

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



TRABAJO DE GRADO DE ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORIA INTERNA:

“IMPLEMENTACIÓN DE AUDITORÍA CONTINUA AL CICLO DE INGRESOS
DEL SECTOR PANADERÍA”

PRESENTADO POR

ESCOBAR PÉREZ, ANA ISELA L10802

MARTÍNEZ ROJAS, CARMEN LUCIA L10802

REYES MORENO, CECILIA CAROLINA L10802

NOVIEMBRE DE 2022

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	: Msc. Roger Armando Arias Alvarado
Vicerrector académico	: PhD. Raúl Ernesto Azcúnaga López
Secretario general	: Ing. Francisco Antonio Alarcón Sandoval

AUTORIDADES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	: Msc. Nixon Rogelio Hernández Vásquez
Secretaria de la Facultad de Ciencias Económicas	: Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo
Director de Escuela de Contaduría Pública	: Lic. Gilberto Diaz Alfaro
Coordinador General de Seminario de Graduación	: Msc. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador de Seminario de Procesos de Grado de Escuela de Contaduría	: Lic. Daniel Nehemías Reyes López
Docente asesor	: Lic. Marco Antonio Orellana Orellana
Tribunal evaluador	: MAFI. Inmer Antonio Avalos Baños Lic. Marco Antonio Orellana Orellana Msc. Erinaldo de Jesús Ramos de la Cruz

AGRADECIMIENTOS.

Primeramente, agradecer a Dios por ayudarme en este largo proceso en el cual me ha brindado sabiduría, paciencia, fuerzas y salud durante todos estos años de estudio para poder culminar una de mis metas. A mi familia por todo el apoyo que me brindaron en esos momentos difíciles de la carrera para poder continuar, y todo el sacrificio que realizaron para poder formarme como profesional. A mis compañeras de grupo por el esfuerzo que realizaron en todo este largo camino. Asimismo, a los docentes que formaron parte de este proceso educativo.

Ana Isela Escobar Pérez

Principalmente agradecer a Dios por haberme dado las fuerzas, la sabiduría, perseverancia y la oportunidad de lograr mi meta culminado una etapa más, a mi familia por su dedicación y estar siempre a mi lado brindándome su apoyo incondicional en todo tiempo, ellos han sido un motor en mi vida. A todos ellos dedico este trabajo porque han fomentado en mí, aún más el deseo de salir adelante y de superación, lo que ha contribuido al logro de esta meta. Finalmente agradecer a mis compañeras de grupo por su dedicación en la elaboración de este trabajo.

Cecilia Carolina Reyes Moreno

Primeramente, quiero agradecer a Dios y a la Virgencita por darme la sabiduría, salud y fortaleza para culminar mi carrera. A mi madre y a mi padre (Q.D.D.G) por el sacrificio amor y apoyo que me brindaron; a mi novio, hermanos y demás familias por el apoyo brindado en los momentos en el que se tornó difícil para continuar. A mis compañeras de grupo por el esfuerzo y dedicación que hicieron para culminar este proyecto y finalmente a los docentes que formaron parte de este proceso y que contribuyeron a mi proceso de formación.

Carmen Lucia Martínez Rojas

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	I
INTRODUCCIÓN	III
CAPÍTULO I. “PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO”	1
1.1 Planteamiento del Problema.....	1
1.2 Formulación del problema.....	4
1.3 Objetivos de la investigación.....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivo Específicos	5
1.4 Marco Teórico	6
1.4.1 Antecedentes.....	6
1.4.2 Principales definiciones o conceptos.....	8
1.4.3 Generalidades de la panadería	10
1.4.4 Generalidades del auditor interno.....	12
1.4.5 Generalidades del tema	16
1.4.6 Base técnica	21
1.4.7 Base legal	24
CAPÍTULO II METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	25
2.1 Tipo de estudio.....	25
2.2 Unidad de análisis	26
2.3 Técnicas e instrumentos utilizados en la investigación	26
2.4 Procesamiento de la información.....	26
2.5 Determinación de variables	27
2.5.1 Variable independiente	27
2.5.2 Variable dependiente	27
2.6 Operacionalización de variables.....	27
2.7 Cronograma de actividades	29
2.8 Diagnóstico.....	30

CAPÍTULO III: PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA CONTINUA PARA LAS ÁREAS DEL CICLO DE INGRESOS DEL SECTOR PANADERÍA.....	33
3.1 Generalidades	33
3.1.1 Objetivo	33
3.1.2 Beneficios	33
3.1.3 Alcance	33
3.2 Planteamiento del caso práctico	34
3.2.1 Pasos para implementar auditoría continua	36
3.3 Desarrollo del caso	37
CONCLUSIONES	83
RECOMENDACIONES	84
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	85
ANEXOS	87

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. Pasos clave para implementar auditoría continua.....	17
TABLA 2. Diferencias entre la Auditoría y Auditoría Continua.....	19
TABLA 3. Operacionalización de variables	28
TABLA 4. Cuadro de identificación de controles área de inventarios	41
TABLA 5. Cuadro de identificación de controles área de ventas.....	46
TABLA 6. Cuadro de identificación de controles área de bancos.....	51
TABLA 7. Cuadro de identificación de controles área de cuentas por cobrar	57

