido los auditores internos y gerentes de las gasolineras.*

Descripción	Frecuencia	
	Cantidad	Porcentaje
Enfoque COSO	4/37	11%
NIIF PYMES	26/37	70%
Auditoría interna	18/37	49%
Finanzas corporativas	5/37	14%
Auditoría con enfoque de riesgos empresariales	10/37	27%
Auditoría bajo enfoque COSO ERM	2/37	5%
Ninguna	2/37	5%
Otro	3/37	8%



#### **Análisis de datos:**

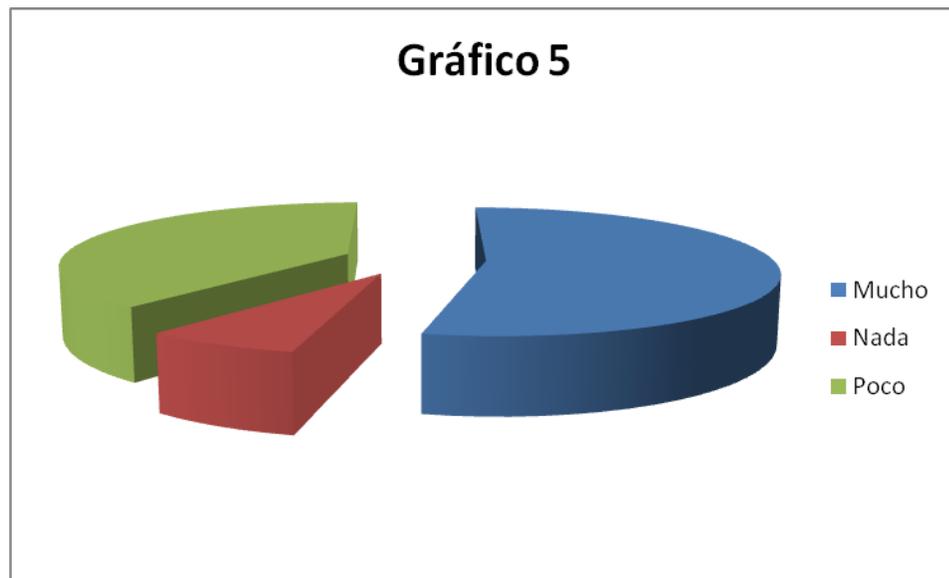
Dadas las condiciones que anteceden la pregunta, el sector capacita a su personal en un 70% enfocado a NIIF PYMES, en segundo lugar con el 49% con auditoría interna, con el 27% auditoría con enfoque de riesgos empresariales, 14% en finanzas corporativas y un 30% distribuido en las demás opciones. Esta tendencia se da en la obligación legal de actualizar la base normativa con la que se realiza la contabilidad, dejando en segundo plano los temas relacionados auditoría interna. Las temáticas tratadas en auditoría interna son relativamente pocas, reflejando que debe fortalecerse los conocimientos en todas las gasolineras en El Salvador.

### **Pregunta 5**

De acuerdo al grado de participación en las capacitaciones, ¿cuál ha sido el nivel de involucramiento en su implementación?

*OBJETIVO: Identificar el grado de participación que la entidad tiene de las capacitaciones recibidas.*

Descripción	Frecuencia	
	Cantidad	Porcentaje
Mucho	22/37	59%
Poco	16/37	43%
Nada	1/37	3%



