ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

LIC. JOSÉ MAURICIO LOUCEL
RECTOR

ING. LORENA DUQUE DE RODRÍGUEZ
VICERRECTORA ACADÉMICA

JURADO EXAMINADOR

LIC. WILLY PÉREZ PORTILLO
PRESIDENTE

LIC. OSCAR ARMANDO MELGAR
PRIMER VOCAL

LIC. ANTONIO PÉREZ POCASANGRE
SEGUNDO VOCAL

NOVIEMBRE, 2003

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMERICA

AGRADECIMIENTOS

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR

A DIOS TODOPODEROSO : Por su fidelidad, amor y por darme salud, fuerzas y sabiduría para seguir adelante y concluir una meta más.

A MIS PADRES : José Centeno y Adela Mercedes de Centeno, por brindarme el apoyo moral en forma incondicional en todo mi proceso educativo.

A MI ESPOSA E HIJO : Maritza de Centeno y a mi hijo por ánimos para seguir adelante, por su comprensión y cariño incondicional. Y a quienes siempre estuvieron pendientes de mí.

A MIS COMPAÑEROS DE TRABAJO : Por darme el apoyo moral y comprensión, durante el trabajo de graduación.

A MIS COMPAÑEROS DE GRUPO : Por su ayuda, comprensión y motivación en realizar y concluir el trabajo de graduación.

A MIS FAMILIARES Y AMIGOS : Por darme el apoyo incondicional en todos los aspectos, infinitas gracias.

Douglas Centeno

AGRADECIMIENTOS

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR

: I]Tesalonicenses 5-18: Dad gracias a todo porque esta es la voluntad de Dios para con nosotros en Cristo Jesús.

A DIOS TODOPODEROSO : Por haberme concedido la vida, salud y fortaleza para concluir los estudios en la carrera de contaduría publica.

A MI ESPOSO : Walter Nájera, por su amor y apoyo que me brinda en todo momento.

A MIS HIJOS : Brenda, Verónica y David, porque son parte de mi vida y un regalo de Dios y por quienes debo esforzarme cada día más.

A MI MADRE : Teodolinda González, por transmitirme ese impulso de seguir adelante y por el amor que me da.

A MIS COMPAÑEROS DE GRUPO : Por su colaboración brindada en cada momento de desarrollo de este trabajo.

DEMAS FAMILIA Y AMIGOS : Por darme apoyo para alcanzar una alcanzar una de mis metas de estudio, muchas gracias.

Nery de Nájera

AGRADECIMIENTOS

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

A DIOS TODOPODEROSO : Por su fidelidad para conmigo, por darme la oportunidad de concluir mi carrera, porque sin su ayuda e iluminación no lo hubiera podido lograr. A Él es quien dedico con todo mi corazón este triunfo. Gracias mi señor Jesús.

A MI ESPOSO, HIJO
ABUELA : Asmed Martinez, José Asmed y Estebana, por su paciencia, apoyo y comprensión en todos los momentos que los necesite para salir adelante y poder culminar mi carrera y también por haber confiado en mí.

A MIS COMPAÑEROS
DE GRUPO : Por seleccionarme y poder trabajoar juntos, brindadome el apoyo, la comprensión y la colaboración para poder realizar y concluir este trabajo.

A MIS COMPAÑEROS
DE TRABAJO : Por su colaboración brindada en cada momento del desarrollo de este trabajo.

A MIS FAMILIARES Y
AMIGOS : Por la motivación y consejos que me brindaron en todo momento para culminar una de mis metas de estudio, muchas gracias

Elsa Aquino de Martínez.

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

ÍNDICE

CAPITULO I

GENERALIDADES ACERCA DE LA AUDITORÍA INTERNA, EL FRAUDE, EL CONTROL INTERNO Y LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA ELABORACIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS DIVERSOS.

