

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**"Ejercicio de la Auditoria Interna en el Riesgo
de Control de Inventarios en las Empresas de
Servicio de Comida Rápida."**

Trabajo de Investigación Presentado por:

FLORES CHÁVEZ CARLOS MIGUEL

HERNANDEZ SOTELO KARLA EUGENIA

HENRÍQUEZ DIAZ MISAEL ARMANDO

Para Optar al Grado de:

Licenciado en Contaduría Pública

Noviembre 2004

San Salvador, El Salvador, Centro América

INDICE

	Página.
Resumen	i
Introducción	v
CAPITULO I	
1. MARCO TEÓRICO	1
1.1 EMPRESAS DE SERVICIO DE COMIDA	1
1.1.1 RESEÑA HISTÓRICA EN EL SALVADOR	1
1.1.2 CLASIFICACIÓN DE LAS ENTIDADES DE SERVICIO DE COMIDA RÁPIDA	4
1.1.3 CARACTERÍSTICAS DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO DE COMIDA RÁPIDA EN EL MERCADO NACIONAL	4
1.2 LOS INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIO DE COMIDA RAPIDA	7
1.2.2 IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS	7
1.2.3 TIPOS DE INVENTARIOS	8
1.2.4 EFECTOS DE MAL MANEJO DE LOS INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FIANANCIEROS	10
1.2.5 CONTROLES QUE SE APLICAN PARA EL MANEJO Y USO DE LOS INVENTARIOS	11
1.2.6 MÉTODOS DE VALUACIÓN PARA LOS INVENTARIOS	13
1.3 AUDITORIA INTERNA	14

1.3.1	SURGIMIENTO DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA EN LAS EMPRESAS DE SERVICIO DE COMIDA RÁPIDA	14
1.3.2	PERFIL DE LA AUDITORIA INTERNA ANTE LOS CAMBIOS EN EL MUNDO	16
1.3.3	AUDITORIA TRADICIONAL	16
1.3.4	ESTÁNDARES INTERNACIONALES PARA LA PROFESIÓN DE AUDITORIA INTERNA	19
1.3.5	NORMAS DE CONDUCTA QUE SE APLICAN EN LA AUDITORIA INTERNA	21
1.3.6	PAPEL QUE DEBE TENER LA ADMISTRACION ANTE LOS NUEVOS RETOS DE LA AUDITORIA INTERNA.	31
1.4	EL RIESGOS DE AUDITORIA EN LOS INVENTARIOS	36
1.4.1	CONCEPTO DE RIESGO, CAUSAS Y CONTROLES	36
1.4.2	COMPONENTES DEL RIESGO DE AUDITORIA	39

CAPITULO II

2	METODOLOGÍA Y DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACION	52
2.1	PARADIGMA A UTILIZAR	53
2.2	TIPO DE ESTUDIO	53
2.3	UNIVERSO	54
2.4	DETERMNACION DE UNIVERSO Y MUESTRA	54
2.4.1	UNIVERSO	54
2.4.2	DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA	55

2.5	UNIDAD DE ANÁLISIS	57
2.6	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	57
2.6.1	LA HERRAMIENTA PARA RECOLECTAR LA INFORMACIÓN	57
2.7	TABULACION Y DESCRIPCIÓN DE LA INFORMACIÓN	60
2.8	DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACIÓN	61

CAPITULO III

3.	EJERCICIO DE LA AUDITORIA INTERNA EN EL RIESGO DE CONTROL DE LOS INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIO DE COMIDA RÁPIDA	65
3.1	CONSIDERACIONES BÁSICAS	66
3.1.1	CONSIDERACIONES FUNDAMENTALES	66
3.2	ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA PROPUESTA.	67
3.3	PROPUESTA DEL ROL DEL AUDITOR INTERNO EN EL RIESGO DE CONTROL	68
3.3.1	CONSIDERACIONES PRELIMINARES PARA LA REVISIÓN DEL CONTROL INTERNO	69
3.3.2	REVISIÓN DE LOS CONTROLES APLICADOS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS PARA DETECTAR DEBILIDADES DEL RIESGO DE CONTROL	74
3.3.3	BTENCIÓN DE EVIDENCIA DE LOS RIESGOS DE CONTROL	84

3.3.4	REDACCION Y ENTREGA DEL INFORME	92
3.3.5	SEGUIMIENTO DE HALLAZGOS REPORTADOS DEL RIESGO DE CONTROL POR PARTE DE AUDITORIA INTERNA Y EL COMITÉ DE AUDITORIA	96
CAPITULO IV		
4.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	100
4.1	CONCLUSIONES.	100
4.2	RECOMENDACIONES.	102
BIBLIOGRAFIA		104
ANEXOS		

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

RECTOR : Dra. Maria Isabel Rodríguez.

Secretario General : Lic. Alicia Margarita Rivas de
Recinos

Decano de la Facultad de
Ciencias Económicas : Lic. Emilio Recinos Fuentes.

Secretaria : Lic. Vilma Yolanda de Del Cid.

Asesores : MSC. Sergio Tereso Rodríguez.
Lic. Roberto Chacon.

Tribunal Examinador : MSC. Sergio Tereso Rodríguez.
Lic. Álvaro Edgardo Calero Rodas.

Noviembre 2004

San Salvador, El Salvador, Centro América

DEDICATORIA

A Dios todo poderoso, por iluminar mi mente; a mis abuelos (Q.D.D.G) a mi madre, padrastro, hermano, Laura, familiares, y amigos que siempre me brindaron su apoyo incondicional; a profesores y asesores que me guiaron en el desarrollo de mi carrera.

Carlos Miguel Flores Chávez

A Dios todopoderoso que me ayudo en cada momento; a mi madre y esposo que siempre estuvieron conmigo a mi hermano y tía Ana Sotelo, compañeros de Tesis y amigos, sin olvidar a los profesores que estuvieron en toda mi formación profesional.

Karla Eugenia Hernández Sotelo

A Dios, quien me da fortaleza, discernimiento y tenacidad para alcanzar mis metas, a mi abuela materna por su apoyo incondicional, a mi padre, a mi esposa por estar siempre a mi lado, a mis hijos por permitirme tomar tiempo que era de ellos, mis hermanos, familiares y amigos por su apoyo y profesores por compartir sus sabios consejos y conocimientos.

Misael Armando Henríquez Díaz

RESUMEN

Las unidades de auditoria interna de las empresas de servicio de comida rápida, en sus inicios se dedicaban principalmente a evaluar cifras en los Estados Financieros, de hechos ya acaecidos y a desarrollar trabajos especiales encomendados por la Gerencia. Con la intención de emitir recomendaciones que mejoren el control interno; con el paso del tiempo y con el crecimiento y aceptación que estas empresas están teniendo en el mercado nacional, esta unidad se esta interesando con mayor énfasis en los diferentes actividades de este tipo de empresas siendo necesaria la evaluación de la eficiencia, efectividad y economía con que realizan sus operaciones, lo que constituye la base para proporcionar a la administración y la Gerencia elementos de juicio fundamentados, para la toma adecuada de decisiones en el momento oportuno.

El presente estudio tiene como objeto determinar la participación que tiene la auditoria interna en la evaluación del riesgo de control a que están expuestos los inventarios en las empresas de servicio de comida rápida. el resultado obtenido de la investigación de campo realizada, justifica la necesidad que tiene los departamentos de auditoria interna de este tipo de empresas de participar mas activamente en los procesos de transformación que sufren los inventarios desde que ingresan a

la empresa como materia prima o materiales , hasta llegar a ser producto terminado; convirtiéndose en una unidad de apoyo y consulta para la Gerencia con la intención que esta tome las medidas de control tanto preventivas como correctivas en los diferentes procesos productivos ;Para disminuir los riesgos de control a que están expuestos los inventarios , permitiéndole tomar las mejores decisiones.

Los resultados obtenidos reflejan la realidad de este tipo de empresas, la transformación que estas han tenido producto del crecimiento y aceptación en el mercado y las exigencias internacionales hacen necesaria el establecimiento de estándares de calidad productiva, estos cambios desarrollan la profesión contable específicamente en el área de auditoria interna, siendo los elementos que exigen al auditor interno de las empresas de servicio de comida rápida , asumir un papel mas activo y protagónico dentro de las empresas, proporcionando con el desarrollo de sus actividades elementos de juicio útiles a la Gerencia para la toma de decisiones respecto a la disminución de los riesgos en el área de inventarios, donde por el tipo de productos y la facilidad que estos ofrecen para ser consumidos, robados o comercializados de forma fraudulenta y la posibilidad que estos tienen de arruinarse (por ser producto perecedero) al no ser manejados adecuadamente, es necesaria la modernización y

actualización del auditor interno para que la empresa haga frente a la existencia de una competencia fuerte en el mercado. Por lo que la unidad de auditoria interna debe ser capacitada adecuadamente para que conozca los diferentes procesos que realiza la empresa, los estándares que aplica y los riesgos a que esta expuesta y poder así servir de mejor forma a la consecución de los planes de la empresa, utilizando practicas de auditoria que se adecuen a las necesidades y proporcionen a la administración alternativas de solución para cada uno de los problemas que surjan estableciendo una relación adecuada entre el costo y el beneficio para cada una de las soluciones planteadas.

En lo que respecta al trabajo de auditoria interna para satisfacer las expectativas de la alta Gerencia, se deben utilizar enfoques de auditoria con el propósito de generar los elementos que se necesitan para enfrentar los diferentes retos que se presentan para este tipo de empresas.

Para el desarrollo del trabajo del auditor interno existen varios elementos que pueden ser utilizados entre los que se pueden considerar: la auditoria integral, la auditoria de flujos de procesos, la ética profesional, la realización de un plan de mercado de los servicios de auditoria, la planeacion estratégica

y la educación continuada del equipo de trabajo que integra la unidad de auditoria interna en las empresa de servicio de comida rápida.

Siendo necesario en conclusión incorporar nuevos criterios dentro de la unidad de auditoria interna que permitan una mayor participación al desarrollar su trabajo, tanto enfocado al área de gestión administrativa como al área productiva, por lo que se recomienda considerar los elementos propuestos para cada área de trabajo relacionados al rol que debe asumir el auditor interno en cada uno de ellos para contribuir de mejor forma a la disminución de riesgo en el manejo de inventarios en las empresas de servicio de comida rápida, mediante la participación activa, informando oportunamente a la gerencia de hallazgos o haciendo las correcciones de posibles desviaciones dentro de la ejecución de los procesos de control implementados por la Gerencia

INTRODUCCION

Las empresas de servicio de comida rápida en El Salvador se encuentran inmersas en un mercado globalizado que cada día exige se adecuen a las normas establecidas por el comercio y sean capaces de estimular la competitividad entre las empresas para ofrecer bienes y servicio de mejor calidad, haciéndose mas difícil la toma de decisiones por parte de la administración.

En el comercio globalizado el impacto de los cambios en la economía exige una serie de transformaciones y la utilización de tecnología, como la implementación de nuevos servicios para satisfacer la demanda de los clientes. En este sentido la Gerencia requiere una mayor participación del recurso humano de forma que se adecue a los cambios que se presentan.

Las nuevas tecnologías empresariales, las corrientes de reingeniería y calidad total han motivado que las auditorias internas incursionen en nuevos enfoques, los cuales permitan la realización de funciones de vigilancia y mejoramiento de los controles establecidos en las empresas de servicio de comida rápida; además incorporar nuevos criterios empresariales que faciliten a la administración la toma de decisiones utilizando nuevos enfoques de auditoria.

El presente trabajo proporciona información para el ejercicio de auditoria interna en el área de inventarios de las empresas de servicio de comida rápida.

En primer lugar se hace referencia a la importancia de la participación del auditor interno en la evaluación del riesgo del control presente en los inventarios, haciendo referencia al desarrollo que este ha tenido producto de la aceptación e importancia que tienen en el mercado las empresas de servicio de comida rápida.

Luego se presenta la metodología utilizada para el desarrollo de la investigación de campo realizada en las empresas de servicio de comida rápida en El Salvador.

Posteriormente se analiza el ejercicio de la auditoria interna como una unidad evaluadora del riesgo de control en el área de inventarios, detallando lineamientos importantes a considerar para el desarrollo del trabajo de auditoria en el que se consideran las necesidades de la administración con respecto a la labor del auditor.

Estableciendo por ultimo las conclusiones, recomendaciones y los anexos que comprenden la presentación y análisis de los resultados obtenidos.

1. MARCO TEÓRICO

La presente investigación se desarrollo en el sector de restaurantes de comida rápida, tratamos de valorar todas aquellas actividades propias de auditoria interna, considerando principalmente las empresas como tal, los inventarios, aspectos relacionados a la auditoria interna y específicamente los riesgos de inventarios los cuales desarrollamos a continuación:

1.1. EMPRESAS DE SERVICIO DE COMIDA RAPIDA.

1.1.1 Reseña histórica en el salvador

En 1972 Serví pronto de El Salvador inició operaciones después de haber adquirido los derechos de franquicia inicialmente con Puerto Rico Franchising Co., siendo el quinto franquiciatario a nivel internacional que se arriesgaba con la franquicia de comida rápida.¹

1.1.1.2. Dificultades para el crecimiento.

¹ Análisis Empresarial de una Empresa Exitosa de la Industria de Comida Rápida. w.w.w. macdonald.com

La creación de un nuevo concepto de restaurante en El Salvador vendría a encontrar diferentes obstáculos para el desarrollo de los mismos ya que existía el escepticismo de los bancos quienes negaron créditos para proyectos de este tipo; la población, acostumbrada al sistema de plato servido a la mesa, característico de la cultura europea que era la que se estilaba aún en esta época, Educar al público a hacer cola, esperar a ser servido, llevar su bandeja a la mesa y pagar antes el consumo, entre otros. ¹

1.1.1.3 Expansión de las entidades de servicio de comida rápida

Para 1979, en Octubre 15, un golpe de estado derroca al Presidente en turno, un grupo de Militares jóvenes y algunos civiles integran un nuevo gobierno, éste en poco tiempo cambia de integrantes. La situación del país había alcanzado tal nivel de efervescencia que el inicio de la guerra civil era ya un hecho. Estas acciones ahuyentaron a las representaciones extranjeras y la marca McDonald's quedó solo bajo responsabilidad de Servípronto de El Salvador. Los movimientos insurgentes ya manejaban un poderío creciente, la guerra civil se desató y por 12 años, hasta la firma de los acuerdos de Paz el 16 de enero de 1992, desestabilizó a todo el país.

¹ Análisis Empresarial de una Empresa Exitosa de la Industria de Comida Rápida. w.w.w.macdonald.com

Durante el período tan brevemente descrito pero de mucha relevancia en nuestra historia, tuvo un impacto directo en la representación extranjera de restaurantes de comida rápida que como marca norteamericana, los movimientos de izquierda la consideraban como un bastión de la penetración Yanqui en El Salvador, sufriendo ataques constantes los diferentes restaurantes que operaban.¹

1.1.1.4 Auge económico en la actualidad

Este tipo de empresas ha tenido un auge significativo desde el fin del conflicto armado que existía, surgiendo empresas como MC Donal's, Burguer King, Pizza Hut, Biggest, Pollo Campero, etc., siendo hasta la fecha un total de 78 empresas de este tipo que representan el 1.51 % de un 27 % que ocupa el sector servicio a nivel nacional la cual genera 9,422 empleos que representan el 5.23 % forjados por el sector, la producción bruta es en promedio de \$ 520,568,000.00 siendo sus costos de operación de \$ 289,425,200 con una utilidad de \$ 222,291,428.57 en promedio, En la actualidad en los grandes centros comerciales la importancia que tiene la ubicación estratégica de este tipo de empresas dentro de estas estructuras es tal que los dueños mantienen el control de los locales debido a la aceptación y

¹ Análisis Empresarial de una Empresa Exitosa de la Industria de Comida Rápida. w.w.w. macdonald.com

movimiento que ejercen en la población considerándolos como negocios ancla por la tendencia que generan; observándose la expansión que han tenido a nivel nacional.

1.1.2 Clasificación de las entidades de servicio de comida rápida

Debido a la importancia que este tipo de empresas han alcanzado en nuestro país y la necesidad de poder obtener información de forma ordenada que permita un ordenamiento adecuado, la dirección general de estadísticas y censos las clasifica de diferentes formas, por el monto de capital que manejan o el tipo de sociedad que representa; el detalle por el tipo de sociedad es el siguiente:

- ◆ Empresas Unipersonales, Sociedades Colectivas, Sociedades Anónimas, Sociedades Anónimas de Capital Variable y Cooperativas.²

1.1.3 Características de las empresas de servicio de comida rápida en el mercado nacional

Entre las características que poseen este tipo de empresas se detallan las siguientes:

² Tabulación de Comercio, Industria y Servicio, Dirección General de la DIGESTYC, Lic. Salvador A. Melgar D.

1.1.3.1. Ubicación Estratégica: Consiste, en un estudio previo que hacen las empresas para determinar una ubicación de fácil acceso para el público que les permita ser visibles a mayor distancia y así poder obtener un mayor consumo de los productos que se están ofreciendo

1.1.3.2. Fácil Acceso: Es la ubicación donde se espera que el público pueda acceder fácilmente a las instalaciones del restaurante ya sea peatonalmente o en vehículo, esta se determina mediante un estudio de factibilidad previo a la construcción de un restaurante.

1.1.3.3. Rompe el Esquema Tradicional: Cuando se va a un restaurante tradicionalmente al cliente le sirven el plato en la mesa y las personas pueden estar el tiempo que desee departiendo con las personas que los acompañan, en este tipo de empresas no se permite este tipo de acciones ya que las personas hacen cola para retirar sus alimentos e irse a sentar a la mesa, disponiendo de un tiempo determinado para consumir el producto.

