

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

LIC. JOSE MAURICIO LOUCEL
RECTOR

ING. NELSON ZARATE SANCHEZ
VICERRECTOR ACADEMICO

ING. DANILO ADOLFO DIAZ
DECANO

JURADO EXAMINADOR:

LIC. JOSE ROBERTO ERAZO SOLIS
PRESIDENTE

LIC. JOSE ARMANDO ARGUETA MERINO
PRIMER VOCAL

LIC. EDUARDO EDMUNDO BLANCO ROSALES
SEGUNDO VOCAL

MAYO DE 2003

SAN SALVADOR,

EL SALVADOR,

CENTROAMERICA



ACTO QUE DEDICO

A DIOS TODOPODEROSO:

Por haberme iluminado durante toda la trayectoria de mi carrera, brindándome salud y deseos de superarme para no desistir, aun cuando existieron momentos difíciles.

A MI PADRE BENJAMIN CRUZ: (Q.E.P.D)

Que aunque ya no está con nosotros, fué quién orientó mis pasos con sus enseñanzas y sus sabios consejos.

A MI MADRE MARIA OLIMPIA:

Por ser la persona que siempre me apoyó, guiándome por el camino correcto con sus plegarias constantes a Dios, para que llegara a culminar mi carrera. Para ella un agradecimiento muy especial.

A MI ESPOSA MARLENE:

Por haber tenido toda la paciencia del mundo, donde nunca faltó su amor y apoyo incondicional.

A MI HIJO ROLANDO BENJAMIN:

Por su gran amor al haberme guardado paciencia, a quien sacrificué limitando su atención, pero que hoy le dedico mi triunfo.

A MIS HERMANOS RICARDO, CARLOS, IRIS, JUAN, NELSON Y ENEYDA:

Por el respaldo que siempre me han brindado, con sus consejos y oraciones que fueron de mucho valor, para no permitirme desfallecer y los que ahora me permiten disfrutar con ustedes este logro alcanzado.

A TODOS MIS FAMILIARES:

Por estar siempre pendientes de mi desarrollo profesional.

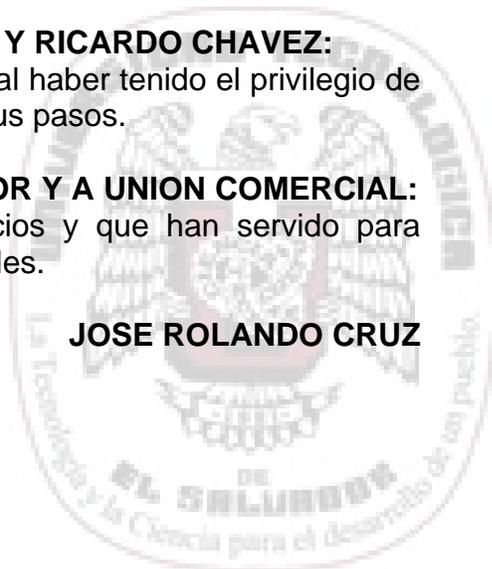
A MIS EX JEFES GERMAN SANCHEZ (Q.E.P.D) Y RICARDO CHAVEZ:

Por el apoyo profesional que me brindaron al haber tenido el privilegio de ser su alumno a quienes admiro y espero seguir sus pasos.

Y FINALMENTE A CEMENTOS DE EL SALVADOR Y A UNION COMERCIAL:

Por haberme permitido prestar mis servicios y que han servido para enriquecer aún mas mis conocimientos profesionales.

JOSE ROLANDO CRUZ



ACTO QUE DEDICO

A DIOS TODOPODEROSO:

Por darme la vida, sabiduría, salud y guiado mis pasos por el buen camino y estar a mi lado protegiéndome siempre para poder llegar al final. A EL TODA LA HONRA.

A MIS PADRES: ANTONIO Y CLARA

Por haberme guiado por el buen camino por sus sabios consejos y oraciones a Dios, por el apoyo y amor de siempre.

