

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**  
**ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA**



**“HERRAMIENTA PARA LA REALIZACION DE AUDITORIAS INTERNAS ESPECIALES EN EL SECTOR COMERCIO DE EMPRESAS DEDICADAS A LA VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES DEL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR”.**

**Trabajo de investigación presentado por:**

<b>Sabino Wilfredo Figueroa Hernández</b>	<b>FH02003</b>
<b>Aníbal Gustavo Perdomo Galdámez</b>	<b>PG01010</b>
<b>Ernesto Antonio Ramírez Montano</b>	<b>RM05088</b>

**Para optar al grado de:**

**LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA**

**Septiembre 2014**

**San Salvador, El Salvador, Centro América.**

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**

**AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

Rector	:	Ingeniero Mario Roberto Nieto Lovo
Secretaria General	:	Doctora Ana Leticia Zavaleta de Amaya
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster Roger Armando Arias Alvarado
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Directora de la Escuela de Contaduría Pública	:	Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Coordinador de Seminario	:	Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Asesor Especialista	:	Licenciado Roberto Carlos Jovel Jovel
Jurado Examinador	:	Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez Licenciado Roberto Carlos Jovel Jovel Licenciado Benito Miranda Beltrán

Septiembre 2014

San Salvador, El Salvador, Centro América

## **AGRADECIMIENTOS**

Gracias a Dios todo poderoso por haberme permitido alcanzar un objetivo muy importante en mi vida, gracias a mi familia, a mi papa que ya está en el cielo. A mi madre y hermanos por su dedicación, esfuerzo y sacrificio en el logro de mi carrera y a todos los que me han brindado su apoyo incondicional a lo largo de la trayectoria. Gracias a los docentes, asesores y especialistas que nos han brindado apoyo y guía para la realización de este documento y finalmente agradezco a mis compañeros del trabajo por la dedicación.

**Figuroa Hernández, Sabino Wilfredo.**

Doy gracias a Dios todo poderoso que me ha permitido culminar una etapa importante en mi vida, a mis padres, mi esposa que me han brindado todo su tiempo, apoyo, motivación, comprensión y amor a lo largo de mi carrera, ellos han sido sin duda alguna los que me han dado la fortaleza, el deseo y la voluntad para seguir adelante hasta obtener este logro. Gracias a mis compañeros del trabajo de graduación por su dedicación y esfuerzo, a los docentes que nos han guiado hasta lograr finalizar nuestro proceso de aprendizaje.

**Perdomo Galdámez, Aníbal Gustavo.**

Gracias a mi familia que ha estado apoyándome en todo momento, por su motivación constante para culminar este paso importante en mi vida, a Dios por darme la sabiduría y paciencia a lo largo de este tiempo, a mis amigos, docentes y asesores que me han ayudado de sobremanera durante estos años de estudio, y a mis compañeros de trabajo de graduación por todo el esfuerzo, dedicación y tenacidad.

**Ramírez Montano, Ernesto Antonio.**

## INDICE

<b>CONTENIDO</b>	<b>Página</b>
RESUMEN EJECUTIVO.	i
INTRODUCCIÓN.	iii
CAPITULO I: MARCO TEORICO	1
1.1. Antecedentes.	1
1.1.1. Del comercio en El Salvador.	1
1.1.2. De empresas dedicadas a la venta de repuestos de vehículos.	1
1.2. Conceptos.	2
1.3. Generalidades de la auditoría.	3
1.3.1. Generalidades de la auditoria interna.	3
1.3.2. Generalidades de la auditoria externa.	4
1.3.3. Generalidades de auditoría especial.	6
1.4. Diferencias entre auditoría interna y una auditoría interna especial.	8
1.5. Marco normativo legal y técnico.	11
1.5.1. Legal.	11
1.5.2. Técnico.	13
CAPITULO II: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION Y DIAGNOSTICO.	25
2.1. Tipo de estudio.	25
2.2. Unidad de análisis.	25
2.3. Universo y muestra.	25
2.4. Instrumentos y técnicas de la investigación.	26
2.5. Procesamiento de la información.	27
2.6. Diagnóstico de la investigación.	27
CAPITULO III: PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA ESPECIAL ENFOCADA AL SECTOR AUTOMOTRIZ DEL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR.	30
3.1. Planteamiento del caso.	30
3.1.1. Antecedentes.	30
3.1.2. Recepción de repuestos.	31
3.1.3. Despacho de repuestos.	32

3.1.4. Flujoograma del proceso de entradas y salidas.	33
3.2. Proceso detallado de la auditoría especial.	35
3.3. Caso práctico.	41
CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA INVESTIGACION.	66
4.1 Conclusiones.	66
4.2 Recomendaciones.	66
BIBLIOGRAFIA	68
ANEXOS	69

## **RESUMEN EJECUTIVO.**

El presente trabajo de investigación es sobre la auditoría especial, este tipo de examen es una técnica muy utilizada por los auditores internos para el análisis y diagnóstico más profundo en las diferentes áreas de la entidad, además de establecer recomendaciones con el fin de conseguir con éxito una estrategia que les permita tomar medidas correctivas en caso de que se produzcan discrepancias entre los objetivos y los resultados obtenidos.

Actualmente existe una serie de desafíos para todas las empresas debido a los cambios tecnológicos, clima competitivo entre compañías, proyección de imagen, responsabilidad social, fuerte influencia de los medios de comunicación a través de redes sociales, entre otros aspectos que en suma, transforman las necesidades y estilos de vida de los consumidores, por lo que la empresa es un sujeto de cambios constantes para adaptarse a la realidad de una sociedad en constante evolución, causas que por consiguiente afectan el rol del auditor interno, ya que este debe ser integral y conocer todos los enfoques y objetivos estratégicos de la empresa, para que su trabajo pueda tener un valor agregado.

La auditoría especial es eso, un valor agregado con un enfoque de análisis detallado de evaluación de riesgos en procesos o sub-procesos específicos, que permita para este caso al sector de venta de repuestos automotrices, tomar acciones preventivas y/o correctivas para la minimización de riesgos a un nivel aceptable.

Por tal razón, el presente trabajo contiene el desarrollo de una herramienta que sirva para la realización de auditorías especiales en el sector de venta de repuestos, los pasos detallados para su ejecución y un caso práctico basado en el proceso de entradas y salidas de inventarios, cuyo riesgo de mayor impacto es la probabilidad de faltantes de productos disponibles para la venta.

Por otra parte, haciendo uso del método científico, se realizaron encuestas a las unidades de auditoría interna del sector de venta de repuestos automotrices, para saber aspectos de: formación académica, criterios de auditoría, aplicación de normativas, formación continua, entre otros, para aseverar o desvirtuar las hipótesis

que dieron origen al estudio. Los resultados obtenidos a través de encuestas en el sector antes mencionado, se realizaron en el municipio de San Salvador, y contribuyeron a profundizar en la problemática existente, determinar causas, efectos y enlistar las recomendaciones pertinentes.

Así mismo, se determinó que existe conocimiento sobre la ejecución de auditorías especiales por parte de las unidades de auditoría de las empresas dedicadas a la venta de repuestos, sin embargo no se utiliza para su realización, el marco de referencia idóneo, que son las NIEPAI (Normas Internacionales para el Ejercicio de la Profesión de la Auditoría Interna), ya que los auditores internos utilizan otros criterios de auditoría o normativas, por ejemplo las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría Interna), entre otros.

Sin embargo, los auditores internos mostraron aceptación e interés en obtener un recurso que les permita hacer auditorías especiales con base a NIEPAI, al contestar en un 100% que utilizarían la herramienta para la ejecución de exámenes de tipo especial.

## INTRODUCCIÓN.

Durante la investigación realizada, se determinó la necesidad de crear una herramienta para el desarrollo de auditorías especiales en el sector de venta de repuestos automotrices en el municipio de San Salvador, con el fin de proporcionar a los auditores internos una guía de referencia que ayude al desempeño de sus funciones, utilizando como base técnica para la elaboración de ésta, la Norma Internacional para el Ejercicio de la profesión de Auditoría Interna (NIEPAI) que recomienda el Instituto de Auditoría Interna (IAA).

El capítulo uno incorpora elementos, teóricos, técnicos y legales que sustentan y explican los diferentes aspectos que conforman el caso en estudio; presentan los principales antecedentes del tema con el propósito de orientar al lector sobre el surgimiento y desarrollo de la problemática.

El segundo capítulo contiene a detalle la metodología de investigación utilizada para este trabajo, con el respectivo diagnóstico obtenido a partir del análisis e interpretación de datos de las encuestas procesadas.

El tercer capítulo presenta la propuesta y el caso práctico, donde se detallan los pasos para cada una de las fases de la auditoría especial según NIEPAI: requerimiento del examen, evaluación del control interno relacionado al proceso a revisar, planificación, ejecución del trabajo, y difusión los resultados a través de un informe.

El cuarto y último capítulo son las conclusiones y recomendaciones que se han obtenido de la investigación, sugiriendo mejoras determinadas a partir de las deficiencias encontradas.



## **CAPITULO I: MARCO TEORICO**

### **1.1. Antecedentes.**

#### **1.1.1. Del comercio en El Salvador.**

En El Salvador, no existe antecedente de registro mercantil desde la independencia patria. La inquietud por codificar la legislación mercantil dio inicio en el año de 1853, durante el cual se facultó al Presidente de la República para dictar un Código de Comercio, según decretos de las Cámaras Legislativas del 31 de marzo y 1° de abril, publicados en “La Gaceta de El Salvador” del 06 de mayo de ese mismo año.

En la actualidad rige la materia el Código de Comercio de 1971 y la Ley del Registro de Comercio de 1973 y sus últimas reformas hechas en el 2012.

#### **1.1.2. De empresas dedicadas a la venta de repuestos de vehículos.**

El surgimiento de las primeras empresas comercializadoras de repuestos tuvo como predecesor la distribución en El Salvador de los primeros automotores, lo cual significó un cambio en el desarrollo del país. La historia de este sector inicia desde 1915, cuando el Sr. Bartolomé Poma visualizó la oportunidad de distribuir vehículos. Y es en 1919 cuando se inauguraba la primera agencia de automóviles, en la década de los años 30 obtuvieron la distribución de General Motors Corporación. Con el objeto de brindar un servicio completo se abrieron talleres y almacenes de repuestos. En 1953 se adquirió la distribución exclusiva de Toyota Motor Corporación, siendo uno de los primeros en América. Otras de las empresas con gran influencia es Súper Repuestos, la cual se constituyó como una empresa comercial el 15 de noviembre de 1972, dedicándose a la compra y venta de repuestos y accesorios para vehículos automotores, herramientas y lubricantes, entre otros productos. Las primeras ventas de repuestos en El Salvador eran importados de Estados Unidos, luego se adicionaron repuestos de origen europeo y asiático, principalmente de países como Inglaterra, Francia, Italia, Corea y Japón, siendo estos dos últimos los de mayor demanda en el país.

El 06 de Julio de 1982 se crea la Asociación Salvadoreña de Importadores de Repuestos Automotrices (ASIRA), como una entidad al servicio de sus miembros, Estado y consumidores. Entre las empresas más destacadas en la importación del sector se mencionan: La casa del repuesto, S.A. de C.V., A&A Repuestos, Impresa repuestos, S.A. de C.V., Súper repuestos, Gevesa, Omniparts, Econoparts, etc. Las cuales siguen vigentes y son líderes en el área de repuestos automotores.

## 1.2. Conceptos.

**a) Auditoría especial:** es la revisión que se realiza con una finalidad distinta a la de dictaminar los estados financieros. Generalmente este tipo de auditoría implica el examen y comprobación particular de alguna cuenta o procesos y responden a una solicitud determinada.

**b) Auditoría interna<sup>1</sup>:** la auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

**c) Auditoría externa:** es el examen de los estados financieros independientes, mediante la aplicación de procedimientos sujetos a normas generalmente aceptadas, su objeto es expresar una opinión sobre la razonabilidad con que dichos documentos presentan la situación financiera.

**d) Informe de auditoría:** documento final del proceso en el que el auditor sintetiza los resultados de los objetivos definidos en el memorando de planeación.

**e) Norma:** un pronunciamiento profesional promulgado por el consejo de normas de auditoría interna que describe los requerimientos para desempeñar un amplio rango de actividades y para evaluar el desempeño de la misma.

**f) Ejercicio profesional:** es la que hace referencia a todos los servicios inherentes a la profesión a ser prestados, el cómo llevarlos a cabo, las limitaciones y la regulación para su desarrollo.

<sup>1</sup><https://www.iaia.org.ar/?ID=definicionauditoriainterna>

### **1.3. Generalidades de la auditoría.**

#### **1.3.1. Generalidades de la auditoría interna.**

##### **a) Clasificación**

###### **Interna.**

Es aquella cuyo ámbito de su ejercicio será por los auditores que dependen o son empleados de la misma organización en que se practica, el resultado de su trabajo es con fines internos o de servicios para la organización.

##### **b) Objetivo de la auditoría interna.**

Consiste en evaluar:

- La eficiencia y eficacia de las operaciones;
- La salvaguarda de los activos;
- La confiabilidad de la información económica y financiera,
- El cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables.
- Contribuir al logro de los objetivos establecidos por la entidad.

##### **c) Ventajas y desventajas.**

###### **i. Ventajas.**

- Facilita una ayuda primordial a la dirección, al evaluar los sistemas de organización y administración.
- Contribuye a una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.
- Pone a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros.
- Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.

**ii. Desventajas.**

- Pueden existir conflictos de intereses por parte del auditor interno.
- Los auditores internos carecen de independencia profesional.
- Pueden magnificarse los resultados en busca de mejores posiciones dentro de la empresa.

**d) Área de aplicación.**

Le corresponde el examen independiente, objetivo, sistemático y amplio del funcionamiento del control interno establecido en las operaciones y procesos internos de la entidad.

Alcanza a todas las unidades, divisiones, departamentos y áreas comprendidos dentro de la estructura organizativa de la empresa.

**1.3.2. Generalidades de la auditoria externa.**

Una función pública que tiene por objeto autorizar a los comerciantes y demás personas que por ley deben llevar contabilidad formal, un adecuado y conveniente sistema contable de acuerdo a sus negocios y demás actos relacionados con el mismo, además vigila que sus actos, operaciones, aspectos contables y financieros se registren de conformidad con la normativa legal. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema.

**a) Por su objeto de examen.**

**Fiscal:** es un proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia de las afirmaciones y hechos relacionados con actos y acontecimientos de carácter tributario.

**Financiera:** es la revisión de los estados financieros de una entidad económica efectuada de acuerdo con normas de auditoría y cuyo objetivo es expresar una opinión independiente sobre la razonabilidad de dichos estados financieros.

**Integral:** es el proceso de obtener y evaluar objetivamente en un periodo determinado evidencia relativa a la información financiera al comportamiento económico, social y al manejo de la entidad.

**Informática:** es una revisión, diagnóstico y control de los sistemas informáticos, la persona que realiza dicha auditoría debe ser experta en ambas áreas.

**Ambiental:** evaluación sistemática, objetiva y documentada del impacto de sus actividades del negocio sobre el ambiente.

**Forense:** es la que identifica la existencia de fraudes financieros mediante la investigación profunda llegando a establecer entre otros aspectos la cuantía del fraude, efectos directos e indirectos y las posibles tipificaciones, presuntos actores, cómplices y encubridores.

**Especial:** se trata de una auditoría que reviste características peculiares, por lo que los procedimientos que se aplican son específicos para cada caso, atendiendo a programas, operaciones, procesos, cuentas, etc.

**Auditoría de cumplimiento:** esta clase de auditoría, se realiza para determinar si el auditado está cumpliendo con las condiciones, reglas o procedimientos especificados.

**Auditoría operacional:** este tipo de auditoría involucra una revisión sistemática de las actividades de una organización o de un determinado segmento, con relación a objetivos específicos. Dentro de una auditoría operacional, se espera que el auditor realice una observación objetiva y un análisis completo de las operaciones en cuestión.

Cuadro N° 1: **Diferencia entre auditoría interna y auditoría externa.**

<b>Auditoría interna</b>	<b>Auditoría externa</b>
La auditoría se lleva a cabo por un empleado de la entidad.	La auditoría se lleva a cabo mediante la contratación de un profesional ajeno a la entidad.
El objetivo principal es satisfacer las necesidades de la administración.	El objetivo principal es satisfacer las necesidades de los demás con respecto a la fiabilidad de la información financiera.
Existe vínculo laboral.	La relación es de tipo civil.
Esta inhabilitada para dar fe pública.	Tiene facultad legal para dar fe pública.

### **1.3.3. Generalidades de auditoría especial.**

#### **a) Características de una auditoría especial.**

La característica más significativa que constituye la naturaleza de la auditoría interna especial, es la capacidad para analizar desde una posición de independencia, con objetividad y profesionalidad, actividades, cuentas, procesos, productos entre otros de una manera más profunda y detallada el buen uso de los recursos de una entidad.

La auditoría especial puede dar lugar a varios tipos de informes:

- El que contiene hallazgos de auditoría que dan lugar a indicios de responsabilidad por la administración.
- Preliminar: documento mediante el cual se comunican hallazgos con indicios de responsabilidad, que deben ser sujetos a procesos de aclaración.  
En el caso de establecerse indicios de responsabilidad penal, el informe no es sometido a proceso de aclaración.
- Ampliatorio: comunica que como resultado de la evaluación de la documentación de descargo, presentada por los involucrados en el informe preliminar en el cual se ha establecido la existencia de nuevos indicios de responsabilidad o nuevos involucrados sobre los hallazgos detallados en el informe preliminar, que deben ser sujetos a un proceso de aclaración.
- Complementario: documento mediante el cual el auditor interno comunica por escrito los resultados de la evaluación de la documentación de descargo presentada por los involucrados en el cual se ratificarán o modificarán los indicios de responsabilidad establecidos en el informe preliminar.
- Con indicios de responsabilidad penal: documento mediante el cual se comunica por escrito hallazgos con indicios de responsabilidad penal, que pueden surgir como resultado de la auditoría especial o de la evaluación de descargos a un informe preliminar o ampliatorio con indicios de responsabilidad.
- Informe que contiene los hallazgos de auditoría que no dan lugar a indicios de responsabilidad, pero que son relevantes al control interno, formulando recomendaciones para ser superadas.

**b) Objetivos de la auditoría especial.**

- Llevar a cabo pruebas selectivas de una parte de las operaciones financieras o administrativas.
- Realizar el examen y comprobación particular de alguna cuenta o de algún proceso.
- Garantizar la fiabilidad de las operaciones.
- Verificar el cumplimiento y fortalecimiento de las políticas, criterios y procedimientos establecidos en la institución.
- Asesorar y proporcionar recomendaciones para mejorar el sistema administrativo y financiero de la entidad.