1.1.3.4. Rapidez en el Servicio: Es característico de este tipo de empresas, la rapidez o tiempo establecido de forma estándar para atender cada orden o pedido realizado por el cliente

1.1.3.5. Comida no Tradicional: Esto se refiere a que los productos que se venden no son propios o tradicionales de un país, sino que son productos producidos internacionalmente de fácil preparación en todos los países donde se comercializan.

1.1.3.6 Elaboración de productos no tradicionales: producen grandes cantidades de productos de las cuales podemos mencionar, hamburguesas, croasanwish, hot dog, sub way, tortas mexicanas , tacos , pizza , pollo, papas fritas y otros.

1.1.3.7 Utilizan productos perecederos: para la elaboración de los productos para la venta hacen uso de muchos productos de este tipo, por ejemplo, tomate, chiles, cebollas, jamón, lechuga, chorizo, salami. Pepino y otros.

1.1.3.8 Manejan grandes cantidades de inventarios: la empresa maneja un stock bastante alto de inventario para distribuir en todas las sucursales garantizando que estas no queden sin existencia de productos. El stock de inventarios representa no solo producto desechables también productos consumibles para la utilización en las sucursales

1.1.3.9 Crean muchas sucursales: muchas de estas empresas abren sucursales para incrementar sus ventas y así obtener mejores resultados.

1.2. LOS INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIO DE COMIDA RAPIDA.

1.2.1 Inventarios

Los inventarios que se manejan en las empresas de servicio de comida rápida son fungibles, es decir son productos perecederos, ya que sus materias primas son verduras, embutidos, carnes, los cuales tienen cierto tiempo de duración, también se manejan inventarios de productos terminados y productos en proceso de fabricación. La rotación de estos depende de las políticas de la entidad para poder realizar un buen uso y manejo de los mismos; de no lograr una buena rotación de los productos, por su naturaleza se echarían a perder o ser objeto de robo, consumo y mala utilización, representando costos para la empresa.

1.2.2 Importancia de los inventarios

Los inventarios dentro de las entidades de servicio de comida rápida son un elemento muy importante para el proceso productivo

y dependen de la implementación de políticas para reducir los costos dentro de la entidad.

La creación de políticas que se convierten en un conjunto de reglas y procedimientos, aseguran la continuidad de los inventarios, permite además una seguridad razonable en cuanto a la no escasez de materia prima, con el objeto de mejorar la tasa de rendimiento y su éxito va a estar enmarcado dentro de la estrategia de administración de inventario.

1.2.3 Tipos de inventarios

Las empresas de servicio de comida rápida se caracterizan por tener diferentes tipos de inventarios entre los cuales podemos mencionar los siguientes:

- ◆ Inventarios de Materia Prima ,
- ◆ Inventarios de Producción en Proceso
- ◆ Inventarios de Productos Terminados

1.2.3.1. Inventarios de Materias Primas

En toda actividad productiva se incluyen variedad de artículos (Materias Primas) y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado. A los materiales que intervienen en mayor grado en la producción

de un producto se les considera materia prima, ya que su uso se hace en cantidades lo suficientemente importantes para la obtención del producto terminado. La materia prima, es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.

1.2.3.2. Inventarios de Productos en Proceso

El inventario de productos en proceso consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción. Es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento determinado.

Una de las características del Inventario de producción en proceso es que va aumentando el valor a medida que es transformado de materia prima a producto terminado como consecuencia del proceso de producción.

1.2.3.3. Inventario de Productos Terminados:

Comprenden estos, los artículos transferidos por el departamento de producción al comercio de productos terminados por haber este alcanzado su grado de terminación total y que a la hora de la

toma física de inventario se encuentren aun en las bodegas, es decir, los que todavía no han sido vendidos. El nivel de inventario de productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir, su nivel esta dado por la demanda.

1.2.4 Efectos de mal manejo de los inventarios en los estados financieros.

La conducción adecuada de los inventarios se vuelve una herramienta importante ya que mediante esto se prevé el desfalco y la mala utilización de los mismos, consecuentemente al no poder prevenir, genera que las cifras de los estados financieros no sean razonables y no se conviertan en la base para la toma de decisiones de inversión, inclusive servir de plataforma financiera para poder realizar préstamos con las instituciones crediticias, es por ello que del manejo que se realice de los inventarios por las empresas de servicio de comida rápida dependerán los efectos que se obtengan en los estados financieros.

1.2.5 Controles que se aplican para el manejo y uso de los inventarios.

A continuación se enumeran algunas de las medidas de control más generalizadas o comunes para el control interno de las operaciones, desarrolladas por una organización económica específicamente en el área de inventarios

- ◆ Deben almacenarse en lugares seguros, y adecuados a los requerimientos de comunicación y compatibilidad del producto.
- ◆ En todos los modelos de movimientos de inventarios debe reflejarse, por el personal del almacén, las existencias después de cada operación, en cada producto, conciliándose estas, con las de los submayores contables.
- ◆ La recepción de los productos en el almacén debe efectuarse por persona distinta a la que reciba la factura o conduce al proveedor (recepción a ciegas).
- ◆ Los productos, mercancías recibidas o remitidas en consignación, se controlaran por el remitente y el receptor mediante submayores de inventario de cada producto o mercancía.
- ◆ Deben efectuarse conteos físicos, periódicos y sistemáticos del 10 % de los productos almacenados y cotejar los resultados

- ◆ Con los submayores contables por cada producto. los faltantes y sobrantes deben expedientarse y registrarse inmediatamente y siempre que sea posible, recuperar los importes perdidos.
- ◆ Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no este integrado computacionalmenté con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén, y los registrados por contabilidad.
- ◆ Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación ante faltante o deterioros por negligencia.
- ◆ El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.
- ◆ Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.

- ◆ Los submayores de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.

3

1.2.6 Métodos de valuación para los inventarios

El método escogido para valorar el inventario final de mercadería afecta directamente la asignación de los costos de los materiales disponibles entre el costo de los materiales usados y el inventario final de los materiales.

La mayor utilidad bruta se genera al calcular el inventario con el método PEPS, en tanto la menor utilidad bruta resulta cuando se emplea el método UEPS. El método PEPS genera un inventario final de materiales más alto; el método UEPS produce el inventario final de materiales más bajos. La diferencia entre la utilidad bruta obtenida con el método PEPS versus UEPS sería exactamente igual a la diferencia entre los dos inventarios finales de materiales y el costo de los materiales usados.

Pero en la actualidad el más utilizado en las empresas de servicio de comida rápida es el COSTO PROMEDIO que consiste en determinar un promedio ponderado del costo de las unidades en existencia al principio de un periodo y el costo de las unidades compradas o producidas durante el periodo. El promedio puede ser

³ Contabilidad de Costos, Un Enfoque Gerencial, Charles T. Horngren, George Foster, Srikant M. Datar, Editorial Prentice Hall Hispanoamericana.

calculado en una base periódica, o al ser recibida cada compra, embarque o lote de unidades producidas, dependiendo de las circunstancias de la actividad que se desarrolla.³

1.3 AUDITORIA INTERNA.

1.3.1 Surgimiento del departamento de auditoria en las empresas de servicio de comida rápida.

Las entidades desde sus inicios persiguen obtener el máximo beneficio y en la medida que estas se expanden buscan poder generar más ingresos desarrollando aperturas de nuevas sucursales, lo cual para su funcionamiento requieren de recursos materiales, financieros y humanos, pero cada vez que dan comienzo a nuevas sucursales la administración requiere de la implementación de controles que se adecuen a las características de la organización y en función de la salvaguarda de los activos de la empresa, adicionalmente de un departamento de auditoria interna que sea capaz de verificar continuamente la efectividad de los controles; apoyar a los miembros de la organización en el desempeño de sus actividades y lograr hacer recomendaciones para el mejoramiento de las políticas, procedimientos, sistemas, etc. En algunos casos esta

³ Contabilidad de Costos, Un Enfoque Gerencial, Charles T. Horngren, George Foster, Srikant M. Datar, Editorial Prentice Hall Hispanoamericana.

entidades crean el departamento de auditoria interna contratando empresas de consultaría para que se vuelva una herramienta de asesoramiento sobre todos los aspectos de la organización, tanto operativos como financieros, con el objetivo fundamental de servir a la dirección como instrumento de apoyo en el aseguramiento de la eficacia y eficiencia de su gestión.

1.3.1.1 Necesidad de la creación del departamento de auditoria interna.

Las entidades de servicio de comida rápida, debido a la importancia que se le da al cumplimiento de los estándares de atención al cliente como parte de los convenios firmados para explotar la marca internacional, se descuida de la implementación y evaluación de controles, lo que constituye una amenaza para las cifras que se presentan en los estados financieras sobre todo para el manejo y uso de los recursos de la misma, es por ello que se ven en la necesidad de la creación del departamento de auditoria interna como una unidad que se preocupe de los aspectos financieros, enfatizado en la revisión de los registros contables, control de activos y prevención de fraudes.

1.3.2 Perfil de la auditoria interna ante los cambios en el mundo.

Las empresas interesadas en su supervivencia y crecimiento están encarando programas de calidad de sus servicios internos y externos para mejorar su posicionamiento relativo en el mercado y de esa manera mejorar su rentabilidad. Se estudia cómo mejorar la actividad de compra, cómo optimizar la fabricación o producción de bienes y servicios, cómo mejorar la calidad de los productos y servicios que se proveen a los Clientes, cómo optimizar el flujo y utilización de los recursos financieros, pero, nadie ha cuestionado la calidad de los resultados que se obtienen del departamento de auditoria interna es por ello que se le esta dando el perfil de asesor para prevenir los diferentes eventos que perjudican a la institución y así disminuir los riesgos que obstaculicen el logro de los objetivos

1.3.3 Auditoria Tradicional

La auditoria Interna es tradicionalmente conceptualizada como los sabuesos que posee la empresa para detectar el incumplimiento de las normas y procedimientos establecidos y eventualmente descubrir fraudes. Por lo general, no se espera de ella importantes contribuciones directas a los beneficios ni a

los resultados económicos. Este ha sido el rol tradicional, pero de acuerdo con las nuevas tendencias en administración y estándares internacionales en la materia, se vuelve necesario realizar cambios para poder afrontar los nuevos retos y hacer que este rol se cumpla eficazmente.

1.3.3.1 El nuevo rol de la Auditoria Interna

El nuevo rol del departamento de Auditoria Interna podría definirse como una unidad de la empresa en la que un grupo multidisciplinario de profesionales realiza el control de la gestión, es decir que a sus actividades tradicionales de velar por la seguridad del patrimonio y de la información de la empresa, se agregan otras que representan una verdadera "consultoría interna" para la dirección. Algunos profesionales y consultores hablan del valor agregado de la auditoria, tomando este nuevo rol como generador de un beneficio extra respecto de los resultados que se obtenían anteriormente.

1.3.3.2 Esquema comparativo del nuevo rol de auditoría interna.

Auditoría interna	Anterior paradigma	Nuevo paradigma
Enfocado A:	Control Interno	Administración
Pruebas y procedimientos de auditoría	A controles importantes	A riesgos importantes
Sugerencias	Control Interno : -Reforzamiento -Costo/ Beneficio Eficiencia y Eficacia	Administración de Riesgos - Evitar/diversificar riesgos -Compartir Riesgos Controlar riesgos
Informes de auditoría	Referidos al funcionamiento de los controles	Referido a los procesos de riesgo
Rol del Auditor en la Organización	Función de evaluación independiente	Coordinación con el área de Administración de riesgos y niveles de dirección.

5

⁵ XXIV CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD- Uruguay 2001- Auditoría Interna

1.3.4 Estándares internacionales para la profesión de auditoría interna.

Para lograr que la auditoría interna brinde resultados diferentes a los establecidos tradicionalmente se han establecido una serie de estándares que se detallan a continuación:

1.3.4.1 Independencia.

Los auditores deben ser independientes de las actividades que auditan. Esta independencia no debe llegar al extremo de convertir al auditor en un crítico sino que deben proveer sugerencias y recomendaciones que puedan ser implementadas con los recursos existentes.

1.3.4.2 Competencia Profesional.

Las auditorías internas deben ser ejecutadas con competencia y suficiente cuidado profesional. En algunos casos el exceso de auditores de bajo nivel de formación orienta y proyectan los trabajos de auditoría con rutinas simplistas y repetitivas que limitan la importancia y peso de los informes que se emiten.

1.3.4.3 Alcance del Trabajo.

El alcance de la auditoria interna debe abarcar el examen y la evaluación de la adecuación y efectividad del sistema de control interno de la organización y la calidad de la gestión para llevar a cabo las responsabilidades asignadas. Las nuevas tendencias indican que la auditoria debe cambiar su enfoque de auditoria contable y de control patrimonial hacia una auditoria de gestión y de control de calidad.

1.3.4.4 Desarrollo del trabajo de Auditoria.

El trabajo de auditoria debe incluir el planeamiento, el examen y evaluación de la información, la comunicación de los resultados y su seguimiento. La aplicación de una metodología apropiada en este caso, posibilitará al auditor interno minimizar los tiempos improductivos utilizados en estas tareas, privilegiando las tareas de campo.

1.3.4.5 Gerenciamiento de la auditoria interna.

El gerente de auditoria interna debe dirigir correctamente su trabajo con profesionalismo y jerarquización de la función del departamento de auditoria interna, utilizando tecnologías y

metodologías apropiadas que contribuyan a mejorar los resultados económicos de la organización.

De aquí surgen dos conceptos fundamentales para incrementar la eficiencia de la auditoría interna:

- a. contar con tecnología efectiva, y
- b. tener una metodología consistente.

Solamente aquellas gerencias de auditoría interna que logren posicionarse sólidamente en estas dos dimensiones que son independientes podrán asegurar la calidad de su trabajo.⁶

1.3.5 Normas de conducta que se aplican en la auditoría interna.

1.3.5.1 Formación técnica y capacidad profesional.

La auditoría deberá ser realizada por personas con formación técnica y capacidad profesional adecuadas. Puesto que la capacidad profesional es el resultado de la conjunción de la formación y de la experiencia, la organización de auditoría fijará la experiencia que deberá poseer el personal auditor para el adecuado cumplimiento de sus funciones.

⁶ Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, Instituto Internacional de Auditores

1.3.5.2 Actualización.

La actualización permanente de conocimientos es requisito necesario para mantener la capacidad profesional. La organización de auditoría será responsable de establecer y ejecutar un programa que garantice el conocimiento, entre otros, de los nuevos desarrollos en auditoría, contabilidad, evaluación y análisis de datos.

1.3.5.3 Independencia

Durante su actuación profesional, tanto los órganos de control como los auditores mantendrán una actitud independiente y una posición de objetividad total, especialmente frente a la propia estructura administrativa.

Este principio centra tanto en el auditor como en la organización de la auditoría la responsabilidad de conservar su independencia, a través del cumplimiento de las normas de: imparcialidad, y ausencia de incompatibilidades.

1.3.5.4 Imparcialidad

Las opiniones, conclusiones y recomendaciones del auditor requieren la consideración objetiva de los hechos y su juicio

imparcial; evitando cualquier actitud o situación que permita a terceros dudar de su independencia.

1.3.5.5 Apariencia de imparcialidad

El auditor no sólo debe ser imparcial, sino que debe evitar cualquier actitud o situación que permita a terceros dudar de su independencia.

1.3.5.6 Ausencia de incompatibilidad

La independencia del auditor puede estar disminuida por incompatibilidades de orden personal, de orden externo y en sus relaciones con la estructura administrativa. En caso de producirse alguna de tales limitaciones, el auditor deberá rehusar la realización de la auditoria o explicar claramente su situación.

1.3.5.7 Diligencia profesional

La ejecución de los trabajos y la emisión de los informes se llevarán a cabo con el debido cuidado profesional.

Las normas que desarrollan el principio de diligencia profesional se extienden a todo el proceso de auditoria, desde

que se comienza su planificación hasta la conclusión del informe, y vienen referidas a: el cuidado en el cumplimiento de las normas, la supervisión, el recurso a especialistas, el recurso a auditores externos y los límites a la aceptación de realización de auditorías.

1.3.5.8 Cuidado en el cumplimiento de las normas

La diligencia profesional impone al auditor el cumplimiento de las normas establecidas en la realización de su trabajo, y en la elaboración y presentación de informes.

1.3.5.9 Supervisión

El trabajo efectuado por todas las personas a todos los niveles, así como los juicios por ellas formulados y los informes emitidos, deben ser críticamente supervisados.

1.3.5.10 Recurso a auditores externos

La utilización de auditorías realizadas por terceros reduce la suma de trabajo necesario para alcanzar los objetivos de auditoría. Para poderse apoyar en estas auditorías, es necesario

verificar la competencia profesional de los auditores, su independencia y el trabajo por ellos realizado.

Límites a la aceptación de realización de auditorias. Únicamente deberá aceptarse la realización de aquellos trabajos que puedan efectuarse con la debida diligencia profesional.

1.3.5.11 Responsabilidad

El auditor deberá realizar su trabajo de acuerdo con las normas de auditoria establecidas y será responsable de su informe con las limitaciones al alcance expresadas, en su caso, en el mismo. Las normas derivadas del principio de responsabilidad se refieren a la delimitación de la responsabilidad del auditor y a las limitaciones de alcance.

1.3.5.12 Delimitación de la responsabilidad

Todo trabajo de auditoria realizado de acuerdo con las normas establecidas, limita la responsabilidad del auditor al contenido de su informe.

1.3.5.13 Secreto profesional

Los auditores deberán mantener y garantizar la confidencialidad sobre la información obtenida en el curso de sus actuaciones.

El desarrollo del principio de secreto profesional incluye las normas relativas a la finalidad de la información, su uso debido y su conservación obliga a todos los integrantes del equipo auditor a respetarlos.

1.3.5.14 Finalidad de la información

Los datos relativos a los entes fiscalizados obtenidos por los auditores en el ejercicio de sus funciones, no deberán ser utilizados para fines distintos de la propia fiscalización.