A MI ESPOSA: MIRNA

Por su amor, comprensión, confianza y apoyo brindado en todo momento para poder culminar mi carrera, con todo mi amor y respeto que mereces.

A MIS HIJOS: CARMEN EMILIA, MIRNA LISSETTE Y JOSÉ MIGUEL

Por haberme dado el amor y respeto de hijos, estar a mi lado, por el apoyo moral y motivarme a seguir adelante. Les pido perdón por el tiempo que los sacrifique y que no pude estar a su lado, brindándoles la atención que se merecían, siendo mi mayor tesoro.

A MIS HERMANOS Y FAMILIARES:

Por la confianza y apoyo incondicional que siempre me brindaron en todo el tiempo de estudio.

A MIS JEFES: LIC. EGAN Y LIC. SORTO

Por todo el apoyo brindado en todo momento que lo necesite les agradezco por su ayuda y amistad.

AL ASESOR DE TESIS Y MAESTROS:

Lic. Eduardo Edmundo Blanco, por su asesoría y conocimientos transmitidos. A los maestros que me brindaron conocimientos en toda mi preparación académica.

A MIS AMIGOS Y COMPAÑEROS DE TESIS:

Miguel y Rolando, les agradezco su apoyo y confianza en mí.

A MIS AMIGOS, AMIGAS Y COMPAÑEROS DE ESTUDIO:

A todos, por apoyarme, darme fuerzas y por confiar en mí.

LUCAS MIGUEL AMAYA VENTURA



ACTO QUE DEDICO

A DIOS TODOPODEROSO:

Por darme la vida, salud, bendiciones, guiar mis pasos por el buen camino y no desfallecer en ningún momento, permitiéndome con esto mantener la frente en alto con fé y sobre todo por DARME SABIDURIA.

A MI MADRE:

Por darme la vida, mucho amor, sabios consejos, por animarme a seguir adelante siempre, por entender mis ausencias y sobre todo por sus oraciones elevadas a dios todopoderoso para que alcanzara mi meta, a usted madrecita dedico con mucho amor este triunfo profesional.

A MI PADRE:

Por el apoyo brindado en todo momento y por sus consejos que me permiten dar un paso mas en mi vida.

A ELVIA Y MI HIJO:

Por la paciencia, amor y apoyo brindado, aprovecho esta oportunidad para pedir perdón por el tiempo que los sacrifiqué, no brindándoles la atención que se merecen siendo mi hijo el tesoro mas grande, para ustedes este triunfo.

A MI HERMANO RENE Y MI CUÑADA GLORIA:

Gracias por el cariño, consejos, oraciones elevadas al creador, apoyo incondicional que siempre me brindaron. A ustedes también con todo mi respeto dedico este logro, por considerarlos como mis segundos padres.

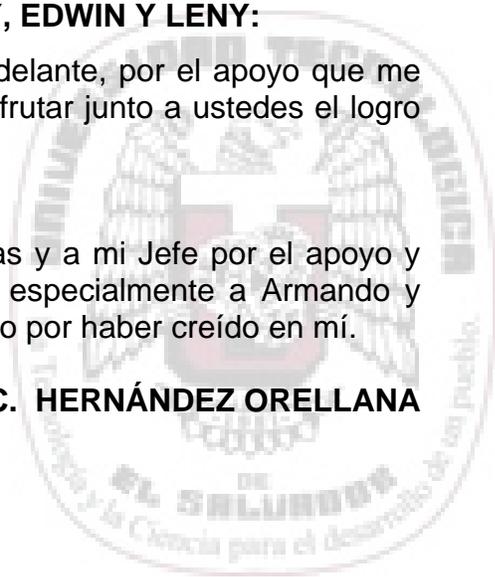
A MIS HERMANOS MEME, SONIA, ALBA, LUCY, EDWIN Y LENY:

Por su respaldo, impulsándome a seguir adelante, por el apoyo que me manifestaron siempre y que ahora me permite disfrutar junto a ustedes el logro alcanzado.