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. Pasos a desarrollar para implementar procedimientos de auditoría continúa desarrollado por el equipo de trabajo.	36
FIGURA 2. Diagrama de flujo área de inventario	40
FIGURA 3. Diagrama de flujo del área de ventas	45
FIGURA 4. Diagrama de flujo área de Bancos	50
FIGURA 5. Diagrama de flujo área de cuentas por cobrar.....	56
FIGURA 6. Indicadores del proceso del área de ventas.	59
FIGURA 7. Indicadores del proceso del área de Inventarios.	60
FIGURA 8. Indicadores del proceso del área de Cuentas por Cobrar.	61
FIGURA 9. Indicadores del proceso del área de Conciliaciones Bancarias.	62

RESUMEN EJECUTIVO

Auditoría continua nace de la necesidad de las empresas de optimizar sus procesos y lograr mayor eficiencia y eficacia en su entorno de control, para detectar cuestiones potenciales de riesgo con antelación y mitigarlos oportunamente. Factores tales como exposición al fraude, cambios tecnológicos, cambios en el entorno empresarial y complejidad regulatoria a los que se enfrentan las organizaciones destacan la importancia de contar con un sistema de aseguramiento que proporcione datos reales y oportunos. Riesgos tales como pérdida de materia prima, la no segregación de funciones, creación de clientes con información incompleta, pérdida de efectivo, de documentación esencial, resultan en graves consecuencias para la entidad debido al no seguimiento y detección oportuna, es por ello que para solventar este tipo de problemas y lograr una mayor eficiencia en la gestión del riesgo nace la necesidad de implementar auditoría continua.

La importancia de implementar auditoría continua radica en que mejoraría considerablemente los procesos de la entidad dado que permite la reducción de tiempo y da resultados de auditoría más oportunos lo que permite mayor capacidad para mitigar riesgos es por ello que el objetivo de este trabajo es implementar procedimientos de auditoría continua proporcionando un modelo de procedimientos que sirva de guía para los profesionales de auditoría interna fortaleciendo sus conocimientos, agregando valor a la empresa específicamente en el ciclo de ingresos de la entidad objeto de estudio del sector panadería.

La investigación se desarrolló bajo el enfoque cualitativo usando el modelo inductivo, dicho enfoque permitirá recolectar, analizar e integrar datos cualitativos en la investigación y convertirlo en conocimiento más complejo y profundo, con lo cual se logrará comprender de manera más completa el desarrollo de la investigación, dando lugar a que el profesional ejerciente de la auditoría interna comprenda la necesidad de contar con una herramienta para mejorar procesos y el control de riesgos. Los resultados de la investigación muestran que los profesionales de auditoría interna cuentan con los conocimientos necesarios para el desarrollo de sus labores, pero en cuanto a la efectividad de las herramientas de control interno no brindan seguimiento continuo y oportuno, dado que la revisión de controles y procesos se efectúa en su mayoría en forma tardía, por lo que comprometen la efectividad de los procesos operativos.

Mediante la obtención de datos por medio de los instrumentos utilizados en la investigación se logró detectar los problemas que enfrenta la entidad, detectar procedimientos y controles que no se están cumpliendo e implementando de manera correcta, con lo cual se establecen áreas de mejora que sirvieron de base para desarrollar procedimientos en un aseguramiento de auditoría en la empresa objeto de estudio del sector panadería. Además, se identificó que el personal de auditoría no se ha capacitado en el área de auditoría continua. Finalmente, se recomienda al profesional de auditoría interna capacitarse en cuanto temas novedosos como auditoría continua y dar seguimiento oportuno a los controles y riesgos que se presentan en la entidad y concientizar en la importancia de contar con una herramienta que permita la implementación de auditoría continua.

INTRODUCCIÓN

Auditoría continua es un método utilizado para realizar evaluaciones de riesgos y controles de manera automática y más frecuente, por lo que su implementación permite agregar más valor a la entidad y más beneficios ya que logra mayor capacidad para mejorar los procesos, las operaciones financieras, reducir riesgos y mitigarlos oportunamente, brinda análisis de datos frecuentes y automatizados que permite realizar evaluaciones de riesgos y controles en tiempo real. La finalidad de la investigación es proporcionar un modelo de auditoría continua aplicado en el ciclo de ingresos del sector panadería, que permita la detección de riesgos potenciales con antelación generando informes automatizados lo cual se reduce en proporcionar información en tiempo real, lo cual sirva de base para las empresas que operan en este sector y agregue más valor a sus empresas.

En el primer capítulo se presenta el planteamiento del problema, marco teórico, antecedentes, caracterización y delimitación del problema, se define el sector a estudiar, justificación de la investigación, el objetivo general y específicos, marco teórico, conceptual, técnico y legal. En el segundo capítulo se define la metodología de la investigación que contiene el tipo de estudio, la unidad de análisis, técnicas e instrumentos a utilizar, formulación de hipótesis de trabajo, determinación de variables y su operacionalización. En el tercer capítulo se presenta el desarrollo de la propuesta de procedimientos de auditoría continua para las áreas del ciclo de ingresos del sector panadería. Finalmente, se incluyen conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos sobre la temática investigada

CAPÍTULO I. “PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO”

1.1 Planteamiento del Problema.

La auditoría interna comenzó a organizarse en 1941 en Estados Unidos de Norteamérica con la creación del instituto de auditores internos, pero fue hasta 1978 que el instituto de auditores internos aprobó las normas para el ejercicio profesional de auditoría interna, posteriormente integró el marco para la práctica profesional de la auditoría interna.