### **Análisis de datos:**

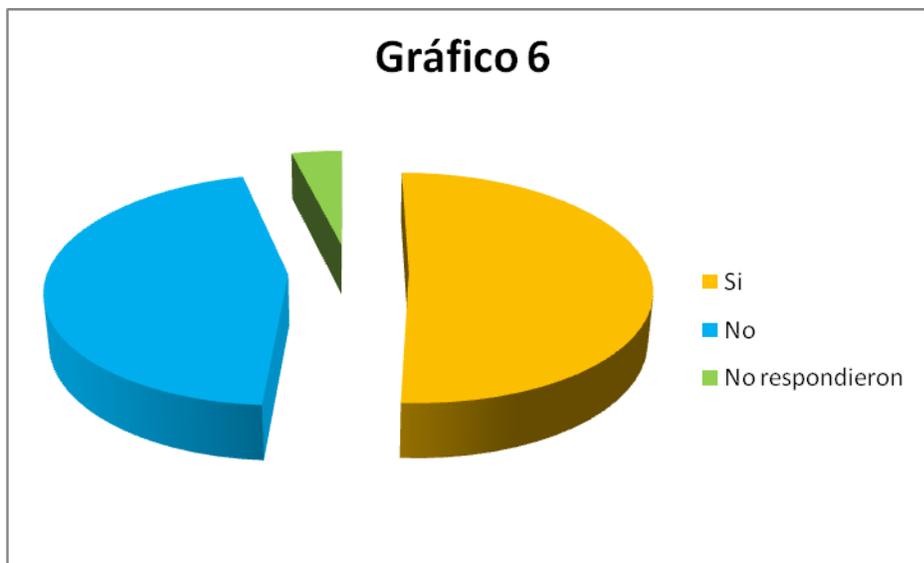
De acuerdo a los datos reflejan que un 59% ha sido mucho el involucramiento para desempeñar dichas labores, debido que el área de menos riesgo es el contable por lo que se relaciona que es el que más capacitación han recibido, significa que dichos temas han implementado de la manera más idónea, un 43% mencionó que su nivel ha sido poco y un 3% señala que nada. Por lo cual genera un valor agregado a las labores que ejercen los empleados en las gasolineras otorgando una mejor calidad de trabajo en ellas.

### **Pregunta 6**

¿En la entidad existe unidad de auditoría interna? Si su respuesta es negativa, favor remitirse a la pregunta 9

*OBJETIVO: Determinar la existencia de auditoría interna.*

Descripción	Frecuencia	
	Cantidad	Porcentaje
Si	26	51%
No	23	45%
No respondieron	2	4%
Totales	51	100%



### **Análisis de datos:**

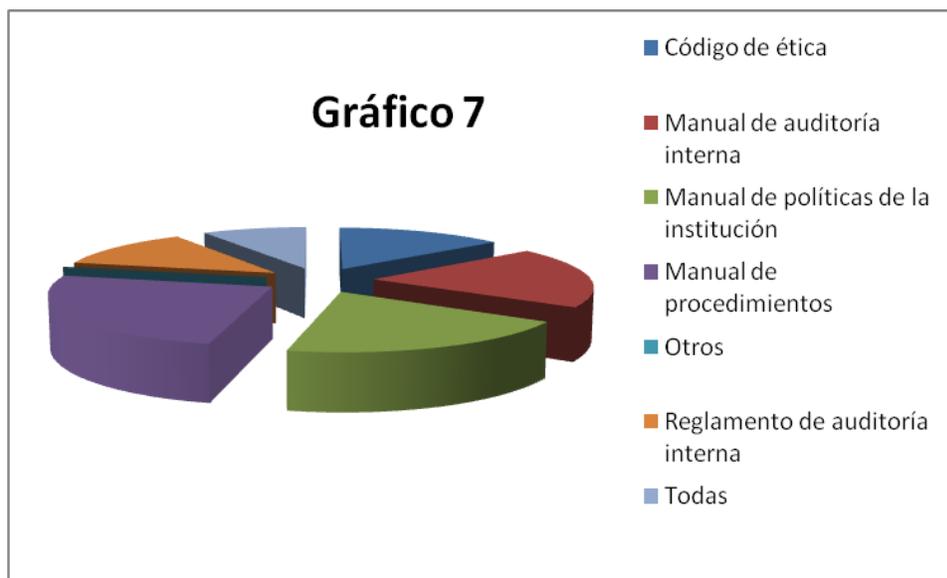
En base a los resultados obtenidos un 51% manifiesta que si posee unidad de auditoría interna, relacionándolo con la pregunta ¿Qué tipos de auditorías realizan en la gasolinera? se determinó una diferencia debido a que los propietarios no conocen con claridad los beneficios de tener unidad de auditoría interna y las funciones que desempeña el auditor externo. Mientras que un 45% indican no poseerla y un 4% se abstuvieron de dar respuesta.

### Pregunta 7

¿Cuáles de los siguientes instrumentos técnicos implementa la unidad de auditoría interna para el desarrollo de su trabajo?