A MIS AMIGOS:

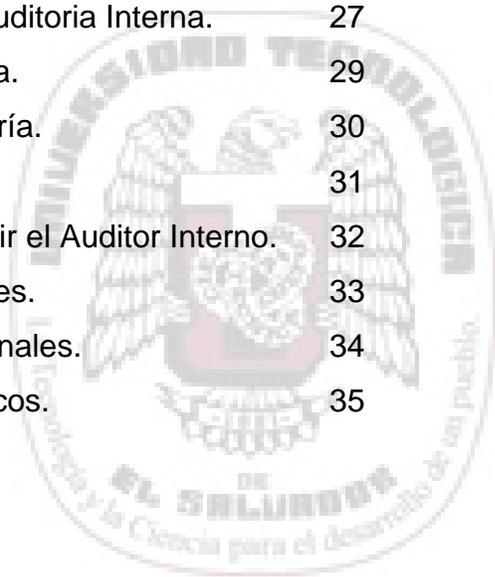
A mis compañeros de Tesis Rolando, Lucas y a mi Jefe por el apoyo y comprensión, a mis compañeros de Universidad especialmente a Armando y otros a quienes agradezco su amistad y sobre todo por haber creído en mí.

MIGUEL C. HERNÁNDEZ ORELLANA

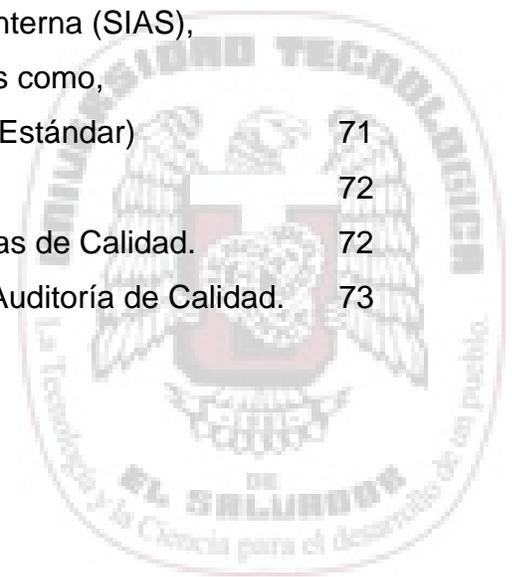


INDICE

CAPITULO I	Pag.
1. Marco Teórico.	1
1.1. Antecedentes de la Industria del Calzado.	1
1.1.1. Antecedentes de la Industria.	1
1.1.2. Historia del Calzado en El Salvador.	3
1.1.3. Características de la Industria del Calzado.	8
1.1.4. Marco Legal que Regula la Industria del Calzado.	9
1.1.5. Normativa Técnica Aplicable.	16
2. Antecedentes de la Auditoria Interna.	16
2.1. Generalidades de la Auditoria Interna.	16
2.2. La Auditoria Interna en El Salvador.	17
2.3. Objetivos e Importancia de la Auditoria Interna.	21
2.3.1. Objetivos Generales.	21
2.3.2. Objetivos Específicos.	22
2.3.3. Importancia de la Auditoria Interna.	23
2.3.4. Organización y Funciones de la Unidad de Auditoría Interna.	25
2.3.5. Funciones de la Unidad de Auditoría Interna.	26
2.3.6. Proceso de la Auditoria Interna.	27
2.3.7. Planificación del Trabajo de Auditoria Interna.	27
2.3.8. Programas de Auditoria Interna.	29
2.3.9. Papeles de Trabajo de Auditoría.	30
2.3.10.El Informe.	31
2.3.11.Requisitos que debe de cumplir el Auditor Interno.	32
2.3.11.1. Requisitos Morales.	33
2.3.11.2. Requisitos Personales.	34
2.3.11.3. Requisitos Técnicos.	35