**c) Ventajas y desventajas.****i. Ventajas.**

- Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.
- Permite la realización de un examen detallado y más profundo en un área de la entidad.
- Facilita una ayuda primordial a la administración al evaluar de forma independiente los procesos.
- Garantiza un resultado imparcial y objetivo en el desempeño del personal sujeto a evaluación.
- Se obtienen conclusiones específicas sobre un hallazgo para aportar a la administración los insumos necesarios para la toma de decisiones.
- Descubrir malversaciones o errores.

**ii. Desventajas.**

- Elevado costo del desarrollo de este tipo de auditorías.
- Falta de procedimientos definidos para la realización de una auditoría especial.
- No existe total independencia profesional, debido a que hay un vínculo laboral entre la compañía y el auditor.

- La realización de este tipo de auditorías conllevan mucho tiempo en su ejecución.

**d) Áreas de aplicación.**

Constituye revisiones de áreas o rubros específicos de los estados financieros para establecer la razonabilidad de saldos o para la detección de irregularidades o malos manejos tales como:

- Cuentas por cobras, inventarios, activos fijos, ventas, gastos, etc.
- Un producto en específico.
- El área específica dentro de la entidad.
- Programas o procedimientos.

**1.4. Diferencias entre auditoría interna y una auditoría interna especial.**

**Planeación.**

**Objetivo general.**

El objetivo de la auditoría especial es indagar sobre la base de la sospecha, generalmente fundamentada por la administración, o por alcances muy cortos que se establecieron en auditorías anteriores, en cambio la auditoría interna es el apoyo encaminado al logro de los objetivos y metas institucionales por medio de evaluaciones permanente e imparciales.

**Objetivo específico.**

En la auditoría especial, este surge a partir del intento de comprobar hipótesis planteadas en el objetivo general, es decir no busca una evaluación previa del proceso o área a revisar, si no que va directo a la comprobación. Mientras en la auditoría interna busca evaluar y detectar riesgos a través de procedimientos o programas de auditoría.

**Naturaleza y alcance.**

Está en función del área que se requiera auditar. El alcance generalmente no tiene un periodo de duración y el objeto de revisión es más específico. La auditoría interna tiene un plazo determinado con un fin más amplio.



**Procedimientos y técnicas a utilizar.**

Se relaciona al tipo de pruebas a utilizar, por ejemplo: Procedimientos de cumplimiento, analíticos, sustantivos, etc., así como hacer referencia al marco normativo a utilizar.

**Recurso humano y material.**

Es el personal capacitado para realizar este tipo de auditoría, así como hacer mención de los insumos a utilizar.

**Cronograma y estimación de tiempo para la realización de auditoría.**

La auditoría interna especial puede ser de carácter indefinido si la complejidad de la revisión lo requiere, o puede tener poco tiempo, debido a que los resultados deben ser presentados con oportunidad, para la toma de decisiones. La auditoría interna posee un tiempo definido ya que está contemplada en el plan anual de trabajo.

**Seguimiento a recomendaciones de informes anteriores.**

El auditor debe de tomar en cuenta las recomendaciones de informes anteriores, en caso de que estas puedan ser de utilidad para la realización de una nueva auditoría. Mientras la especial no los considera debido a que no existen antecedentes de este tipo de examen, caso contrario dejaría de ser especial.

**Ejecución.****Se considera auditoría especial siempre y cuando incluya elementos específicos.**

Se considera especial por que surge por requerimiento de la administración o por solicitud del auditor interno previa a un informe. Los elementos específicos dependerán de la complejidad de la auditoría. Mientras una auditoría interna ordinaria está contemplada en un plan anual de trabajo.

**Informe.**

En la auditoría interna especial el informe debe exponer los riesgos relevantes, ser preparado de forma oportuna, tener exactitud, objetividad, así como el alcance de los resultados obtenidos, el cual debe ser dirigido al consejo y a la alta dirección.

A continuación se presentan los elementos que contemplan una auditoría interna tradicional y una auditoría interna especial:

**Cuadro N° 2: Diferencia entre informe de auditoría interna y auditoría especial**

AUDITORÍA INTERNA	AUDITORÍA INTERNA ESPECIAL
1. Información general del auditor 1.1 objetivos y alcance 1.2 criterios	1. Objetivos y alcance
2. Procesos auditados.	2. Conclusiones.
3. Aspectos a resaltar.	3. Recomendaciones.
4. Aspectos por mejorar.	4. Planes de acción.
5. Conclusiones de auditoría.	5. Si es necesario incluir: opinión general, del auditor interno, limitaciones al alcance que contengan normas con las cuales no cumplió la revisión, razones del incumplimiento y el impacto del incumplimiento.
6. Entrega del informe(a quién va dirigido).	

## 1.5. Marco normativo legal y técnico.

### 1.5.1. Legal.

El marco legal proporciona las bases sobre las cuales se construyen y determinan el alcance y naturaleza de la auditoría.

Cuadro N° 3: **Base legal**

<b>Leyes, Decretos y Otros</b>	<b>Base(s) Legal(es)</b>	<b>Asunto</b>
Ley Reguladora del Ejercicio de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría.	Título I, Capítulo I: Art. 1	Objeto de ley, definiciones.
	Capítulo II Art. 5 y 14	Autorización de contadores públicos y Art. 14 sello de los contadores públicos.
	Título II, Capítulo I, Art. 17 al 23	Atribuciones del contador público.
Código de Comercio	Libro Primero, Título II Capítulo 1.- Art. 40	Libro de actas generales de accionistas.
	Libro Segundo Título II Art. 435 y 455	Contabilidad.
	Libro Primero Título II Capítulo VI Art. 155	Registro de accionistas.
	Libro Primero Título II Capítulo IX Art. 312	Registro de disminución y aumento de capital.
	Libro Primero Título II, Capítulo VII Sección C Art. 224	Juntas extraordinarias de accionistas.
	Libro Segundo Título I, Capítulo I, II III, IV. Art. 411 al 422	Matricula de empresa y establecimiento.

Código Tributario y su Reglamento	Título II Capítulo I, II y III	Disposiciones generales; art. 17 al 90 comprende sujeto activo y pasivo de la obligación tributaria, contribuyentes, domicilio, hecho generador y base imponible, el pago, deberes y obligaciones tributarias, registro de contribuyentes y lugar para recibir notificaciones.
	Sección Cuarta Art. 91 al 106	Declaraciones tributarias.
	Sección Quinta Art. 107 al 119.	Emisión de comprobantes de crédito fiscal y otros documentos.
	Sección Séptima Art. 129 al 138	Dictamen e informe fiscal.
	Sección Octava Art. 139 al 143	Obligación de llevar contabilidad formal, registros, inventarios y utilizar métodos de valuación.
	Capítulo II, Sección Segunda Art. 151 al 153	Pago a cuenta del impuesto.
	Capítulo II, Sección Tercer Art. 154 al 160	Retenciones de impuesto sobre la renta.
	Capítulo II, Sección Cuarta Art. 161 al 164	Retenciones y percepciones de impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios.
Ley de Impuesto Sobre la Renta	Capítulo I Art.1	Rentas gravadas y hecho generador.
	Capítulo II Art.5	Sujetos del impuesto.
	Título III Art. 12 al 26	Determinación de la renta obtenida.
	Título IV Art. 28 al 33	Determinación de la renta neta.
	Título V Art. 34 al 42	Cálculo del impuesto.
	Art. 48 y 51	Declaración y pago del impuesto sobre

		la renta.
	Art. 57 al 70	Retenciones de impuesto sobre la renta.
Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (IVA)	Capítulo I Art. 4, 8, 16	Hecho generador, momento de causa del impuesto.
	Título III Capítulo I art.20	Sujetos del impuesto.
	Título IV Capítulo, Art. 47	Base imponible del impuesto.
	Capítulo II Art. 54	Tasa del impuesto.
	Capítulo III Art. 55	Cálculo del débito fiscal.
	Capítulo IV Art. 57 al 61	Traslación del débito fiscal y cálculo del crédito fiscal.
	Capítulo V Art. 62 y 63	Ajustes del débito fiscal y crédito fiscal.
	Capítulo VI Art. 64 al 70	Cálculo del impuesto.
	Capítulo II Art.94	Declaración del impuesto; plazo para presentación de declaraciones.

### 1.5.2. Técnico.

- **Norma Internacional para Ejercicio de la Profesión de Auditoría Interna.**

#### Objetivos y propósito.

Los objetivos de las normas de auditoría interna son:

Garantizar información financiera confiable y oportuna, el auditor interno debe evaluar la efectividad de los controles internos, ya que esto le permite asegurar la autenticidad de las transacciones y el adecuado registro de las mismas, a efecto que los estados financieros presenten razonable y oportunamente la situación financiera de la empresa.

La auditoría de esta revisión permite a la administración:

- Conocer la precisión y la veracidad de la contabilidad.

- Verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos contables dictados por la administración en función de su eficiencia y eficacia.

Salvaguarda de los activos, un examen adecuado y oportuno de los mismos, que permitirá al auditor interno determinar:

- La propiedad de los activos de la empresa.
- La adecuada salvaguarda de los activos contra diferentes riesgos, tales como: robo, incendio, actividades impropias o ilegales y contra siniestros naturales.
- La existencia física de los activos.

Prestar un servicio de asistencia constructiva a la administración, con el propósito de mejorar la conducción de las operaciones y de obtener un mayor beneficio económico para la empresa o un cumplimiento más eficaz de los objetivos institucionales. Cuando la auditoría interna evalúa actividades relacionadas con el uso económico y eficiente de los recursos, promueve la eficiencia operativa de la entidad al identificar situaciones tales como: subutilización de instalaciones, trabajo no productivo, procedimiento que no justifican su costo, exceso o insuficiencia de personal. Esto lo alcanza la auditoría interna cuando:

- Efectúa la evaluación que miden si la utilización de recursos se realizan económica y eficiente mente.
- Si el recurso humano ha entendido y cumple con los estándares de operación.
- Si las desviaciones a los estándares se analizan, investigan y se toman las medidas correctivas correspondientes.

Cumplimiento de objetivos, políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos, la auditoría interna forma parte del proceso administrativo del control y como tal debe conocer los objetivos y políticas para diseñar las pruebas necesarias y así verificar el cumplimiento de los mismos.

Para la consecución de estas finalidades, el auditor interno a de examinar las operaciones y considerar situaciones como las siguientes:

- Que los planes y políticas generales de las empresas, así como los procedimientos aprobados para su ejecución, se cumplan satisfactoriamente.

- Que los resultados de los planes y política general responden, en su ejecución práctica, a los objetivos perseguidos.
- Que la estructura de la empresa, la división de funciones y los métodos de trabajo son eficientes y eficaces.
- Que la adopción o revisión de algún plan, política, procedimiento o método o algún cambio en la estructura básica o en la división de funciones, pudiera contribuir a mejorar el funcionamiento general de la empresa.
- Que los bienes patrimoniales se hallan debidamente protegidos.
- Que la empresa se encuentre protegida de cualquier fraude o pérdidas.
- Que las transacciones se registren correcta y oportunamente.
- Que la información proporcionada sea fidedigna, adecuada y oportuna para el buen funcionamiento de la empresa.
- Que todas las tareas sean realizadas con eficiencia, eficacia y prontitud.

Al final el trabajo se debe informar a la administración, con objetividad profesional y absoluta independencia de criterio.

**El propósito de la NIEPAI es:**

- Definir principios básicos que representen el ejercicio de la auditoría interna tal como este debería ser.
- Proveer un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de auditoría interna de valor agregado.
- Establecer las bases para medir el desempeño de la auditoría interna.
- Fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización.

Las normas son requisitos enfocados a principios, de cumplimiento obligatorio, que consisten en:

Declaraciones de requisitos básicos para el ejercicio de la auditoría interna y para evaluar la eficacia de su desempeño, de aplicación internacional a nivel de las personas y a nivel de las organizaciones.

En las normas se emplean términos a los que se han dado determinados significados que están definidos en el glosario. Por ejemplo, en las normas se utiliza la palabra “debe” para indicar un requisito incondicional, y la palabra “debería” en los casos en que se espera su cumplimiento cuando se aplica el juicio profesional, a menos que las circunstancias justifiquen un desvío.

### **Normas sobre atributos.**

Estas normas tratan de las características de las organizaciones y los individuos que realizan o ejercen la actividad de auditoría interna los cuales deben estar bien definidos los propósitos, autoridad y responsabilidad en un estatuto, al igual que los servicios de aseguramiento y naturaleza el cual deberá estar aprobado por el consejo.

Esta actividad debe ser independiente, aunque está sometida a un nivel jerárquico dentro de la organización, y deben ser objetivos en el cumplimiento de su trabajo libre de injerencias al determinar el alcance y comunicar los resultados, a la vez evitar conflicto de intereses para lo cual deberán evitar evaluar operaciones específicas en los cuales ellos hayan sido los responsables directos de esas operaciones. Para tal efecto los servicios de aseguramiento en trabajos que el director ejecutivo tiene responsabilidades debe ser supervisada por alguien fuera de la actividad de auditoría interna.

La normativa faculta a los que realizan dicha actividad a proporcionar servicios de consultoría relacionados a operaciones de las cuales ellos han sido previamente responsables y si la independencia u objetividad sobre el servicio de consultoría deberá de ser declarado al cliente antes de ser aceptado el trabajo.

El auditor interno debe tener pericia y debido cuidado profesional en el momento de realizar la actividad profesional, se deben reunir u obtener los conocimientos, aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades. También deben conocer los riesgos y controles claves en tecnología informática y de las técnicas específicas de los servicios que él está prestando.



El profesional tiene que poseer suficientes conocimientos para identificar los indicadores de fraude, pero no es de esperar que tenga el discernimiento similar a los de aquellas personas cuya responsabilidad principal es la detección e investigación de desfalcos.

Para el caso en el que el personal de auditoría carezca de los conocimientos, aptitudes y otras competencias necesarias para desempeñar una parte o el total del trabajo, el director ejecutivo no debe aceptar el servicio de consultoría o bien debe obtener asesoramiento y ayuda de profesionales que tengan el conocimiento y la pericia necesaria para realizar el trabajo encomendado.

Los auditores internos deben cumplir su trabajo con el cuidado y la pericia que se esperan de forma razonablemente prudente y competente. Dicha precaución no implica infalibilidad. Al ejercer las precauciones necesarias se debe considerar la utilización de herramientas asistidas por computadoras y otras técnicas de análisis de datos, también debe estar alerta a los riesgos materiales. El profesional deberá estar alerta con los riesgos materiales que pueden afectar los objetivos, las operaciones o los recursos sin embargo los procedimientos de aseguramiento aun con debido cuidado profesional no garantizan que todos los riesgos materiales sean identificados.

La normativa internacional para el ejercicio de la profesión de auditoría interna insta a perfeccionar los conocimientos, aptitudes mediante la capacitación profesional continua para estar acorde a los nuevos retos que existen en el área.

Para realizar dicha actividad es necesario que el director ejecutivo deba desarrollar un programa de aseguramiento de la calidad y mejora que cubra todos los aspectos y revise continuamente su eficacia, este incluye evaluaciones de calidad externas e internas periódicas y supervisión, cada parte debe estar diseñada para agregar valor y a mejorar las operaciones de la organización y a proporcionar aseguramiento que la función cumple con las normas y el código de ética.

Se deben desarrollar evaluaciones que deben adoptar un proceso para supervisar y evaluar la eficacia general del control de calidad tanto interna, que contempla revisiones continuas de la actividad profesional y las revisiones periódicas mediante

autoevaluaciones o mediante otras personas dentro de la organización pero solo con el conocimiento de las prácticas de auditoría interna y de las normas. Cuando se realizan evaluaciones externas estas deben hacerse al menos una vez cada cinco años por parte de un equipo de personas calificadas e independientes fuera de la organización.

En los informes emitidos los auditores internos se les anima a informar que sus actividades son realizadas de acuerdo con normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna, sin embargo podrán utilizar esta declaración sólo si las evaluaciones del programa de mejoramiento de calidad demuestran que la actividad cumple con la normativa.

Si bien se deben cumplir las normas se contempla también el cumplimiento del código de ética, también puede darse el caso que no se cumpla totalmente pero cuando esto ocurre y afecte el alcance general y el funcionamiento, esto debe notificarse a la dirección superior y al consejo.

### **Normas sobre desempeño.**

Esta sección de la norma internacional para el ejercicio de la profesión de auditoría interna (NIEPAI), trata los diferentes aspectos relacionados al desempeño que debe tener el auditor interno en la realización de sus trabajos. Este inicia a través de una administración de actividades, las cuales deben ser gestionadas por la dirección de auditoría interna, teniendo como uno de los objetivos primordiales que las labores a realizar añadan valor agregado a la organización.

El siguiente paso es la planificación, en este punto sigue siendo el director de la unidad de auditoría interna quien debe determinar las prioridades de las actividades, las cuales deben estar basadas en riesgos, además de ser consistentes con las metas de la empresa.

Dentro de esta, debe considerarse también la aceptación de trabajos de consultoría que le sean propuestos a la unidad de auditoría interna, basados siempre en mejorar la gestión de riesgos de la compañía, añadir valor, y mejorar las operaciones de la organización.

Posteriormente a la planificación de actividades, estas deben ser comunicadas y aprobadas por la administración, sin embargo es importante que la dirección de auditoría interna incluya cambios significativos en los planes, así como el impacto en la realización de los mismos, en caso de cualquier limitación de recursos. Al mismo tiempo el director de auditoría interna debe asegurarse que los recursos sean adecuados, suficientes y efectivamente asignados para cumplir con el plan aprobado. Es deber de la dirección de establecer las políticas y procedimientos para guiar las actividades del área.

El siguiente paso conforme a NIEPAI es la coordinación, misma que debe estar a cargo del director de la unidad de auditoría interna quien debe de compartir la información al resto de su equipo así como también organizar las actividades con otros proveedores internos y externo (en caso aplique) con el objetivo de asegurar la cobertura adecuada y minimizar la duplicación de esfuerzos.

Luego el director ejecutivo de auditoría debe informar periódicamente al consejo y a la alta dirección sobre la actividad de auditoría interna en lo referido a propósito, autoridad, responsabilidad y desempeño de las actividades incluidas en el plan. Por otra parte el auditor interno debe tener un enfoque sistemático y disciplinado; estas competencias deben ponerse en práctica en la naturaleza de los trabajos, tal como lo establece la normativa antes citada.