La entidad objeto de estudio, se fundó hace 12 años y desde ese momento se implementó el departamento de auditoría interna el cual ha venido ejerciendo sus funciones hasta la fecha, pero debido a que la empresa ha presentado un crecimiento en sus operaciones la auditoría interna no logra cubrir todos los procesos dando lugar a que se materialicen algunos riesgos que a la larga vienen a afectar sus operaciones en el ciclo de ventas tales como faltantes de efectivo, robo de producto o de dinero por parte de los vendedores ruteros y del personal de distribución, extravío de documentación legal como créditos fiscales y facturas de consumidor final, los cuales no se resuelven oportunamente debido al tamaño de la entidad las revisiones se realizan en fechas distintas, esto ha generado falta de evaluaciones y cumplimientos de controles los cuales han afectado los resultados que se obtienen periódicamente.

A pesar de que el departamento implementa controles para minimizar riesgos como realizar inventarios sorpresa, pero por la magnitud de trabajo que tienen solo lo realizan una vez cada dos meses e incluso a veces pasa hasta seis meses sin realizar inventario y solo lo realizan cuando ya han surgido los problemas, como un robo o faltante

de producto con lo cual no se está logrando evitar los riesgos oportunamente, también otra medida para evitar el extravío de documentación legal es revisar físicamente las facturas o créditos fiscales contra lo facturado en el sistema pero se da el problema que al personal de distribución se le pide llenar un reporte en el cual especifique si el producto fue entregado completo, si la factura quedó retenida en bodega o cualquier otro problema que pueda darse, pero estos en su mayoría no comunican cuando ha habido un problema con la documentación y no hacen el debido proceso de realizar el reporte diario y es hasta que se está revisando la documentación que se dan cuenta que alguna factura hace falta, y es ahí que se hace la gestión para resolver el problema, pero estos problemas no se mitigan oportunamente sino que se resuelven hasta que ya ha sucedido el hecho.

Con la implementación de auditoría continua se resolverán todos estos problemas porque este tipo de auditoría proporciona más ventajas que una auditoría interna presentando informes de manera oportuna en tiempo real con lo cual los problemas que se presenten, se discuten con el equipo y se busca una pronta solución no dejando pasar mucho tiempo desde que se suscitó el problema hasta que se le da solución, también permite la disminución de costos dado que reduce las horas hombres, optimiza recursos, logra la automatización de procesos y toma un universo en lugar de una muestra lo que permite cubrir más áreas y con ello mitigar muchos más riesgos.

Además el mundo en que opera la auditoría interna está en constante cambio y las nuevas tecnologías se han convertido en una necesidad proporcionando muchas ventajas que junto con la auditoría continua se logrará mejorar los procesos de la entidad lo que se reduce en una mejora en el ciclo de ventas de la panadería ya que el uso de la tecnología

permite mejoras en la calidad del trabajo, facilita herramientas para hacerlo más ágil, reduce los costos de auditoría y aumenta la velocidad y precisión de los procesos.

Los auditores al implementar auditoría interna, dependiendo del tipo de evaluación que hagan generan riesgos residuales y no cubiertos lo cual presenta algunos limitantes ya que lo hacen de una forma retrospectiva y cíclica de una empresa en un tiempo específico, y pueden pasar riesgos y problemas desapercibidos durante el tiempo que no está comprendida la auditoría y no se da seguimiento oportuno a los riesgos presentados, la unidad de auditoría interna no realiza revisiones periódicas de los procesos y controles lo que no permite tomar decisiones adecuadas dado que no se está basando en información en tiempo real, no se cuenta con un adecuado seguimiento de los movimientos de inventario, de los productos que están próximos a vencer, porque no existe una revisión periódica lo que trae consecuencias a la entidad especialmente porque se trabaja con producto perecedero. Lo antes mencionado se ve manifestado en la baja significativa en ventas, las pérdidas que ocasionan la materia prima en mal estado o vencido, multas por incumplir leyes o normativas, también la exposición a un riesgo reputacional por mala calidad de los productos.

El sector panadería ha logrado un rápido crecimiento dentro del mercado en los últimos años y entre los problemas que enfrentan este sector son: problemas de producción en cuanto a que la distribución de la bodega que no está ordenada y muchas veces no se encuentra identificadas las mercancías, se agotan los insumos para la producción diaria, así mismo en la entidad objeto de estudio se han dado problemas provocados por la falta de una mayor revisión de procesos, políticas y procedimientos en el área del ciclo de

ingresos de la entidad y sus sucursales, lo que trae como consecuencia problemas que se mencionaron anteriormente como pérdida de efectivo, jineteo de fondos, robos por parte de los vendedores o por motivo de la delincuencia, falta de pago de los créditos entregados, extravío de documentos legales, faltantes de ventas muy alto e injustificados, creación de clientes ficticios.

La realización de controles en el ciclo de ventas no adecuados y no implementados oportunamente impide que se ejecuten las funciones en forma apropiada y la información que se genera no sirva de base para tomar buenas decisiones ya que no tiene confiabilidad porque no se presenten resultados en tiempo real, por lo que con la implementación de un modelo de auditoría continua mejoraría los procesos ya que es un método empleado en el cual se realizan evaluaciones de riesgos y controles pero de una manera más automática y más frecuente con lo cual traerá a la empresa y sus sucursales beneficios al poder resolver los problemas o riesgos a los que se exponen haciendo medición de los resultados obtenidos de cada una de las evaluaciones y realizar un análisis para toma de decisiones tales como permitir hacer la comparación de procesos o del sistema a través del tiempo, saber qué riesgos representan un nivel alto y establecer controles y mitigarlos a tiempo, reducciones en errores financieros y la posibilidad de fraude.