2.3.11.4.	Responsabilidades del Auditor Interno.	36
2.3.12.	Diversas Clases de Auditoría.	40
3.	Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NEPAI)	41
3.1.	Diferentes Tipos de Auditoría.	44
3.1.1.	Auditoría Interna .	44
3.1.2.	Auditoría de Estados Financieros (Auditoría Externa)	45
3.1.3.	Auditoría Operacional.	46
3.1.4.	Auditoría Administrativa.	48
3.1.5.	Auditoría Operativa.	49
3.1.6.	Auditoría Fiscal.	50
3.2.	Planeación en General.	51
3.2.1.	Bases para la Planificación.	52
3.2.2.	Plan Anual de Auditoría .	53
3.2.3.	Componentes del Plan Anual de Auditoría.	54
3.3.	Sistemas de Información Gerencial.	57
3.3.1.	Sistemas de Información y Decisión.	59
3.3.2.	Importancia de los Sistema de Información.	59
3.3.3.	Necesidades de Información para la Gerencia.	60
3.4.	Conceptos Técnicos.	61
3.4.1.	Proceso para la Administración del Riesgo.	70
3.5.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.	71
3.5.1.	Normas Estándares de Auditoría Interna (SIAS), Conocidas por sus siglas en ingles como, (Statement Internacional Auditing Estándar)	71
3.5.2.	Auditoría de Calidad.	72
3.5.2.1.	Principios de las Auditorías de Calidad.	72
3.5.2.2.	Tipos y Beneficios de la Auditoría de Calidad.	73

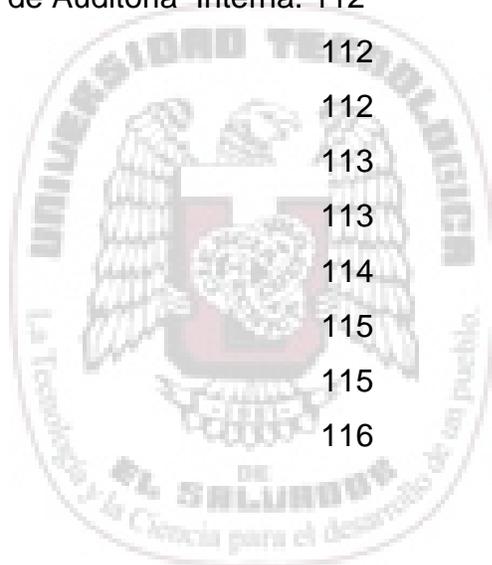


CAPITULO II

2.	Resultados de la Investigación de Campo.	76
2.1	Naturaleza de la Investigación.	76
2.2	Metodología de la Investigación.	76
	2.2.1. Propósito de la Investigación.	76
2.3	Métodos, Técnica e Instrumentos de la Investigación.	77
	2.3.1 Método.	77
	2.3.2 Técnica.	77
	2.3.3 Instrumento.	78
2.4	Establecimiento del Universo y Muestra.	78
	2.4.1 Universo.	78
	2.4.2. Muestra.	78
2.5	Clasificación y Tabulación de la Información.	79
	2.5.1 Resultados de las Encuestas Realizadas.	79
3.	Conclusiones y Recomendaciones.	110
2.6	Conclusiones.	110
2.7	Recomendaciones.	111

CAPITULO III

3.1.	Aspectos Generales sobre el Departamento de Auditoria Interna.	112
	3.1.1. Objetivo.	112
	3.1.2. Visión.	112
	3.1.3. Misión.	113
	3.1.4. Alcance.	113
3.2.	Dependencia Jerárquica.	114
3.3.	Autoridad, Atribuciones y Facultades.	115
	3.3.1. Autoridad.	115
	3.3.2. Atribuciones.	116