1.3.5.15 Uso debido de la información

La información obtenida no deberá ser facilitada a terceros ni utilizada en provecho propio.

1.3.5.16 Conservación de la información

El órgano auditor deberá conservar debidamente custodiados en sus archivos los papeles de trabajo que constituyen el soporte de sus conclusiones.

1.3.5.17 Principios sobre la realización del trabajo de auditoria

Cuando se efectúen auditorias siguiendo los principios recomendados para la realización de estos trabajos, se tendrá la garantía de que los auditores aplican procedimientos que les permitirán, en circunstancias dadas, alcanzar los objetivos de auditoria.

El cumplimiento de los principios señalados proporcionará pruebas suficientes y válidas para apoyar razonablemente las opiniones, juicios y conclusiones, respecto a los objetivos de auditoria.

1.3.5.18 Planificación

El auditor deberá planificar su trabajo con el fin de identificar los objetivos de la auditoria a realizar y de

determinar el método para alcanzarlos de forma económica, eficiente y eficaz

La planificación de un trabajo de auditoria consiste en la elaboración de un plan global en función de los objetivos del mismo. La naturaleza y las características de la planificación varían según la naturaleza del organismo a auditar, del conocimiento de su actividad, de su entorno operativo, de la calidad del control interno y del tipo de auditoria a efectuar.

Las normas que desarrollan el principio de planificación contemplan, en consecuencia: la prioridad, los objetivos, el plan global, los programas, el calendario y la memoria de planificación.

1.3.5.19 Memoria de la planificación

El contenido íntegro de la planificación deberá incluirse en una memoria, la cual deberá ser aprobada por el responsable de la auditoria antes de comenzar el resto del trabajo.

En el caso de producirse cambios importantes en el alcance del trabajo en las fases posteriores a la planificación, deberán incorporarse tales cambios en una memoria complementaria.

1.3.5.20 Control interno

El auditor, para determinar la naturaleza y la extensión de la auditoria a efectuar, deberá estudiar y valorar el control interno existente.

1.3.5.21 Evidencia

Para fundamentar sus opiniones y conclusiones, el auditor deberá obtener evidencia suficiente, pertinente y válida, mediante la realización y evaluación de las distintas pruebas de auditoria que se consideren necesarias.

1.3.5.22 Importancia relativa y riesgo en la auditoria

El auditor deberá considerar la importancia relativa y el riesgo en la auditoria cuando planifica, selecciona la metodología, determina los sondeos a efectuar y los procedimientos a aplicar, especialmente cuando decide introducir una salvedad sobre un punto dado.

1.3.5.23 Identificación de los objetivos

Se deben identificar claramente los objetivos de auditoría, que vendrán determinados por el tipo de auditoría a realizar.

En el caso de auditorías de regularidad, los objetivos se dirigirán a obtener una razonable seguridad de que la información del ente auditado se presenta conforme a los principios contables que le son aplicables y que cumple las disposiciones legales.

Cuando se trate de auditorías operativas, se deberá evaluar si los procedimientos del ente auditado garantizan que la gestión de los recursos se realiza con criterios de eficacia, eficiencia y economía.

1.3.5.24 Programas de auditoría

El programa de auditoría es un documento que proporciona una relación de controles y procedimientos a seguir para efectuar la auditoría y preparar el informe. Deberá elaborarse un programa escrito para cada área en que se divida el trabajo a realizar.

En la elaboración de cada programa hay que tener en cuenta:

a) La asignación de tareas concretas a los componentes de cada equipo del área a evaluar.

b) El desglose del programa en función de los objetivos marcados, habida cuenta de la evaluación previa del control interno y de los sistemas operativos del ente auditado.

c) La previsión de la colaboración que se espera del organismo auditado y la posible participación de expertos o auditores externos.

d) La revisión sucesiva del programa y, en su caso, su variación a medida que avanza el trabajo de auditoría.⁵

1.3.6 Papel que debe tener la administración ante los nuevos retos de la auditoría interna

Antes se consideraba el control interno como un plan de la organización y un conjunto de procedimientos diseñados para el logro de cuatro objetivos

1- Salvaguardar los activos

2- Asegurar la exactitud y confiabilidad de la información contable.

3- Promover la eficiencia de las operaciones

4- Alentar la adhesión a las políticas emanadas de la dirección

Siendo el paradigma durante mucho tiempo el cubrir y darle seguimiento a los dos primeros objetivos, pasado el tiempo con

⁵ Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, Instituto Internacional de Auditores

la evolución y desarrollo que han tenido las empresas tienen un desarrollo diferente en los tipos de controles, siendo el que se aplica en nuestro medio el enfoque COSO el cual define el control interno como, Un proceso efectuado por la dirección, la gerencia y el resto de personal diseñado para proveer una seguridad razonable al logro de los objetivos de la empresa en las siguientes categorías:

- 1- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- 2- Confiabilidad en la preparación de la información contable
- 3- Cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables

La importancia esta en que la administración de las empresas debe tomar un papel protagónico en el establecimiento de controles y permitir que la auditoria interna en las entidades de seguimiento a los controles, de tal manera que estos satisfagan o garanticen el logro de los objetivos planteados. Para ello está debe ser consiente y aceptar su mayor responsabilidad mas que cualquier otra persona, mostrando integridad, ética y demás elementos propios de un ambiente de control positivo en la empresa que dirige, debe proyectar su liderazgo y dirección hacia los gerentes de área y supervisar la

forma en que estos están controlando la empresa, asignando responsabilidades y estableciendo políticas.⁷

1.3.6.1 Creación del comité de auditoria interna

En el contexto actual se está volviendo fundamental la participación activa de los directivos sin responsabilidad operativa, en la función de control de las organizaciones, a través de los Comités de Auditoria.

Se considera que un comité de auditoria constituye una fuerza clave en la protección de los intereses de los inversores y en el proceso de transmisión financiera.

En cuanto a las empresas, en los últimos años se ha fomentado la creación de comités funcionales; como son Comités Ejecutivos; Comités Financieros, y en especial Comités de auditoria, los cuales buscan incrementar y resaltar la importancia del control interno, involucrando en forma directa a los directivos en los problemas de la empresa y mantener un punto de contacto más estrecho y permanente entre el director y los órganos de control de la empresa, ya sean éstos la auditoria interna o externa.

En general podemos decir que la instauración de Comités de auditoria integrado por miembros independientes no operativos, competentes y dedicados a sus funciones, está demostrando que es

⁷ XXIV CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD- Uruguay 2001- Auditoria Interna

una herramienta de elevado valor para la organización en la concreción de sus objetivos, contribuyendo a mejorar la credibilidad de las comunicaciones empresariales. Satisfaciendo sus necesidades en materia de vigilancia y control, brindando seguridad adicional a los integrantes de la entidad, a los participantes del mercado y a la comunidad todo desarrollado bajo un enfoque sistémico, de grupo y bajo un marco integrado de control interno moderno.⁸

1.3.6.1.1 En que consiste el comité de auditoria interna

El comité es un grupo de individuos que se reúnen para tratar asuntos que a todos competen o es de su interés, con el propósito de recibir, analizar, discutir y llegar a acuerdos o conclusiones relacionados con el objetivo para el que fue creado el comité. Se debe despersonalizar la jerarquía de sus integrantes para evitar imposiciones por autoridad, sus integrantes deben considerarse en un mismo nivel jerárquico, lo cual nos lleva a la necesidad de un alto grado de madurez profesional y administrativa de sus componentes.⁹

⁸ XXIV CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD- Uruguay 2001- Auditoria Interna

⁹ XXIV CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD- Uruguay 2001- Auditoria Interna

1.3.6.1.1.1 Objetivos del comité de auditoria interna.

El objetivo estará delineado por el tipo y el fin de la organización, sin embargo puede entenderse que el fin de un comité de auditoria será Coordinar los esfuerzos de auditoria de una organización bajo un esquema que dicte políticas y lineamientos tendientes al apoyo y cumplimiento de los objetivos de auditoria interna.

Por otro lado debe destacarse que el directorio es parte del sistema de control interno, proveyendo a la gerencia la seguridad de que el control interno es eficiente. Por lo tanto, la formación de un comité de auditoria debe responder, más que a un cumplimiento normativo, a una necesidad de mejorar la gestión de la organización.

En este sentido, los comités de auditoria, buscan incrementar y resaltar la importancia del control interno, involucrar en forma más directa a los consejeros en los problemas de la organización y mantener un punto de contacto permanente entre los consejeros y los órganos de control de la entidad (auditoria interna y externa).

Asimismo el Comité es el encargado de coordinar las actividades entre los distintos órganos integrantes del Sistema de Control, evitando la superposición o reiteración de procedimientos de los

entes constituidos a tal efecto, con miras a obtener una utilización racional de los recursos.

Es inherente al desarrollo de sus funciones el hacer conocer y reconocer en todo el ámbito de la organización el respaldo a la labor de la unidad de auditoría Interna, en cuanto a la naturaleza y alcance de su misión.¹⁰

1.3.6.1.1.2 Importancia del establecimiento del comité de auditoría interna

La efectiva vigilancia del proceso de presentación de información Financiera depende en gran medida de un sólido comité de auditoría. Tal comité, bien calificado, comprometido, independiente, realista y firme, representa el vigilante más confiable de los intereses de la entidad.

En este sentido, lo que realmente determina que un comité sea útil, son las personas que lo conforman, por lo cual, debería definirse de antemano los términos de referencia del comité dentro de la Junta de Directores y determinarlos en función de lo que se espera que cumplan. Un comité de auditoría adquiere notoriedad cuando la organización le proporciona los recursos suficientes y le permite el acceso ilimitado a la información.⁹

¹⁰ XXIV CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD- Uruguay 2001- Auditoría Interna

1.4 EL RIESGOS DE AUDITORIA EN LOS INVENTARIOS

1.4.1 Concepto de riesgo, causas y controles

El término riesgo es un concepto cuyo significado es del dominio común; sin embargo, para mejor precisión, se exponen algunas definiciones: De acuerdo al diccionario de la Real Academia Española, riesgo significa contingencia o proximidad de un daño. La declaración No. 9 sobre las normas para la práctica profesional de la auditoria interna (SIAS 9), emitida por el instituto Americano de Auditores Internos, señala al riesgo, como la posibilidad de que un evento o acción pueda afectar en forma adversa a la organización. Riesgo es el potencial de resultados negativos. La generalidad de las empresas pueden verse expuestas a diversos tipos de riesgos que pueden resumirse en los siguientes:

Contabilidad errónea o inapropiada, Pérdida o destrucción de activos fijos o recursos financieros, costos excesivos/Ingresos deficientes, Sanciones legales, Fraude o robo, Decisiones erróneas de la gerencia. Interrupción del negocio. Deficiencias en el logro de objetivos y metas.

De acuerdo con la lista anterior, se puede decir que los riesgos son fácilmente identificables; sin embargo, las causas que propician su aparición, pueden ser múltiples y de índole muy

diversa. Una misma causa puede generar más de un tipo de riesgo.

1.4.1.1 Componentes del riesgo de auditoria

Riesgo de auditoria es aquel que sirve al auditor para dar una opinión sobre los estados financieros y poder confiar en los controles de la entidad, y así tener certeza razonable de que no están elaborados en forma errónea. El riesgo de auditoria tiene tres componentes:

- ◆ Riesgo inherente,
- ◆ Riesgo de control y
- ◆ Riesgo de detección.

1.4.1.2 Riesgo inherente: es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

1.4.1.3 Riesgo de Control: es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones

erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

1.4.1.4 Riesgo de detección: es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases

1.4.2 La auditoria interna en la evaluación de riesgo de auditoria en el área de inventarios

El departamento de auditoria interna, efectúa una evaluación de riesgos con relación a la organización y señala como elementos del proceso, la identificación de las actividades auditadas, Identificando factores de riesgo que son relevantes, dependiendo de los elementos. El proceso de evaluación del riesgo que afectan directamente a los inventarios debe conducir al director de auditoria interna a:

1- Comprender el control interno y establecer si están operando las políticas y procedimientos conexos.

- 2- Documentar lo que se comprende de controles internos.
- 3- Establecer el nivel de evaluación planeado para el riesgo de control
- 4- Realizar pruebas de los controles (pruebas de cumplimiento) que den apoyo al nivel de evaluación planeado para el riesgo de control
- 5- Evaluar si el nivel planeado para el riesgo de control está apoyado por los resultados de las pruebas de control.
- 6- Documentar el nivel evaluado de riesgo de control y su fundamento cuando se analiza por debajo del nivel máximo.
- 7- Diseñar pruebas sustantivas basándose en el nivel evaluado del riesgo de control para la comprensión del control interno.

1.4.2.1 Evaluaciones del riesgo

La evaluación del riesgo es un proceso sistemático que permite obtener juicios profesionales sobre condiciones o eventos con probables efectos adversos. El proceso de evaluación del riesgo debe proveer un medio de organización e integración profesional de juicios para poder determinar que los inventarios en las empresas de servicio de comida rápida, poseen un riesgo de control en los inventarios que se considera alto o bajo.

1.4.2.2 Evaluación de los niveles de riesgo como herramienta para detectar las debilidades del control interno

Como se ha descrito antes los niveles de riesgo son alto, medio y bajo para los riesgos inherente de control y de detección expresados anteriormente, al evaluarlos permiten determinar las áreas donde los controles son mas efectivos y las áreas donde no lo están siendo, considerando que el área donde el nivel de riesgo es alto, significa que el control interno es débil y las áreas donde el nivel de riesgo es bajo implica que el control interno es fuerte, por lo que este se considera débil o fuerte según el efecto que tiene el control aplicado, por lo tanto esta evaluación le sirve al auditor interno como herramienta para detectar las debilidades del control interno que se tienes dentro del rubro de inventarios.

1.4.2.2.1 Factores de Riesgo en los inventarios

Los factores de riesgo son los criterios utilizados para identificar la significatividad relativa de, condiciones y/o eventos que puedan ocurrir y que pudieran afectar adversamente a los inventarios, El número de factores de riesgo utilizados debe ser limitado, pero suficiente como para proveer a auditoria

interna la confianza de que la evaluación del riesgo es comprensiva.

Los factores de riesgo pueden incluir:

- a. Clima ético y presión sobre la administración para el logro de objetivos.
- b. La competencia, lo adecuado y la integridad del personal.
- c. Tamaño del activo, liquidez o volumen de transacciones.
- d. Condiciones financieras o económicas.
- e. Condiciones de competitividad
- f. Complejidad o volatilidad de las actividades.
- g. Impacto en los clientes, proveedores y regulaciones gubernamentales.
- h. Grado de computarización de los sistemas de información.
- i. Dispersión geográfica de las operaciones.
- j. Lo adecuado y efectivo del sistema de control interno.
- k. Cambios organizacionales, operacionales, tecnológicos y económicos.
- l. Juicios de la gerencia y estimaciones contables.
- m. Grado de aceptación de los hallazgos de auditoria y las acciones correctivas tomadas.
- n. Fecha y resultado de auditorias previas.

Auditoria interna puede decidir sopesar los factores de riesgo para denotar su significatividad relativa. El sopesamiento de los factores de riesgo refleja el juicio del auditor acerca del impacto relativo que un factor puede tener en la selección de una actividad para auditoria.

1.4.2.2.2 Ciclo de Administración del Riesgo de control en los inventarios

Enfocamos la necesidad del departamento de auditoria interna en identificar el riesgo de control en el área de inventarios, analizar su impacto y evaluar la efectividad de sus controles. El auditor obtiene evidencia de auditoria por medio de pruebas de control para soportar cualquier implementación de controles y que estos seas confiables y de mejor costo-beneficio para mitigar riesgos.

Este enfoque se sustenta en la formula siguiente

Riesgo - Control = Exposición al Riesgo

En donde

Riesgo: impacto potencial de que una amenaza afecte en forma adversa la capacidad de la organización para lograr sus objetivos y estrategia de negocio.

Control: Solución (ambiente de trabajo, proceso, sistemas, tecnología) que ayude al personal de la empresa para lograr sus objetivos.

Exposición: Impacto potencial adverso cuando un control no mitiga el riesgo totalmente, si se presenta en forma imprevista.

Esta ofrece una alineación comprensiva de los riesgos en el área de inventarios y en donde determina niveles aceptables de exposición, al implementar controles, y proveer una continúa medición y monitoreo del ambiente de control.

1.4.2.2.3 factores de riesgo de control.

ORIGEN	POSIBLE SOLUCIÓN
Las protecciones físicas del inventario no son adecuadas	Incremento de pruebas de saldos para verificar la integridad de los mismos
Los conteos físicos de los inventarios no se realizan con regularidad o no son adecuadamente realizadas	Mayores pruebas sustantivas para comprobar los saldos de los inventarios
Los faltantes de inventarios no son controlados adecuadamente	Esfuerzos para comprobar la veracidad e integridad de las transacciones

Las transacciones rechazadas no son identificadas, analizadas y corregidas de forma oportuna	No se puede confiar en los controles directos
La administración no revisa frecuentemente los saldos en libros	No se puede confiar en controles gerenciales e independientes

Los resultados obtenidos en este examen pueden darse por las fallas o el cumplimiento que presenta la buena aplicación de las medidas de control propuestas por los gerentes, administradores y auditores de la empresa.

1.4.2.2.4 Utilización de papales de trabajo para documentación de hallazgos del riesgo de control.

Los papeles de trabajo son documentos preparados por el auditor que le permiten tener informaciones y pruebas de la auditoria efectuada, así como las decisiones tomadas para formar su opinión. Estos pretenden ayudar en la planificación y realización de la auditoria y en la supervisión y revisión de la misma y suministrar evidencias del trabajo llevado a cabo para argumentar su opinión.

Los papeles de trabajo han de ser completos y detallados para que un auditor normal experto y sin haber visto dicha auditoria, sea capaz de averiguar a través de ellos para soportar las conclusiones obtenidas. Deben estar redactados de forma que la información que contengan sea clara y entendible.