1.2 Formulación del problema

¿De qué manera no implementar auditoría continua por parte del auditor interno afecta en la detección de riesgos en los controles del ciclo de ingresos del sector panadería?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Mejorar la eficiencia y eficacia en el trabajo de auditoría interna logrando la detección temprana de riesgos, automatización de procesos y la mejora del entorno global de control en las áreas del ciclo de ingresos del sector panadería mediante la implementación de procedimientos de auditoría continua por parte de los profesionales de la contaduría pública.

1.3.2 Objetivo Específicos

- Proporcionar un modelo sobre el funcionamiento de auditoría continua y su implementación en el ciclo de ingresos del sector panadería por medio de la aplicación de procedimientos de auditoría continua para aumentar la eficacia y supervisión continua de los procesos logrando así la detección de riesgos oportunamente.
- Fortalecer los conocimientos y competencias del profesional de auditoría interna en procedimientos de auditoría continua en el sector panadería, aportando más valor por parte de la auditoría interna y mejorar el entendimiento de los procesos.
- Representar mediante el caso práctico procedimientos de auditoría continua que involucren las áreas del ciclo de ingresos del sector panadería tales como facturación, cobranza e ingresos del efectivo en lo relacionado a la supervisión continua y oportuna que permita contar con una mayor capacidad para mitigar los riesgos.

1.4 Marco Teórico

1.4.1 Antecedentes

Antecedentes de la panadería

La entidad objeto de estudio inició como un pequeño negocio familiar vendiendo pan localmente en el municipio de Soyapango, pero poco a poco se fue posicionando en el mercado logrando incrementar sus clientes haciendo que el negocio creciera lo que conllevó a ir aperturando sucursales en algunos departamentos donde se comercializa una gran variedad del producto que es pan dulce y pan de caja, se empezó a contratar a muchas más personas por lo que pasó de ser un negocio familiar a convertirse en un negocio reconocido por los salvadoreños.

Esta industria se encuentra en fase de expansión y crecimiento ya que la industria panadera es representativa de la alimentación de la humanidad y es la más antigua del mundo. La industria de la panadería se caracteriza por una variedad de productos, que cada día encuentran en el mercado. (Investigación de industria panadera en El Salvador, 2013).

Con los avances tecnológicos muchas de estas panaderías han cambiado sus procesos productivos reduciendo costos, tiempo invertido, logrando incrementar la productividad, mejorando la calidad del pan y ampliando la línea de productos.

Antecedentes de auditoría continua

Un entorno regulatorio en evolución, la creciente globalización, la presión del mercado para mejorar las operaciones, y la rápida evolución de las condiciones de negocios, están generando una necesidad a las organizaciones de desarrollar programas

de auditoría continua dirigidos tanto a los datos financieros como operacionales. Dichos programas apoyan la capacidad de auditoría interna de proporcionar aseguramiento continuo respecto de una gestión eficaz del riesgo y el control por parte de quienes gobiernan. (Instituto de auditores internos de argentina, 2015)

A la fecha existen más 30 modelos de auditoría continua divulgados en la literatura científica y profesional, cuyo origen es diverso, desde guías promulgadas por organizaciones de auditoría tales como el IIA e ISACA, hasta experiencias en organizaciones como AT&T, siemens, Unibanco, pasando por esquemas teóricos difundidos por diversos investigadores, entre los que se destaca Miklos Vasarhelyi, considerado por (Krell, 2004) como el padre de la auditoría continua.

En base a este fundamento se han desarrollado conceptos sobre auditoría continua. Entre los que se encuentran: (KPMG, 2012) La auditoría continua (AC) es la recopilación, por parte de los auditores internos u otras áreas de control, de pruebas e indicadores de auditoría sobre procesos, transacciones, controles y sistemas de información de forma frecuente o continua. Estas pruebas de auditoría y obtención de indicadores se apoyan habitualmente en herramientas tecnológicas analíticas. (Grupo Eniac, 2006) La auditoría continua es el método utilizado para realizar verificaciones de los controles y de los elementos de riesgo de manera automática y frecuente.

La auditoría continua cambia el paradigma de auditorías periódicas de muestras de las transacciones a esquemas continuos sincronizados con el ciclo del negocio y tomando en cuenta el 100% de las transacciones, permitiendo a los auditores internos comprender cuáles son los controles, reglas y excepciones críticas para el negocio, lo cual

permite identificar muchos más riesgos porque se toman en cuenta todas las transacciones y no se basa en una muestra.

Entre los principales beneficios que los modelos de auditoría continua aportan a las organizaciones que los implantan, destacamos los siguientes: (Instituto de Auditores Internos de España, 2014)

- Reducción de costos de desplazamientos, incrementa la productividad y optimiza los equipos de auditoría interna, especialmente en el caso de organizaciones con centros de negocio y operativos dispersos geográficamente.
- Genera mayor adaptación a cambios en la organización (nuevos negocios, productos, actividades) o del entorno (novedades regulatorias) que pueden implicar nuevos riesgos.
- Representa una mejora del entorno de control, porque cubren ámbitos que no atendía auditoría interna, al operar con una sistemática, medios y herramientas de explotación intensiva de datos.

1.4.2 Principales definiciones o conceptos

Auditoría continua: Es la recopilación, por parte de los auditores internos u otras áreas de control, de pruebas e indicadores de auditoría sobre procesos, transacciones, controles y sistemas de información de forma frecuente o continua, durante un período de tiempo.