3.3.3. Facultades.	117
3.3.4. Responsabilidades.	118
3.3.5. Independencia.	119
3.3.6. Presupuesto.	119
3.4. Plan Estratégico de Auditoria, Planificación Semanal, Papeles de Trabajo, Informes de Auditoria y Memoria Anual.	120
3.4.1. Plan Estratégico de Auditoria.	120
3.4.1.1. Planificación Semanal.	120
3.4.1.2. Papeles de Trabajo.	120
3.4.1.3. Informes.	121
3.4.1.4. Memoria Anual.	122
3.5. Aprobación y Responsabilidad de la Implementación del Plan Estratégico de Auditoria Interna.	122
3.5.1. Aprobación.	122
3.5.2. Implementación.	122
3.5.3. Transitorio.	123
3.6. Memorándum de Planeación Estratégica de Auditoria Interna a Ejecutarse durante los Periodos del 2003 al 2007 en la Industria del Calzado.	123
3.6.1. Introducción.	123
3.7. Memorándum de Planeación.	124
3.7.1. Aspectos Generales.	124
3.8. Objetivos Generales y Específicos.	125
3.8.1. Objetivo General.	125
3.8.2. Objetivos Específicos.	126
3.9. Alcance del Trabajo de Auditoria Interna.	126
3.10. Campo de Acción de la Auditoria Interna.	127
3.10.1. Auditoria Financiera.	127



3.11.	Auditorias Operativas por Áreas de Oportunidad.	134
3.11.1.	Auditorias en Tiendas.	134
3.11.2.	Aspectos Legales.	136
3.12.	Control Interno y Conciencia de Control Gerencial.	137
3.13.	Asuntos Internos de Auditoria.	138
3.13.1.	Documentación de Supervisión y Autorización.	138
3.14.	Plan Estratégico de la Unidad de Auditoria Interna.	144
3.15.	Programas de Auditoría.	153
3.16.	Caso Práctico.	214
3.17.	Evaluación de los Niveles de Riesgo.	241
3.18.	Partes y Fases de una Auditoría Estratégica.	246
3.19.	Proceso de la Auditoría Interna Estratégica.	247
3.20.	Puntos Principales de Control de la Auditoria Interna Estratégica.	248
3.21.	Proceso de la Planeación Estratégica.	249
3.22.	Objetivos Estratégicos de la Compañía.	250
3.23.	Fuentes de Consulta.	251
3.24.	Anexos.	255

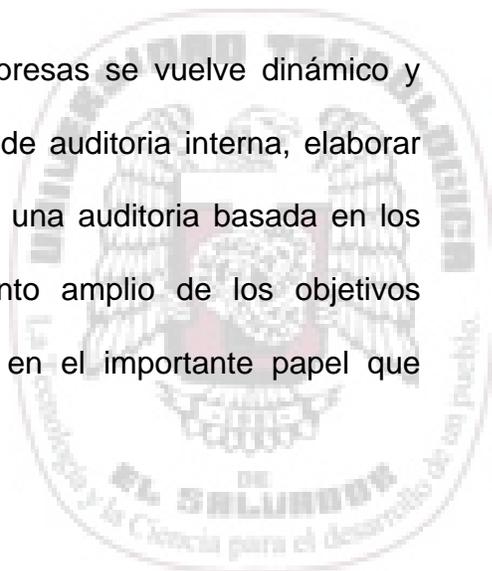


INTRODUCCION

El presente documento de investigación que versa sobre la “PROPUESTA DE UN PLAN DE AUDITORIA INTERNA ESTRATEGICA, APLICABLE A LA INDUSTRIA DEL CALZADO, EN EL AREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR” ha sido elaborado con la finalidad de brindar al lector interesado una muestra de cómo inciden los objetivos estratégicos de la Compañía en el Plan Estratégico de auditoria interna, además explicar las fuerzas de negocios que afectan a la industria del calzado y por lo cual nos ha llevado a esta iniciativa.

La creciente complejidad de nuevas tecnologías que ha traído la Globalización, representa nuevos retos para las Unidades de auditoria interna en este tipo de industrias, donde se hace necesario conocer el contexto del negocio para arribar a juicios de auditoria estratégicas, que ayuden a controlar mejor el negocio en todas las áreas de riesgo.