Durante los trabajos de consultoría, los auditores internos deben considerar el riesgo compatible con los objetivos del trabajo y estar alertas a la existencia de otros riesgos significativos. Los auditores internos deben incorporar los conocimientos del riesgo obtenidos de los trabajos de consultoría en el proceso de identificación y evaluación de las exposiciones de riesgo significativas en la organización.

La actividad de auditoría interna debe también asistir a la organización en el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la eficacia y eficiencia de los mismos y promoviendo la mejora constante.

Basada en los resultados de la evaluación de riesgos, la actividad de auditoría interna debe evaluar la adecuación y eficacia de los controles que comprenden el gobierno, las operaciones y los sistemas de información de la organización. Esto debe incluir lo siguiente:

- Confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa,
- Eficacia y eficiencia de las operaciones,
- Protección de activos, y
- Cumplimiento de leyes, regulaciones y contratos.

Para lo anterior se requiere criterio adecuado para evaluar controles. Los auditores internos deben cerciorarse del alcance hasta el cual la dirección ha establecido criterios adecuados para determinar si los objetivos y metas han sido cumplidos. Si fuera apropiado, los auditores internos deben utilizar dichos criterios en su evaluación. Si no fuera apropiado, los auditores internos deben trabajar con la dirección para desarrollar criterios de evaluación adecuados.

En cuanto al gobierno de la organización, el auditor interno debe evaluar y hacer las recomendaciones apropiadas para mejorar los procesos en el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la ética y los valores apropiados dentro de la organización.
- Asegurar la gestión y responsabilidad eficaces en el desempeño de la organización.
- Comunicar eficazmente la información de riesgo y control a las áreas adecuadas de la organización.
- Coordinar eficazmente las actividades y la información de comunicación entre el consejo de administración, los auditores internos, externos y la dirección.

Conforme a la NIEPAI 2201, la unidad de auditoría interna debe considerar los siguientes aspectos relativos a la planificación:

- Los objetivos de la actividad que está siendo revisada y los medios con los cuales la actividad controla su desempeño.
- Los riesgos significativos de la actividad, sus objetivos, recursos y operaciones, y los medios con los cuales el impacto potencial del riesgo se mantiene a un nivel aceptable.
- La adecuación y eficacia de los sistemas de gestión de riesgos y control de la actividad comparados con un cuadro o modelo de control relevante.
- Las oportunidades de introducir mejoras significativas en los sistemas de gestión de riesgos y control de la actividad.

Por otra parte, cuando el auditor interno este próximo a la realización de algún trabajo, este debe ponerse objetivos conforme lo siguiente:

- Los auditores internos deben realizar una evaluación preliminar de los riesgos pertinentes a la actividad bajo revisión.
- Los objetivos del trabajo deben reflejar los resultados de esta evaluación.
- El auditor interno debe considerar la probabilidad de errores, irregularidades, incumplimientos y otras exposiciones materiales al desarrollar los objetivos del trabajo.
- Los objetivos de los trabajos de consultoría deben considerar los procesos de riesgo, control y gobierno, hasta el grado de extensión acordado con el cliente.

Los alcances deben ser suficientes para satisfacer los objetivos del trabajo, dichos alcances deben de tener en cuenta los sistemas, registros, personal y propiedades físicas relevantes, incluso aquellos bajo control de terceros. Si los auditores internos encontraran restricciones al alcance durante el trabajo, estas restricciones deberán tratarse con el cliente para determinar si se continúa con el trabajo, tal como lo establece la NIEPAI 2220.C1.

En cuanto a la asignación de recursos para el trabajo, los auditores internos deben determinar los recursos adecuados para alcanzar los objetivos del trabajo encomendado, mismo caso aplica para los programas a ejecutar. El personal debe

estar basado en una evaluación de la naturaleza y complejidad de cada tarea, las restricciones de tiempo y los recursos disponibles.

Los puntos relacionados al desempeño del trabajo del auditor, son los siguientes:

- Identificación de la información.
- Análisis y evaluación.
- Registro de la información.
- Supervisión del trabajo.
- Comunicación de resultados.
- Criterios de comunicación.
- Calidad de la comunicación.
- Errores y omisiones.
- Difusión de los resultados.
- Supervisión del progreso.

Es importante recalcar que cuando se dé un incumplimiento con las normas y que tal infracción afecte una tarea específica, la comunicación de resultados debe contener:

- Las Normas con las cuales no se cumplió totalmente,
- Las razones del incumplimiento, y
- El impacto del incumplimiento en la tarea.

Por último cuando el director ejecutivo de auditoría considere que la alta dirección ha aceptado un nivel de riesgo residual que pueda ser inaceptable para la organización, debe discutir esta cuestión con la alta dirección. Si la decisión referida al riesgo residual no se resuelve, el director ejecutivo de auditoría y la alta dirección deben informar esta situación al consejo para su resolución.

- **Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas.**

### **Sección 13: Inventarios**

Esta sección establece los principios y reconocimiento del área de inventarios en las entidades que no tienen obligación de rendir cuentas públicas.

Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de Producción, o en la prestación de servicios.

La medición de los inventarios será el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Además deben incluirse todos los costos de compra, costos de transformación y otros en los que se debe incurrir para darles su condición y ubicación para estar disponibles para la venta. En la medición de los inventarios la normativa establece el método de la primera entrada primera salida o costo promedio ponderado.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales.

Entre los costos excluidos de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren se pueden mencionar: los importes anormales de desperdicio de materiales, la mano de obra u otros de producción, los de almacenamiento, a menos que sean necesarios dentro del proceso productivo previos a una elaboración ulterior, los indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su ubicación y condición actual, costo de venta.

La normativa hace referencia a los inventarios por prestadores de servicios, en la medida que estos tengan inventarios los medirán por los costos que supongan su producción, entre los que se pueden mencionar: la mano de obra y otros del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, todos los demás serán reconocidos como gastos del periodo en el que se hayan incurrido.

Una entidad al momento de elaborar los estados financieros deberá revelar la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizada.
- El importe total en libros y la clasificación apropiada para la entidad.
- La parte reconocida como gasto durante el periodo.
- Pérdidas por deterioro reconocidas o revertidas en el resultado.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.



## **CAPITULO II: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION Y DIAGNOSTICO.**

### **2.1. Tipo de estudio.**

El tipo de estudio que se consideró apropiado para el desarrollo esta investigación, fue de carácter hipotético-deductivo, pues se observaron los procedimientos actuales, se plantearon hipótesis que afectaron los procedimientos de auditoría especial, se elaboraron conclusiones a partir de conocimientos previos y que posteriormente se verificaron al final de la evaluación.

### **2.2. Unidad de análisis.**

Las unidades de análisis que se consideraron para la realización del estudio, fueron los auditores internos de las empresas dedicadas a la venta de repuestos automotrices del municipio de San Salvador.

### **2.3. Universo y muestra.**

La población objeto de investigación, estuvo constituida por el total de 69 empresas dedicadas a la venta de repuestos automotrices del municipio de San Salvador.

La fuente de información es la Dirección General de Estadística y Censos, extraída del Directorio Económico 2011-2012.

Fórmula utilizada para establecer la muestra fue:

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

Donde:

n: Tamaño de la muestra o número de observaciones.

N: Tamaño de la población que en este caso corresponde a 69 empresas dedicadas a la venta de repuestos automotrices en el municipio de San Salvador.

E: Nivel de precisión o margen de error considerado del 5%

Z: Nivel de confianza,  $z=1.96$

P: Proporción de éxito en la muestra a tomar es del 90%

q: Fracaso en la muestra es el restante 10%

Sustituyendo:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.90 * 0.10 * 69}{(69-1)0.05^2 + 1.96^2 * 0.90 * 0.10}$$

$$n = \frac{3.8416 * 0.90 * 0.10 * 69}{(69-1)0.05^2 + 1.96^2 * 0.90 * 0.10} = \frac{23.856336}{(69-1)0.05^2 + 1.96^2 * 0.90 * 0.10}$$

$$n = \frac{23.856336}{(68)0.0025 + 3.8416 * 0.90 * 0.10} = \frac{23.856336}{0.515744}$$

$$n = \frac{23.856336}{0.515744} = \mathbf{46.25615809}$$

Aplicada la fórmula, el resultado obtenido fue de 46 empresas evaluadas durante la investigación.

#### **2.4. Instrumentos y técnicas de la investigación.**

Para realizar la investigación, se utilizaron herramientas que permitieron recopilar información para el desarrollo del trabajo investigativo, de las cuales se emplearon las siguientes:

a) Material bibliográfico:

En este apartado se utilizó la normativa técnica que se relacionen con el tema, debido que es la base para la ejecución de los procedimientos de la auditoría especial.

b) Encuesta

Esta técnica es utilizada para obtener datos sobre las actuales auditorías especiales con una serie de preguntas para los auditores. (ver anexo 3)

### **2.5. Procesamiento de la información.**

Una vez obtenidos los insumos necesarios a través de los instrumentos y técnicas sobre la problemática para el procesamiento de la información, fue necesario utilizar el paquete utilitario Microsoft, Office Excel, elaborando las tabulaciones respectivas, preparación de gráficos y las interpretaciones de los resultados.(ver anexo 4)

### **2.6. Diagnóstico de la investigación.**

La información contenida en el cuestionario de investigación se dividió en áreas que abarcan el conocimiento básico sobre la auditoría interna especial que deben poseer los profesionales, aspectos relativos a la base técnica aplicable, la participación en capacitaciones sobre auditoría interna especial y la opinión de los encuestados sobre la utilización de una herramienta que ayude a la realización de este tipo de auditoría. Lo anterior se efectuó con el objetivo de determinar el grado de conocimiento de parte de los auditores en la ejecución de trabajos especiales.

De los resultados obtenidos, un 56% corresponde a graduados de licenciatura en contaduría pública y un 20% son egresados, esto quiere decir, que un porcentaje significativo de los auditores internos de las empresas dedicadas a la venta de repuestos automotrices, conocen sobre auditoría interna, de los cuales un 89%.de los encuestados realizan auditorias especiales, existiendo un 13% que ejecutan este tipo de auditorías sin tener una formación profesional. Además se determinó que las áreas con mayor demanda en auditorias especiales en el sector antes mencionado son: inventarios y cuentas por pagar con un 63% cada una, y otras áreas relevantes como

cuentas por cobrar, recursos humanos y otras áreas con un 56%, 17% y 20% respectivamente. Este resultado permite observar que las empresas dedicadas a la venta de repuestos vehículos automotrices buscan monitorear a través de auditorías especiales las áreas de mayor riesgo identificado.

Los criterios utilizados para la realización de una auditoría interna especial según los encuestados, son las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) con un 76% de selección de respuesta, siendo nada más un 20% el que utiliza el marco normativo adecuado para la realización del examen especial que es NIEPAI. Los datos antes presentados permiten conocer que un porcentaje representativo de los encuestados utilizan la normativa inadecuada para realizar este tipo de trabajos.

Por otra parte el 91% afirma que existen procesos de planeación de auditoría en función de la verificación de objetivos y metas de la compañía, considerando que las empresas de venta de repuestos cuentan con planes estratégicos para las áreas antes mencionadas, se obtuvo que un 80% de los encuestados respondieron de forma afirmativa, en contraste a un 20% que respondió que no, es decir, que se están realizando planes estratégicos con el fin de cumplir con los objetivos trazados por la administración.

Otro aspecto de la investigación, enfocado a la educación continua de los auditores internos arroja que un 57% cuenta con capacitaciones, enfocadas principalmente en las áreas de finanzas con un 81% de selección, inventarios con 46% y un 28% en otras áreas operativas. De lo anterior, se puede decir que los auditores internos reciben formación en las áreas de mayor riesgo dentro de la compañía, lo que además representa un alto porcentaje (43%) de encuestados que ejecutan la auditoría pero no están recibiendo capacitación.

Durante la investigación se buscó conocer los elementos aplicados por los auditores internos al momento de realizar una auditoría especial, de los cuales un alto porcentaje de los encuestados considera que la etapa de planeación debe contener naturaleza y alcance junto con los programas de auditoría. Por lo tanto esto nos permite conocer que dichos aspectos son los más incluidos en esta etapa.

En la segunda etapa de la auditoría especial la cual es la ejecución, los encuestados seleccionaron mayoritariamente la técnica y el profesionalismo del auditor, incorporación de elementos específicos y la incorporación de conocimientos de riesgos de auditorías anteriores con un 61%, 37% y 28% respectivamente. Por lo que se contempla que los auditores internos consideran como elemento indispensable la técnica, la cual se deduce que es adquirida a través de la experiencia.

En la etapa del informe de una auditoría especial, los aspectos mayormente considerados por los encuestados son: los comentarios de la administración, la exposición de riesgos relevantes y que éste sea preparado de forma oportuna con un 65%, 43% y 28% respectivamente. Con esta información se concluye que para la elaboración del informe, los auditores utilizan los comentarios de la administración, sin embargo durante la ejecución el auditor hace mayor uso de la técnica y el profesionalismo que de la incorporación de conocimientos de riesgos, de auditorías anteriores, dando por consecuencia un mayor esfuerzo y dilatación en el tiempo de cumplimiento de la auditoría. En cuanto a planeación se refiere, los elementos mayormente seleccionados fueron: naturaleza y alcance, y programas de auditoría, pudiendo concluir que existe congruencia en la planificación debido a que la elaboración de programas está íntimamente ligada a la naturaleza y alcance definido en la misma.

Por otra parte, de acuerdo a los encuestados un 57% afirma que existe material bibliográfico para la realización de este tipo de auditorías y un 43% contesto lo contrario. Concluyendo que, los que afirmaron sobre la pregunta anterior son licenciados en contaduría pública y están continuamente en procesos de capacitaciones, sin embargo utilizan un marco de referencia inadecuado (NIAS) para realizar auditoría interna.

Conforme a los resultados obtenidos, es un reto para el gremio de auditores internos, la aplicación de una herramienta que ayude a la realización de auditorías internas especiales de acuerdo a la normativa técnica adecuada (NIEPAI), propuesta que es aceptada por el 100% de los encuestados.

## **CAPITULO III: PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA ESPECIAL ENFOCADA AL SECTOR AUTOMOTRIZ DEL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR.**

### **3.1. Planteamiento del caso.**

#### **3.1.1. Antecedentes.**

La Bodega del Repuesto, S.A. de C.V. es una empresa sólida en el mercado de venta de repuestos nuevos para automotores, teniendo una amplia gama de insumos para diferentes marcas de vehículos que circulan en El Salvador. Fue fundada en mayo de 1968 con la visión de ser líderes y asesores en la venta oportuna de repuestos automotrices de calidad en la región centroamericana. Tras más de cuatro décadas en el mercado nacional, se permite tener un inventario completo de repuestos.

Como parte del crecimiento constante, la Bodega del Repuesto, S.A. de C.V. cuenta con quince almacenes a nivel nacional y dos amplios centros de distribución con capacidad de albergar más de un millón de repuestos y equipados con tecnología, amplios muelles de carga, lo que le permite cubrir todo el territorio nacional. También ofrece un servicio personalizado a cada uno de los clientes que los visitan.

Considerando que la fuente generadora de ingresos está inmersa en los inventarios de la empresa, es aquí donde se dan los riesgos de mayor impacto financiero. A manera de ejemplo se tiene que en el sistema de control de inventarios hay cantidades de repuestos en existencias que físicamente no están disponibles. Al cierre del ejercicio 2013 hubo un ajuste significativo, a las existencias de repuestos por faltantes determinados en la auditoría externa. Este fue sugerido en una carta de gerencia hecha por la firma de auditores externos, recomendando éstos, revisar el proceso de las entradas y salidas por debilidades encontradas en los registros, con el fin de maximizar los controles dentro de cada una de las bodegas y almacenes. Por lo que la gerencia ha solicitado a la unidad de auditoría interna de “La Bodega del Repuesto, S.A. de C.V.” una auditoría especial en el área de inventarios, en los procesos de entradas y salidas de repuestos.

Para poner en contexto, La Bodega del Repuesto, S.A. de C.V. administra sus inventarios mediante un software llamado AS400 que ayuda a controlar las entradas y salidas, y que se complementa, con un aplicativo desarrollado internamente por la compañía, que le permite distribuir los repuestos conforme a la demanda en determinada sucursal, evitando así gastos innecesarios por desplazamiento de mercadería.

Actualmente, en la práctica existen flujos de trabajo y aprobación para compras de repuestos y otras actividades relacionadas a la rotación, pero que no están debidamente documentados, por lo que se tomó a bien detallar los procedimientos de forma verbal para la recepción de los repuestos, los cuales fueron descritos de la siguiente manera:

### **3.1.2. Recepción de repuestos.**

Se puede dar por dos situaciones:

- a. Si es por compras:
  - Comprobante de crédito fiscal.
  - Factura de consumidor final.
  - Nota de remisión emitida por el proveedor.
  - Orden de compra.
  - Nota de crédito.
  - Acta de recepción de repuestos.
  
- b. Si es por transferencia interna:
  - Nota de envío emitido por el almacén.

Corroborar que las cantidades de repuestos reflejadas en los comprobantes antes mencionados sean los mismos que se encuentran físicamente.

Se procede a ingresar al sistema de inventario las cantidades de repuestos.

### **3.1.3. Despacho de repuestos.**

Todos los repuestos se despachan en los horarios de atención que comprende desde las 8:00 hasta las 17:00 horas de lunes a viernes, y sábado desde las 8:00 hasta las 12 y deben estar amparados por:

a. Si es venta:

- Comprobante de crédito fiscal.
- Factura de consumidor final.
- Nota de remisión.