*OBJETIVO: Identificar cuáles son los lineamientos que rigen el trabajo de la unidad de auditoría interna en la gasolinera.*

Descripción	Frecuencia	
	Cantidad	Porcentaje
Manual de auditoría interna	11/26	42%
Reglamento de auditoría interna	7/26	27%
Manual de políticas de la institución	11/26	42%
Manual de procedimientos	14/26	54%
Código de ética	8/26	31%
Todas	5/26	19%
Otros	0	0%



#### **Análisis de datos:**

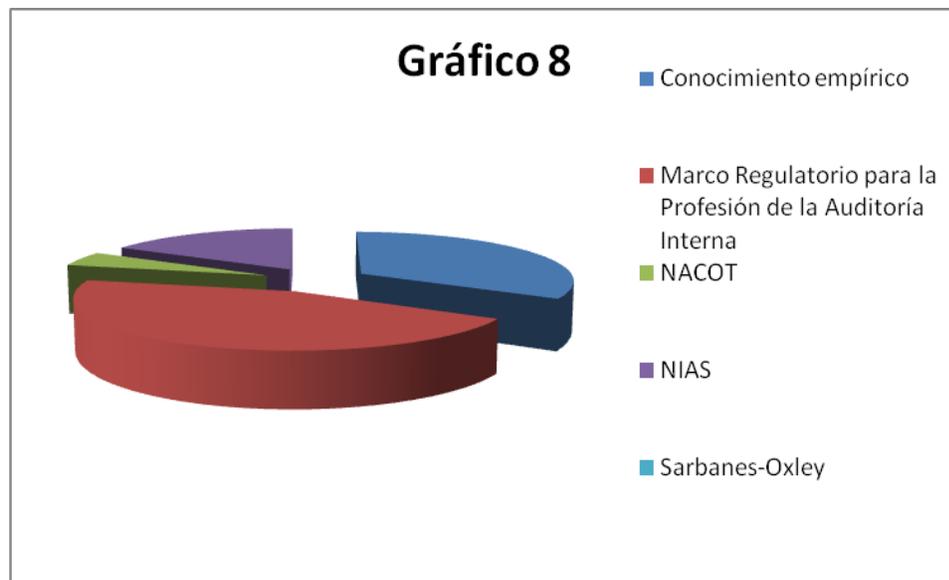
Según los resultados obtenidos en la pregunta anterior, el 54% utiliza manual de procedimientos, 42% posee manual de políticas internas y mismo porcentaje aplica manual de auditoría interna, el 31% código de ética, el 27% reglamento de auditoría interna y el 19% emplea todos los anteriores instrumentos técnicos para la realización de auditoría interna. De los cuales, todos estos instrumentos técnicos son correctos, lo ideal sería que todas ellas estuvieran integradas en su aplicación.

### **Pregunta 8**

¿Cuál es el marco de referencia que utiliza para la auditoría interna?

*OBJETIVO: Determinar el marco normativo que la entidad tiene para aplicar auditoría interna.*

	Frecuencia	
Descripción	Cantidad	Porcentaje
NIAS	7/26	27%
Sarbanes-Oxley	0	0%
NACOT	2/26	8%
Marco Regulatorio para la Profesión de la Auditoría Interna	19/26	73%
Conocimiento empírico	14/26	54%



### **Análisis de datos:**

De los encuestados que manifestaron poseer unidad de auditoría interna, el 73% señaló que aplican el marco regulatorio para la profesión de la auditoría interna, el 54% el conocimiento empírico, el 27% utiliza las NIAS y el 8% emplea NACOT, con esto se observa que solamente las gasolineras que utilizan como marco regulatorio las NIAS desconocen la aplicación del marco técnico correcto, ya que les resulta más factible otra normativa.

### **Pregunta 9**

¿En caso de no existir auditoría interna, cuál es la razón por la cual no la posee?

