

## INDICE

Página No.

### CAPITULO I

#### ANTECEDENTES Y GENERALIDADES DEL TRABAJO DEL AUDITOR INTERNO Y EL RIESGO OPERACIONAL EN EL SALVADOR.

1.	Antecedentes de la Profesión de la Contaduría Pública	1
1.1	Antecedentes y generalidades de la Auditoría Interna y de la gestión de riesgo operacional en El Salvador	3
1.1.1	Concepto de Auditoría	6
1.1.2	Importancia de la Auditoría Interna	6
1.1.3	Alcance, objetivos y funciones de la Auditoría Interna	7
1.1.4	Auditoría Interna orientada al Control Interno	9
1.1.5	Marco Normativo de la Auditoría Interna	13
1.1.5.1	Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NEPAI)	15
1.1.5.2	Declaraciones sobre Normas de Auditoría (SAS)	17
1.1.5.3	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)	17
1.1.5.4	Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)	19
1.1.5.5	Código de Etica Profesional	20
1.2	Auditoría Operativa	27
1.3	Antecedentes y generalidades de los riesgos	30
1.3.1	Conceptos y tipos de riesgos	30
1.3.2	Riesgos de Auditoría	35
1.4	Normativa Técnica aplicable a los riesgos	37
1.4.1	Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NEPAI)	37



1.4.2	Declaraciones sobre Normas de Auditoría (SAS)	41
1.4.2.1	SAS 53 Responsabilidad del Auditor para detectar e informar sobre errores e irregularidades.	41
1.4.2.2	SAS-54 Actos ilegales cometidos por los clientes	44
1.4.2.3	SAS 78 Evaluación de la Estructura del Control Interno en Auditorías de Estados Financieros	46
1.4.2.4	SAS 82 Aspectos del Fraude en Auditorías de Estados Financieros.	47
1.4.3	Normas de Auditoría Gubernamental (GAO)	49
1.4.4	Declaraciones sobre Normas de Auditoría Interna (SIAS)	50
1.4.4.1	SIAS 3 -Disuasión, Detección, Investigación y Reporte del Fraude.	51
1.4.4.2	SIAS 9 - Evaluaciones del Riesgo.	54
1.4.4.3	SIAS 13 Seguimiento sobre hallazgos de Auditoría reportados	59
1.4.5	Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)	63
1.4.5.1	NIAS 240 Fraude y Error	64
1.4.5.2	NIAS-400 Evaluación de riesgos y Control Interno	67
1.4.5.3	NIAS-401 Auditoría en un Ambiente de Sistemas de Información por Computadora.	68
1.4.5.4	Declaraciones Internacionales de Auditoría 1008	69
1.5	Metodología para la evaluación del riesgo	72
1.5.1	Metodología COSO	73
1.5.2	Metodología COBIT	77
1.6	Administración del riesgo operacional	79
1.7	Marco Legal	81
1.7.1	Ley Reguladora para el Ejercicio Profesional de la Contaduría	81



## CAPITULO II

### DIAGNOSTICO SITUACIONAL SOBRE EL RIESGO EMPRESARIAL EN LOS SUPERMERCADOS DEL AREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR.

1.	Objetivos de la investigación de campo	85
2.	Metodología utilizada en la investigación	86
2.1	Método, técnica e instrumentos utilizados para recolectar datos	86
2.2	Población y muestra	87
2.3	Tabulación y análisis de los datos	88
2.3.1	Departamento de Auditoría Interna	89
2.3.2	Departamento de Compras	118
2.3.3	Departamento de Ventas	138
3.	Conclusiones y Recomendaciones	160
3.1	Conclusiones	160
3.2	Recomendaciones	161

## CAPITULO III

### PROPUESTA DE UNA METODOLOGÍA PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO OPERACIONAL COMO UN APOYO A LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA EN LOS SUPERMERCADOS DE EL SALVADOR.

1.	Generalidades de la metodología	163
1.1	Objetivos	163
2.	Modelos de papeles de trabajo a utilizar en la Auditoría Operativa	165
2.1	Conocimiento general del negocio	165
2.2	Evaluación del riesgo y programas de Planeación	167
2.3	Evaluación del Ambiente de control en una Auditoría Operativa	170
2.4	Evaluación del Control Interno del Departamento de Compras	174



2.5	Evaluación del Control Interno del Departamento de Ventas	180
2.6	Memorando de Planificación del Area de Compras	186
2.7	Memorando de Planificación del Area de Ventas	191
2.8	Cédulas de Hallazgo de auditoría Operativa	201
2.9	Informe de Auditoría Interna	204

CASO PRACTICO

Bibliografía

RESUMEN



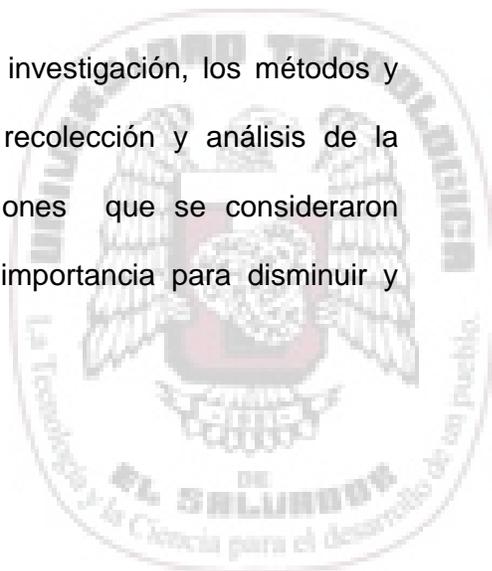
## INTRODUCCIÓN

**A raíz de la importancia que tiene la auditoría interna en nuestro medio y de los diferentes problemas en los que se ve involucrada por fraudes u otros problemas ocasionados en su mayoría por los riesgos, hemos tomado la iniciativa de realizar la investigación a cerca del trabajo del auditor interno y del desafío que representan para el trabajo de éste los riesgos operativos.**

El presente trabajo consta de tres capítulos que incluyen lo siguiente:

El capítulo uno lo conforman todos los aspectos teóricos referentes a la auditoría, el trabajo del auditor interno, aspectos técnicos y legales que lo rigen, así como los antecedentes y generalidades de la profesión de la contaduría pública y las metodología más importantes que existen en la actualidad.

En el capítulo dos, se incluyen los objetivos de la investigación, los métodos y técnicas que se utilizaron para llevar a cabo la recolección y análisis de la información para poder formular las recomendaciones que se consideraron necesarias para mejorar ciertos aspectos de suma importancia para disminuir y mitigar los riesgo.



El capítulo tres, consta de las generalidades y objetivos de la metodología a presentar, así como los programas diseñados para las evaluaciones y estudios del control interno, conocimiento de la empresa, planificación del trabajo y cédulas a utilizar en el desarrollo del examen, concluyendo con un caso práctico.