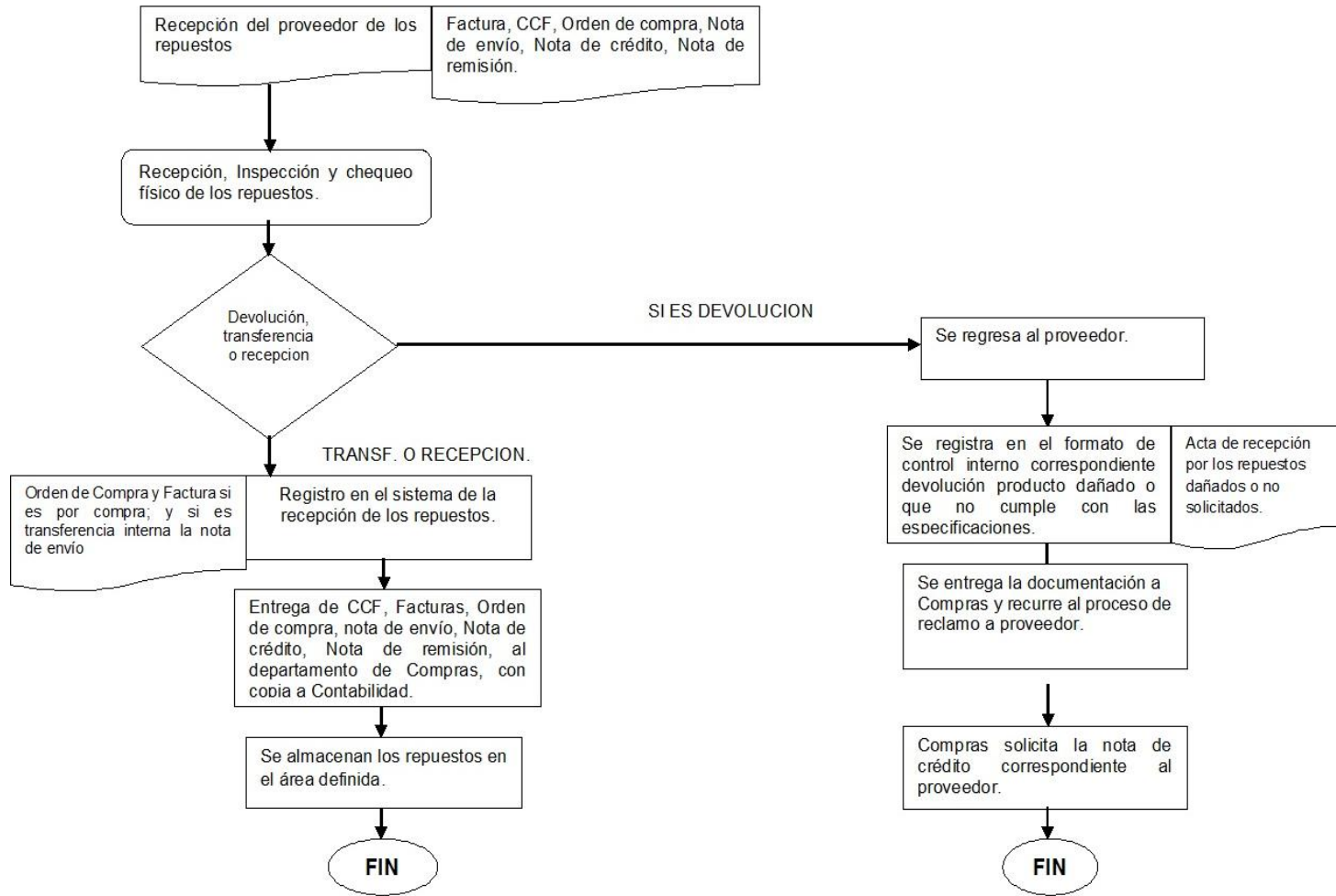
b. Si es transferencia interna:

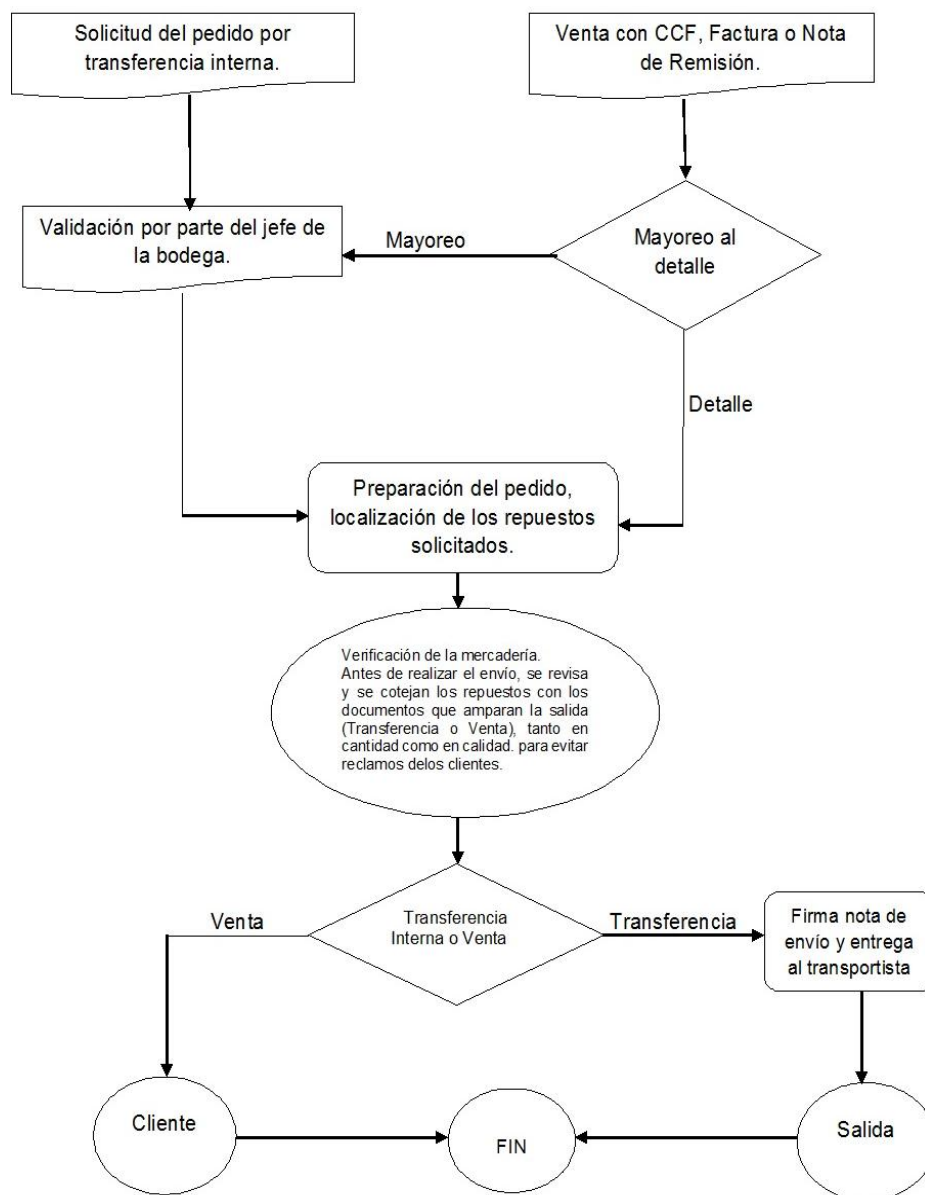
- Nota de envío emitida por la bodega y solicitud de pedido de almacén.
- Solicitud de pedido por transferencia interna.



### 3.1.4. Flujograma del proceso de entradas y salidas.

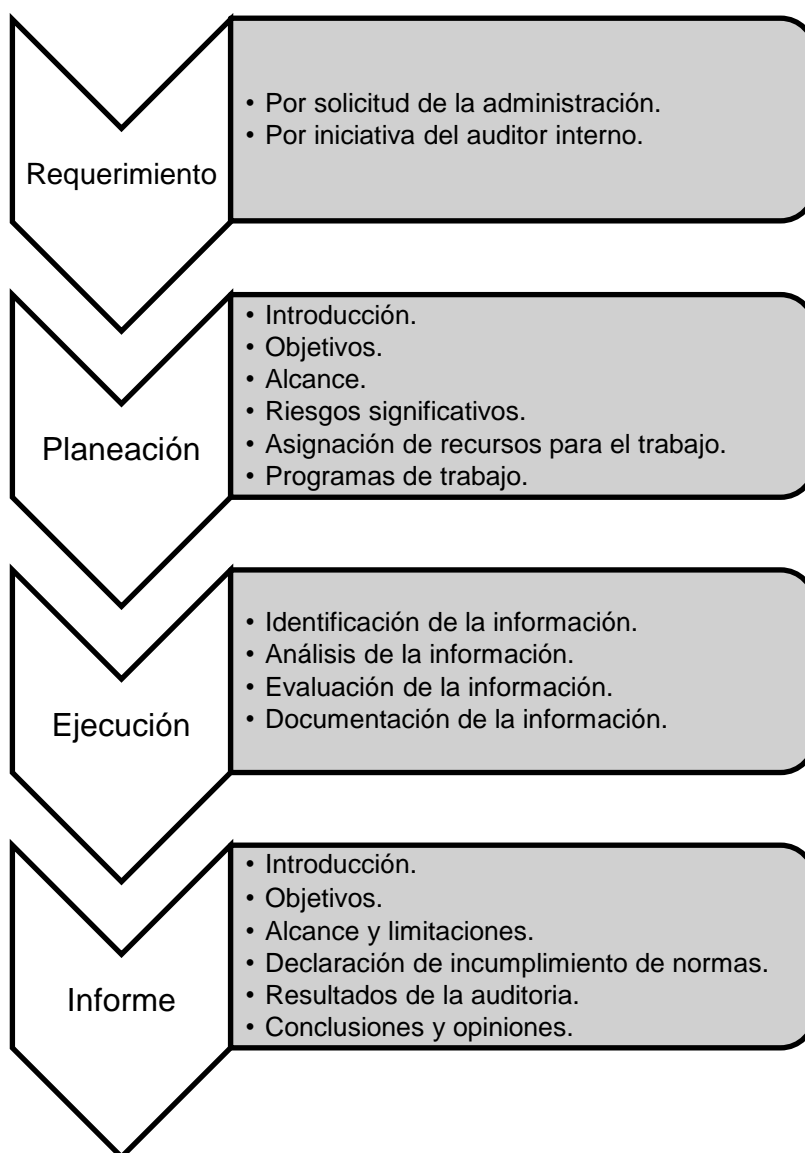
#### a) Flujograma de entradas.



b) **Flujograma de salida.**

Así mismo el método de valuación de inventarios es el costo promedio y su método de registro es el sistema perpetuo o permanente. El levantamiento de inventario físico es anual de conformidad con el artículo 142 del Código Tributario. No obstante, a pesar de todos los controles establecidos y de la operatividad antes mencionada, la empresa no logra erradicar el problema de los faltantes en los inventarios de repuestos.

### 3.2. Proceso detallado de la auditoría especial.



**a) Requerimiento.**

Este es el primer paso para la realización de una auditoría especial. Puede darse a solicitud de la administración o por iniciativa del auditor interno, quien tiene indicios de las deficiencias en determinada área, a raíz de una auditoría previa. Cabe mencionar que este tipo de examen especial no forma parte del plan anual, siendo esta una de las principales diferencias, en relación a una auditoría interna convencional.

**b) Planificación del trabajo.**

Los puntos que deben considerarse en la planificación de una auditoría especial, son los siguientes:

- **Introducción.**

Este apartado debe mencionar el propósito de la auditoría, es decir, la finalidad que la administración o la unidad de control interno persiguen tras la realización del examen especial, lo anterior está directamente relacionado a los antecedentes de la problemática.

- **Objetivos.**

Estos deben establecerse con el fin de revisar los riesgos asociados con la actividad bajo revisión. Para el caso de las auditorías especiales, los objetivos deben establecerse antes del comienzo de cada trabajo y deben ser diseñados para revisar el problema específico que motivó la realización del examen especial.

- **Alcance.**

Conforme a NIEPAI en el párrafo 2220, el alcance debe ser suficiente para cumplir los objetivos del trabajo, tomando en cuenta registros, sistemas, personal y propiedades físicas relevantes. Además, es importante incluir en el alcance de la auditoría interna especial, todos los controles necesarios para proporcionar un aseguramiento razonable del trabajo a realizar.

- **Riesgos significativos.**

Estos deben ser evaluados a partir de los controles establecidos por la administración para mitigar sus riesgos identificados contemplando lo siguiente:

- La fiabilidad de la evaluación de riesgos realizada por la dirección.
- El proceso que sigue la dirección para vigilar, informar y resolver asuntos de riesgo y control.
- Los informes de la dirección sobre eventos que hayan excedido los límites de la organización respecto de la aceptación de riesgos y la respuesta de la gerencia a aquellos informes.
- Los riesgos relevantes relacionados con la actividad en revisión.

Cuando corresponda, se deberá realizar un estudio para familiarizarse con las actividades, riesgos y controles, con el fin de identificar los procesos en los que se deberá poner más énfasis en el trabajo.

- **Asignación de recursos para el trabajo.**

Se deberá utilizar el personal idóneo para la realización de la auditoría dependiendo del área a examinar, incluyendo de ser necesario, la contratación de un experto que ayude al auditor a formar un criterio para una mejor conclusión. Así mismo, el trabajo debe estar debidamente supervisado tal como lo requiere la norma 2050 de NIEPAI.

A su vez, se deben incluir los recursos materiales de información y la logística que utilizará el equipo en la ejecución de la auditoría, como espacios físicos adecuados, comunicaciones, etc.

- **Fechas claves.**

En este apartado deberá mencionarse las fechas de inicio, realización y finalización de la auditoría, así como la programación de entrega de informes y otras que se consideren importantes a criterio del auditor con la alta dirección, lo anterior en cumplimiento a la norma 2050 de NIEPAI.

- **Programas de trabajo.**

Se refiere al tipo de pruebas a utilizar, las cuales deben ser preparadas para cumplir los objetivos del trabajo. Estos deben establecer los procedimientos para analizar, evaluar y registrar la información, las cuales pueden ser de cumplimiento, analíticos y sustantivos.

**c) Desempeño del trabajo.**

Conforme la norma de desempeño 2300 de NIEPAI, se debe analizar, evaluar y documentar la información de manera que permita cumplir con los objetivos de la auditoría, basándose en una evaluación de naturaleza y complejidad de cada trabajo, las restricciones de tiempo y los recursos disponibles.

- **Identificación de la información.**

La información deberá ser suficiente, estar basada en hechos, además de ser adecuada y convincente, de modo que una persona prudente e informada, sacaría las mismas conclusiones que el auditor.

- **Análisis de la información.**

En este apartado se pueden utilizar los procedimientos analíticos para obtener pruebas de auditoría. Estos requieren el estudio y comparación de las relaciones entre la información financiera y la no financiera.

- **Evaluación de la información.**

Esta resulta, de la comparación de la información con las expectativas definidas o desarrolladas por el auditor, para fundamentar de mejor manera sus conclusiones y resultados del trabajo.

- **Documentación de la información.**

Se deberá recopilar la información relevante que permita soportar las conclusiones y los resultados del examen especial, controlando el acceso a los registros, así mismo, se debe obtener aprobación de la alta dirección de auditoría, en caso de que terceros requieran los papeles de trabajo.

**d) Difusión de los resultados.**

- **Introducción.**

Es un breve resumen del trabajo realizado en la auditoría. En esta sección se puede mencionar de forma general los hallazgos encontrados en la misma, así como otras situaciones que han sido relevantes y que deben de hacerse de conocimiento a la administración o gerencia auditada. Además, la introducción puede incluir antecedentes y resúmenes tanto del trabajo realizado como de la problemática.

- **Objetivo.**

El informe de auditoría especial debe contener un objetivo, y es presentar los resultados del trabajo realizado, con la finalidad que la opinión expresada por el auditor interno, sirva a la administración o gerencia auditada para la toma de decisiones. Así mismo, puede informar al lector sobre las razones que motivaron la realización del examen especial y lo que se esperaba conseguir.

- **Alcance y limitaciones.**

El alcance identifica las actividades auditadas y puede incluir información de soporte y el periodo revisado, con el fin de definir los límites del trabajo. También puede describir la naturaleza, criterios de selección, entre otros.

Las actividades relacionadas que no fueron revisadas, como por ejemplo aquellas áreas a las que no se tuvo acceso por no contar con la información requerida, puede constituir una limitación al alcance la cual debe ser mencionada en el informe.

- **Declaración de incumplimiento de normas.**

Conforme a la NIEPAI 2431 “normas de desempeño” cuando el incumplimiento de la definición de auditoría interna, el Código de Ética o de las normas afecta a un trabajo específico, la comunicación de los resultados de ese trabajo debe exponer:

- El principio o regla de conducta del Código de Ética, o las normas con las cuales no se cumplió totalmente.
- Las razones del incumplimiento, y

- El impacto del incumplimiento sobre ese trabajo y los resultados comunicados del mismo.
- **Resultados de la auditoría.**

Estos surgen de un proceso de comparación entre el criterio (el estado correcto) y la condición (el estado actual). Si existen diferencias entre ambos esta será la base para elaborar el informe. Cuando la condición cumple con el criterio establecido, puede ser conveniente comunicar ese desempeño como satisfactorio. Las observaciones y recomendaciones se basan en los siguientes atributos que deben mencionar en el informe:

- Criterio: Los estándares, medidas o supuestos utilizados al hacer una evaluación y verificación (el estado correcto).
- Condición: La evidencia, los hechos que el auditor interno encuentra durante la realización de su trabajo (el estado actual).
- Causa: La razón de la diferencia entre las situaciones esperadas y las reales.
- Efecto: El riesgo o exposición en que se encuentra la organización y otros terceros, debido a que la condición no coincide con el criterio (el impacto de la diferencia). Para determinar el grado de riesgo o exposición, se debe tener en cuenta el efecto que las observaciones y recomendaciones puedan tener sobre las operaciones y los estados financieros de la organización.
- Las observaciones y recomendaciones pueden incluir logros obtenidos por el cliente del trabajo, problemas relacionados e información de soporte.

Lo antes expuesto se fundamenta en el Consejo para la Práctica 2410 de NIEPAI.

- **Conclusiones y opiniones.**

Se deberá formular la conclusión luego de haber practicado el examen de auditoría especial, para determinar si las sospechas que dieron origen a la realización de la auditoría son ciertas. Así mismo cuando se emite una opinión global, juicio o conclusión alcanzada debe considerarse las expectativas de la alta dirección, el consejo y otras partes interesadas y debe ser soportada con información suficiente, fiable, relevante y útil, según NIEPAI 2450.



### **3.3. Caso práctico.**

#### **a) Requerimiento.**

La Bodega del Repuesto, S.A. de C.V. ha solicitado a su unidad de auditoría interna, la realización de un examen especial en el área de inventarios, específicamente en el proceso de entradas y salidas de repuestos. El origen de la petición es por los faltantes de inventarios reportados en Carta de Gerencia (ver anexo 1) por parte de la firma de auditores externos que no ha profundizado en las causas del problema. Por tanto, la petición de la administración, emana a través de una Carta Solicitud (ver anexo 2) dirigida al Director Ejecutivo de Auditoría Interna para que realice un examen especial que no ha sido contemplado en el plan anual aprobado a inicios del ejercicio 2013.

#### **b) Modelo de Planeación.**

- **Introducción.**

Al finalizar la auditoría se espera determinar las causas que generan los faltantes de inventarios y proponer alternativas de solución para cada uno de los hallazgos encontrados en la revisión, ayudando a la administración a fortalecer los controles que permitan asegurar la eficiencia y eficacia en los procesos relacionados al manejo de entradas y salidas de los inventarios.