*OBJETIVO: identificar la causa por la cual no existe auditoría interna.*

Descripción	Frecuencia	
	Cantidad	Porcentaje
Por los costos elevados	20/23	87%
Por no tener obligación legal vigente	4/23	17%
Porque la demanda profesional no es competente	0	0%
No lo ve necesaria la entidad por el momento.	4/23	17%



### **Análisis de datos:**

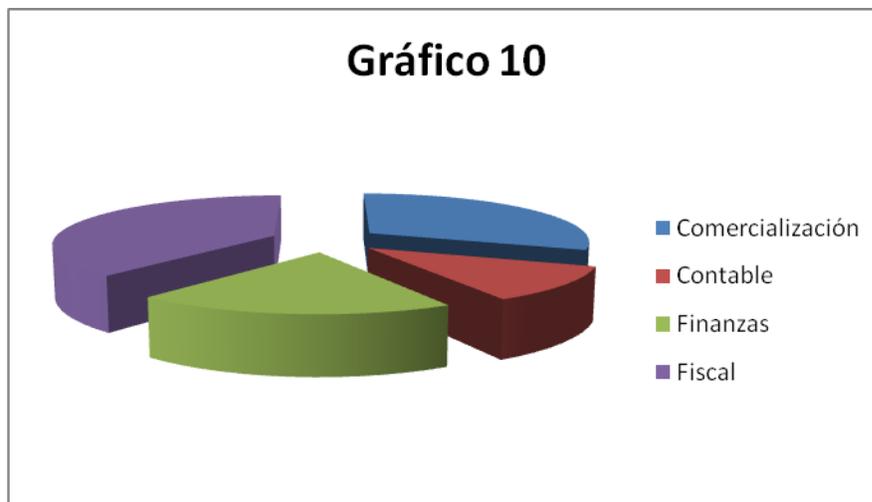
En base a la respuesta de la pregunta 6, el 87% expresa que no posee unidad de auditoría interna debido a los costos elevados, ya que tiene un mayor importe la implementación de ésta que la contratación de un auditor interno, y un 17% manifiesta no tener obligación legal vigente y otro 17% expresaron que no lo ven necesario la implementar dicha actividad.

### **Pregunta 10**

De las siguientes áreas de riesgo que se mencionan a continuación, ¿cuál es la que presenta dificultades en la entidad?

*OBJETIVO: Determinar cuáles áreas del negocio han sido señalados.*

Descripción	Frecuencia	
	Cantidad	Porcentaje
Contable	7/51	14%
Fiscal	24/51	47%
Comercialización	19/51	37%
Finanzas	12/51	24%



### **Análisis de datos:**

Debido al tipo de negocio y la vulnerabilidad a la que se encuentran expuestas, el 37% de los encuestados manifiesta poseer inconvenientes en comercialización, un 47% expresa tener dificultades en el sector fiscal, un 24% en finanzas y el 14% en lo contable. Por lo que ésta última, tiene relación directa con las interrogantes 3 y 4 de las cuales expresan un alto porcentaje que las entidades poseen capacitación continua en el área financiero-contable y la 5 que el grado de participación en las capacitaciones recibidas han sido de mucho provecho y aplicación.

### **Pregunta 11**

¿Qué grado de importancia constituye el control interno, como un elemento fundamental para evaluar riesgos, procesos y objetivos de la entidad?

*OBJETIVO:* Identificar si es elemento primordial es el control interno para la evaluación de procesos y objetivos en las gasolineras.

Descripción	Frecuencia	
	Cantidad	Porcentaje
Muy importante	47	92%
Importante	3	6%
Necesario	0	0%
No necesario	0	0%
No respondió	1	2%
Totales	51	100%