Es el registro material que conserva el auditor del trabajo realizado, incluyendo los procedimientos empleados, pruebas realizadas, información obtenida.

1.4.2.2.4.1 .Contenido mínimo de los papeles

- 1) Evidencia que los estados contables y demás información, sobre los que va a opinar el auditor, están de acuerdo con los registros de la empresa.
- 2) Relación de los pasivos y activos, demostrando cómo tiene el auditor evidencia su existencia y valoración.
- 3) Análisis de las cifras de ingresos y gastos que componen la cuenta de resultados.
- 4) Prueba de que el trabajo fue bien ejecutado, supervisado, revisado.
- 5) Forma del sistema de control interno que ha llevado el auditor y el grado de confianza de este y cuál es el alcance al realizar las pruebas sustantivas.
- 6) Detalle de las definiciones y desviaciones en el sistema de control interno y conclusiones a las que llega.

7) Detalle de las contrariedades en el trabajo y soluciones a las mismas.

1.4.2.2.4.2 Contenido de los papeles de trabajo.

Cliente y ejercicio a revisar, fecha, nombre y apellidos del sujeto, objeto de los mismos, cuando el auditor utilice marca o símbolo tiene que explicar su significado

No deben contener:

No ser copia de la contabilidad de la empresa, no ser copia de los estados financieros, no ser copia de la auditoria del año pasado

1.4.2.2.4.3 La evidencia de la auditoria

En el proceso seguido por el auditor, hasta formar una opinión, el auditor asume el riesgo de no descubrir todos los errores posibles existentes, pero con la condición de que esos errores no sean importantes.

La emisión de una opinión favorable por parte del auditor supone que las cuentas anuales están en todos sus aspectos significativos libres de error (pero no al 100%). el auditor no tiene la obligación de examinar todos y cada uno de las transacciones del ejercicio, sólo le preocupa tener constancia

de estas transacciones en cantidad suficiente y calidad adecuada, para formarse una base de juicio razonable en la que apoya su informe y comentarios.

El auditor obtiene la evidencia mediante pruebas que realiza las cuales son:

a) Pruebas de cumplimiento.

b) Pruebas sustantivas.

1.4.2.2.4.4 Pruebas de cumplimiento y sustantivas

Pruebas de cumplimiento

Tienen por objeto obtener evidencia de que los procedimientos de control interno en los que el auditor basa su confianza, están siendo aplicados verificando si:

- 1) Existe control o no
- 2) Trabaja con eficacia o no
- 3) Trabaja con continuidad o sólo cuando lo vigilo.

Pruebas sustantivas

Tienen como cometido obtener evidencia de auditoria relacionado con la integridad, exactitud y validez de los saldos de los estados financieros auditados. Tipos de pruebas sustantivas:

- 1) Pruebas de transacciones y saldos
- 2) Técnicas de examen analíticos.

La inmensa mayoría de las pruebas procede de ir preguntando mucho, Son técnicas de sentido común:

- 1) Se pregunta a la gente de dentro de la empresa
- 2) Pregunta a personas o entes de fuera de la empresa pero relacionados con ella; Preferentemente se pregunta por escrito. Este escrito se envía a la oficina de los auditores.

1.4.2.2.4.5 Pruebas sobre registros, transacciones y saldos

Antes de que el auditor verifique la validez y exactitud de los saldos, comprueba la fiabilidad de las transacciones registradas.

En la mayoría de los casos la verificación de estos registros y transacciones se lleva a cabo mediante pruebas de cumplimiento, es decir, pruebas encaminadas a comprobar el control interno. Si éste funcionaba cuando se realizaron las transacciones me podré fiar.

Cuando se realizan pruebas de cumplimiento del sistema se están dando validez a una parte de los saldos finales y por tanto estamos aplicando pruebas sustantivas a dichos saldos.

Las pruebas sobre saldos finales aseguran que los importes de estos saldos son válidos. Por ejemplo, si la empresa dice que tiene 2,6 millones en mobiliario, habrá que comprobarlo.

Hay que revisar los detalles, las facturas, etc., ver las tachaduras de las facturas y comprobar por qué. Comprobar las amortizaciones, las provisiones, etc.

1.4.2.2.4.6 Métodos de obtener evidencia

◆ Inspección.

Revisión de la coherencia y concordancia de los registros contables como con el examen de documentos, activos tangibles.

Proporciona diferentes grados de evidencias según la naturaleza de la fuente o efectividad de los controles internos.

Hay tres categorías importantes:

a) Evidencia documental generada fuera de la empresa y mantenida fuera de ella.

b) Evidencia documental generada por terceras personas pero en poder de la empresa (puede ser manipulada, por ejemplo la factura de un proveedor)

c) Evidencia de documentos generados dentro y mantenidos dentro de la empresa.

◆ Observación

Es Ver cómo se ejecuta el trabajo realizado por un operario logrando identificar ciertas debilidades que se dan dentro del proceso en el departamento evaluado.

◆ Preguntas

Sobre hechos o cosas, de forma verbal o por escrito y las respuestas suelen corroborar evidencias o informes que no tenía el auditor o aclarar la información errónea.

◆ Confirmaciones

Es cualquier duda que tiene el auditor acerca de una cifra por lo que solicita por escrito a la empresa que se le confirme por escrito las cifras que está investigando.

CAPITULO II

2. METODOLOGÍA Y DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACION

La presente investigación sé realizo con el propósito de obtener información relativa al ejercicio de la auditoria interna en la evaluación de riesgos de control en el área de inventarios de las empresas de servicio de comida rápida.

Se procuro conocer acerca de los servicios que prestan los auditores internos y determinar la eficiencia de su trabajo para evaluar adecuadamente los riesgos en el área de inventarios; el proceso consistió en actividades realizadas en forma secuencial tales como entrevistas a los gerentes de los restaurantes de este tipo de empresas para la determinación de la existencia del problema en investigación, luego se aplico la técnica de observación en cada restaurante para visualizar los riesgos en las operaciones que realizan y por ultimo se busco información en relación a las empresas de este tipo en lo referente a la posición que ocupan dentro del rubro servicio sus costos, ingresos, clasificación etc. Todo obtenido en la información que estos proporcionan a la dirección general de estadísticas y censos.

Los aspectos considerados para la realización de la investigación de campo fueron los siguientes:

2.1. PARADIGMA A UTILIZAR

Para la realización del estudio se utilizó el paradigma positivista o hipotético, ya que el grupo no forma parte del problema a investigar lo que permitió tener una visión amplia y objetiva del problema a investigar.

2.2. TIPO DE ESTUDIO

Según el tipo de ocurrencia de los hechos y registros de la información se utilizó el estudio deductivo ya que se estableció en supuestos y en la experiencia; lo que implica establecer objetivos de investigación y la formulación de hipótesis sujetas a comprobación.

De acuerdo al periodo y secuencia, el estudio fue transversal debido a que se analizaran las variables simultáneamente en cualquier momento, haciendo un corte en el tiempo.

Según el análisis y alcance de los resultados el estudio fue de tipo deductivo-analítico descriptivo, porque se asumen variables o elementos en un sistema de interacciones, cuyo análisis se

hace con instrumentos estadísticos, analizando cada interrogante utilizada en el instrumento de evaluación para describir la justificación del problema.

Bajo este enfoque, la investigación fue orientada a explicar el por qué del comportamiento del fenómeno a investigar; Predecir la posible variabilidad que se espera a través del análisis de los datos e información del entorno de los auditores internos de las empresas de servicios de comida rápida.

2.3. UNIVERSO

El universo comprendió 78 empresas de servicio de comida rápida, constituidos legalmente e inscritas en la superintendencia de obligaciones mercantiles y registradas como tales en la dirección general de estadísticas y censos.

2.4. DETERMINACION DE UNIVERSO Y MUESTRA

2.4.1. UNIVERSO.

El universo comprende 78 empresas de servicio de comida rápida, constituidos legalmente e inscritas en la superintendencia de obligaciones mercantiles y registradas como tales en la dirección general de estadísticas y censos.

2.4.2. DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA.

La muestra se determinó a través de la formula estadística y la selección de cada unidad con base al método de Muestreo Aleatorio Simple, el cual se utiliza para poblaciones finitas; este permite relacionar totalmente al azar los elementos de la muestra tomando en consideración la totalidad del universo.

El método de muestreo utilizado permite que todos los elementos, tengan igual oportunidad de ser seleccionados; se basan comúnmente en tablas de números aleatorios, su fórmula es la siguiente:

$$n = \frac{(Z) (P) (Q) (N)}{(N-1) (E) + (Z) (P) (Q)}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra.

N = Universo

Z = Nivel de Confianza

P = Probabilidad de Éxito (Que los Auditores internos tengan incidencia en la evaluación de los controles establecidos por la gerencia con relación al riesgo)

Q = Probabilidad de Fracaso (Que el auditor interno incida en la variación del riesgo al evaluar los controles)

E = Error Permisible

Se estimo un 96% como nivel de confianza, un error permisible del 10% y con una probabilidad de éxito del 80% y un 20% de probabilidad de fracaso respectivamente.

Desarrollo de la fórmula:

N = Tamaño de la muestra

N = 78 Empresas de servicio

Z = 1.96

P = 0.80

Q = 0.20

E = 0.10

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.80) (0.20) (78)}{(78-1) (0.10)^2 + (1.96)^2 (0.80) (0.20)}$$

$$n = \frac{47.94}{1.38}$$

1.38

n = 35 Empresas de servicio de comida rápida

2.5. UNIDAD DE ANÁLISIS

Las unidades de análisis estuvieron constituidas por las gerencias de las empresas de servicio de comida rápida de la ciudad de San Salvador, debido a que esta es el área con mayor número de empresas establecidas de este tipo, por lo que se considero como área objeto de estudio para evaluar la problemática.

2.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

2.6.1 LA HERRAMIENTA PARA RECOLECTAR LA INFORMACIÓN.

Para realizar el estudio se utilizaron las siguientes herramientas:

- ◆ Investigación bibliográfica o documental
- ◆ Investigación de campo

La investigación bibliográfica es definida en términos generales como: La compilación de información proveniente de libros, revistas, boletines, etc. con la que se pretende dar una explicación conceptual y teórica al problema.

La investigación de campo se refiere a la recopilación de datos originados de las unidades en observación. Para desarrollarla se suplico lo siguiente:

◆ La encuesta

Se Utilizo esta técnica, debido a que permitió mediante la aplicación de un cuestionario pre-diseñado obtener información de las unidades en estudio o análisis. Las razones que justificaron seleccionar este instrumento obedecen a las ventajas que proporciona; debido a que al ser administrado personalmente a cada encuestado brindo la oportunidad de establecer contacto y explicar el propósito de estudio, y despejar cualquier inquietud que podían tener los sujetos encuestados. Además facilito la tabulación e interpretación de los datos, especialmente porque las preguntas fueron cerradas.

El cuestionario fue estructurado en tres partes: en la primera se indagaron aspectos generales de la investigación, como: experiencia del encuestado en el área de auditoria interna, capacitación continuada en aspectos relacionados a evaluación de controles, participación y acreditación en organismos e instituciones que promueven la participación del auditor interno en la evaluación de controles en las empresas de servicio de comida rápida.

La segunda parte, exploro los aspectos específicos de investigación: Determinación de las variaciones en los niveles de riesgo para los inventarios, producto de la participación del auditor interno en la evaluación de los controles establecidos por la gerencia para el logro de los objetivos, la aceptación de las recomendaciones brindadas por auditoria interna para la entidad y la importancia que tiene los inventarios para este tipo de empresas. (11)

La tercera parte, trato de establecer la importancia y aceptación de la creación de un documento que ayude al departamento de auditoria interna a desarrollar su trabajo de forma eficiente.

◆ Entrevista

Esta técnica se utilizo para obtener información acerca de las experiencias del auditor interno el la ejecución de las evaluaciones de los controles realizados por este.

Además se hizo uso de la técnica de representación de datos, como cuadros y gráficas de barras. Ello permitió presentar en forma esquemática el resultado de los datos obtenidos.

¹¹ Ver anexo 1

2.7. TABULACION Y DESCRIPCIÓN DE LA INFORMACIÓN.

La tabulación se realizó evaluando cada uno de los objetivos que se plantearon, al determinar o elaborar las preguntas que se desarrollaron en el cuestionario, fueron planteadas de tal manera que nos permitieran evaluar el objetivo dentro de las empresas de este tipo para ello fue colocada primero la pregunta en cuestión luego se tabularon los resultados obtenidos de la evaluación de campo en un cuadro que reflejaba en forma normal con relación a las encuestas pasadas la cantidad de estas que nos respondieron si o no a la pregunta , para luego evaluar los resultados de forma porcentual y de ello poder inferir para el total de la población tomando como base los resultados obtenidos en la muestra, se elaboro un grafico de conformidad al resultado obtenido para hacer ver de una forma mas pedagógica los resultados obtenidos del estudio , luego se hizo una interpretación del mismo como conclusión de los resultados obtenidos infiriendo para toda la población estudiada. Pero con relación al de mayor visualización en la grafica presentado por cada pregunta tabulada (12)

¹² Ver anexo 2

2.8 DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

Después de realizada la investigación en las empresas de servicio de comida rápida en el municipio de san salvador mediante la aplicación de un cuestionario (ver Anexo 1) de dieciocho preguntas dirigidas a treinta y cinco empresas como muestras seleccionada de una población total de setenta y ocho empresas el resultado obtenido se presenta a continuación:

Respecto a la capacidad académica que posee los encargados del departamento de auditoria interna se determino que la mayoría de la población cuenta con lic. en contaduría publica lo que permite verificar que el departamento de auditoria interna tiene importancia para este tipo de empresas siendo necesario un rol protagónico de este dentro los procesos implantados por la gerencia.

Las personas que se encuentran en el departamento de auditoria son licenciados en contabilidad o carreras afines, para que estos puedan desarrollar adecuadamente todos los procedimientos internos del control, así como también es importante mencionar que estas personas son capacitadas constantemente para que conozcan de técnicas nuevas y leyes aprobadas que se aplican al sector, las cuales influyen en el control y manejo de los inventarios de la empresa.

Las empresas de servicio de comida rápida consideran necesaria una experiencia por lo menos de dos años para ejecutar la auditoria interna en este tipo de empresas lo que da una fortaleza para la unidad de auditoria interna ya que contribuye a la calidad y efectividad en el trabajo de la misma.

Las empresas de servicio de comida rápida capacitan al personal de auditoria interna en el conocimiento de procesos aplicados en la elaboración de productos para que ésta conozca previamente y evalúe adecuadamente los controles aplicados en el área de inventarios lo que nos permite verificar la importancia de la realización de capacitaciones.

Se determino que el auditor interno de este tipo de empresas esta relacionado directamente con la gerencia pues los resultados reflejan que el departamentos de auditoria presenta sus informes a la gerencia o a la presidencia lo que permite verificar que de acuerdo a la posición que este tiene dentro de la empresa puede ejecutar cambios recomendados por auditoria en beneficio de la entidad.

Las empresas de servicio de comida rápida toman en cuenta las recomendaciones hechas por auditoria interna para el mejoramiento de controles de inventarios que se están aplicando lo que permite establecer la participación del auditor interno

en este tipo de empresas además que fortalece los controles existentes le permite a la empresa minimizar los riesgos.

El auditor interno de la empresa de servicio de comida rápida le da seguimiento continuo a las recomendaciones o cambios hechos en los procesos de control, lo que garantiza la efectividad o corrección de los mismos al ser ejecutados.

Las empresas de servicio de comida rápida evalúan los inventarios de forma mensual lo que garantiza la rotación de los mismos así como el movimiento que la empresa esta teniendo en el mercado.

La importancia que tiene los inventarios para este tipo de empresas es tan significativa que las políticas para el manejo y control de los inventarios representan una garantía de los controles establecidos en las empresas de servicio de comida rápida garantizando así un buen manejo de los inventarios.

La formulación de políticas en las empresa de servicio de comida rápida no esta siendo realizada únicamente por la gerencia debido a que un porcentaje considerables de estas permiten la participación del auditor interno en la elaboración y diseño de estas lo cual constituye un beneficios para la empresa permitiéndole un seguimiento mas efectivos de los controles

aplicados por la gerencia y las correcciones oportunas ante posibles desviaciones.

La realización de recuento físico de inventario en las empresas de servicio de comida rápida es realizada por el auditor interno de forma significativa, logrando así un control efectivo de las existencias.

De las empresas encuestadas nos permite inferir que el sector de servicio de comida rápida en su mayoría considera necesario la existencia de un documento que proporcione al auditor interno lineamientos de auditoria para la ejecución del trabajo en el área de inventario para minimizar el riesgo de control existente.

Capitulo III

3. Ejercicio de la auditoria interna en el riesgo de control de los inventarios en las empresas de servicio de comida.

Luego de la investigación realizada en el sector empresas de servicio de comida rápida con relación a la importancia de la participación del auditor interno en el riesgo de control de los inventarios de éstas en el municipio de San Salvador; se presenta en este capitulo un planteamiento en relación con los aspectos de importancia a considerar por el auditor interno para realizar de mejor manera su trabajo y así obtener resultados de mayor utilidad que permita disminuir el riesgo de control existente dentro del área, para ser de mayor utilidad a la administración en la toma de decisiones.

En el desarrollo de la propuesta se define la participación del auditor interno en los diferentes procesos existentes en el área, Siendo ejecutado el trabajo del auditor interno en cinco fases las que consisten en: consideraciones preliminares para la revisión del control interno, luego revisión de los controles aplicados en el área de inventarios, obtención de evidencia de los riesgos de control, informe de riesgos de control detectados y por ultimo el seguimiento de hallazgos reportados del riesgo

de control; el papel que debe asumir el auditor ante este tipo de empresas es conocer los departamentos que tienen relación directa con el manejo de inventarios y los lineamientos que se aplican mas directamente a cada uno de ellos, siendo la estructura propuesta la siguiente:

3.1 Consideraciones básicas

La propuesta que se desarrolla en este documento esta orientada al papel del auditor interno respecto a los riesgos de control en el área de inventarios de las empresas de servicio de comida rápida, siendo importante tomar algunas consideraciones fundamentales que permitan tener un entendimiento de la participación del auditor interno en la evaluación de los controles existentes y el rol que se pretende asuma esté ante la evaluación de los mismos dentro de las empresas.