- **Objetivos.**

**General:**

Evaluar el proceso de entradas y salidas de repuestos de inventario de mercadería durante el ejercicio 2013 de la compañía “La Bodega del Repuesto, S.A. de C.V.”, delimitándose a las actividades de registro en kardex (entradas y salidas de repuestos).

**Específicos:**

- Determinar la consistencia entre las operaciones realizadas durante 2013, según los documentos físicos que soportan las compras y ventas de repuestos.

- Establecer la existencia real de las facturas de compras, ventas y demás documentos logísticos contra el kardex y determinar las causas que generan los faltantes.
- Realizar las recomendaciones preventivas y correctivas a los máximos responsables de los procesos evaluados en caso que se determinen desviaciones, con relación a la eficiencia de las operaciones, y confiabilidad de la información.

- **Alcance.**

Auditoría especial en el proceso de entradas y salidas de repuestos en los inventarios, con los alcances siguientes:

- Periodo: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.
- Sistemas informáticos relacionados: AS400, y desarrollos informáticos auxiliares para el manejo de inventarios.
- Personal: empleados con acceso a las bodegas.
- Propiedades físicas: dos bodegas ubicadas en
  - Calle al Volcán, 400 mts. al Ote. del final Blvd. Constitución, Mejicanos, San Salvador.
  - 25 Av. Sur y 6ª. C. Poniente, Col. Flor Blanca, San Salvador.

- **Riesgos significativos.**

Para conocer los riesgos de mayor impacto en el proceso de entradas y salidas de repuestos, fue necesario evaluar el control interno, a través de la herramienta de un cuestionario, para identificar la probabilidad de ocurrencia asociado con la materialidad. En la columna de observaciones del cuestionario se identificaron los riesgos inherentes en cada sub-proceso (marcados en color rojo), que servirán para elaboración de la matriz de riesgo.

## AUDITORÍA ESPECIAL

PERIODO 01 ENERO 2013 AL 31 DICIEMBRE 2013

NOMBRE DE LA EMPRESA: LA BODEGA DEL REPUESTO, S.A. DE C.V.

ÁREA: INVENTARIOS

PREPARO	A	G	P
REVISO	E	A	R
SUPERVISO	S	W	F

Objetivo: Identificar y evaluar la eficiencia, eficacia, economía y oportunidad de los procedimientos utilizados por la entidad para la administración, valuación y resguardo de los repuestos que destina para la venta.

N	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existe un manual aprobado por la administración que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?		X		Inexistencia de procesos
2	¿Se efectúa en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventario contra las respectivas cuentas de mayor?		X		Conciliación de registros contables
3	¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad calidad y cualquier otra información necesaria?	X			Exactitud en registro de información
4	¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en la recepción de repuestos?		X		Inexistencia de procesos
5	¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?	X			Exactitud en registro de información
6	¿Para efectos de asegurar los procesos, existe personal encargado de verificar calidad de los repuestos almacenados?	X			Control de calidad
7	¿Existe una clasificación y separación de los repuestos de tal forma que facilite su manejo, recuento o localización?	X			Control logístico
8	¿Cómo se maneja el deterioro de los inventarios?				Se levanta un acta, el cual es validado por el jefe de bodega y contabilidad
9	¿Existe política de compra de repuestos que incluya la economía y la calidad?	X			Pago s/ costos más altos, Control de Calidad
10	¿Existe alguna inspección que prevea de forma oportuna la solicitud de pedido de repuestos?	X			Compras en tiempo y forma
11	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencias?	X			Compras en tiempo y forma
12	¿Existen políticas claramente definidas y expresas, en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?		X		Inexistencia de procesos
13	Existen instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permitan: a) La conservación de inventarios b) Ingreso de personal no autorizado	X			Seguridad física

14	¿Existe en las instalaciones de las bodegas un circuito cerrado de televisión (cámara)?	X			Seguridad física
15	¿Existe carnet de identificación para el personal, que lo acredita como empleado de las bodegas?	X			Seguridad física
16	¿Se encuentran debidamente asegurados los inventarios?	X			Seguridad física
17	¿Se cuenta con un sistema mecanizado de inventarios?	X			Riesgos de Interface
18	¿Existe mantenimiento al sistema informático?	X			Riesgos de Interface
19	¿Cada cuánto?				Anualmente
20	¿Existen usuarios y contraseñas personalizados para cada empleado involucrado con sistema de inventarios?		X		Seguridad lógica y riesgo de TI
21	¿Existen cartas de asignación firmada por cada usuario con acceso al sistema?		X		Seguridad lógica
22	¿Existen perfiles de usuarios acorde a cada función para cada empleado con acceso al sistema de inventarios?		X		Seguridad lógica y riesgo de TI
23	¿Existe automatización del sistema, integrado con cada uno de los procesos de inventarios?	X			Riesgos de Interface
24	¿Existe automatización del sistema de control de inventario con el sistema de contabilidad?		X		Riesgos de Interface
25	¿El sistema de inventarios esta de acorde a las necesidades de la empresa?	X			Exactitud en registro de información
26	¿Existe transparencia y calidad profesional del personal a cargo de las actividades de inventarios?	X			Riesgo de recurso humano
27	¿Existen capacitaciones técnicas y motivación a los que realizan las actividades relacionados a los inventarios?	X			Riesgo de recurso humano
28	¿Se realizan inspecciones periódicas para verificar los inventarios? Cada 6 meses.	X			Exactitud en registro. de inf., posibilidad de fraude.
29	¿Se verifican que las entradas de inventarios corresponden a órdenes de compras realizadas?	X			Exactitud en registro de información
30	¿Se da seguimientos a faltantes en inventarios cuando han existido?		X		Posibilidad de fraude
31	¿Existe segregación de funciones en los procesos de autorización y manejo de inventarios?		X		Posibilidad de fraude
32	¿Cada cuánto se hace levantamiento físico de inventario?	X			Riesgo de incumplimiento fiscal, Exactitud en registro de información, posibilidad de fraude.
33	¿Qué tratamiento se le da a los ajustes por faltantes o sobrantes de inventarios? Explique.			X	Ajuste contable, según la existencia física
34	¿Qué medidas toma la empresa cuando determina responsables en faltantes de inventarios?	X			Ninguna

A continuación se muestra a nivel macro la identificación de los controles asociados en el proceso de entradas y salidas de repuestos:

<b>GENERALES DEL PROCESO / CONTROLES CLAVE</b>
--

# de controles claves	Proceso	Efectivos	No efectivos		
			Deficiencia de Operación	Deficiencia de Diseño	
				Rediseñados	Recomendados
9	Inv-01 Inventario	1	5	3	0

- **Efectivos:** Existe evidencia documentada de la ejecución del control y se encuentra operando adecuadamente.
- **Deficiencia de operación:** Se percibe la ejecución del control; sin embargo, no existe evidencia documental.
- **Deficiencia de diseño:** El control no mitiga el riesgo y es necesario rediseñarlo.

La información anterior está basada en las respuestas obtenidas del cuestionario de control interno hecho a cada uno de los involucrados del proceso a auditar. Esta misma información fue utilizada para la identificación de los riesgos inherentes de cada sub-proceso, obteniendo el siguiente resultado:

<b>GENERALES DEL PROCESO / RIESGOS</b>
--

# Riesgo	Proceso	Ausencia de control	Controles no formales	Controles formales	Controles de acceso TI
14	Inv-01 Inventario	3	7	1	3
	<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>3</b>

- **Ausencia de control:** El riesgo no se encuentra mitigado ya que no existe un control que disminuya la probabilidad de que éste se materialice.

- **Controles no formales:** Se percibe la existencia de un control que mitiga el riesgo; sin embargo, el control no se encuentra formalizado y no existe evidencia de su ejecución.
- **Controles formales:** El riesgo se encuentra abordado por un control formal, del cual existe evidencia.
- **Controles de acceso de TI:** Controles automáticos de acceso a sistemas de información.

En el cuadro siguiente se muestra el inventario de los controles identificados, donde el color verde significa que el control es efectivo, amarillo que existe deficiencia en la operación y rojo que es deficiencia en el diseño del control, seguido de un inventario de riesgos:

#### INVENTARIO DE CONTROLES

# Control	Nombre del Control	Riesgos Asociados
C-INV-0001	Calidad de producto	R-INV-0013
C-INV-0002	Control de TI	R-INV-0010
C-INV-0003	Fiabilidad en el registro de la información	R-INV-0003, R-INV-0006
C-INV-0004	Logístico	R-INV-0014
C-INV-0005	Planes de capacitación	R-INV-0008
C-INV-0006	Política de compras	R-INV-0005, R-INV-0013, R-INV-0001
C-INV-0007	Reclutamiento de personal	R-INV-0008
C-INV-0008	Seguridad física	R-INV-0011
C-INV-0009	Cumplimiento normativo y fiscal	R-INV-0007, R-INV-0003, R-INV-0006

<b>INVENTARIO DE RIESGOS</b>
------------------------------

# Riesgo	Nombre del Riesgo	Controles Asociados
R-INV-0001	Compras en tiempo y forma	C-INV-0006
R-INV-0002	Conciliación de registros contables	<b>No existe control.</b>
R-INV-0003	Inexactitud en registro de información	C-INV-0003, C-INV-0009
R-INV-0004	Inexistencia de procesos	<b>No existe control.</b>
R-INV-0005	Pago sobre pedidos o costes más altos	C-INV-0006
R-INV-0006	Posibilidad de fraude	C-INV-0003, C-INV-0009
R-INV-0007	Riesgo de incumplimiento fiscal	C-INV-0009
R-INV-0008	Riesgo de recurso humano	C-INV-0005, C-INV-0007
R-INV-0009	Riesgo de TI	C-INV-0002
R-INV-0010	Riesgos de Interfase	C-INV-0002
R-INV-0011	Seguridad física	C-INV-0008
R-INV-0012	Seguridad lógica	<b>No existe control.</b>
R-INV-0013	Riesgo en el control de calidad	C-INV-0001, C-INV-0006
R-INV-0014	Riesgo en el control logístico	C-INV-0004

**EVALUACION SOBRE LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES FRENTE AL RIESGO**

<b>N. Riesgo</b>	<b>Nombre del riesgo</b>	<b>Puntuación del riesgo</b>	<b>Nombre del control</b>	<b>Puntuación del control</b>	<b>Riesgo residual</b>
R-INV-0001	Compras en tiempo y forma	4	Política de Compras	3	1
R-INV-0002	Conciliación de registros contables	6	No existe	0	6
R-INV-0003	Inexactitud en registro de información	7	Fiabilidad de la información y Cumplimiento normativo-legal	2	5
R-INV-0004	Inexistencia de procesos	8	No existe	0	8
R-INV-0005	Pago sobre pedidos o costes más altos	4	Política de Compras	3	1
R-INV-0006	Posibilidad de fraude	8	Fiabilidad de la información y Cumplimiento normativo-fiscal	2	6
R-INV-0007	Riesgo de incumplimiento fiscal	7	Cumplimiento normativo-fiscal	2	5
R-INV-0008	Riesgo de recurso humano	8	Planes de capacitación y Reclutamiento de personal	2	6
R-INV-0009	Riesgo de TI	8	Controles de TI	1	7
R-INV-0010	Riesgos de Interfase	8	Controles de TI	1	7
R-INV-0011	Seguridad física	6	Control de seguridad física	4	2
R-INV-0012	Seguridad lógica	8	No existe	0	8
R-INV-0013	Riesgo en el control de calidad	2	Calidad de producto y Política de Compras	1	1
R-INV-0014	Riesgo en el control logístico	4	Control logístico	2	2

Para comprender la información anterior, se utilizó una escala del 0-8, donde de 0-2, se considera un riesgo de nivel bajo, de 3-4 nivel medio, 5-6 y 7-8 de niveles, alto y crítico respectivamente



### Tabulación de Riesgos.

N. Riesgo	Nombre del riesgo	Probabilidad de Ocurrencia X	Impacto Y	X,Y
R-INV-0001	Compras en tiempo y forma	2	1	2,1
R-INV-0005	Pago sobre pedidos o costos más altos	1	1	1,1
R-INV-0013	Riesgo en el control de calidad	2	1	2,1
R-INV-0011	Seguridad física	4	2	4,2
R-INV-0014	Riesgo en el control logístico	1	2	1,2
R-INV-0003	Inexactitud en registro de información	6	5	6,5
R-INV-0007	Riesgo de incumplimiento fiscal	1	5	1,5
R-INV-0002	Conciliación de registros contables	1	6	1,6
R-INV-0006	Posibilidad de fraude	4	6	4,6
R-INV-0008	Riesgo de recurso humano	2	6	2,6
R-INV-0009	Riesgo de TI	2	7	2,7
R-INV-0010	Riesgos de Interfase	4	7	4,7
R-INV-0004	Inexistencia de procesos	3	8	3,8
R-INV-0012	Seguridad lógica	3	8	3,8

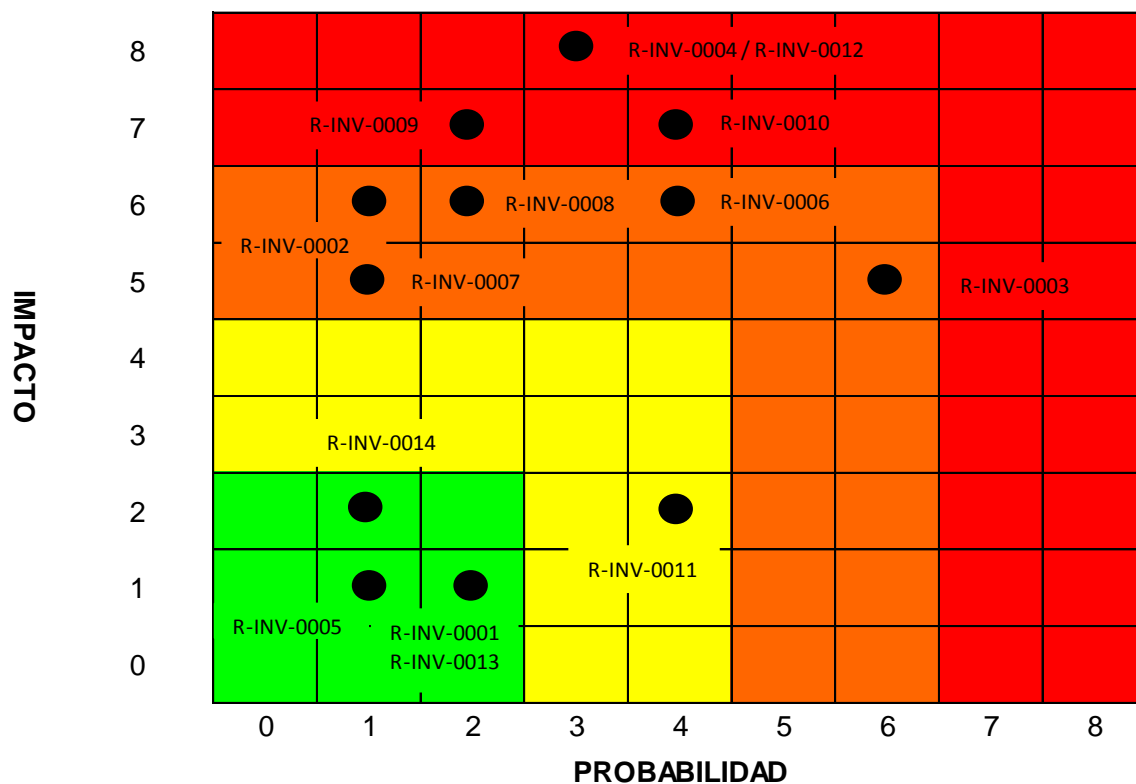
Donde:

Eje X	Que puede ser
Probabilidad	Bajo, medio, alto y crítico

Eje Y	Que puede ser
Impacto	Bajo, medio, alto y crítico

Medición	Escalas
Bajo	0-2
Medio	3-4
Alto	5-6
Crítico	7-8

### Mapa de Riesgos.



La probabilidad de ocurrencia fue determinada a raíz de las veces que el riesgo se repetía en cada sub-proceso de las entradas y salidas de inventario, información tomada a partir del cuestionario de control interno que los auditores pasaron a cada uno de los responsables de los subprocesos del área antes mencionada. El impacto, es el resultado residual de los riesgos identificados, sobre los controles implementados por la administración de la Bodega del Repuesto, S.A. de C.V.

El mapa antes expuesto cuenta con las nomenclaturas de los riesgos, para la comprensión de la relación probabilidad-impacto.

**c) Modelo de asignación de recursos para el trabajo.**

• **Recurso humano.**

Un equipo de 2 auditores internos, una persona a cargo de la coordinación de la auditoría, especializado en riesgos de los inventarios, y el director ejecutivo de auditoría interna como máximo responsable del trabajo. Sus perfiles son:

- i. Director Ejecutivo de Auditoría Interna: Orbil Geovanny Orellana Hernández.  
Formación y experiencia: M.C.S. en Finanzas y Administración de la Universidad Autónoma de México UNAM (2004), Licenciado en Ciencias Jurídicas de la Universidad de El Salvador (2009). Experiencia de más de 15 años en auditoría y finanzas. Contador Público Certificado por el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría de El Salvador, registro No. 1557
- ii. Coordinador de Auditoría Interna: Sabino Wilfredo Figueroa Hernández.  
Formación y experiencia: Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de El Salvador (2005). Experiencia de más de 10 años en el área de auditoría y finanzas. Certificación en: Gestión de riesgos en materia de inventarios en 2012.
- iii. Auditor Interno Sénior: Ernesto Antonio Ramírez Montano.  
Formación y experiencia: Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de El Salvador (2006). Experiencia de más de 5 años en el área de auditoría y finanzas.  
Capacitación en: Aplicación de Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI) en 2013.
- iv. Auditor Interno Junior: Aníbal Gustavo Perdomo Galdámez.  
Formación y experiencia: Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de El Salvador. Experiencia de más de 3 años en el área de auditoría.

• **Recursos físicos.**

Para la realización de la auditoría especial, se requiere de los siguientes elementos logísticos:

- i. Conexión inalámbrica de internet, con velocidad mínima de 512 Kbps.

- ii. Acceso a las instalaciones, principalmente a las bodegas sin restricción alguna, así como también acceso al personal involucrado en los procesos de: compras, ventas, facturación e inventarios.
- iii. Un espacio amueblado con escritorios y sillas para que el equipo de auditores realice su trabajo.
- iv. Acceso a fotocopidora, escáner.
- v. Dos espacios de parqueo vehicular.