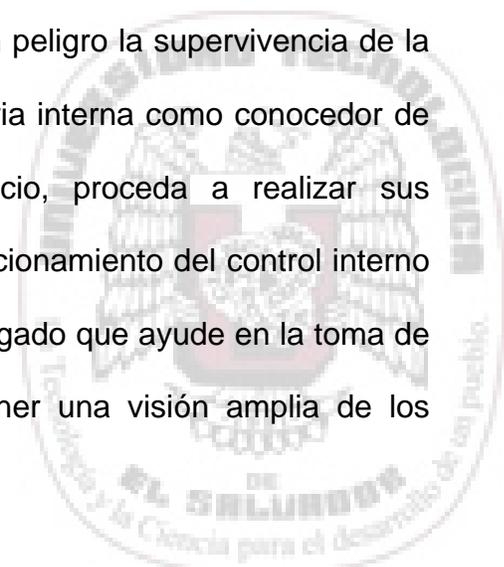
A medida que el entorno económico de las empresas se vuelve dinámico y complejo, se hace más difícil para las Unidades de auditoria interna, elaborar su plan de acción. Para llevar a cabo con éxito una auditoria basada en los planes estratégicos, se requiere un conocimiento amplio de los objetivos estratégicos gerenciales, con atención especial en el importante papel que



juegan las estrategias del negocio y los riesgos significativos que puedan afectarle.

La auditoría interna ha venido evolucionando de un enfoque reactivo a proactivo y finalmente estratégico, donde este último es el que muchas empresas están adoptando en la actualidad, basado en proporcionar a la compañía mayor eficiencia, adaptación al cambio, generar valor agregado, empleo óptimo de los recursos y tecnología de punta, personal y destrezas adecuados y ayudar a la percepción de los riesgos y control de operaciones, esquemas de trabajo muy diferentes cuando anteriormente la auditoría interna tradicional, se limitaba únicamente a señalar errores.

Toda organización tiene una visión que es la base de sus objetivos del negocio, para alcanzar estos objetivos, la organización debe establecer estrategias, diseñar e implementar procesos, adquirir y usar recursos para lograrlos, cuando las estrategias actuales pierden su valor, requieren una rápida reorientación y evaluación, ya que de otra manera se pondría en peligro la supervivencia de la Compañía; Para ello, es necesario que la auditoría interna como conocedor de los controles y riesgos que afectan el negocio, proceda a realizar sus exámenes, a fin de emitir su opinión sobre el funcionamiento del control interno existente y generar de esta manera un valor agregado que ayude en la toma de decisiones a la alta Gerencia y este pueda tener una visión amplia de los



riesgos que afecten el negocio que le permita orientar a la Compañía al logro de los objetivos estratégicos.

El presente documento ha sido dividido en tres capítulos. El Capítulo I, contiene breve historia y evolución de la industria del calzado y de la auditoría interna; trata también sobre aspectos teóricos y de conceptualización que se utilizaron para la realización del trabajo en estudio, donde se incluyen los objetivos, funciones e importancia de la auditoría interna y se hace referencia a los planes estratégicos de la Compañía, como concepto diferente a las prácticas tradicionales de auditoría interna.

El Capítulo II, denominado Investigación de Campo sobre la Propuesta de un Plan de Auditoría Interna, contiene las bases metodológicas de la investigación, el universo y el diseño de la muestra, así como también la tabulación, el análisis e interpretación de resultados, así como también sus conclusiones y recomendaciones.

Finalmente el capítulo III, muestra la Propuesta de un Plan de Auditoría Interna Estratégico aplicable a las Empresas dedicadas a la Industria del Calzado en el área Metropolitana de San Salvador, el cual contiene objetivos generales y específicos, memorándum de planeación, el plan estratégico proyectado a cinco años, programas por áreas de riesgo más importantes y el caso práctico.