3.1.1 CONSIDERACIONES FUNDAMENTALES.

Las empresas evaluadas en la realización de esté planteamiento poseen departamento de auditoria interna.

La propuesta no debe ser considerada un modelo general para las empresas de servicio de comida rápida.

El departamento de auditoria interna opera en la empresa normalmente y de una forma eficaz y eficiente.

El auditor interno es un profesional con suficiente experiencia en el área administrativa contable, pero sobre todo en la evaluación de procesos de control interno siendo su preocupación principal el lograr el mejoramiento de los sistemas de control para la salvaguarda de los inventarios de la empresa.

Las actividades de auditoria se desarrollan mediante la aplicación de normas técnicas y procedimientos legales y sustantivos que se requieran para el control de los riesgos en los inventarios.

Las empresas de servicio de comida rápida cuentan con un comité de auditoria, que se encarga de discutir e implementar la solución a los hallazgos presentados por auditoria interna.

Se presentan informes a la gerencia y esta le da la importancia debida al trabajo realizado.

3.2 ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA PROPUESTA.

A fin de lograr una mejor comprensión de la propuesta se ha desarrollado de forma secuencialmentelógica, para ir llevando paso a paso al auditor interno en su aplicación a lo largo de su evaluación del control interno aplicado en el área de inventarios; para ello encontrara que la propuesta parte exclusivamente de la fase de evaluación del riesgo de control en el área de inventarios partiendo de las consideraciones para

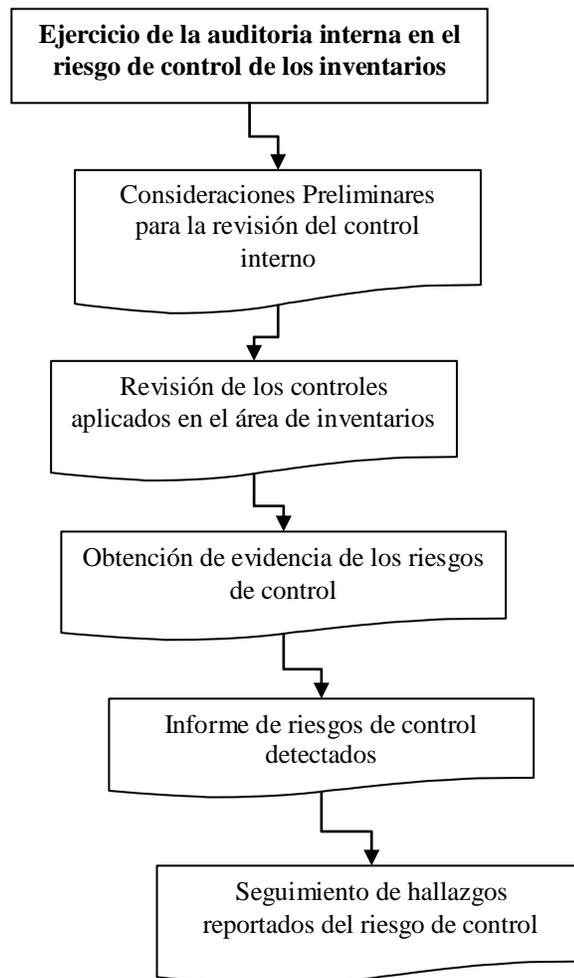
la revisión del control interno lo que se considera como el inicio del proceso de participación del auditor interno.

Dentro de la propuesta se resaltan las actividades principales las que se identifican con el nombre de fases de evaluación del riesgo de control en el área de inventarios y cada uno de ellas se desarrolla enfatizando la participación del auditor interno, identificando las tareas a ejecutar, su descripción e importancia, iniciando con las consideraciones preliminares para la revisión de control interno que esta implementando en la empresa, revisión de los controles aplicados en el área de inventario, obtención de evidencia de los riesgos de control. Para finalizar en la fase de informes de riesgos de control detectados se hace énfasis en la participación que el auditor interno asume ante el comité de auditoría y las actividades que este realiza en el seguimiento de las soluciones propuestas a los hallazgos reportados

3.3 PROPUESTA DEL ROL DEL AUDITOR INTERNO EN EL RIESGO DE CONTROL.

La propuesta comprende las diferentes actividades a desarrollar en la evaluación de los controles por el auditor interno en las empresas de servicio de comida rápida, enfatizando la participación de este en la ejecución de las actividades para

disminuir el riesgo de control en el área de inventario, los que se desarrollan de la siguiente manera:



3.3.1 CONSIDERACIONES PRELIMINARES PARA LA REVISION DEL CONTROL INTERNO.

Para la realización de esta actividad el auditor interno considera aspectos que le permiten tener un parámetro de comparación de los elementos que debe contener el control

interno implementado por la empresa en el área de inventarios, la responsabilidad del auditor interno es conocer las herramientas básicas que consideran las empresas de servicio de comida rápida para el control y manejo de los inventarios con la intención de reducir los riesgos de control a que están expuestos; entre los que tenemos:

3.3.1.1 Elementos a considerar del control interno

- ◆ Exactitud en el manejo y control de inventarios.
- ◆ Periodicidad de resultados.
- ◆ Objetividad de los resultados del control interno aplicado.
- ◆ Consistencia de los procedimientos de control.
- ◆ Costo / beneficio de los controles implementados.
- ◆ Flexibilidad del control interno.

3.3.1.1.1 Exactitud en el manejo y control de inventarios.

Es la utilización del tiempo de forma eficiente al ejecutar los controles implementados por la empresa en función del esfuerzo y los resultados obtenidos, siendo realizada esta actividad por el auditor en los diferentes procesos que existen dentro de la entidad, verificando la relación existente entre los controles y los resultados esperados de la aplicación de los mismos, de manera que él auditor al revisar los controles, verifique

mediante la observación documental y la comparación los resultados del balance existente entre el tiempo y los resultados obtenidos.

3.3.1.1.2 Periosidad de resultados.

El control interno aplicado debe dar resultados con brevedad permitiendo la comparación con periodos pasados; esta actividad permite al auditor verificar mediante la aplicación de datos estadísticos y elaboración de cédulas de análisis la revisión de los procesos implementados por la empresa para comparar la eficiencia del control interno que se esta aplicando.

3.3.1.1.3 Objetividad del control interno aplicado.

Las políticas de control implementados por la empresa deben de estar orientadas a los diferentes objetivos que se persiguen en cada proceso, siendo el auditor interno el que verifica la concordancia entre las políticas y los objetivos, evaluando la ejecución de los mismos y corrigiendo desviaciones que estén surgiendo dentro del proceso, para la realización de esta actividad el auditor compara el efecto del control interno aplicado al área que se esta evaluando con el objetivo, mediante la revisión y análisis de los documentos utilizados y resultados obtenidos.

3.3.1.1.4 Consistencia de los procedimientos de control.

Es la aplicación uniforme de los procesos durante un periodo o de un periodo a otro, realizando esta actividad el auditor mediante la evaluación de resultados obtenidos de la revisión de procesos de control, políticas y procedimientos aplicados en los inventarios, de forma que garantice la uniformidad y eficacia en la aplicación de los mismos, documentándolos de forma cronológica permitiéndole compararlos con procesos aplicados en periodos anteriores.

3.3.1.1.5 Costo / beneficio de los controles implementados.

Es la relación entre los beneficios obtenidos de la aplicación del control y el costo Incurrido para la implementación del mismo; el auditor para realizar esta relación verifica mediante la revisión y análisis de los documentos utilizados y resultados obtenidos los efectos de la implementación del nuevo control en el área, comparándolos con los obtenidos de la aplicación de los controles utilizados anteriormente.

3.3.1.1.6 Flexibilidad del control interno.

La Flexibilidad es la capacidad que tiene el control interno de adaptarse rápidamente a las condiciones cambiantes en que se desenvuelve este tipo de empresas, verificando el auditor de forma periódica o cuando se implementen cambios en los procesos

de manejo de los inventarios la flexibilidad y adaptación a los nuevos cambios implementados; los resultados permiten determinar al auditor que los controles existentes siguen siendo efectivos.

3.3.1.2. Papel del auditor en el control interno implementado

El auditor interno al evaluar el control implementado por la empresa verifica la existencia de los elementos anteriormente descritos donde no debe perder de vista que la responsabilidad de la ejecución, recae en la dirección, sea el gerente o el propietario mismo, delegándose la responsabilidad a un puesto jerárquico específico dentro de la ejecución de los procesos.

En las empresas de servicio de comida rápida el auditor interno se encarga de velar por el cumplimiento de los controles implantados, verificando elementos, formatos, y reportes que están siendo utilizados para vaciar la información haciendo las observaciones correspondientes acerca de la debilidad del control interno implementado, lo cual es útil para mejorar las condiciones de la empresas, siendo el papel del auditor enfocado a los siguientes elementos:

- ◆ Recomendar estándares de control para la preparación de alimentos.
- ◆ Verificar que los controles implementados para el ingreso de mercadería garanticen la calidad y legal procedencia.

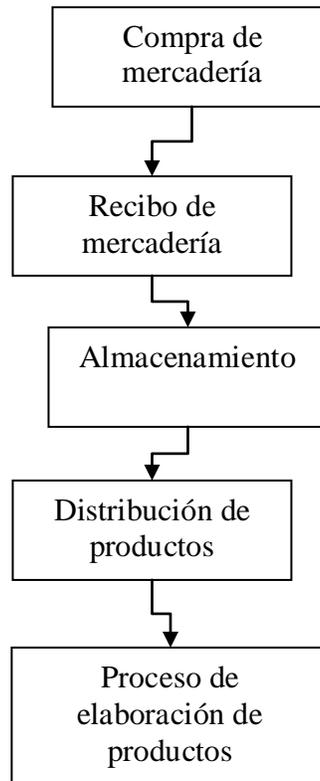
- ◆ Verificar los procesos a los que son sometidos las materias primas para garantizar la calidad y estandarización en la elaboración de productos.
- ◆ Supervisar los procesos de ventas y los controles aplicados al área de inventarios.
- ◆ Verificar los desperdicios y consumo de empleados excesivos para que estos no representen un incremento en los costos.
- ◆ Verificar el resultado del fin de mes para establecer el índice de rotación de los inventarios.
- ◆ Recomendar sobre las debilidades encontradas en las evaluaciones llevadas a cabo en los diferentes departamentos.
- ◆ Proveer asistencia para la toma de decisiones que disminuyan las debilidades reportadas.
- ◆ Verificar la implementación de los controles dispuestos por la gerencia en los diferentes departamentos de la empresa.

3.3.2 REVISIÓN DE LOS CONTROLES APLICADOS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS PARA DETECTAR DEBILIDADES DEL RIESGO DE CONTROL.

En la revisión de los controles, el auditor interno verifica que se estén aplicando en los diferentes departamentos tomando como

parámetro la comparación de la efectividad de estos con las metas propuestas por la gerencia en la implantación , por lo que el auditor interno revisa la efectividad de los diferentes procesos que se efectúan en los departamentos donde se manejan los inventarios, siendo desarrollada esta actividad en las empresas de servicio de comida rápida de forma departamentalizada teniendo cada uno de estos una función y objetivos definidos en el manejo y distribución de los inventarios los cuales son:

3.3.2.1. Áreas relacionadas con el manejo y distribución de inventarios dentro de la empresa.



3.3.2.1.1. Compra de mercadería.

Es el proceso establecido dentro de la empresa para la adquisición de materiales y materia prima de tal manera que permita efectividad y transparencia en el proceso, el auditor interno para realizar la evaluación correspondiente a este departamento considera procedimiento previamente establecidos por la gerencia siendo su participación enfocada directamente a verificar la aplicación de estándares establecidos para la compra, donde el menú de la empresa y los datos estadísticos que esta maneja son determinantes para establecer las cantidades de mercadería a adquirir, verificando calidad, tamaño, peso, y otros factores deseados en cada artículo solicitado, siendo específicamente la función del auditor:

- ◆ Verificar la cantidad de productos a solicitar.
- ◆ Reducir las compras de tal manera que se respeten las especificaciones de adquisición de mercaderías.
- ◆ No pagar precios altos por productos que no se necesitan para el giro normal de la empresa.
- ◆ Verificar el establecimiento de las especificaciones de manera que se pueda establecer el universo de proveedores.
- ◆ Verificar las existencias de cotizaciones previas a la adquisición.
- ◆ Comprobación de la no existencia de productos en almacén.

3.3.2.1.2. Recibo de mercadería.

Es el proceso mediante el cual se verifica el recibo de las mercaderías el que se realiza mediante la revisión de calidad, peso, cantidad precio pactado y presentación de cada artículo con la intención de defender los intereses de la empresa, en la recepción de la mercadería el auditor considera el manejo de los estándares haciendo uso de especialistas cuando así lo requiera para la recepción de productos o investigar acerca de los que se espera recibir, siendo la función del auditor:

- ◆ Verificar precios facturados con precios pactados.
- ◆ Verificar la cantidad entregada de los diferentes productos de acuerdo lo especificado en las órdenes de compra.
- ◆ Verificar la existencia de productos averiados dándole seguimiento a la sustitución de los mismos.
- ◆ Verificar sellos de autorización y recibo de la mercadería.
- ◆ Verificar el conocimiento por parte del personal que recibe la mercadería.
- ◆ Verificar día y hora que se esta recibiendo la mercadería.
- ◆ Verificar el almacenamiento de mercadería recibida.

3.3.2.1.3. Almacenamiento.

Es el procedimiento que realiza la empresa luego de recibir la mercadería para evitar la fuga de productos, preservar la calidad y proveer la información necesaria al departamento de contabilidad, esta se realiza mediante la clasificación por categoría de los productos siendo un ejemplo para este tipo de empresas los productos congelados, productos refrigerados, almacenamiento seco y material de empaque, en donde el auditor se encargara de verificar que el almacenamiento de los productos se este llevando de forma eficiente mediante la revisión de documentos que respalden el almacenaje de la mercadería con respecto a la calidad y cantidad requerida por el departamento de compras, para ello el auditor considera aspectos como:

- ◆ Adecuación de bodega al tipo de producto.
- ◆ Condiciones de accesibilidad del producto para su distribución.
- ◆ Restricciones de acceso a la existencia.
- ◆ Registro adecuado de existencias por parte del encargado.
- ◆ Verificación de viñetado de productos en existencia.
- ◆ Distribución de productos por antigüedad de existencia garantizando la rotación de las mismas.
- ◆ Verificación de entrega de productos perecederos de forma inmediata al área donde se van a usar.

- ◆ Verificar la existencia de productos que requieren almacenamiento en cuartos fríos y que se encuentren a la temperatura establecida en las indicaciones.

3.3.2.1.4. Distribución de productos.

Es el proceso mediante el cual la empresa distribuye los productos del almacén al área de producción o a las diferentes sucursales pertenecientes a la empresa teniendo para ello días para entrega a las diferentes dependencias solicitantes lo que facilita ordenar y actualizar los registros, logrando resultados efectivos en la distribución de la mercadería sin obstaculizar los procesos productivos siendo la evidencia de estos las requisiciones enviadas y el kardex que se maneja del inventario, donde la función del auditor dentro de este proceso es:

- ◆ Verificar si el requerimiento de productos por parte de la unidad solicitante esta acorde a las estadísticas de consumo establecidas para la unidad.
- ◆ Comprobar la existencia del documento que justifique la salida de producto.
- ◆ Revisar firmas autorizadas en el documento para la entrega de productos y si son las autorizadas para ello.
- ◆ Verificación de entrega de productos en base a la requisición enviada por la unidad solicitante.

- ◆ Verificar fechas de entrega por parte de bodega con base a la requisición enviada por la unidad solicitante.
- ◆ Verificación de entrega de productos a la unidad solicitante.
- ◆ Verificar que las salidas sean descargadas de las existencias de inventarios.
- ◆ Verificar el envío de documentos al departamento contabilidad.

3.3.2.1.5. Proceso de elaboración de productos.

Es el proceso que se realiza para transformar la materia prima en producto terminado el cual se realiza mediante la aplicación de estándares pre-establecidos para la elaboración de cada producto, pesando la cantidad de las diferentes materias primas necesarias en la elaboración lo que permite elaborar productos de alta calidad y minimizar la cantidad de desperdicio en la preparación disminuyendo los costos, la función del auditor se orienta a la verificación del proceso de elaboración de productos dando énfasis en esta a los siguientes aspectos:

- ◆ Evaluar el ambiente de control existente en el área de producción (espacio, equipo, personal, servicio, y control sanitario)
- ◆ Verificar los costos de producción dando mayor énfasis a los productos de alto costo así como aquellos de bajo

costo que se utilizan en volúmenes significativos en el proceso.

- ◆ Analiza y compara los desperdicios que genera el proceso de producción para cada producto.
- ◆ Verificación del margen de utilidad de los productos destinados para la venta.
- ◆ Verificar y comparar la existencia de productos averiados.
- ◆ Revisar el consumo de productos no autorizado por el personal de la empresa.

3.3.2.2. Realización de entrevistas en las diferentes áreas para detectar debilidades del riesgo de control.

La realización de entrevistas por parte del auditor en las diferentes áreas relacionadas con el manejo de los inventarios permite tener un entendimiento de los procesos de control aplicados a la diferentes actividades del personal, con el objeto de evaluar en forma directa la efectividad de los controles aplicados, al obtener información de la persona que los aplica, permite al auditor:

- ◆ Verificar el cumplimiento de políticas en las diferentes áreas involucrados en el manejo de los inventarios.
- ◆ Conocer la eficacia operativa de los controles
- ◆ Verificar la capacidad del personal para la realización de las labores asignadas.