- **Recursos materiales de información.**

Para efectos de realizar la auditoria se solicita la información siguiente que ha sido emitida y utilizada durante todo el 2013:

- i. Comprobantes de crédito fiscal.
- ii. Facturas de consumidor final.
- iii. Auxiliares con movimientos de inventarios.
- iv. Kardex.
- v. Órdenes de compra.
- vi. Requisiciones de compra.
- vii. Facturas de compra.
- viii. Importaciones.
- ix. Notas de envío por transferencias internas de repuestos entre bodegas, de almacén a las mismas y viceversa.
- x. Notas de crédito y débito emitidas por la Bodega del Repuesto, S.A. de C.V.
- xi. Catálogo de empleados por mes.
- xii. Acta de levantamiento de inventarios.
- xiii. Acceso al sistema de inventarios.
- xiv. Reportes impresos de entradas y salidas de repuestos.
- xv. Actas de recepción de repuestos.

Durante la realización de la auditoria se podrá solicitar información adicional para la ejecución de la misma.

- **Fechas claves.**

A continuación se anexa el cronograma de las actividades relacionadas con la auditoría interna especial, la cual será ejecutada del 03 de febrero de 2014 al 21 de febrero de 2014.

### CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD	SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3
Planeación	■ ■		
Requerimiento de información	■ ■ ■		
Reunión de apertura		■	
Ejecución de la auditoria		■ ■ ■ ■	
Elaboración de informe borrador			■ ■
Discusión de informe			■
Informe definitivo			■ ■

Así mismo se podrán tener reuniones con la administración de la Bodega del Repuesto, S.A. de C.V. para dar a conocer avances y otros temas de interés relacionados con la auditoría, lo anterior será previamente agendado a través de correos electrónicos.

**d) Modelo de programas de trabajo.**

**Programa de auditoría.**

**Registro de entradas y salidas.**

<b>I.</b>	<b><u>Objetivos</u></b>	
	Asegurar que los pedidos de productos sean iniciados y aprobados por personas autorizadas; que las órdenes de compra se basen en requisiciones legítimas debidamente aprobadas y sean procesadas correctamente en cuanto a precio, cantidad, calidad y proveedor, y que todos los productos recibidos concuerden con las órdenes de compra originales, a su vez garantizar que las salidas de los inventarios estén debidamente documentadas, sean estas por facturas, comprobante de crédito fiscal, nota de remisión, nota de débito, nota de crédito y nota de envío. Así mismo, verificar la fiabilidad y seguridad en los sistemas informáticos utilizados.	
<b>II</b>	<b><u>Evaluación del control interno</u></b>	<b><u>Desarrollo</u></b>
	<p>Verifique todos los documentos necesarios en el proceso: órdenes de compra, facturas, recepción de producto, acta de recepción, nota de devolución, nota de crédito, comprobante de crédito fiscal.</p> <p>Elabore una narrativa donde se consulten aspectos importantes sobre el manejo y control de inventarios, aplicación y existencia de procedimientos definidos por la administración.</p>	
<b>III</b>	<b><u>Pruebas de detalle entradas</u></b>	
	<p>a) Compare las facturas, comprobantes de crédito fiscal y todos los documentos fiscales de compras con las órdenes de compra, en cuanto a proveedor, cantidades, precios y términos de pagos y asegurarse que éstos fueron autorizados.</p> <p>b) Compare las órdenes de compra con las requisiciones correspondientes autorizadas apropiadamente.</p> <p>c) Examine los documentos originales de recepción y cotejar las cantidades al registro de inventario de</p>	

<p>bodega.</p> <p>d) Verifique si en el proceso de entrada se cuenta con todos los repuestos ingresados al inventario.</p> <p>e) Compare la información de las actas de recepción con la factura del proveedor para asegurar que los repuestos fueron recibidos.</p> <p>f) Compruebe que todas las devoluciones de repuestos estén debidamente autorizados por el gerente del almacén o encargado.</p> <p>g) Verifique que los repuestos ingresados en cantidad como en calidad sean los mismos que han salido.</p> <p>h) Realice una cedula comparativa que compruebe lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>i. Que los ingresos de repuestos sean registrados oportunamente.</li><li>ii. Que las salidas de repuestos de la bodega sean registradas en el sistema oportunamente en tiempo y forma.</li></ul> <p>i) Verifique con una operación básica en sistema informático, si el resultado obtenido es el resultado lógico esperado.</p> <p>j) Solicite las cartas de asignación de usuario y contraseña del personal que tiene acceso al sistema de inventario. Con esa información verifique lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>i. Que los accesos definidos en las cartas de asignación sean los mismos que se aplican en el sistema.</li><li>ii. Verifique que los usuarios que realizan las entradas y salidas de repuestos estén delimitados a estas funciones.</li></ul> <p>k) Elabore una cedula analítica y compare que los atributos que cada usuario tiene en el sistema, sean acorde a sus funciones dentro de la bodega.</p>	
--	--

	<p>Prepare la conclusión sobre la efectividad y vigencia de los procedimientos claves de control y si el alcance de las pruebas se considera suficiente para confiar en los saldos de fin de año.</p>	
	<p><b><u>Pruebas de detalle salidas</u></b></p>	
	<p>a) Compare los ccf, facturas, notas de crédito contra las salidas registradas en el kardex de inventarios y determinar sus diferencias si las hubieren.</p> <p>b) Compare las devoluciones registrados en las notas de crédito contra las entradas registradas en el kardex de inventarios.</p> <p>c) Verifique que todas las devoluciones de repuestos estén debidamente autorizadas por el gerente del almacén o encargado.</p> <p>d) Compare la información de las ventas registradas en el sistema contra el ccf, o factura.</p> <p>e) Verifique las notas de remisión por las transferencias de mercadería.</p> <p>f) Por medio de la técnica de la observación elabore una narrativa sobre el ingreso y retiro de empleados comprobando si estos tienen sus pertenencias personales (mochilas, etc.) por separado del área de inventarios.</p> <p>g) Verifique con una operación básica el sistema de facturación, si el resultado obtenido es el resultado lógico esperado.</p> <p>h) Verifique si existen interfase relacionada entre los módulos de inventarios y contabilidad.</p> <p>i) Verificar el historial de los usuarios con actividad relacionada en el módulo de inventarios y analice si existen movimientos anómalos.</p>	
	<p>Preparare la conclusión sobre la efectividad y vigencia de los procedimientos claves de control y si el alcance de las pruebas se considera suficiente para confiar en</p>	



	los saldos de fin de año.	
	Hecho por	Fecha
	Revisado por	Fecha

e) Modelo de ejecución.

- Identificación, análisis, evaluación y documentación de la información.

HT-01

Empresa: LA BODEGA DEL REPUESTO, S.A DE C.V  
AUDITORIA ESPECIAL

PREPARADO POR: A.G.P.G  
REVISADO POR: E.A.R.M

Revisión de Ingresos: Revisión de documentos de venta versus el sistema informático de inventarios AS-400 y evaluación de aspectos de control interno de los documentos.

Año: 2014

Hoja Nº 1 de 1  
Fecha de Preparación: 15.02.2014

N°	Fecha	Tipo Doc.	N° Comprobante	Cliente	Concepto Facturado					Cumplimiento de Control Interno						Comparación de información			Análisis
					Repuestos de Motor	Repuestos eléctricos	Repuestos de llantas	Lubricantes	Importe Neto USD	1	2	3	4	5	6	Registro en Kardex	Registros auxiliares	Variación	
1	01/01/2013	Factura	364	José Rolando López Castro		x			\$ 466.20	^	ψ	ψ	S	ψ	466.20	\$ 466.20	0.00		
2	15/01/2013	CCF	5538	La Mandrágora, S.A. de C.V.			x		\$ 1,445.66	^	ψ	ψ	S	ψ	1,445.66	\$ 1,445.66	0.00		
3	31/01/2013	CCF	5539	La Mandrágora, S.A. de C.V.	x				\$ 25,785.00	^	ψ	ψ	S	ψ	25,785.00	\$ 25,785.00	0.00		
4	31/01/2013	CCF	5540	La Mandrágora, S.A. de C.V.				x	\$ 4,576.00	^	ψ	ψ	S	∅	0.00	\$ 4,576.00	(4,576.00)	Venta al por mayor no autorizada	
5	31/01/2013	CCF	5541	Juan Manuel Márquez	x				\$ 125.40	^	ψ	ψ	S	ψ	125.40	\$ 125.40	0.00		
6	31/01/2013	CCF	5542	Grupo Rayo, S.A. de C.V.			x		\$ 1,445.66	^	ψ	ψ	S	ψ	1,445.66	\$ 1,445.66	0.00		
7	31/01/2013	CCF	5543	Grupo Rayo, S.A. de C.V.	x				\$ 5,677.11	^	ψ	ψ	S	ψ	5,677.11	\$ 5,677.11	0.00		
8	31/01/2013	CCF	5544	La Casa del Repuesto, S.A. de C.V.	x				\$ 26,718.99	^	ψ	ψ	S	∅	25,446.00	\$ 26,718.99	(1,272.99)	Registro erróneo en kardex	
9	24/02/2013	Factura	365	Fernández Auto Parts, S.A. de C.V.				x	\$ 3,466.00	^	ψ	ψ	S	ψ	3,466.00	\$ 3,466.00	0.00		
10	24/02/2013	CCF	5545	Julio Martínez Repuestos, S.A. de C.V.		x			\$ 587.89	^	ψ	ψ	S	∅	387.89	\$ 587.89	(200.00)	Registro erróneo en kardex	
<b>Total de documentos revisados</b>									<b>70,293.91</b>	<b>35.00%</b>						<b>64,244.92</b>	<b>70,293.91</b>	<b>(6,048.99)</b>	
Total datos contables									\$ 200,840.00	100.00%						^	^	^	

**ATRIBUTOS DE CONTROL INTERNO:**

- 1 = Documentos prenumerados y autorizado por la DGII
- 2= Correcta aplicación contable
- 3= Documento emitido secuencialmente, sin perder correlatividad
- 4= Documentación anexa cumple con requisitos fiscales
- 5= Documento original
- 6= Documentos anexos cuentan con la autorizaciones correspondientes

**EJECUCION CONFORME NIEPAI**

- A = Identificación de la información.
- B = Evaluación de la información.
- C = Análisis de la información
- D = Documentación física que puede formar parte del expediente de papeles de trabajo de la auditoría

E

**Conclusión:**

Los controles no son efectivos.

f) **Marcas de auditoría.**

<b>MARCAS DE AUDITORIA</b>	
<b>MARCA</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
<b>Λ</b>	Confrontado con libros
<b>Ψ</b>	Cotejado con documento
<b>✓</b>	Corrección realizada
<b>↗</b>	Comparado en auxiliar
<b>∇</b>	Sumado verticalmente
<b>S</b>	Confrontado correcto
<b>∇</b>	Sumas verificadas
<b>✓</b>	Pendiente de registro
<b>∅</b>	No reúne requisitos
<b>✓</b>	Solicitud de confirmación enviada
<b>↗</b>	Solicitud de confirmación recibida inconforme
<b>/</b>	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
<b>SC</b>	Solicitud de confirmación recibida conforme
<b>Σ</b>	Totalizado
<b>Ã</b>	Conciliado
<b>C</b>	Circularizado
<b>Y</b>	Inspeccionado

**G) Cédula de Hallazgos.**

Preparado por:	A.G.P.G	Fecha:	17.02.2014
Revisado por:	E.A.R.M	Fecha:	17.02.2014

**LA BODEGA DEL REPUESTO, S.A. DE C.V.  
Cédula de Hallazgos**

Auditoría especial de entradas y salidas de repuestos.

Área: Inventarios.

Periodo: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013.

<b>Condición:</b>	Se detectaron diferencias entre la documentación física por la compra de repuestos versus los ingresos en el módulo de inventarios, por eliminación de los registros por parte de los usuarios con acceso al sistema, quienes utilizan el mismo perfil, el cual es el único existente, generando un faltante que asciende a 16,546 USD, importe que representa el 12.33% del inventario final al cierre del 2013.
<b>Criterio:</b>	La documentación debe coincidir con los registros informáticos, y que cada usuario con acceso al sistema, posea su propio perfil personalizado, acorde a las actividades que realiza.
<b>Causa:</b>	Las irregularidades obedecen a que no existen perfiles para cada usuario con acceso al sistema y restricciones en la manipulación de la información.
<b>Efecto:</b>	Impactos económicos en los ajustes de inventario por diferencias existentes entre la documentación de soporte y el sistema informático, causando así, pérdida para la compañía, ya que éstos faltantes son ventas potencialmente no realizadas.
<b>Recomendación:</b>	Crear perfiles para cada empleado que hace uso del sistema, y que estén delimitados de acuerdo a sus actividades, firmando éstos, cartas responsivas por asignación de logines. Así mismo se recomienda hacer revisiones periódicas que permitan detectar incongruencias, entre la documentación de soporte, sistemas informáticos y existencia física.

## **h) Modelo de Informe**

- **Introducción.**

El presente informe contiene relevante información respecto a la ejecución de un examen especial en el área de inventarios, específicamente al proceso de entradas y salidas de la compañía la Bodega del Repuesto, S.A. de C.V.

Esta auditoría especial se derivó de un requerimiento de la administración por faltantes detectados en auditorías anteriores, dicho examen fue ejecutado del 03 de febrero al 21 de febrero de 2014. Los criterios de auditoría utilizados para este examen especial fueron las Normas Internacionales Para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna (NIEPAI). Así mismo, se presentan recomendaciones sobre los hallazgos encontrados en los procesos evaluados, los cuales se esperan que sean de utilidad para la administración, en la toma de decisiones.

- **Objetivos.**

### **General**

Es dar a conocer los resultados obtenidos del examen especial realizado al proceso de entradas y salidas del área de inventarios, aportando así una opinión que sirva a la administración para la toma de decisiones.

### **Específicos**

- Informar sobre el cumplimiento de criterios o controles establecidos por la administración en el proceso de entradas y salidas de repuestos.
- Informar sobre la consistencia que existe actualmente en las operaciones de entradas y salidas de inventarios.
- Dar a conocer a la administración los riesgos involucrados ante posibles faltas de controles en el proceso de entradas y salidas de repuestos.
- Realizar recomendaciones preventivas y/o correctivas a los responsables del proceso cuando se determinen desviaciones con relación a la eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la operación y disposiciones legales y administrativas.

- **Alcance y limitaciones.**

Se revisaron las actividades de control interno relacionadas al proceso de entradas y salidas de repuestos de inventario durante el ejercicio 2013 de la compañía “La Bodega del Repuesto, S.A. de C.V.”, delimitándose a las actividades de registro en kardex, sistema informático de entradas y salidas de repuestos. En las limitaciones al alcance cabe aclarar que se recibió toda la información requerida a excepción de las actas de recepción de repuestos que solo se obtuvo el 40% de éstas.

- **Declaración de incumplimiento de normas.**

Debido a la limitación de acceso a la información requerida en el alcance del trabajo específico, existe un incumplimiento que conforme a este apartado se menciona a continuación:

Principio, regla de conducta o norma no cumplida: La definición de auditoría interna según NIEPAI.

Razones del incumplimiento: Se desconoce los motivos por los cuales no se proporcionaron las actas de recepción en su totalidad por parte del responsable de bodega.

Impacto sobre el incumplimiento del trabajo: Existe un incumplimiento en la definición de auditoría interna, ya que no se pudo cumplir en su totalidad con los objetivos establecidos por la organización para esta auditoría, por lo que también, hubo una afectación en la propuesta de mejoras en las operaciones.

- **Resultados de la auditoría.**

Los resultados finales de este examen se presentan a continuación en los hallazgos de auditoría, los cuales constan de los elementos siguientes: condición, criterio, causa, efecto y recomendaciones.

i) **Eliminación de registros en el sistema de inventarios.**

De acuerdo con la documentación física por compra de repuestos, existen faltantes en los sistemas inventarios por eliminación de 20 registros de compra.

Condición: Se detectaron diferencias entre la documentación física por compra de repuestos versus los ingresos en el módulo de inventarios, por eliminación en los registros por parte de los usuarios con acceso al sistema, quienes utilizan un mismo perfil, el cual es el único existente, generando un faltante que asciende a 16,546 USD, importe que representa el 12.33% del inventario final al cierre del 2013.

Criterio: Que la documentación debe coincidir con los registros informáticos, y que cada usuario con acceso al sistema posea su perfil personalizado, acorde a las actividades que realiza.

Causa: Las irregularidades obedecen a que no existen perfiles para cada usuario con acceso al sistema, y restricciones en la manipulación de la información.

Efecto: Impactos económicos en los ajustes de inventario por diferencias existentes entre la documentación de soporte y el sistema informático, causando así, pérdidas para la compañía, ya que estos faltantes son ventas potencialmente no realizadas.

Recomendación: Crear perfiles para cada empleado que hace uso del sistema, y que estén delimitados de acuerdo a sus actividades, firmando estos, cartas responsivas por asignación de logines. Así mismo se recomienda hacer revisiones periódicas que permitan detectar incongruencias entre la documentación de soporte, sistemas informáticos y existencias físicas.

ii) **Falta de segregación de funciones en el manejo de inventarios.**

Debilidad en los niveles de autorización para ejecutar las actividades relacionadas a la recepción y salidas de repuestos.

Condición: El jefe de bodega es quien autoriza las actas por faltantes de inventario, las cuales son enviadas a Contabilidad para su registro.

Criterio: Los faltantes de inventario deben ser autorizados por alguien distinto a las atribuciones de ingreso y salida de repuestos.

Causa: Que el jefe de bodega siendo el encargado del manejo de entradas y salidas de repuestos, es quien se auto gestiona las diferencias existentes en el inventario, sin contar con una validación por parte de algún mando superior.

Efecto: La falta de segregación de funciones puede derivar en apropiaciones indebidas por parte de la persona encargada de bodega, dando la posibilidad de causar daños económicos a la compañía.

Recomendaciones: Asignar personal con representación alta y suficiente para aprobar las actas correspondientes a los ajustes de inventario, generados por faltantes o sobrantes de repuestos.

### iii) **Inexactitud en cálculo del sistema AS 400**

Inexactitud en el cálculo de costo por cantidad en sistema de facturación, en 64 de 200 facturas realizadas.

Condición: incerteza en el cálculo de multiplicación de costo por cantidad, con una desviación de menos dos centavos por transacción realizada.

Criterio: al multiplicar costo por cantidad, el resultado debe ser aritméticamente exacto, sin permitir desviaciones o incertezas que puedan afectar a la compañía o al cliente.

Causa: la falta de mantenimiento por parte de soporte técnico a las rutinas establecidas en el sistema, genera inexactitudes de cálculo específicamente en el módulo de facturación.