Es un método utilizado por los auditores para realizar actividades relacionadas con revisiones en tiempo real. La tecnología desempeña un papel fundamental en la

automatización de la identificación de excepciones o anomalías, el análisis de patrones de los dígitos de campos numéricos clave, el análisis de tendencias, el análisis de transacciones detalladas con valores límite y umbrales, las pruebas de controles y la comparación del proceso o del sistema a través del tiempo o con otras entidades similares. (Klus, 2019)

Monitoreo Continuo: evaluaciones permanentes de riesgos y controles mediante el uso de Tecnología por parte de la Gerencia de Línea. (Instituto de Auditores Internos de Argentina, 2015)

Aseguramiento Continuo: realizado por auditoría interna, el aseguramiento continuo es una combinación de auditoría continua y pruebas sobre el monitoreo continuo de las primera y segunda líneas de defensa. (Instituto de Auditores Internos de Argentina, 2015)

Evaluación Continua de Controles: la evaluación continua de los controles internos respecto de un estado inicial, cambios posteriores y control de configuraciones, mediante el uso de técnicas de auditoría basados en la tecnología. (Instituto de Auditores Internos de Argentina, 2015).

Ciclo de ventas: Incluye todas aquellas funciones que se requiere llevar a cabo para cambiar por efectivo, con los clientes, sus productos o servicios.

1.4.3 Generalidades de la panadería

El pan industrial se caracteriza porque su conservación es muy limitada, dado que se seca o se degrada en poco tiempo. Este tipo de industria puede tener ciertas similitudes con las panaderías artesanales, pero hay grandes diferencias entre las cuales se mencionan las siguientes: (Brahman S.A.S, 2021)

- Este tipo de industria utiliza máquinas industriales para la preparación y producción.
- Producen cantidades en masa para optimizar tiempos, garantizar productividad y disminuir pérdidas.
- El pan industrial puede conservarse por más tiempo si permanece empacado.
- Al procesarse en fábrica, cumple con ciertos parámetros predeterminados y establecidos en cuanto a su forma y peso, higiene, calidad del producto.
- Se distribuyen, se comercializan o se venden en sucursales.

Características de la panadería y requisitos sanitarios

Los establecimientos donde se procesan alimentos deben cumplir con ciertos requisitos sanitarios entre los que se mencionan:

Las instalaciones deben mantenerse limpias, libres de maleza, de contaminación, polvo, libres de insectos, roedores, plagas y deben de contar con mecanismos de barrera para impedir el ingreso de estos a las instalaciones, en general deben mantener las instalaciones libres de cualquier sustancia, objetos, animales que puedan dañar o contaminar el producto.

En cuanto al personal que manipula alimentos estos deben cumplir requisitos de higiene tales como usar redecillas, delantales, uñas cortas, uniformes adecuados a su labor.

La bodega seca debe estar ubicada en un lugar donde no exista el riesgo de inundación, debe estar libre de plagas, de insectos, roedores, contar con instalaciones limpias, lejos de maleza y libre de basura. Según el artículo 77 de la norma técnica de alimentos las instalaciones de la bodega deben disponer de lo siguiente: tarimas, estantes, escaleras. Las tarimas deben estar separadas de veinte a treinta centímetros del piso y estos deben ser impermeables, de superficie uniforme sin grietas, con bordes redondeados para que faciliten la limpieza.

El piso del cuarto frío debe ser impermeable, antideslizante, sin grietas, ni uniones de dilatación irregular. Las uniones entre los pisos y las paredes, deben ser redondeadas según lo establece el artículo 83 de la norma técnica de alimentos, las paredes lisas, la puerta debe abrir hacia afuera, ser hermética y contar con cortinas rompe viento plásticas, tener luz artificial, y mantenerse limpio.

Algunas Limitantes al sector panadero en el Salvador

El sector panadero se ve afectado por alza en los insumos y productos que se utilizan para elaboración del pan tales como la harina de trigo, los huevos, la levadura, lo que trae como consecuencia un incremento en los precios de los productos afectando el bolsillo de los consumidores provocando disminución en las ventas, pérdida de clientes, y en algunas ocasiones extremas esto provoca que se cierren los establecimientos por dicha situación, lo cual representan riesgos al negocio.

Este sector de alimentos también se ve expuesto a riesgos financieros y reputacionales por infracciones ya sea por incumplir leyes o normativas legales vigentes en el país, dado que este tipo de industria que maneja y produce alimentos, debe cumplir con medidas tanto de higiene de calidad y condiciones que debe poseer el establecimiento donde se produce el pan, también cumplir la ley de protección al consumidor, etc. Y si la entidad incumple alguna de estas obligaciones corre el riesgo de que su reputación se vea afectada.

1.4.4 Generalidades del auditor interno

Importancia del rol del auditor interno

El papel del auditor interno en las organizaciones es el de configurarse como un actor que va a proveer a la organización de un nivel de aseguramiento alto en materia de gestión de riesgos, mediante la evaluación de los procesos de gestión de riesgos.

El sistema de control interno se convierte en una herramienta para la gestión que cambia permanentemente en función de las estrategias de negocio, los cambios de tecnología, la transformación de las regulaciones normativas y la evolución de las estructuras organizacionales. (Bedford, 2021).

Los auditores internos desempeñan un papel relevante que exige las competencias y formación adecuadas para desarrollar sus funciones eficazmente.