Introducción i

1. La auditoria interna 1

1.1. Antecedentes de la Auditoría Interna. 1

1.2. Definición de auditoria Interna. 3

1.3. Importancia de la Auditoría Interna. 4

1.4. Características de la Auditoría Interna. 4

1.5. Objetivos de la Auditoría Interna. 5

1.6. Funciones de la Auditoría Interna. 5

1.7. Organigrama de ubicación de la unidad de auditoría interna. 7

1.8. Perfil del auditor interno 8

1.9 Etapas de la Auditoría Interna 10

1.9.1. Planeación 10

1.9.2. Ejecución 11

1.9.3. Comunicación de los resultados 12

1.10 Responsabilidad del auditor interno 13

2. El fraude

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

2.1. Generalidades sobre el fraude 15

2.1.1. El fraude en las empresas 15

2.1.2. Evolución del fraude 17

2.2. Tendencias actuales del fraude. 20

2.3. Factores que facilitan el fraude. 22

2.4 . Modalidades del fraude. 23

2.5. Tipos de fraude. 24

2.5.1. Fraude interno 25

2.5.2. Fraude externo 25

3. Control interno 26

3.1. Concepto de control Interno (informe coso) 27

3.2. Componentes del Control Interno 27

3.2.1. Ambiente de control 29

3.2.2. Valoración de riesgos 30

3.2.3. Actividades de control 30

3.2.4. Información y comunicación 31

3.2.5. Supervisión 31

4. Empresas industriales dedicadas a la elaboración de productos alimenticios diversos. 32

4.1. Definición 32

4.2. Importancia 32

4.3. Criterios 33

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

5. Marco normativo técnico y legal. 5.1.

Marco Normativo Técnico 33

5.1.1. Código de ética 34

5.1.2. Normas para el ejercicio profesional de la auditoría interna 34

5.1.3. Declaraciones sobre normas de auditoría interna 36

5.1.4. Normas internacionales de auditoría 37

5.1.5. Relación de las NIA's con la NEPAI 37

5.2. Marco Normativo Legal 37

5.2.1. Código penal 37

5.2.2. Ley contra el lavado de dinero y de activos 39

CAPITULO II

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION

1. Proceso metodológico

1.1. Tipo de investigación 41

1.2 . Objetivo de la investigación 41

1.3. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación 42

1.4. Determinación del universo o población 43

1.5. Determinación de la muestra 43

1.6. Recolección y procesamiento de datos 44

1.7. Presentación de los resultados 44

1.8. Resultados de la investigación de campo 44

1.8.1. Cuestionario dirigido al auditor interno 45

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

1.8.2. Cuestionario dirigido a la administración 83

1.9. Conclusiones y recomendaciones 91

1.9.1. Conclusiones 91

1.9.2. Recomendaciones 92

CAPITULO III

GUIA METODOLOGÍCA PARA LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES, PARA LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEDICADAS A LA ELABORACIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS DIVERSOS.

Introducción 94

1. Importancia de la guía. 95

2. Naturaleza de la auditoria 95

3. Objetivos 95

4. Modelo de guía para auditoria interna en la detección de fraudes 96

4.1. Descripción de los componentes de la guía de auditoría interna. 96

4.1.1. Planificación de la auditoría 96

4.1.1.1. Conocimiento del negocio 97

4.1.1.2. Comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno. 100

4.1.1.3. Riesgo e importancia relativa 117

4.1.1.4. Naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría. 124

4.1.1.5. Coordinación, dirección, y supervisión y revisión 125

4.1.1.6. Memorandum de planeación. 127

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

4.1.1.7. Programas de auditoría 127

4.1.2. Evaluación y examen de la información 148

4.1.3. Informe de auditoría 148

4.2. Diagrama del modelo de la guía para auditoría interna en la detección de fraude. 149

5. Caso Práctico 151

- Bibliografía 210
- Anexo No. 1 212
- Anexo No. 2 213
- Anexo No. 3 219

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR
La Tecnología y la Ciencia para el desarrollo de un pueblo

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR

INTRODUCCIÓN

El fraude en las empresas ha sido una amenaza latente a través del tiempo, la cual se ha acrecentado en los últimos años, por lo que su detección y prevención se ha constituido en uno de los principales objetivos en las evaluaciones de auditoria interna.

Existe preocupación por parte de los empresarios para encontrar la forma de minimizar estos riesgos, y es aquí donde el auditor interno juega un papel preponderante en el apoyo que este pueda proporcionar en la vigilancia y mantenimiento de adecuados controles, que garanticen un buen uso y manejo de los recursos económicos y financieros en las empresas.

Es así como este documento pretende dar un aporte a la unidad de auditoria interna a través de un guía metodologica, la cual facilitará el desarrollo de una auditoria enfocada a la prevención y/o detección de fraude, en las empresas industriales dedicadas a la elaboración de productos alimenticios diversos.

El contenido de esta investigación está conformado por tres capítulos:
El primer capítulo contiene el marco teórico, conceptual y legal de referencia, en donde se hace un resumen de lo relacionado con auditoria interna y fraude.
El capitulo dos, contiene todo el desarrollo de la metodología de la investigación, se describe el tipo de investigación, los métodos y técnicas utilizada, así como el análisis e interpretación de los resultados obtenidos.
En el tercer y último capitulo se ha diseñado un modelo de guía para la unidad de auditoria interna, la cual constituye una herramienta que contribuirá al desarrollo de su labor en las empresas industriales dedicadas a elaboración de productos alimenticios diversos, poniendo mayor énfasis en la detección y prevención de fraudes.