Efecto: para la compañía puede generar faltantes de efectivo en caja que disminuye la rentabilidad por venta de repuestos.



Recomendaciones: realizar por lo menos de forma mensual revisión y mantenimientos a la rutina del sistema para evitar estas diferencias.

iv) **Solicitud de pedido sin firma y sello por parte del almacén a bodega.**

Existen 45 de 100 solicitudes de pedido por parte del almacén a bodega que no cuentan con firma y sello de autorización del gerente de la sucursal solicitante.

Condición: la bodega despacha repuestos hacia los almacenes sin que los pedidos estén debidamente autorizados por el gerente del almacén.

Criterio: Todas las solicitudes de pedido dirigidos a la bodega cuenten con la autorización de parte del gerente del almacén que requiere los repuestos para la venta.

Causa: el despacho de repuestos sin los requerimientos necesarios para su salida de bodega.

Efecto: que se despache repuestos que realmente no han sido requeridos por el almacén, pudiendo causar faltantes o perdidas del producto saliente de bodega.

Recomendación: reforzar al personal los aspectos de control necesarios para el despacho de productos, haciendo hincapié que no se gestionaran pedidos sin que estos estén autorizados.

- **Conclusión**

Luego de realizar el examen especial podemos concluir que:

Que el faltante existente en los inventarios al final del periodo 2013 es de 16,546 USD, ocasionado por las debilidades de control en la seguridad del sistema informático que permite borrar registros sin autorización de niveles jerárquicos superiores.

## **CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA INVESTIGACION.**

### **4.1 Conclusiones.**

- a) Conforme a la investigación se concluye que los auditores internos reciben capacitaciones en las áreas de mayor riesgo dentro de la compañía, entre las cuales están Finanzas e Inventarios.
- b) De acuerdo a los resultados obtenidos, se realizan auditorías especiales en las empresas dedicadas a la venta de repuestos automotrices en sus diferentes áreas, tomando los auditores internos como marco de referencia, las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS).
- c) Las auditorías especiales tienen como objetivo primordial, examinar procesos o subprocesos de un área determinada.
- d) En la etapa de planeación los auditores internos consideran como elementos importantes la naturaleza y alcance, junto con los programas de auditoría.
- e) Durante la ejecución, el auditor hace mayor uso de la técnica y el profesionalismo, en lugar de la incorporación de conocimientos de riesgos, por lo que existe un mayor esfuerzo y dilatación en el tiempo de cumplimientos de la auditoría.
- f) El personal encargado de la bodega no está siendo rotado, por no haber una política establecida de parte de la gerencia.
- g) Los auditores internos utilizarían una herramienta para la realización de auditorías especiales en el sector de venta de repuestos automotrices en el municipio de San Salvador.

### **4.2 Recomendaciones.**

- a) Se recomienda continuar con las capacitaciones de auditorías especiales en Finanzas e Inventarios, y a su vez diversificar las mismas en las diferentes áreas de la compañía.

- b) Se sugiere a los auditores internos utilizar el marco normativo técnico idóneo para las auditorías internas especiales que es NIEPAI.
- c) Se recomienda que las auditorías especiales se realicen enfocándose en los procesos específicos de un área a evaluar, evitando así, amplios alcances que permitan perder la perspectiva de los objetivos inicialmente trazados en la auditoría especial.
- d) Se sugiere a los auditores internos considerar en la planeación la importancia aspectos relacionados a las recomendaciones de informes anteriores, con el objetivo de evitar duplicación de esfuerzos y de información.
- e) Incorporar el conocimiento de riesgos de auditorías anteriores, para tener un entendimiento preliminar y evitar la ampliación de tiempos en la ejecución del examen especial.
- f) Se recomienda crear políticas definidas de rotación del personal en el área de bodega, con el fin de evitar el uso indebido del sistema de inventarios.
- g) Es importante que se haga uso de la herramienta elaborada en este documento, para la realización de auditorías internas especiales en el sector comercio, dedicada a la venta de repuestos automotrices en el municipio de San Salvador.

## BIBLIOGRAFIA

**Consejo de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).** Año 2012 “Normas Internacionales de Auditoría”.

**Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría.** Año 2005 Acuerdo No. 1 de Acta No. 10/2005 “Código de Ética Profesional para Contadores Públicos.”

Decreto No. 230 Año 2011 “Código Tributario y su Reglamento”

Decreto No. 296 Año 2010 “Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (IVA)

Decreto No. 828 Año 2000 “Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría”.

<http://www.definicion.org/auditoria-especial>,

[http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/glosario\\_de\\_terminos.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/glosario_de_terminos.pdf) MAC.-

Herramientas para el Control y la Prevención en la lucha contra la corrupción. Experiencia cubana

<http://www.subdere.gov.cl/documentacion/importancia-y-caracter%C3%ADsticas-de-la-auditor%C3%ADa-interna>

Subsecretaría regional y administrativa, Gobierno de Chile.

**Jovel Jovel, Roberto Carlos.** Año 2011 “Guía básica para elaborar trabajos de investigación”, Universidad de El Salvador.

**The Institute of Internal Auditors (IAA)** Año 2013 “Normas Internacionales Para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI)”.

**ANEXOS**

## **ANEXOS**

Anexo 1: Carta a la Gerencia.

Anexo 2: Carta solicitud de auditoría.

Anexo 3: Instrumento de la investigación.

Anexo 4: Análisis e interpretación de datos.

## ANEXO 1

San Salvador, 02 de febrero de 2014

**Lic. Juan Antonio Calle Varela.**  
**La Bodega del Repuesto, S.A. de C.V.**  
**Presente.**

Estimado señor:

Esta carta de gerencia presenta los resultados de nuestra primera revisión sobre las operaciones financieras, cumplimiento de obligaciones tributarias y regulaciones aplicables, relacionadas con la auditoría de los estados financieros y la auditoría fiscal de **La Bodega Del Repuesto, S.A. de C.V.** por el año que terminó el 31 de diciembre de 2013.

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría, consideramos el sistema de control interno de la institución, para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros de **La Bodega Del Repuesto, S.A. de C.V.**, Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2013, así como del cumplimiento de las obligaciones tributarias, para proporcionar una seguridad sobre el apropiado funcionamiento del mismo. En nuestro examen determinamos ciertos asuntos relacionados con el control interno y el cumplimiento de las obligaciones tributarias que en esta oportunidad presentamos a su consideración, acompañadas de nuestras recomendaciones las cuales reflejan nuestro propósito de brindar asistencia continua a la institución.

En esta oportunidad hemos cubierto el período comprendido de enero a diciembre de 2013, habiendo examinado las áreas siguientes:

- I. Estudio y evaluación del Sistema de Control Interno
- II. Efectivo en Caja y Bancos
- III. Cuentas y Documentos por Cobrar
- IV. Inventarios
- V. Propiedad, Planta y Equipo
- VI. Gastos de operación
- VII. Seguimiento de auditorías anteriores

Deseamos agradecer la cooperación brindada por los funcionarios y empleados de la entidad, y estamos a su disposición para discutir o ampliar cualquier asunto relacionado con la presente.

Atentamente,  
Jorge Alberto González.  
Socio Director.

## Hallazgos de auditoría

### Aspectos de control

#### 1. Faltantes de inventario en bodegas centrales.

**Condición:** examinamos el saldo que revelan los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, reveladas en la cuenta de inventarios, identificando las deficiencias siguientes:

a) No existe evidencia de la confrontación del saldo revelado en el balance general versus información remitida por la bodega central.

b) Además, como causal de la condición anterior identificamos un valor de US\$26,822.45 que corresponde a faltantes de inventarios, según información del sistema versus el inventario físico tomado al 31 de diciembre de 2013.

**Criterio:** Se deben de obtener confirmaciones de existencias de manera regular, la cual debe de conciliar con los registros internos de la compañía.

**Causa:** Según comentarios del personal administrativo, la persona encargada de administrar los inventarios no registra en tiempo y forma los movimientos de entradas y salidas de inventarios.

**Efecto:** Las condiciones anteriores no permiten obtener confianza de las existencias de inventarios mantenidas para la venta, corriendo el riesgo de:

- a) No identificar errores en los sistemas de control de la bodega.
- b) Información financiera errónea.

**Recomendación:** la compañía debe reforzar los controles en las entradas y salidas de inventarios y que le permitan asegurarse de las existencias mantenidas en las bodegas, ello contribuirá a identificar errores y a disminuir el riesgo de representación errónea en los estados financieros.



## **ANEXO 2**

San Salvador, 02 de Octubre de 2013.

Unidad de Auditoria Interna  
Lic. Orbil Geovanny Orellana Hernández  
Presente

Reciba un cordial saludo de parte del comité de dirección, deseándole éxitos en sus labores cotidianas.

El motivo de la presente es para solicitarle de la manera más atenta la realización de una auditoria especial la cual se encuentra fuera del plan anual de trabajo aprobado a inicio del presente año. El examen especial se deberá realizar en el área de inventarios, específicamente en las entradas y salidas de repuestos de las bodegas.

El objetivo de esta auditoria es determinar las causas que están generando los faltantes en la cuenta de inventarios proponiendo alternativas de solución a cada uno de los hallazgos encontrados en su revisión.

Sin más por el momento, quedo al pendiente de su respuesta para coordinar los inicios de los trabajos.

Atentamente,

Gerente: Juan Antonio Calle Varela  
Representante Legal de la Bodega del Repuesto, S.A. de C.V.

**ANEXO 3**

San Salvador, 02 de mayo de 2014.

Respetable Auditor Interno.

Presente

Reciban un cordial saludo y éxitos en sus labores cotidianas.

El motivo de la presente es para solicitar su valiosa colaboración dando respuesta al cuestionario adjunto, el cual forma parte del trabajo de graduación, que estamos realizando actualmente en la Universidad de El Salvador, para optar al grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

En espera de su valiosa colaboración nos suscribimos.

Atentamente,

Sabino Wilfredo Figueroa

Aníbal Gustavo Perdomo

Ernesto Antonio Ramírez

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

**Tema:**

**“HERRAMIENTA PARA LA REALIZACION DE AUDITORIAS INTERNAS  
ESPECIALES EN EL SECTOR COMERCIO DE EMPRESAS DEDICADAS A LA  
VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES DEL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR”**

**Objetivo:**

**Recopilar información a través de la herramienta cuestionario para propósitos académicos, dirigidos a los auditores internos.**

**Indicaciones: Marque con una X la opción que considere apropiada.**

1.- ¿Cuál es el grado académico que posee?

- |  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Licenciado en contaduría pública. | <input type="checkbox"/> Bachiller comercial opción contador. |
| <input type="checkbox"/> Egresado en contaduría pública.   | <input type="checkbox"/> Técnico en contaduría pública.       |

Objetivo: Determinar el nivel académico del auditor para conocer su perfil.

2.- ¿Realiza auditorías internas especiales en la entidad?

- |                             |                             |
|-----------------------------|-----------------------------|
| <input type="checkbox"/> SI | <input type="checkbox"/> NO |
|-----------------------------|-----------------------------|

Objetivo: Conocer si realiza auditorías internas especiales.

3.- Si su respuesta es **SI**, ¿en qué áreas las realiza?

- |   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Recursos humanos | <input type="checkbox"/> Inventarios |
|---|--------------------------------------|

- Cuentas por cobrar     Sistemas informáticos  
 Cuentas por pagar     Otras

Objetivo: Conocer los ámbitos de aplicación de las auditorías internas especiales.

4.- ¿Cuáles de las siguientes normas utiliza para realizar la auditoría interna especial?

- Normas Internacionales para el Ejercicio de la Profesión de la Auditoría Interna (NIEPAI)  
 Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)  
 Código de Ética Profesional para Contadores Públicos.

Objetivo: conocer el marco de referencia que utiliza el auditor para la realización de auditorías internas especiales.

5.- ¿Existe un proceso de planeación de auditoría en función de la verificación de los objetivos y metas establecidas por la entidad?

- Si                                       No

Objetivo: Establecer que se tomen en cuenta los objetivos y metas definidos por la administración al elaborar la planeación.

6.- ¿Cuenta la entidad con planes estratégicos en sus áreas funcionales?

- Si                                       No

Objetivo: Verificar que exista un plan para cada área funcional.

7.- ¿Ha recibido usted capacitaciones en la unidad de auditoría interna en la realización de auditorías especiales?

Si

No

Objetivo: Verificar si la entidad diseña planes de capacitaciones para el personal que realiza las auditorías especiales.

8.- Si su respuesta a la pregunta anterior fue **SI** ¿Qué áreas de aplicación incluyó la capacitación de Auditorías Especiales?

Puede seleccionar más de una opción.

Finanzas.

Recursos Humanos.

Compras

Administración

Inventarios

Todas las anteriores

Objetivo: Conocer las áreas de especialización que se han tenido en las capacitaciones.

9.- ¿Con que frecuencia se reciben capacitaciones relacionadas al área?

Semestral

Anualmente

Otros

Objetivo: Monitorear que los planes periódicos de capacitación se ejecuten.

10.- ¿Qué aspectos considera usted en la etapa de la planeación de una auditoría interna especial?

Naturaleza y alcance

Programas de auditoría

Normativas aplicables

Cronograma

Recomendaciones de informes anteriores.

Objetivo: Conocer los procedimientos aplicados en la etapa de planeación para una auditoría interna especial

11.- ¿Qué aspectos considera usted en la etapa de ejecución de una auditoría interna especial?

Técnica y profesionalismo del auditor.  Incorporación de elementos específicos.

Incorporación conocimientos de riesgos, de auditorías anteriores.

Objetivo: Conocer los procedimientos aplicados en la etapa de Ejecución para una auditoría interna especial

12.- ¿Qué aspectos considera usted al momento de realizar el Informe de una auditoría interna especial?

Preparado de forma oportuna  Conclusiones

Comentarios de la Administración  Exposición de riesgos relevantes.

Objetivo: Conocer lo elementos que contendrá el informe de auditoría interna especial

13.- ¿En su opinión cree usted que existe material bibliográfico suficiente para realizar auditorías internas especiales?

Si  No

Objetivo: Conocer si el auditor tiene a su alcance información o material bibliográfico relacionado con la ejecución de auditorías internas especiales.

14.- ¿Utilizaría usted una herramienta para realizar auditorías internas especiales?

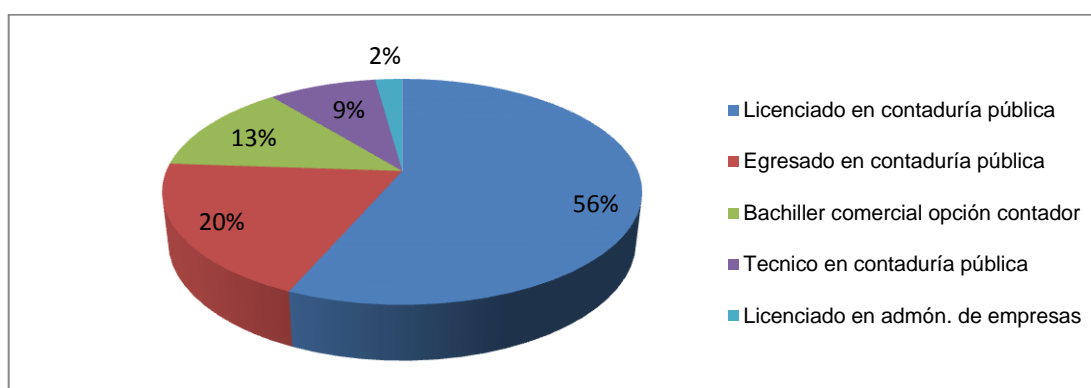
Si  No

Objetivo: Verificar si el auditor está interesado en utilizar una herramienta para la realización de auditorías internas especiales.

## ANEXO 4

1. ¿Cuál es el grado académico que posee?

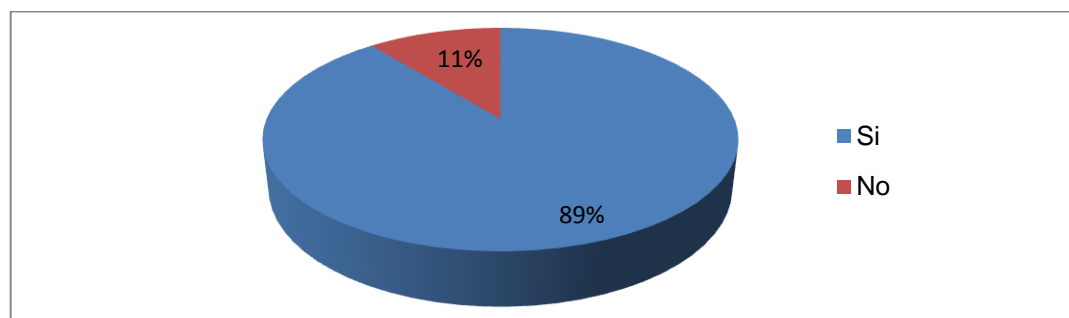
Respuestas	Frecuencia	%
Licenciado en contaduría pública	26	56%
Egresado en contaduría pública	9	20%
Bachiller comercial opción contador	6	13%
Técnico en contaduría pública	4	9%
Licenciado en admón. de empresas	1	2%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>



Análisis: Con los resultados obtenidos podemos observar que un 76% corresponde a profesionales en licenciatura en contaduría pública (56%) egresados (20%).

2. ¿Realiza auditorías especiales en la entidad?

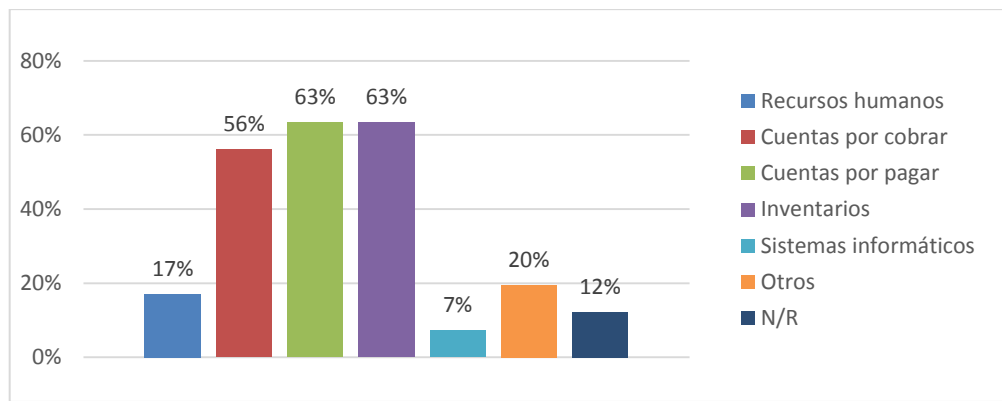
Respuestas	Frecuencia	%
Si	41	89%
No	5	11%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>



Análisis: Esto permite conocer que las auditorías especiales se realizan en el sector.