Beneficios profesionales del auditor interno

Para entender los beneficios profesionales de ser auditor interno, es preciso dimensionar la importancia que la auditoría interna tiene para la organización. Resulta esencial para el correcto funcionamiento de los sistemas de gestión y la oportunidad de mejorarlos. (PROAVANCE, 2021)

A continuación, se presentan algunos beneficios que aporta el auditor interno a la organización:

- Ayuda al cumplimiento de objetivos que la entidad se ha propuesto.
- Determina si los procesos se están ejecutando de la mejor manera, si los controles se están cumpliendo de una manera efectiva, y si no es así proporciona aseguramiento sobre la evaluación correcta de los riesgos.
- Evalúa los procesos de gestión de riesgos.
- Ayuda a la organización a impulsar la mejora continua.
- El auditor interno conoce a profundidad los procesos que realiza la empresa.
- Logra un mejor entorno de control.
- Otro beneficio de ser auditor interno es que puede ayudar a la entidad a mejorar los procesos, y a guiar a la organización al mejoramiento continuo.

Auditoría interna aporta beneficios a las organizaciones, en este caso a la panadería objeto de estudio ya que puede identificar riesgos o debilidades que no habían sido descubiertos o que no se le había prestado la debida importancia en diversas áreas pero en este caso en el área del ciclo de ingresos de la panadería Asimismo un correcto

desarrollo de las actividades de auditoría interna debería optimizar recursos, ayudar a la organización a ir por un buen camino enfocado en el cumplimiento de objetivos, generar que la información de la empresa sea confiable, brindar seguridad sobre la efectividad y eficiencia de la operación de la organización. Pero este tipo de auditoría se basa en muestras por lo que podría dejar pasar algunas riesgos o situaciones importantes que a la larga pueden afectar las operaciones de la empresa, es por ello que auditoría continua representa una solución a esto porque se basa en un universo, y abarca todas las transacciones, brinda seguimiento y evaluación continua generando información verídica y en tiempo real y un mejor control interno.

Características que debe tener un auditor interno

Es importante señalar qué características debe cumplir el especialista a cargo de la auditoría interna, a continuación, se presentan algunas:

→ Capacidad de liderazgo

Es imposible alcanzar el éxito en la profesión sin esta cualidad.

→ Personalidad

El auditor debe tener un carácter agradable, buen comportamiento, criterio acertado, autocontrol y dignidad. Todas estas cualidades ayudan al auditor a desarrollar íntegramente su trabajo dentro de la organización.

→ Carácter

Todo profesional debe tener integridad, ser ético, objetivo, buena ética de trabajo

y responsabilidad al desarrollar sus funciones.

→ **Experiencia y estudio**

La educación continua es especialmente importante para los auditores internos. Una base sólida de habilidades técnicas y conocimiento de la industria es esencial, y este trabajo abarca todo el mundo de los riesgos que enfrentan las empresas modernas, por lo que es esencial una comprensión profunda de las complejidades y los matices de los negocios. Se requiere experiencia y formación para lograr un desempeño suficiente y para alcanzar la categoría excepcional como auditor interno.

→ **Dominio de los procedimientos y prácticas modernas de Auditoría**

La auditoría es cada día más precisa y exigente en cuanto a técnicas y estándares por lo que el auditor debe estar actualizado en todas las áreas que comprenden su campo de actividad. El estar actualizado es esencial para el auditor interno dado que le permitirá asumir los nuevos riesgos y con esto logrará brindar mayor aseguramiento o consultoría a la entidad.

→ **Conocimiento sólido de la organización y operaciones comerciales, conocimientos financieros, actualización y experiencia de leyes fiscales y legislación mercantiles.**

Sin los conocimientos sólidos de la organización, el procedimiento de formación, los procesos de compra y venta pueden ser incorrectos. Tal es el caso de la panadería objeto de estudio el auditor debe tener conocimiento sobre las operaciones, los procesos

que ejecuta la panadería, tener experiencia en este sector, conocer sobre leyes y normativa que le aplican para lograr buenos resultados.

1.4.5 Generalidades del tema

La auditoría continua ayuda a resolver muchos problemas y proporcionan un enfoque automatizado basado en normas y datos automatizados para cerrar algunas de las brechas de auditoría. Las pruebas continuas permiten una identificación más rápida de nuevos problemas, un análisis completo de transacciones, cobertura más amplia, requiere de menos herramientas para el análisis y la capacidad de ver los cambios a lo largo del tiempo. (Maplesden, s.f.)

A continuación, se presentan pasos generales que las organizaciones pueden desarrollar para implementar auditoría continua:

TABLA 1. *Pasos clave para implementar auditoría continua*

Paso	Descripción
1. Establecer una estrategia de auditoría continua	Lo que implica coordinar la estrategia con las líneas de defensa (primera y segunda línea), para poder establecer prioridades y poder adaptar el plan a indicadores continuos específicos.
2. Obtener datos para uso rutinario	Obteniendo accesos de rutina al entorno de producción con lo cual el DEA debe trabajar de la mano con la gerencia, desarrollar capacidades de análisis de acuerdo con la estrategia y objetivos del negocio antes de la automatización del monitoreo, construir habilidades técnicas y conocimientos en auditoría, evaluar la confiabilidad de los orígenes de los datos, preparar y validar datos.
3. Construir indicadores de auditoría continua	Lo que abarca dos aspectos principales la evaluación continua de riesgos y evaluación continua de los controles.
4. Reportar y administrar resultados	Establecer una metodología repetible dentro de lo cual se deberá reportar los resultados, pudiéndose hacer a través de una página web en lugar de enviar archivos sensibles o pesados a través del correo electrónico, facilitar la acción de la gerencia y alinear con el monitoreo continuo y adaptar la estrategia de auditoría continua.

Fuente: (Instituto de Auditores Internos de Argentina, 2015, pág. 15). Guía de Auditoría de Tecnología Global (GTAG 3).