### **Análisis de datos:**

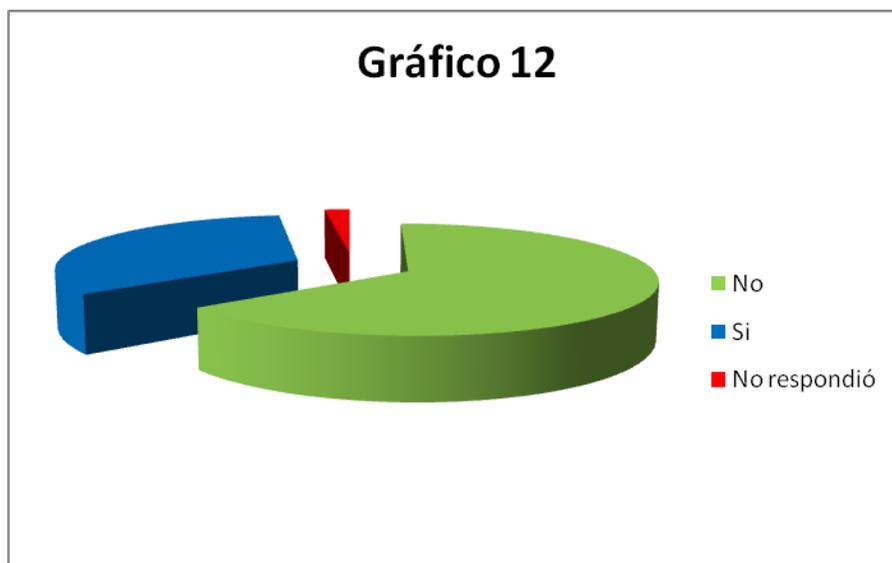
Del total de encuestados, un 92% manifiestan que es muy importante el control interno como un elemento fundamental para la evaluación de los riesgos, procesos y objetivos de la entidad, mientras que un 6% lo considera importante y el 2% no respondió la interrogante.

### **Pregunta 12**

¿Considera usted que existe información bibliográfica suficiente acerca de la implementación de la administración de riesgos empresariales?

*OBJETIVO: Identificar si la entidad tiene conocimiento de la existencia de información bibliográfica de administración de riesgos.*

Descripción	Frecuencia	
	Cantidad	Porcentaje
Si	17	33%
No	33	65%
No respondió	1	2%
Totales	51	100%



### **Análisis de datos:**

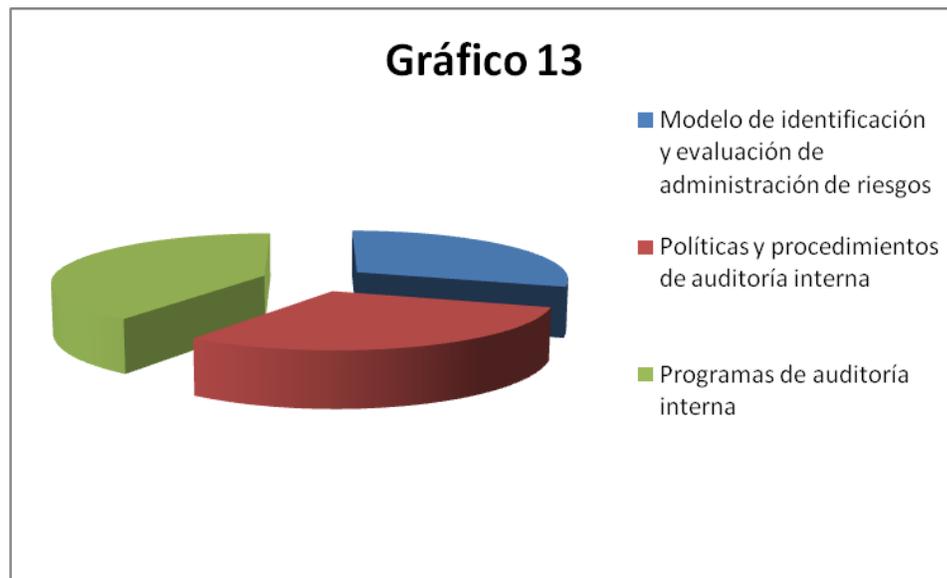
De los encuestados un 65% comunica no conocer de la existencia de información bibliográfica acerca de la implementación de la administración de riesgos empresariales, mientras tanto un 33% expresa conocerlo, mientras el 2% no respondió dicha pregunta.

### **Pregunta 13**

De la siguiente lista que se presenta a continuación, ¿cuál de ellas le brinda un aporte en el desarrollo de la auditoría interna?