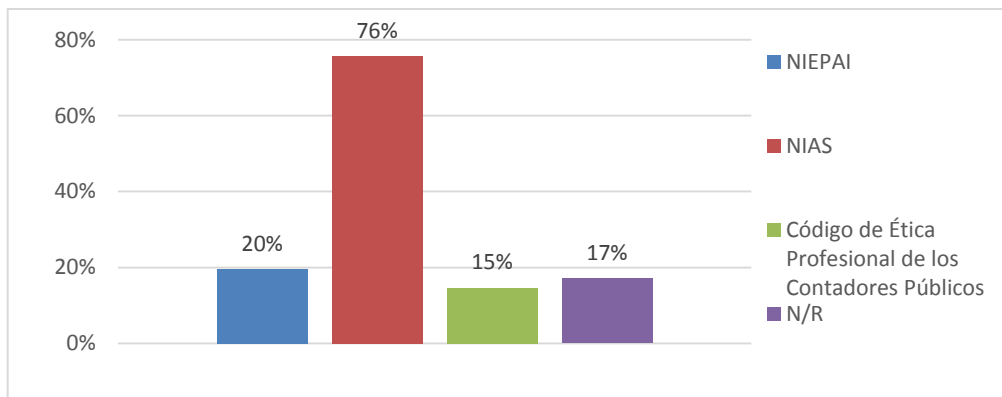
3. Si su respuesta es SI, ¿en qué áreas las realiza? Selección múltiple.

Respuestas	Frecuencia	%
Recursos humanos	7	17%
Cuentas por cobrar	23	56%
Cuentas por pagar	26	63%
Inventarios	26	63%
Sistemas informáticos	3	7%
Otros	8	20%
N/R	5	12%



Análisis: El 63% responde que realiza auditorías especiales en áreas como Cuentas por pagar e Inventarios.

4. ¿Cuáles de las siguientes normas utiliza para realizar la auditoría especial? Selección múltiple.

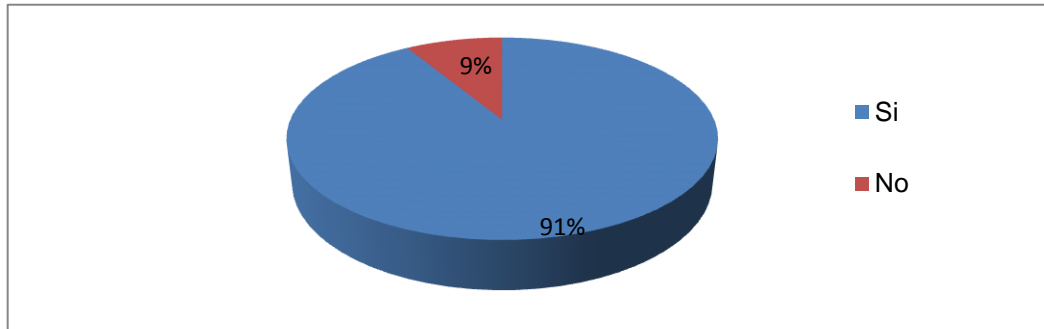


Análisis: La normativa más utilizada para realizar auditorías especiales son las NIAS con un 76%.



5. ¿Existe un proceso de planeación de auditoría en función de la verificación de los objetivos y metas establecidas por la entidad?

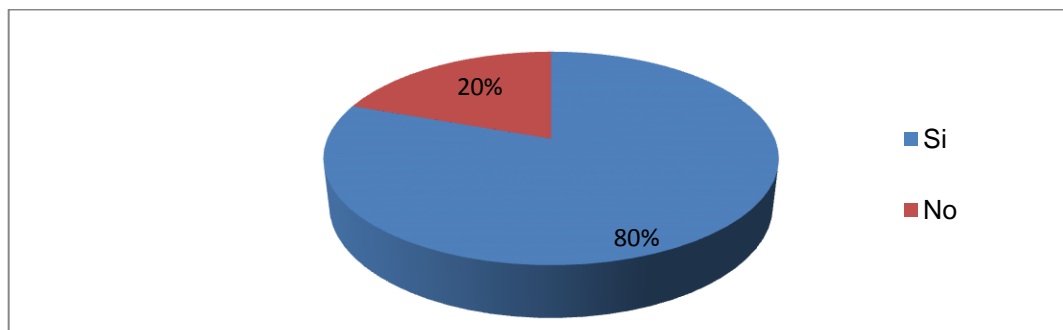
Respuestas	Frecuencia	%
Si	42	91%
No	4	9%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>



Análisis: El 91% afirma que existen procesos de planeación de auditoría, en función de la verificación de objetivos y metas.

6. ¿Cuenta la entidad con planes estratégicos en sus áreas funcionales?

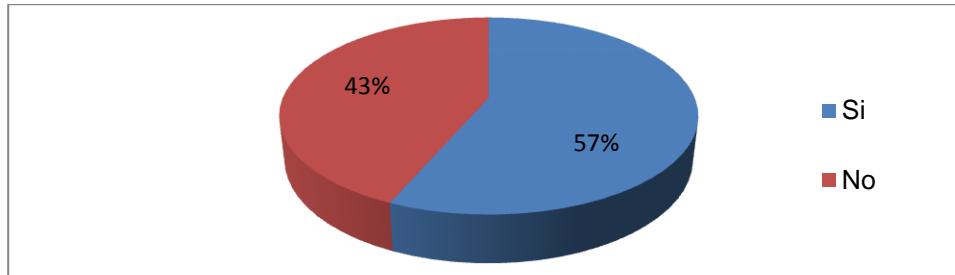
Respuestas	Frecuencia	%
Si	37	80%
No	9	20%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>



Análisis: El sector automotriz refleja que el mayor porcentaje de empresas cuentan con planes estratégicos, para las áreas funcionales.

7. ¿Ha recibido usted capacitaciones en la unidad de auditoría interna en la realización de auditorías especiales?

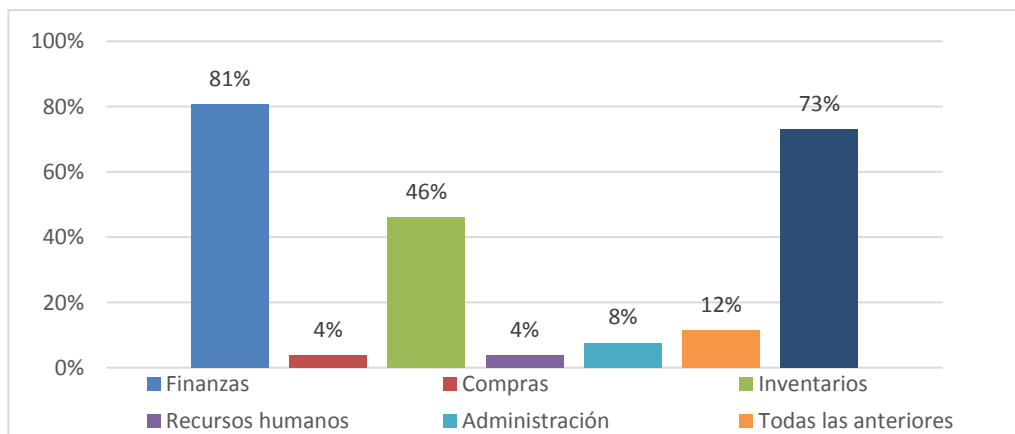
Respuestas	Frecuencia	%
Si	26	57%
No	20	43%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>



Análisis: La mayor cantidad de empresas del sector, ha recibido capacitaciones sobre auditorías especiales (57%).

8. Si su respuesta a la pregunta anterior fue SI ¿Qué áreas de aplicación incluyó la capacitación de auditorías especiales? Selección múltiple.

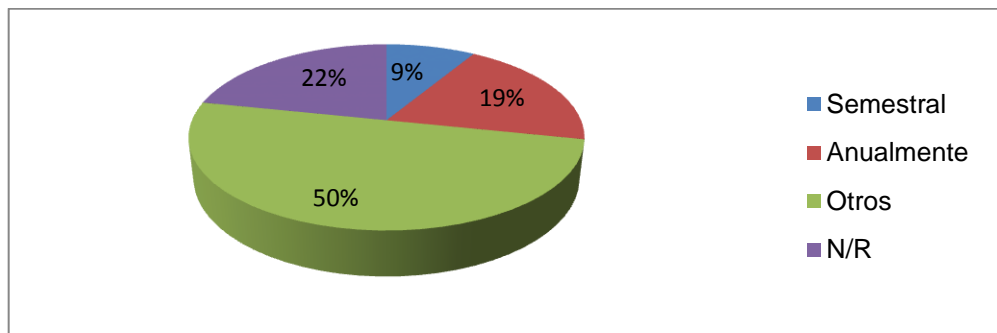
Respuestas	Frecuencia	%
Finanzas	21	81%
Compras	1	4%
Inventarios	12	46%
Recursos humanos	1	4%
Administración	2	8%
Todas las anteriores	3	12%
N/R	19	73%



Análisis: El área de aplicación con mayor porcentaje en capacitaciones sobre auditorías especiales, es en Finanzas, con un 81% de selección.

9. ¿Con qué frecuencia se reciben capacitaciones relacionadas al área?

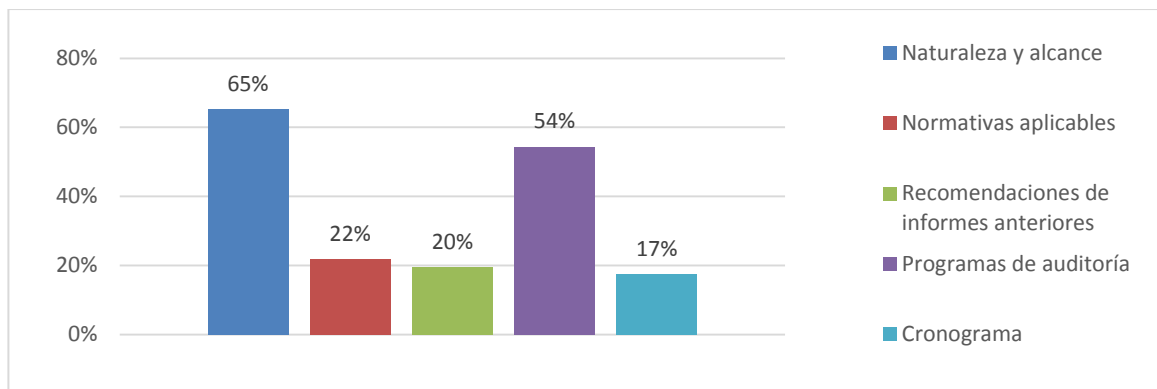
Respuestas	Frecuencia	%
Semestral	4	9%
Anualmente	9	20%
Otros	23	50%
N/R	10	22%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>



Análisis: El 50% afirma no tener un periodo definido para recibir capacitaciones.

10. ¿Qué aspectos considera usted que debería contener la etapa de la planeación de una auditoría especial? Selección múltiple.

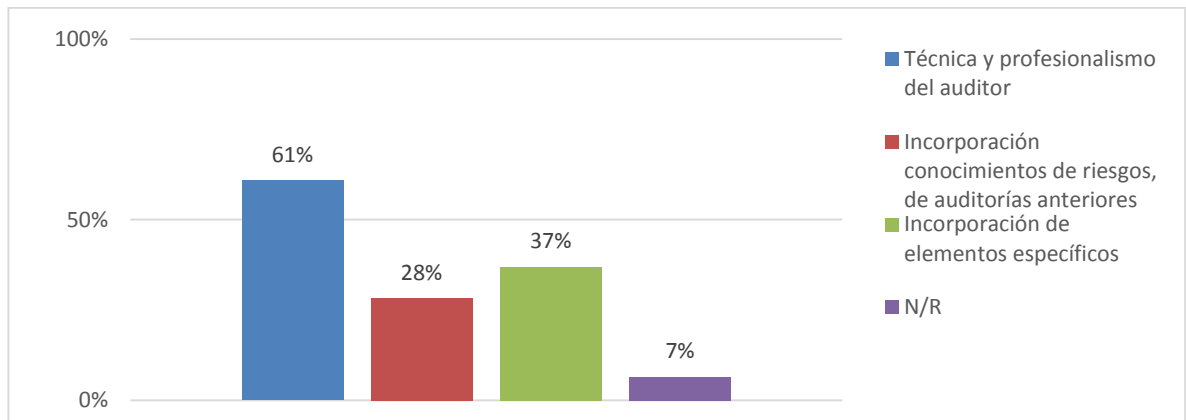
Respuestas	Frecuencia	%
Naturaleza y alcance	30	65%
Normativas aplicables	10	22%
Recomendaciones de informes anteriores	9	20%
Programas de auditoría	25	54%
Cronograma	8	17%



Análisis: Con un 65%, los encuestados mayoritariamente consideran que la etapa de planeación debería contener aspectos como la naturaleza y alcance.

11. ¿Qué aspectos considera usted en la etapa de ejecución de una auditoría especial? Selección múltiple.

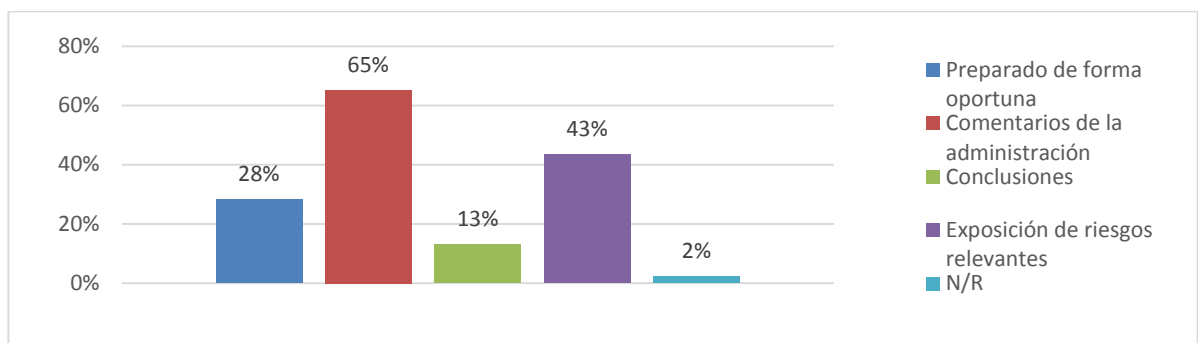
Respuestas	Frecuencia	%
Técnica y profesionalismo del auditor	28	61%
Incorporación conocimientos de riesgos, de auditorías anteriores	13	28%
Incorporación de elementos específicos	17	37%
N/R	3	7%



Análisis: La técnica y profesionalismo del auditor, es el aspecto de más considerado en la etapa de ejecución de una auditoría especial con un 61%.

12. ¿Qué aspectos considera usted al momento de realizar el Informe de una auditoría especial? Selección múltiple.

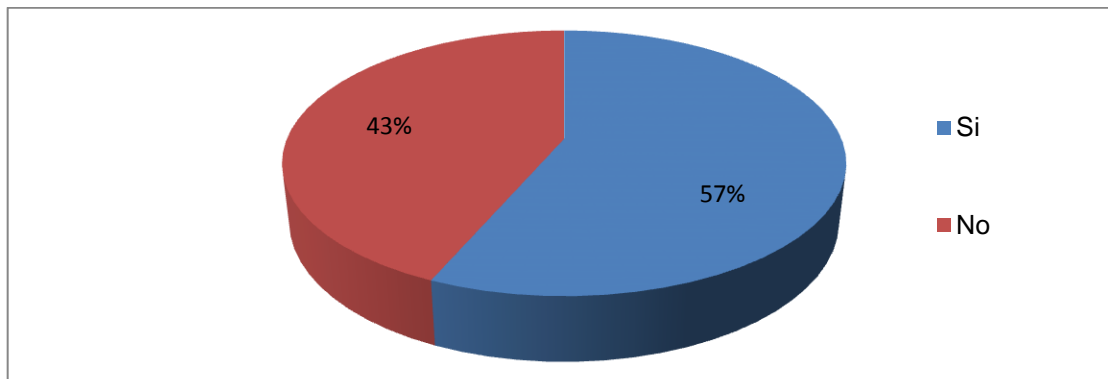
Respuestas	Frecuencia	%
Preparado de forma oportuna	13	28%
Comentarios de la administración	30	65%
Conclusiones	6	13%
Exposición de riesgos relevantes	20	43%
N/R	1	2%



Análisis: Los comentarios de la administración, es el aspecto de más considerado en la etapa del informe de una auditoría especial con un 65%.

13. ¿En su opinión cree usted que existe material bibliográfico suficiente para realizar auditorías especiales?

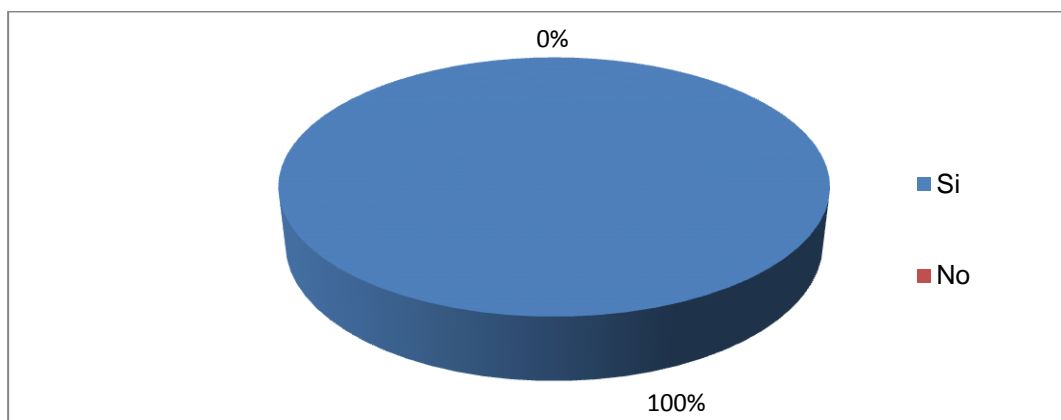
Respuestas	Frecuencia	%
Si	26	57%
No	20	43%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>



Análisis: Los encuestados afirman en un 57%, que existe material bibliográfico para realizar auditorías especiales.

14. ¿Utilizaría usted una herramienta para realizar auditorías especiales?

Respuestas	Frecuencia	%
Si	46	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100%</b>



Análisis: El total de los encuestados considera importante la utilización de una herramienta para realizar auditorías especiales.