- ◆ Verificar el manejo de los desperdicios.
- ◆ Revisar la adecuada segregación de funciones en cada departamento.
- ◆ Comprobar la existencia de supervisión de personal.
- ◆ Verificar la aplicación de estándares establecidos para los procesos productivos.

Para conocer de esta manera la estructura del control interno y así identificar las posibles debilidades existentes.

Una vez determinada las debilidades dentro del control, la experiencia y pericia del auditor le permite determinar el tipo de herramientas de control interno a aplicar en la evaluación de cada área, tomando en cuenta la debilidad y lo representativo que es la herramienta a utilizar en la evaluación.

Entre las herramientas que se utilizan en la evaluación del control interno tenemos:

- ◆ Narrativas.
- ◆ Flujogramas.
- ◆ Cuestionarios.

Las tres técnicas recomendadas son utilizadas por el auditor interno en los diferentes niveles de evaluación, siendo utilizadas de la siguiente manera:

3.3.2.2.1. Flujograma.

Este permite al auditor visualizar en forma cronológica y a detalle el proceso de transformación y manejo de inventarios en las diferentes áreas, siendo realizado mediante la observación de los procesos para luego plasmarlos gráficamente de forma manual o mecanizada permitiendo visualizar posibles debilidades en cada proceso.

3.3.2.2.2. Narrativas

Esta permite al auditor interno redactar en forma cronológica detalle a detalle los procesos que realiza la empresa, obtenidos de las entrevistas realizadas a los responsables de cada departamento, conociendo de esta manera el proceso de control implementado para la determinación de debilidades existentes en el proceso, evidenciándolo mediante la elaboración de cedulas que describan todo el proceso.

3.3.2.2.3. Cuestionarios

Es un documento con preguntas pre-elaboradas, que permiten conocer la efectividad de los controles aplicados en las diferentes áreas relacionadas con el manejo de los inventarios, siendo elaborado por el auditor de forma que se detecten debilidades en los controles aplicados, siendo evidencias las respuestas obtenidas del encargado del área evaluada.

Estas herramientas son utilizadas por el auditor en la realización del trabajo para verificar lo adecuado del control interno aplicado en las diferentes áreas relacionadas con los inventarios en las empresas de servicio de comida rápida, para:

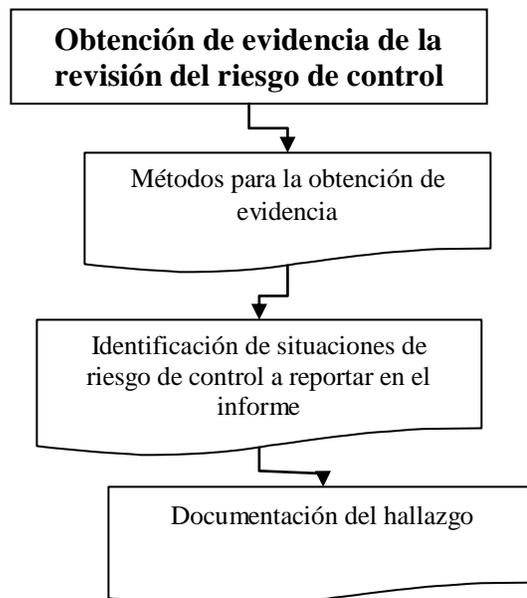
- ◆ Verificar lo adecuado que son los controles para los procedimientos aplicados por la entidad.
- ◆ Verificar que las políticas que sustenta la aplicación de controles no han sufrido modificaciones.
- ◆ Comprobar si los resultados se están llevando de acuerdo a lo planificado.
- ◆ Verificar la obsolescencia de las existencias y la adecuación de la provisión al respecto.
- ◆ Comprobar la exactitud y fiabilidad de la valoración de las existencias y la uniformidad de dicha valoración.
- ◆ Comprobar la exactitud y fiabilidad de las unidades físicas recogidas en el balance.
- ◆ Verificar si las medidas de control interno y los procedimientos administrativos funcionan correctamente.
- ◆ Verificar si los inventarios se encuentran asegurados y lo adecuado de estos.

3.3.3. OBTENCIÓN DE EVIDENCIA DE LOS RIESGOS DE CONTROL

En este apartado el auditor interno con el fin de sustentar de forma adecuada los hallazgos con documentación suficiente y

competente no se limita a la información inmediata adquirida de la primera evaluación, realiza estudios mas específicos relacionados directamente con el hallazgo, evaluando la confiabilidad de la información, la fuente y las condiciones sobre las que se obtuvo, aplicando la experiencia y conocimiento que posee sobre la información, realizando la obtención de ésta paso a paso, sustentando y justificando cada actividad realizada, luego de haber detectado la debilidad en la evaluación del control interno aplicado a los inventarios, elabora para ello cedulas de análisis o de detalle, identificando situaciones reportables en el informe, considerando los factores que deben tomarse en cuenta a la hora de obtener la información para finalizar con la documentación de los hallazgos. El proceso anteriormente descrito se detalla a continuación:

3.3.3.1. Proceso de obtención de evidencia



3.3.3.1.1. Métodos para la obtención de evidencia

Son las diferentes técnicas que utiliza el auditor para documentar suficiente y competentemente las debilidades encontradas en los controles aplicados en las diferentes áreas relacionadas con los inventarios, haciéndolo mediante la realización de actividades que le permiten el desarrollo secuencial y lógico la obtención de evidencia, utilizando para ello métodos de auditoria en la realización del trabajo, entre los que tenemos:

- ◆ Inspección.
- ◆ Observación
- ◆ Preguntas
- ◆ Confirmaciones

3.3.3.1.2. Inspección.

Es el examen de registros, documentos o activos que proporciona evidencia de auditoria de grados variables de confiabilidad dependiendo de su naturaleza, fuente y la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento.

Este método Proporciona diferentes grados de evidencias según naturaleza de la fuente o efectividad de los controles internos;

el auditor, mediante este método revisa la coherencia y concordancia de los registros contables así como el examen de documentos, activos tangibles y otros de la misma naturaleza pertenecientes al manejo de los inventarios en la empresa.

Hay tres categorías en el estudio realizado por el auditor, que de acuerdo a su experiencia y criterio de importancia las clasifica de la siguiente forma:

a) Evidencia documental generada fuera de la empresa y mantenida fuera de ella.

b) Evidencia documental generada por terceras personas pero en poder de la empresa (puede ser manipulada, por ejemplo la factura de un proveedor)

c) Evidencia de documentos generados dentro y mantenidos dentro de la empresa.

3.3.3.1.3. Observación

Consiste en mirar un proceso o procedimiento, siendo este desempeñado por otro, orientado a los procedimientos que no dejan evidencia de auditoria.

En este método de obtención de evidencia el auditor sustenta la información al observar como se ejecutan los procedimientos en

los diferentes departamentos relacionados con el manejo de inventarios dentro de la empresa; dejando como evidencia las narrativas de los procesos observados.

3.3.3.1.4. Preguntas

Consiste en la elaboración de preguntas concretas y pre-establecidas que permiten al auditor la obtención de información necesaria del área en estudio.

Mediante la aplicación de este método el auditor interno de la empresa enfoca las preguntas sobre hechos o cosas específicas que representan un determinado nivel de riesgo de control para la empresa siendo aplicado de forma verbal o por escrito; las repuestas permiten corroborar evidencias o información de una situación errónea en los procesos establecidos por la empresa.

3.3.3.1.5. Confirmaciones

Es la búsqueda de información de personas enteradas dentro o fuera de la entidad, las que pueden ser formales, dirigidas a terceras partes u orales conocidas como informales y dirigidas a personas dentro de la entidad, estas dan respuesta al auditor sobre información no poseída previamente o corroboración de evidencia de auditoria.

Permitiendo al auditor verificar la información adquirida en el proceso de evaluación, evacuando cualquier duda surgida de la revisión ejecutada dentro de la organización para la obtención de evidencia.

El auditor para la realización de sus actividades secuenciales y lógicas en la obtención de evidencia, debe enfatizar sus funciones a:

- ◆ Elaborar una cedula que le permita obtener la información que requiere para la sustentación del hallazgo de forma clara y precisa.
- ◆ Detallar paso a paso de forma cronológica el hallazgo desde su posible inicio planteando el criterio del auditor de su posible solución.
- ◆ Hacer énfasis en el efecto que este tiene con las leyes vigentes, y el riesgo que representa para la empresa.
- ◆ Verificación y cuantificación de los hallazgos determinados en la revisión.
- ◆ Verificar la confiabilidad de la información obtenida para la sustentación de los hallazgos encontrados.

3.3.3.2. Identificación de situaciones de riesgo de control a reportar en el informe.

Es el análisis de los resultados obtenidos de la revisión del control interno implementado en el área de inventarios de la empresa, el que se realiza evaluando el impacto que este riesgo tiene en el desarrollo normal de las actividades tomando en consideración factores como la materialidad, el efecto a futuro que pueda ocasionar dentro del proceso, impacto que tiene en la información financiera que se presenta en los estados financieros; siendo documentados, con la información plasmada en las cédulas de auditoría elaboradas por el auditor en el proceso de evaluación; seleccionando de estos de acuerdo a su impacto dentro de la empresa los que puede resolverse de forma inmediata y los que necesita ir plasmado en el informe de gerencia siendo la participación del auditor interno la de verificar:

- ◆ Las cédulas de análisis para garantizar que todos los hallazgos estén documentados y referenciados.
- ◆ Verificar o cuantificar la materialidad del riesgo de control implícito en los hallazgos.
- ◆ El impacto que ocasiona el hallazgo reportado en la información financiera.
- ◆ La existencia de los hallazgos en los papeles de trabajo.
- ◆ La existencia real del hallazgo a presentar en el informe.

- ◆ Clasificación de hallazgos de acuerdo a la importancia, impacto y materialidad que este tiene en el área evaluada.

3.3.3.2.1. La documentación del hallazgo

Es la recolección de hechos admitidos o supuestamente exactos, relevantes y suficientes que se ofrecen en la verificación o comprobación de una proposición de la debilidad encontrada en el control interno del área de inventarios, la sustentación de se realiza mediante la revisión de la documentación existente que soporta el hallazgo con copias de facturas, memorando, impresión de auxiliares, reportes de control, elaborando cédulas de detalle, de análisis que permiten asegurar la existencia del hallazgo detectado; sien la función del auditor:

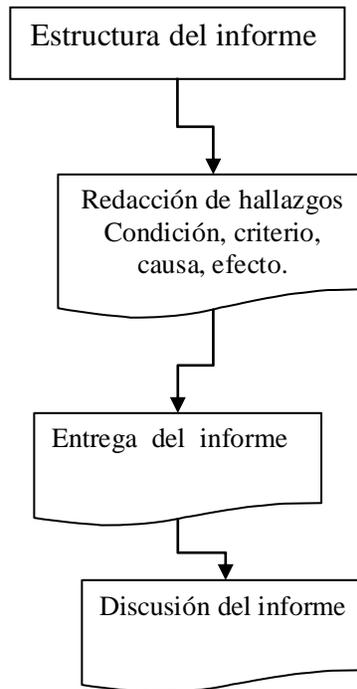
- ◆ Solicitar fotocopia de la documentación respaldo (ejemplos, auxiliares, libros, facturas, memorando, reportes de control de inventarios etc.)
- ◆ Anexar a la cédula de análisis elaboradas para las irregularidades las fotocopias de la documentación solicitada.
- ◆ Verificar existencia de reportes firmados por encargados de área evaluada para anexar al informe.
- ◆ Verificar la existencia de los documentos originales de las copias que sustentan el hallazgo.

- ◆ Verificar que la información obtenida de fuentes independientes fuera de la entidad o fuentes de la misma entidad sea confiable.
- ◆ Comprobar si la fuente de información es independiente de los responsables del hallazgo que esta siendo evaluado.
- ◆ Verificar si la información se ha desarrollado con base a un sistema confiable y controles adecuados.

3.3.4 INFORME DE RIESGOS DE CONTROL DETECTADOS.

Al finalizar el proceso de evaluación, se deben presentar a la gerencia o junta directiva las observaciones detectadas, a fin de obtener las correcciones que fueren necesarias. La presentación de este apartado pretende dar a conocer algunas consideraciones para la elaboración de los mismos, enfatizando la participación que debe tener el auditor en el proceso, el cual consiste en determinar la condición efecto causa y criterio que se a utilizado para la identificación del hallazgo, determinando el impacto del hallazgo y redactándolo de forma adecuada para presentar el informe final que será discutido, gráficamente todo lo antes mencionado se puede visualizar de la forma siguiente:

3.3.4.1. Presentación de informe a la gerencia



3.3.4.1.1. Estructura del informe.

Es la presentación ordenada bajo estándares pre-establecidos de los hallazgos de importancia encontrados en la evaluación del control interno como producto del trabajo realizado por el auditor; en la estructura los elementos a considerar son: encabezado, párrafo introductorio, alcance del trabajo realizado, detalle de hallazgos encontrados, situación de los hallazgos, efecto del hallazgo, posibles solución, firmas del que lo realiza, y presenta.

3.3.4.1.2. Redacción de hallazgos.

Para la elaboración del informe el auditor interno recurrirá a la aplicación de algunas características de redacción que considera en su elaboración incluyendo en el párrafo donde especifica el hallazgo, la Condición, criterio, causa, y efecto del mismo, esto le da una presentación lógica y los hace mas entendibles al momento de su presentación siendo algunos de ellos los siguientes: asignar un título al informe, en función de la naturaleza del trabajo en lo posible debe ser sugetivo para que la gerencia o el usuario sienta deseos de leer; elaborar un índice que permita a la persona que esta dirigido el informe localizar el material que sustenta el hallazgo que desea analizar; establecer, en el cuerpo del informe, capítulos, subtítulos, subrayados u otras formas de llamar la atención, lo cual debe reflejar con claridad el contenido del mismo; su redacción debe hacer referencia a la situación actual y a las acciones a tomar; debe hacer referencia al seguimiento específico para su implantación y sus alternativas.

3.3.4.1.3. Entrega del informe.

Es la acción que se realiza al tiempo estipulado en la planeacion del trabajo de auditoria o cuando la gerencia los solicita, el que se presenta siguiendo la estructura organizativa pres-establecido para el tipo de informe, tratando

de que contenga los elementos necesarios para que sea entendible por la persona a quien va dirigido sea el comité de auditoria o la gerencia, dejando copia de este en los archivos de papeles de trabajo firmado por la persona que los recibe.

3.3.4.1.4. Discusión del informe.

Es la discusión de las debilidades reportadas en el informe presentado a las personas o departamentos evaluados, con la intención de encontrar la mejor solución a las situaciones reportadas o aclarar diferencias.

Considerando las características anteriores la función del auditor en la elaboración y presentación del informe es considerar aspectos como:

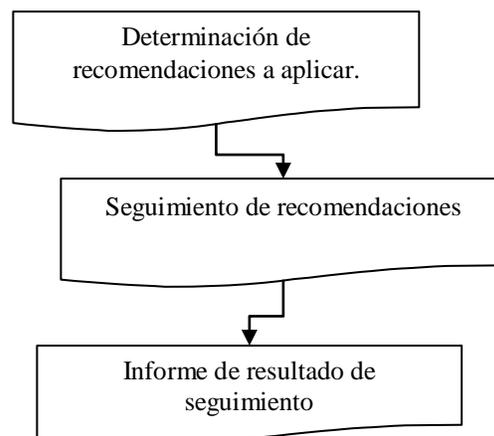
- ◆ Facilitar la comprensión de las situaciones encontradas a través de una relación ordenada de hechos.
- ◆ Motivar la implantación de las soluciones para conseguir los beneficios esperados.
- ◆ Informar las bases que permitieron formular las recomendaciones para que se puedan utilizar en la solución de problemas similares a futuro.
- ◆ Servir como guía para llevar a la práctica las soluciones o alternativas que resulten de la discusión.

- ◆ Garantizar que el informe se presenta en la fecha establecida.
- ◆ Verificar estructura y contenido del informe.
- ◆ Presentar o dirigir el informe a la persona indicada.

3.3.5 SEGUIMIENTO DE HALLAZGOS REPORTADOS DEL RIESGO DE CONTROL POR PARTE DE AUDITORIA INTERNA Y EL COMITÉ DE AUDITORIA.

Al discutir el informe con el comité de auditoria el auditor interno recomienda las posibles soluciones a los hallazgos reportados, los cuales son considerados y analizados uno a uno para determinar la factibilidad de su implementación. Siendo el proceso de análisis el siguiente:

3.3.5.1. Seguimiento de hallazgos



3.3.5.1.1. Determinación de recomendaciones a aplicar.

Las recomendaciones hechas por el auditor sean estas tomadas en forma total o con variaciones hechas por parte del comité auditoria, se les da seguimiento para disminuir el riesgo de control reportado, dándole un tiempo prudencial para poder visualizar el efecto que estas recomendaciones han tenido hacia el objetivo que se persigue en su aplicación, el seguimiento se realiza luego de haber sido aprobados e implantados, para informar de la efectividad en la disminución del riesgo de control en el área de inventarios reportado.

3.3.5.1.2. Seguimiento de recomendaciones.

Es la verificación de la implementación de las recomendaciones obtenidas en la discusión del informe, en donde se evalúa la efectividad de los cambios realizados en los controles aplicados al área de inventarios para la disminución del riesgo de control, donde el auditor verifica la aplicación y compara resultados actuales con los anteriores a la implementación documentándolo mediante cédulas analíticas.