Por otro lado es importante mencionar las principales áreas de la empresa en estudio entre las cuales encontramos producción, atención al cliente, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, recursos humanos, logística e inventarios las cuales pueden ser controladas por indicadores tales como de calidad, producción, equipos, tipo de producción (global, empresa, laboral), calidad del producto y satisfacción del cliente, seguridad, higiene y formación, rentabilidad, enfocándonos en este caso en el área de ingresos de la entidad en estudio.

Auditoría interna y auditoría continua presentan diferencias entre las cuales se mencionan las siguientes (ver tabla 2):

TABLA 2. *Diferencias entre la Auditoría y Auditoría Continua*

Dimensión de análisis	Auditoría Tradicional	Auditoría Continua
1. Frecuencia	Periódica	Continua o más frecuente
2. Enfoque	Reactivo	Proactivo
3. Procedimientos de Auditoría	Manual	Automatizado
4. Trabajo y rol de los Auditores	La mayor parte del trabajo desarrollado está centrado y es intensivo en los procedimientos de auditoría.	La mayor parte del trabajo realizado se centra en el manejo de excepciones y procedimientos de auditoría que requieren el juicio humano

Roles independientes del auditor interno y auditor externo	El papel del auditor externo se convierte en el certificador del sistema de auditoría continua.
--	---

5. Naturaleza, oportunidad y alcance

5.1 Naturaleza

Las pruebas consisten en procedimientos de revisión analíticos y pruebas detalladas sustantivas.	Las pruebas consisten en monitoreo de controles continuo y aseguramiento de datos continuos.
--	--

5.2 Oportunidad

Las pruebas de controles y las pruebas detalladas se producen de forma independiente.	El monitoreo de los controles y las pruebas detalladas ocurren simultáneamente
---	--

5.3 Alcance	Muestreo en las pruebas	La población entera se considera en las pruebas
6. Pruebas	Pruebas desarrolladas por las personas	El modelado de datos y el análisis de datos son usados para monitorear y probar
7. Informes	Periódicos	Continuos o muy frecuentes

Fuente: E-control y Auditoría Continua en Colombia (Duque, 2013)

1.4.6 Base técnica

Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna

Son consideradas como un tema principal, clave o medular para el ejercicio profesional de la auditoría interna, lo que permite que el trabajo de revisión y evaluación sea eficiente, eficaz y efectivo.

Norma 1210: Aptitud:

Se refiere a conocimientos, habilidades y otras competencias requeridas a los auditores internos para llevar a cabo sus responsabilidades profesionales.

Norma 2010: Planificación:

Establecer un plan basado en los riesgos los cuales deberán ser consistentes con las metas de la organización.

Norma 2120: Gestión de Riesgos:

Evaluar la eficacia y contribuir a la mejora de los procesos de gestión de riesgos.

Norma 2130: Control:

- Mantenimiento control de efectivos
- Evaluación de la eficacia y eficiencia
- Promover la mejora continua.

Norma 2320: Análisis y Evaluación:

Analizar y evaluar la información obtenida durante el trabajo. Los auditores internos deben basar sus conclusiones y los resultados del trabajo en análisis y evaluaciones adecuadas.

COSO ERM

Establece evaluaciones en áreas que contiene mayores riesgos para la entidad y elaborar estrategias que ayudan al crecimiento y desempeño de la entidad, los 5 componentes y los 20 principios son de gran utilidad para la toma de decisiones y el logro de sus objetivos para la organización, lo cual representa un beneficio para la organización dado que se logra identificar riesgos y minimizarlos y generar que los procesos de control sean adecuados y útiles a la hora de tomar decisiones.

LA GUÍA CONTROLES DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN DE LA GTAG (2DA EDICIÓN)

Describe el conocimiento que necesitan los miembros de los órganos de gobierno, los ejecutivos, los profesionales de TI y los auditores internos para tratar los temas de control de la tecnología y su impacto en el negocio.

Esta guía proporciona información sobre marcos de referencia disponibles para la evaluación de los controles de TI y describe cómo establecer un marco adecuado para una organización. De igual manera proporciona una guía orientada a comprender los elementos de un modelo de auditoría continua, sus beneficios y los desafíos que plantea, sobre cómo las organizaciones pueden implementar auditoría continua y monitoreo con el objetivo de proveer aseguramiento continuo a la organización, lo cual representa para la entidad beneficios como mejora en sus procesos, operaciones y un mejor desempeño en el 100% de sus transacciones, e información más confiable, control interno efectivo.

Norma Técnica de Alimentos

Esta norma establece los requisitos sanitarios que deben de cumplir los establecimientos dedicados al procesamiento, producción, envasado, almacenamiento, distribución y comercialización de alimentos. Establece requisitos relacionados a las condiciones que deben cumplir los establecimientos dedicados a la producción de alimentos como es el caso de la panadería, requisitos en cuanto a cómo deben estar hechas las paredes, pisos, ventilación, normas de higiene, condiciones que debe cumplir las bodegas, el cuarto frío, y el personal que labora en este tipo de sector, etc.

1.4.7 Base legal

Código tributario

En su artículo 143 establece métodos de valuación de inventario, quedando a opción del contribuyente la elección de alguno siempre que sea apropiado al negocio de que se trate.

En la panadería objeto de estudio por el tipo de materias primas que se manejan se utiliza el método PEPS para que haya una mejor movilización de los alimentos y así evitar el vencimiento de los mismos.

Ley de protección al consumidor

Tiene por objetivo principal proteger los derechos de los consumidores y obliga a los proveedores a cumplir ciertas obligaciones, que de no ser cumplidas incurran en infracciones como leves, graves y muy graves; las cuales contarán con sanciones que podrían ser desde doscientos hasta quinientos salarios mínimos mensuales dependiendo en grado de infracción que se cometa.