*OBJETIVO: Determinar que herramienta fortalecería el cumplimiento de los objetivos de la entidad.*

Descripción	Frecuencia	
	Cantidad	Porcentaje
Modelo de identificación y evaluación de administración de riesgos	23/51	45%
Programas de auditoría interna	21/51	41%
Políticas y procedimientos de auditoría interna	23/51	45%



#### **Análisis de datos:**

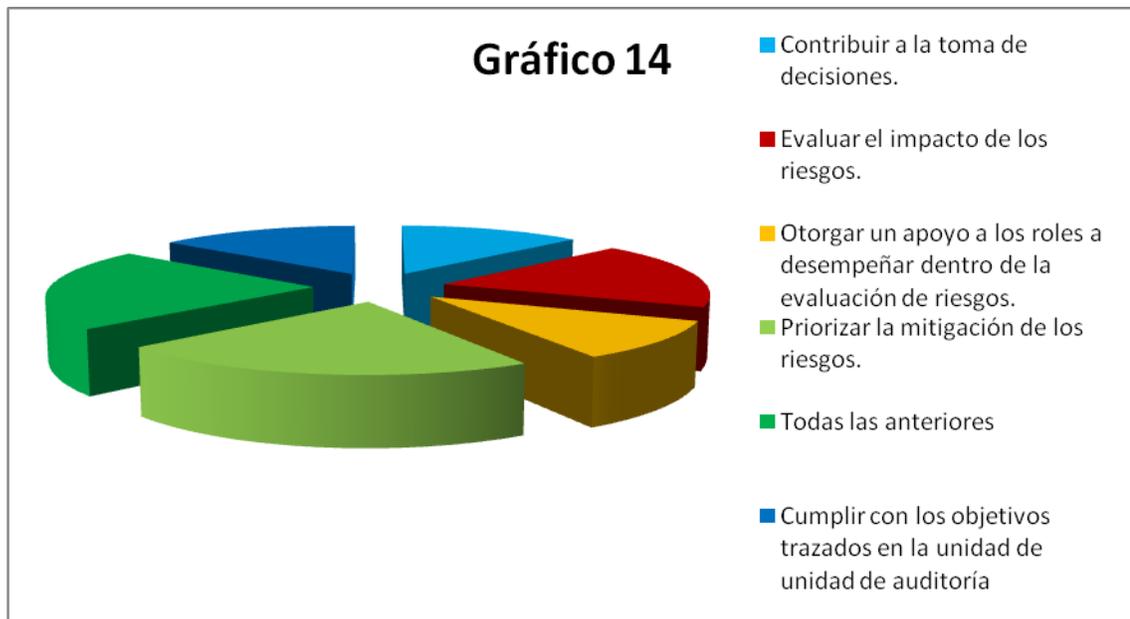
Un 45% los gerentes o auditores manifiestan que un modelo de identificación y evaluación de administración de riesgos y las políticas y procedimientos de auditoría interna contribuyen y otorgan un aporte en el desarrollo de la auditoría interna, mientras que el 41% expusieron que los programas. El hecho de no poseer unidad, así como lo manifiestan algunos encuestados en la pregunta 6, no los eximen que posean algún conocimiento sobre la importancia de tener dicha estructura.

### Pregunta 14

¿Qué aportes a su juicio, tendría para la realización de su examen el contar con un modelo para la identificación y evaluación de riesgos empresariales?

*OBJETIVO: Identificar cual es el aporte primordial de la propuesta.*

Descripción	Frecuencia	
	Cantidad	Porcentaje
Evaluar el impacto de los riesgos	14/51	27%
Contribuir a la toma de decisiones	10/51	20%
Priorizar la mitigación de los riesgos	17/51	33%
Otorgar un apoyo a los roles a desempeñar dentro de la evaluación de riesgos	8/51	16%
Cumplir con los objetivos trazados en la unidad de unidad de auditoría	11/51	22%
Todas las anteriores	17/51	33%



### **Análisis de datos:**

Al preguntar el aporte de un modelo para la identificación y evaluación de riesgos empresariales el 22% mencionó que priorizar la mitigación de los riesgos y mismo porcentaje expresó que todas las opciones, 18% dijo que lo principal es evaluar el impacto de las contingencias, un 14% cumplir con los objetivos de la unidad de auditoría, el 13% contribuirá a la toma de decisiones y el resto que corresponde a un 10% otorgará un apoyo a los roles a desempeñar dentro de la evaluación de las amenazas.