3.3.5.1.3. Informe de resultado de seguimiento

En este informe el auditor interno comunica al comité de auditoria la efectividad de las recomendaciones o políticas nuevas implementadas, siendo la participación del auditor en

este informe determinante, para detectar de forma eficaz y oportuna los resultados obtenidos del seguimiento aplicado a las políticas y controles nuevos implementados productos del informe y discusión ante el comité.

Al considerar las recomendaciones discutidas con el comité de auditoria la función del auditor en la elaboración y presentación del informe de seguimiento es:

- ◆ Verificar que el departamento al cual se le han implantado los nuevos controles los estén cumpliendo.
- ◆ Dar seguimiento sobre la efectividad de los controles implementados y lo adecuado que estos son para el riesgo que se trata de controlar.
- ◆ Realizar correcciones ante posibles desviaciones en la implementación de los nuevos controles.
- ◆ Revisar y verificar si la condición implantada disminuye o no los riesgos, verificando si estos cambios no han producidos problemas mayores.
- ◆ Realizar revisiones de forma objetiva de los cambios implementados buscando la solución efectiva del problema y no satisfaciendo gustos personales de quien lo aplica o lo supervisa

- ◆ Depurar los hallazgos diferenciando los que se les han dado solución implantando las recomendaciones dadas y los que por alguna razón no se les ha corregido.

CAPITULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

4.1 CONCLUSIONES

El entorno económico en que se encuentran las empresas de servicio de comida rápida exige que la unidad de auditoria interna adquiera mayor protagonismo en beneficio de la empresa y de la misma unidad.

En la actualidad las unidades de auditoria internas están desarrollando una labor en su mayoría orientada a la revisión de eventos ya ocurridos y en menor porcentaje al análisis e identificación de riesgos.

La adopción de mayor protagonismo de parte del auditor constituye una demanda de la administración que necesita ser satisfecha para adecuarse al ambiente cambiante en que se desenvuelve este tipo de empresas.

Es necesaria la adopción de nuevos elementos en la ejecución del trabajo de auditoria de manera que la utilización de estos valla orientado a asentar las bases para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

El 94.29 % de la empresas de servicio de comida rápida muestran interés en la existencia de un documento que ayude al auditor interno a evaluar el riesgo de control en el área de inventarios para aportar a la administración elementos que sirvan en el proceso de toma de decisiones.

La información proporcionada en este documento contiene los lineamientos a considerar por parte del auditor en los diferentes departamentos relacionados con los inventarios para que realice su trabajo de revisión y cumplimiento de la estructura del control interno, tomando este como referencia al evaluar de forma mas precisa los riesgos existentes, aportando nuevos elementos que contribuyan al efectivo control de los inventarios dentro de las empresas de servicio de comida rápida.

Que el personal asignado al departamento de auditoria interna de estas empresas debe poseer un grado académico en contaduría pública o carrera a fin, así como la experiencia en el área, y ser capacitados permanentemente para que realicen de forma efectiva sus actividades.

Las empresas de servicio de comida rápida deben considerar a la auditoria interna como unidad asesora que les permite implementar cambios y determinar las políticas adecuadas para los controles que realiza este tipo de empresas, rompiendo el

esquema tradicional dado a la auditoria interna, en relación a la orientación de esta cuando evalúa eventos ya ocurridos.

Cuando se estudio el papel del auditor interno en el área de inventarios en este tipo de empresas se pudo observar que en el área antes descrita, es importante para sus evaluaciones y es incluida en su plan de trabajo, de igual forma ratifica y determina el nivel de riesgo de control en el cual esta inmerso, además tiene determinado las herramientas para dicha clasificación de riesgo; lo que comprueba que el auditor interno participa activamente en todo el proceso de control de inventarios.

4.2 RECOMENDACIONES

La unidad de auditoria interna debe orientar el desarrollo de su trabajo considerando las transformaciones del entorno económico y social, los cuales exigen aplicar nuevos y efectivos enfoques de auditoria interna.

La auditoria interna de las empresas de servicio de comida rápida debe orientar su trabajo hacia la contribución para la consecución de los objetivos de la empresa realizando las actividades de control exigidas, innovando sus servicios manteniendo una mejora continua.

Se recomienda que en la selección del personal de auditoría interna se evalúe de forma general los conocimientos y experiencia que posee en el área de inventarios para garantizar resultados satisfactorios en el desarrollo de sus actividades.

Verificar de forma eficaz los controles sin descuidarlos, cuando se están evaluando otras áreas, haciendo énfasis a la importancia que estos tienen para la empresa y lo obligatorio de su cumplimiento.

Considerar el periodo de evaluación de inventarios en un rango que permita cuantificar de forma efectiva el movimiento real de los productos y manejo en los diferentes departamentos.

Recomendamos la utilización adecuada y efectiva de las herramientas de auditoría para la determinación, evaluación, y seguimiento de las debilidades en los procedimientos existentes en la empresa y así poder evaluar que herramienta le es más aplicable según la necesidad de información que se requiera.

Recomendamos la importancia de la existencia de un documento que le permita a la auditoría interna de este tipo de empresas tener una herramienta de los procedimientos a seguir en la evaluación de los inventarios para la disminución de los riesgos de control y de igual manera para desarrollar su trabajo efectivamente en el área.

BIBLIOGRAFÍA.

Como hacer una tesis

Huascar Taborga, tratados y manuales Grijalva

Normas internacionales de auditoria

Comité Internacional de Practicas de auditoria, Instituto
Mexicano de Contadores públicos.

Declaraciones Sobre Normas de Auditoria

Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Contabilidad Presupuestaria y Control Interno

Maria Estela Gomes y Alberto Roque

Editorial Trillas México.

Contabilidad, La base para decisiones gerenciales

8ª Edición Meings Meings.

Contabilidad Intermedia

Luis Javier Romero López, México.

Dirección General de Estadísticas y censos

Ciudad Delgado (San Salvador El Salvador)

Propuesta de organización y funcionamiento de la unidad de auditoria interna del sistema básico de salud integral de San Miguel.

Claudia Elizabeth Garay Gomes y Claudia Marisela arrellana

Ayala

Propuesta de organización de una unidad de auditoria interna y diseño de un manual de procesamiento de control interno contable

para las asociaciones cooperativas de ahorro y crédito de la ciudad de Santa Ana.

Rafael Alexander Sandoval Dolores

Rosa Miriam Contreras Siguardales

Alejandra de los Ángeles Martínez

Internet, Biblioteca virtual UES, Monografías.com; Googles.com

XXIV Conferencia interamericana de contabilidad Uruguay 2001

Auditoria interna.

Código de Ética y normas de Auditoria Interna

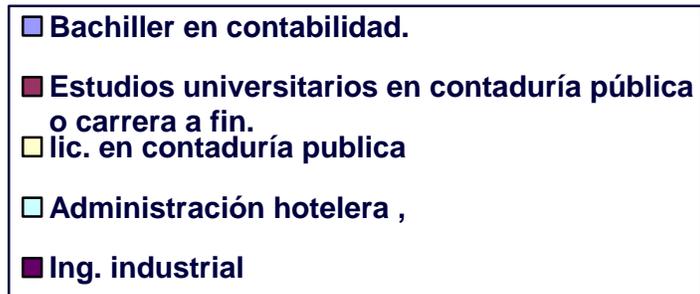
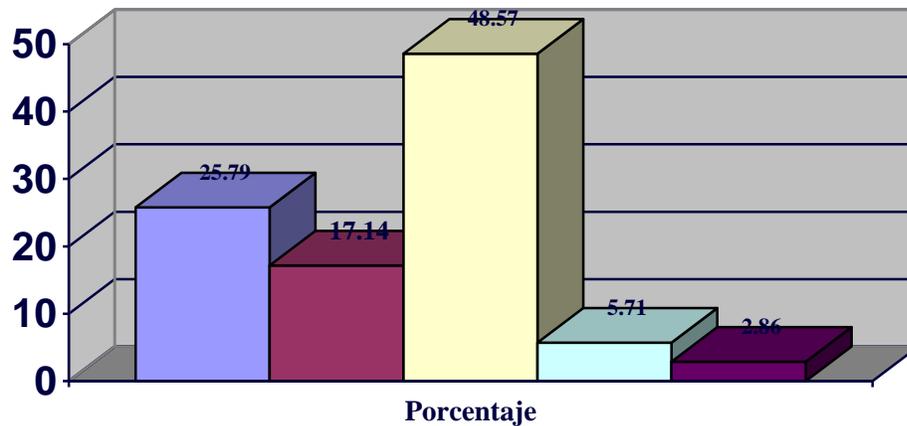
The Institute of International Auditors.

ANEXOS

1) ¿Que nivel académico posee el auditor interno de la empresa?

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Bachiller en contabilidad.	9	25.79
Estudios universitarios en contaduría pública o carrera a fin.	6	17.14
lic. en contaduría publica	17	48.57
Administración hotelera ,	2	5.71
Ing. Industrial	1	2.86
Total	35	100%

Nivel academico de los auditores

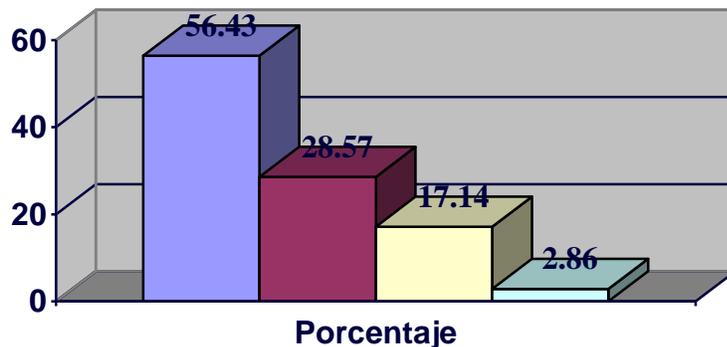


Luego de haber obtenido los resultados anteriores, la mayoría de empresas de servicio de comida rápida es necesaria ser licenciado en contaduría o tener una carrera a fin para que este pueda tener un mejor desenvolvimiento en ejecución del trabajo de auditoria interna en este tipo de empresas

2) ¿Qué experiencia considera que debería tener el auditor interno, para desarrollar un trabajo adecuado dentro de este tipo de empresas?

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Dos años	18	56.43
Cuatro años	10	28.57
Mas de cuatro años	6	17.14
No considera experiencia	1	2.86
Total	35	100

Experiencia del auditor interno

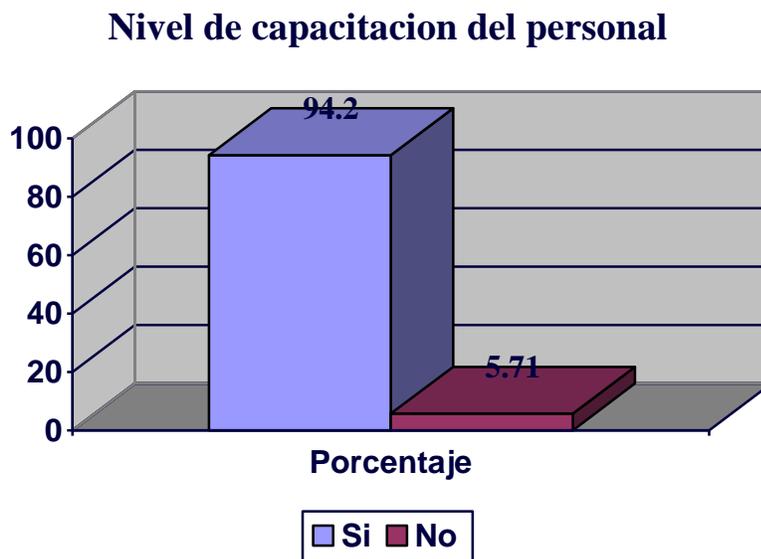


■ Dos años	■ Cuatro años
■ Mas de cuatro años	■ No considera experiencia

Dado los resultados anteriores las empresas de servicio de comida rápida consideran que para contratar personal para auditoria interna este debe tener el requisito de por lo menos 2 años de experiencia para que pueda ejercer a cabalidad el trabajo y así brindar mejores resultados dentro del proceso de evaluación de del área de inventarios.

3) ¿Se capacita al personal de auditoria interna en el área de inventarios?

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Si	33	94.20
No	2	5.71
Total	35	100

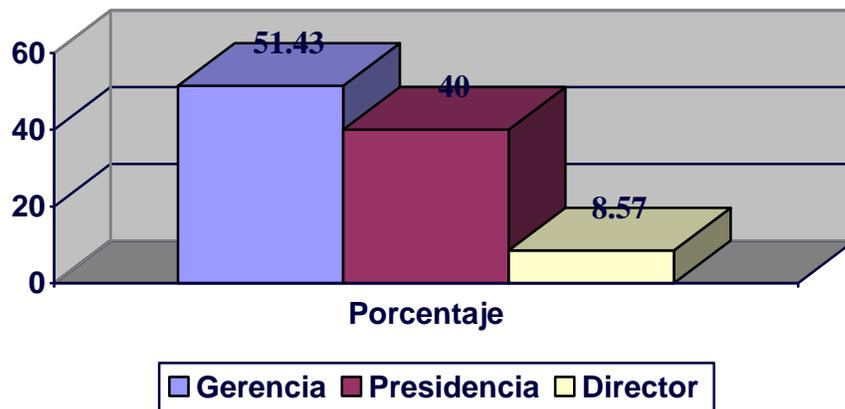


Al realizar el análisis a la pregunta anterior pudimos observar que las empresas de este tipo, capacitan al personal de auditoría interna, administrativo y encargados de sucursales, para que este pueda tener entendimiento del manejo de inventarios pudiendo así salvaguardar los activos de la empresa mediante la aplicación de procedimientos adecuados

4) ¿Dentro de las empresas a quien presenta los informes de auditoría interna?

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Gerencia	18	51.43
Presidencia	14	40
Director	3	8.57
Total	35	100

Presentacion de informes de auditoria interna

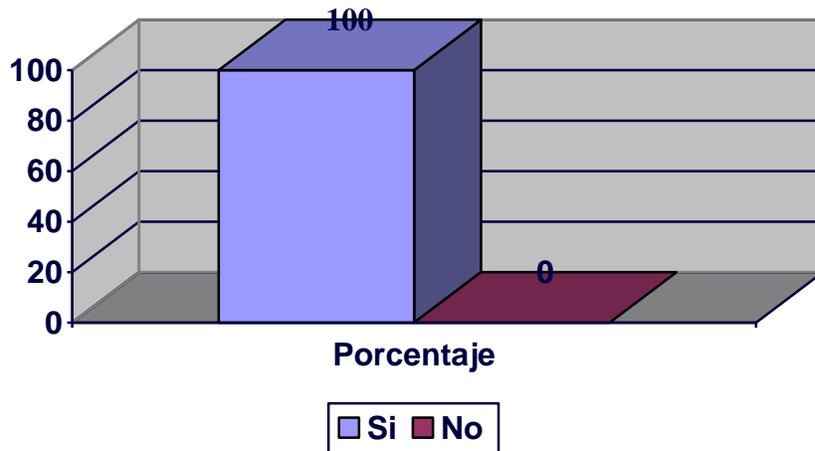


De los resultados anteriores podemos mencionar que en las empresas de servicio de comida rápida la presentación de hallazgos son enviados a la gerencia se da cuenta para que se entere de los resultados obtenidos por auditoria. Pero otros optan que sea la presidencia quien tome desde su inicio las correcciones pertinentes, para el mejoramiento de procesos dentro de la empresa.

5) ¿Se toma acción como resultado de las recomendaciones de auditoria interna?

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Si	35	100.00
No	0	0.00
Total	35	100

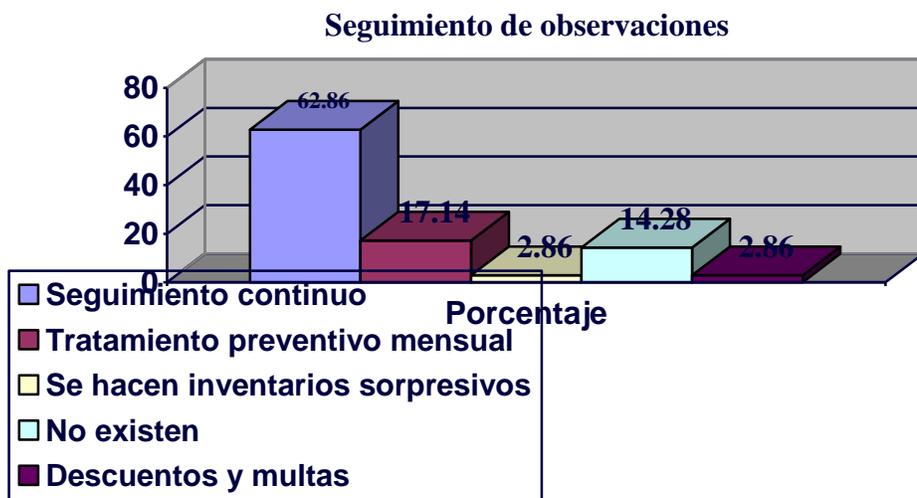
Toma de acciones de remendaciones



De los resultados anteriores en un 100% de las empresas de servicio de comida rápida le dan importancia a las observaciones de tal forma que estas sean corregidas y se puedan minimizar los riesgos de control existentes en el área de inventarios.

6) ¿Qué seguimiento le da auditoría interna por las acciones tomadas por la administración?

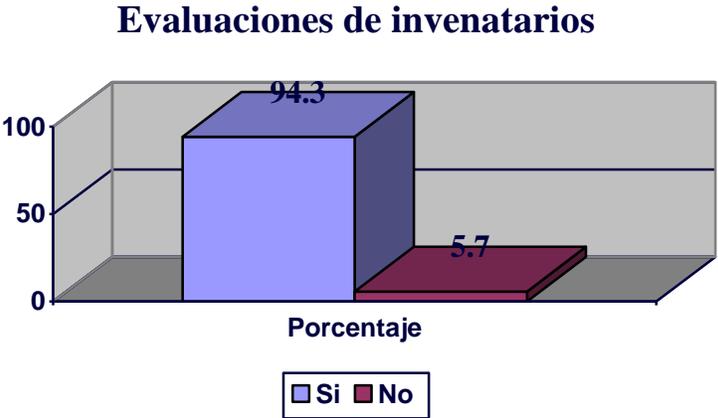
Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Seguimiento continuo	22	62.86
Tratamiento preventivo mensual	6	17.14
Se hacen inventarios sorpresivos	1	2.86
No existen	5	14.28
Descuentos y multas	1	2.86
Total	35	100



El seguimiento que da auditoria interna en las observaciones presentadas la mayoría de las empresas de servicio de comida rápida les brinda un seguimiento continuo, garantizando que la aplicación de las recomendaciones brindadas sean aplicadas efectivamente.

¿Se realizan frecuentemente evaluaciones en el área de inventarios?

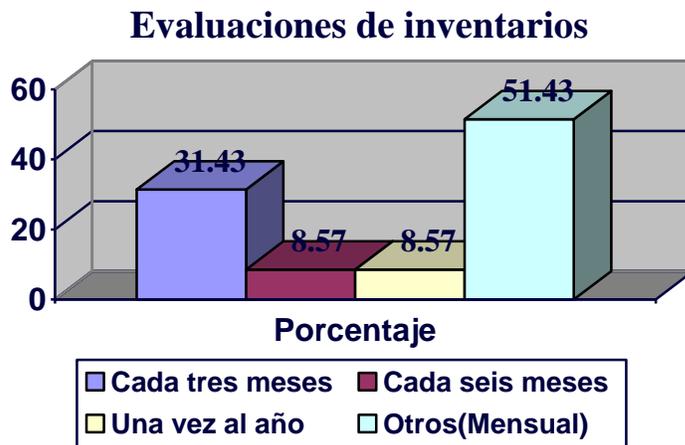
Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Si	33	94.3
No	2	5.7
Total	35	100



Tomando en cuenta los resultados anteriores las empresas de servicio de comida rápida evalúan frecuentemente el área de los inventarios ya que consideran que es la parte medular de la empresa, ya que una buena administración de los inventarios le permite la subsistencia en el mercado por la calidad de sus productos.

7) ¿Conque frecuencia se realizan?

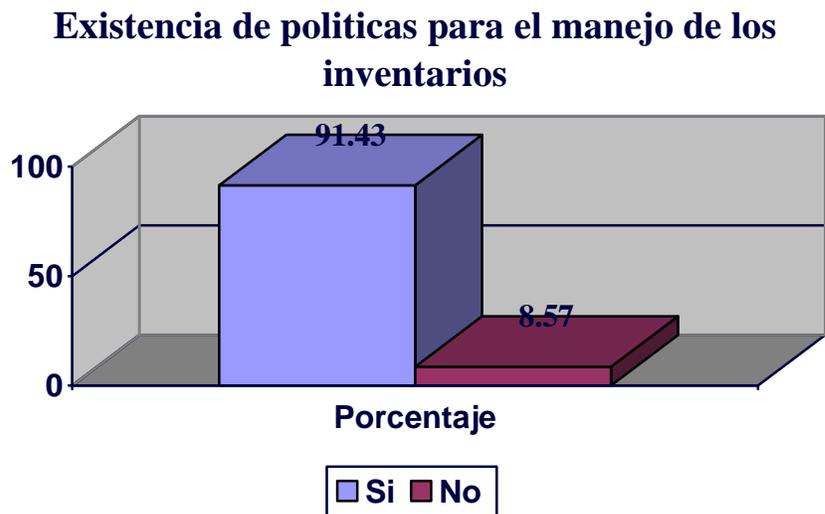
Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Cada tres meses	11	31.43
Cada seis meses	3	8.57
Una vez al año	3	8.57
Otros(Mensual)	18	51.43
Total	35	100



Viendo los resultados de la pregunta se obtuvieron que mas del 50% de las empresas prefieren hacer evaluaciones de inventarios mensualmente porque así pueden detectar con mayor facilidad los errores que están ocurriendo y tomar medidas correctivas con mayor facilidad pudiente de esta forma tener a tiempo controlados.

8) ¿Existen políticas efectivas sobre el manejo y control de los inventarios de la empresa?

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Si	32	91.43
No	3	8.57
Total	35	100

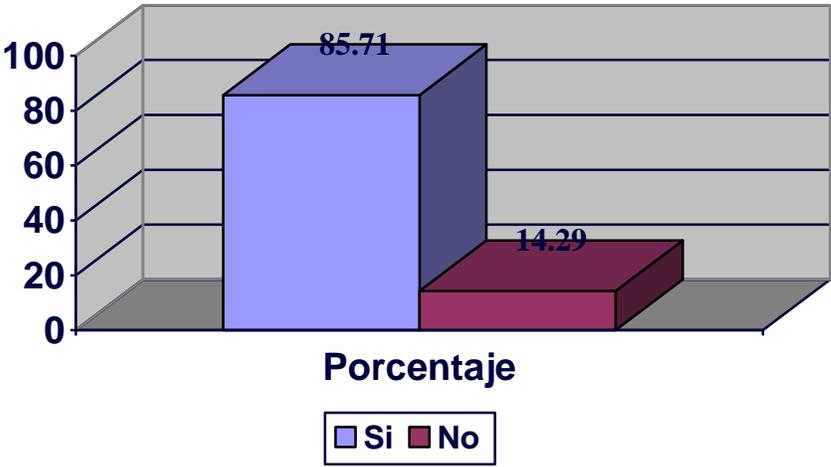


De los resultados obtenidos se puede visualizar que la existencia de políticas para el manejo de los inventarios si son empleadas por la empresas de servicio de comida rápida y que la aplicación le garantiza que los inventarios se encuentran salvaguardados.

9) ¿Participa auditoria interna en diseño y formulación de políticas para el manejo de los inventarios?

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Si	30	85.71
No	5	14.29
Total	35	100

Formulacion de politicas para los inventarios

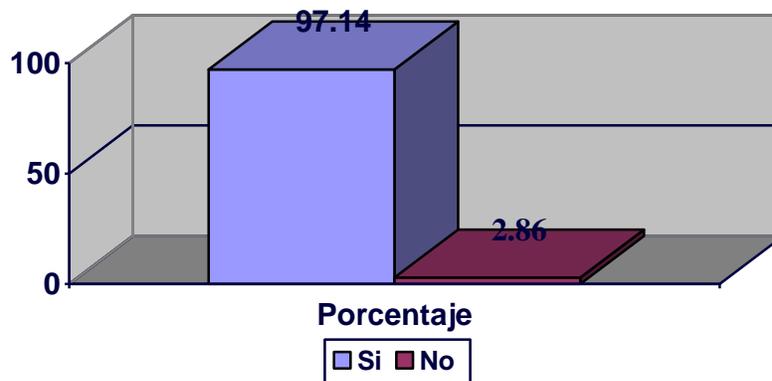


Al determinar la participación del auditor interno en las empresas de comida rápida para el diseño y formulación de políticas se obtuvo que casi en el 100% de la muestra el departamento de auditoria interna si participa en dicha formulación y diseño de políticas de control interno, logrando así que este tipo de empresas tenga un mejor manejo y control de de los inventarios.

10) ¿Realiza auditoria interna recuento fisco de inventario?

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Si	34	97.14
No	1	2.86
Total	35	100

Realizacion de inventarios por parte de auditoria interna

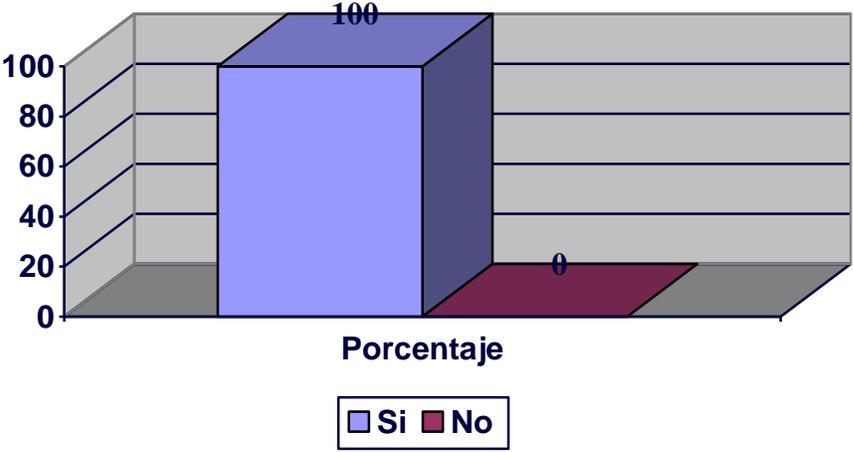


De acuerdo a los resultados obtenidos se el 97.14% de las empresas de servicio de comida rápida auditoria interna realiza recuento físico del inventario, para que estos sean controlados e ir corroborando con mayor exactitud la existencia de productos.

11) ¿Dentro del plan anual de trabajo de auditoria interna es considerada el área de inventarios?

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Si	35	100
No	0	0.00
Total	35	100

Consideracion de los inventarios en el plan anual

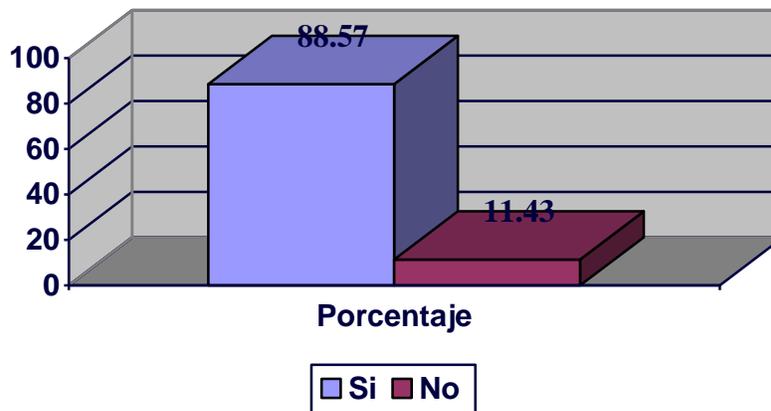


De la evaluación realizada todas las empresas de servicio de comida rápida el auditor interno incluye en su plan de trabajo el área de inventarios, para el buen manejo y uso de ellos ya que es la base de la producción en este tipo de empresa.

12) ¿Están definidos los riesgos por parte de auditoria interna en el área de inventarios?

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Si	31	88.57
No	4	11.43
Total	35	100

Definicion de riesgos de auditoria

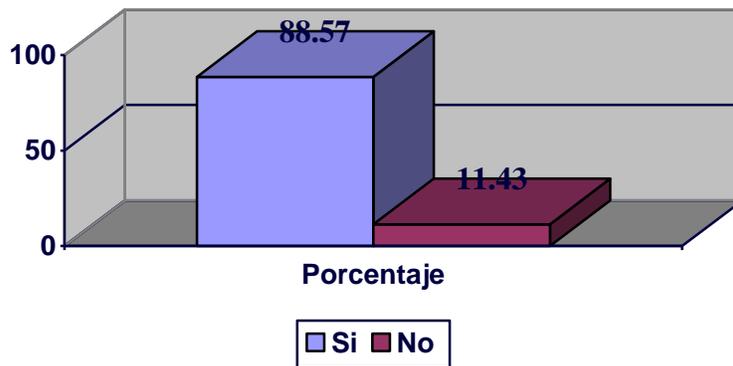


De los resultados obtenidos se observa que el 88.57% de las empresas de servicio de comida rápida tienen definidos los riesgos en los inventarios, logrando de esta forma la reducción y prevención de los mismos en el área de inventarios.

13) ¿Evalúa auditoría interna los riesgos existentes en el área de inventarios?

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Si	31	88.57
No	4	11.43
Total	35	100

Evaluación del riesgo de auditoría

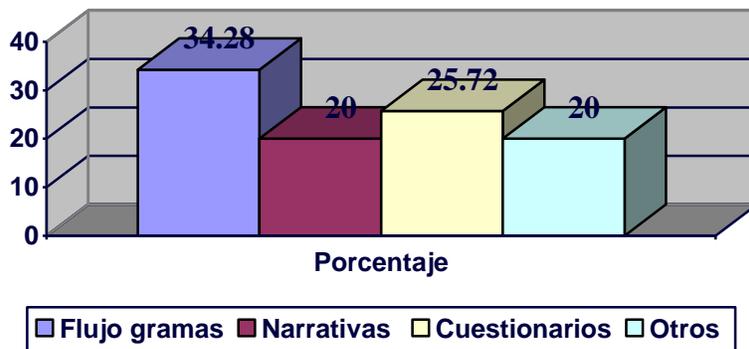


Al determinar la participación del auditor en la evaluación de los riesgos en el área de inventarios de los resultados obtenidos el 88.57% de las empresas de servicio de comida rápida el auditor interno si los evalúa, dando lugar a un efectivo manejo de ellos ala vez le permite tener control para su minimización, ya que son difíciles de que se controlen totalmente, dichos riesgos.

14) ¿Qué procedimiento aplica auditoria interna para la evaluación de riesgo de control en el área de inventarios?

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Flujo gramas	12	34.28
Narrativas	7	20.00
Cuestionarios	9	25.72
Otros(Procedimiento analíticos)	7	20.00
Total	35	100

Procedimientos para la evaluacion de riesgos

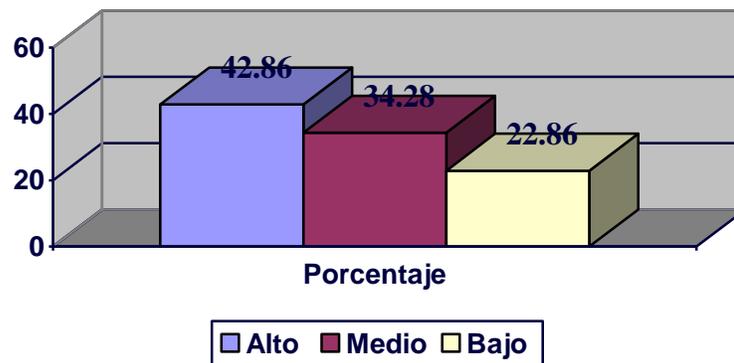


De la respuesta anterior es importante mencionar que en sus evaluaciones de riesgo la técnica o herramienta que mas utilizan son los flujogramas ya que este detalla de forma cronológica paso a paso las actividades de un departamento, pudiendo detectar con mayor facilidad los errores, algunos deciden utilizar otras tácticas que consideran son mas útiles como son los procedimientos analíticos.

15) ¿De que forma auditoria interna clasifica los riesgos dentro de los inventarios?

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Alto	15	42.86
Medio	12	34.28
Bajo	8	22.86
Total	35	100

Clasificación del riesgo

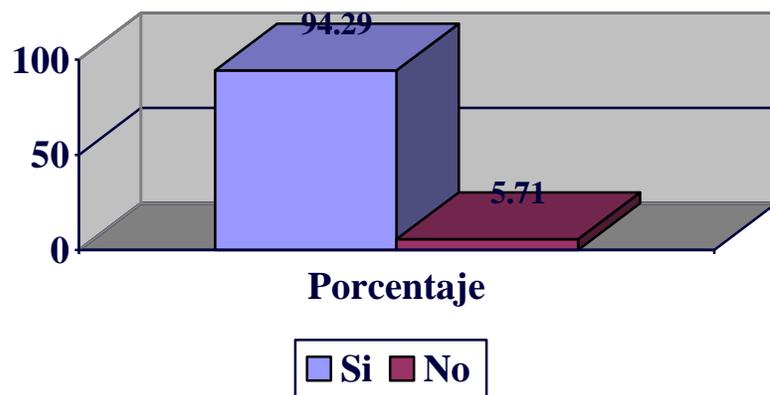


Observando las respuestas anteriores las empresas clasifican sus riesgos en el área de inventarios como altos, ya que a pesar de que mencionan que sus controles son efectivos el nivel de riesgo que los inventarios tienen es alto, aunque un número razonable menciona que sus niveles son bajos porque con sus controles aplicados logran controlar con mayor efectividad los riesgos.

16) ¿Considera importante la existencia de un documento que permita evaluar el riesgo de control en el área de inventarios de la empresa?

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Si	33	94.29
No	2	5.71
Total	35	100

Existencia de documento

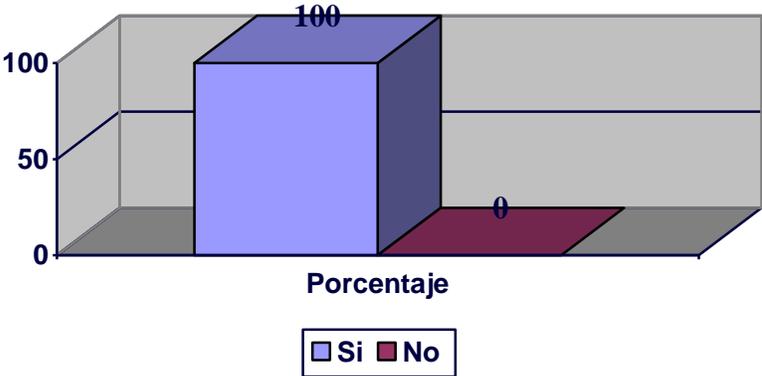


De los resultados obtenidos podemos visualizar que el 94.29 % consideran que es de importancia la existencia de un documento que le brinde lineamientos al auditor interno para el trabajo de evaluación del área de inventarios de las empresas de servicio de comida.

17) ¿A su juicio sería importante para el departamento de auditoria interna un documento que ayude evaluar los controles en el área de inventarios de la empresa?

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Si	34	100.00
No	0	0.00
Total	35	100

Documento para auditoria interna



Observando la respuesta anterior, auditoria interna necesita un documento con lineamientos que facilite el trabajo del auditor interno en la detección de debilidades del riesgo de control en clarea de inventarios