El hecho de que la empresa incumpla estas obligaciones pudiera llegar incluso a verse obligada a cerrar el establecimiento o suspender al comerciante sus operaciones definitivamente o temporalmente, y de igual manera las infracciones muy graves representan un riesgo a la entidad tanto económico como reputacional si alguna de estas infracciones llegaran a materializarse, tanto porque pone en riesgo la salud de las personas y porque afectará las operaciones provocando disminución de ingresos y pérdida de clientes.

Código de salud

El ministerio de salud es el encargado de inspeccionar, autorizar y controlar a todas las empresas que se dedican a la fabricación, producción y distribución de alimentos y bebidas, así mismo emite normas que deben ser cumplidas por las empresas; el no cumplimiento de las misma el ministerio de salud tendrá la potestad de retirar o clausurar los establecimientos de fabricación, producción y distribución para proteger la salud de las personas tal como lo establece en su artículo 93. Por tanto, la panadería debe tener en cuenta que esto representa un riesgo y debe tomar acciones al respecto porque de llegar a materializarse afectaría sus ingresos, por ello debe cumplir sus obligaciones y encaminar sus procesos siempre a no cometer, pasar por alto o violar este tipo de obligaciones.

CAPÍTULO II METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

2.1 Tipo de estudio

La investigación se realizó mediante la aplicación del enfoque cualitativo inductivo ya que se partió de lo particular a lo general, con la finalidad de establecer conclusiones generales a partir de casos particulares lo que permitió ampliar las dimensiones de la investigación.

El uso de este método permite que se procesen y se analicen los datos obtenidos de los cuestionarios aplicados y el análisis e interpretación de la información y así poder llegar a conclusiones.

2.2 Unidad de análisis

La unidad de análisis de la investigación es el profesional que ejerce la auditoría interna en la panadería objeto de estudio que se sitúa en el municipio de Soyapango.

2.3 Técnicas e instrumentos utilizados en la investigación

Las técnicas e instrumentos de investigación que se utilizaron para la recolección de datos fueron:

Análisis de entrevistas, se utilizó con el fin de obtener respuestas verbales a las preguntas planteadas sobre la temática en estudio y obtener información más precisa sobre la temática en estudio.

Recopilación de la información, el cual consistió en reunir información que se obtuvo por medios digitales, como sitios web, artículos sobre la temática, guías, normativa y leyes aplicables al tema.

Guía de interrogantes para la entrevista: Se desarrollaron 12 preguntas abiertas para que, a partir de las respuestas, obtengamos un mejor conocimiento sobre la entidad objeto de estudio.

2.4 Procesamiento de la información

El procesamiento de la información se hizo en un documento de texto en cual se analizó, redactó, editó la información, haciendo uso de cuadros explicativos, uso de hojas de Excel, gráficas según lo necesario para el desarrollo de la investigación.

2.5 Determinación de variables

2.5.1 Variable independiente

Implementar procedimientos de auditoría continua en áreas del ciclo de ingresos de la unidad objeto de estudio del sector panadería en el municipio de Soyapango.

2.5.2 Variable dependiente

Ayudará al auditor interno a detectar oportunamente los riesgos y mejorará el control interno mediante la obtención de información en tiempo real y aumentará la eficiencia en sus procesos.

2.6 Operacionalización de variables

TABLA 3. *Operacionalización de variables*

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	ELEMENTOS DE LA HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿De qué manera no implementar auditoría continua por parte del auditor interno afecta en la detección de riesgos en los controles del ciclo de ingresos del sector panadería?	Mejorar la eficiencia y la eficacia en el trabajo de auditoría interna logrando la detección temprana de riesgos, automatización de procesos y la mejora del entorno global de control en las áreas del ciclo de ingresos del sector panadería mediante la implementación de procedimientos de auditoría continua por parte de los profesionales de contaduría pública.	Auditoría continua. Detección temprana de riesgos. Automatización de procesos.	Variable Independiente: Implementar procedimientos de auditoría continua en áreas del ciclo de ingresos de la entidad objeto de estudio del sector panadería en el municipio de Soyapango. Variable Dependiente: Ayudará al auditor interno a detectar oportunamente los riesgos, y mejorará el control interno mediante la obtención de información en tiempo real y aumentará la eficiencia en sus procesos.	Capacitar al profesional de auditoría interna para obtener un mejor conocimiento al momento de ejecutar procedimiento de auditoría continua. Identificar los riesgos que se generan en las diferentes áreas del ciclo de ingresos. Diseñar procedimientos que ayuden a mejorar los controles internos para mejorar la eficiencia en los procesos.	Análisis de entrevistas: Se utilizarán con el fin de obtener respuestas verbales a las preguntas planteadas sobre la temática en estudio y obtener más información más precisa. Recopilación de información el cual consistirá en reunir información obtenida por medios digitales, normativas y leyes aplicables. PARÁMETRO DE MEDICIÓN Reducir el riesgo en los controles internos de las áreas que componen el ciclo de ingresos del sector panadería, mediante la implementación de procedimientos y evaluaciones periódicas.

Fuente: Elaboración Propia

2.8 Diagnóstico

Con base en el análisis y evaluación obtenida a través de la encuesta administrada al jefe del Departamento de Auditoría Interna de la empresa panificadora objeto de estudio, se diagnosticó lo siguiente: (Ver anexo 1)

La empresa posee herramientas de control interno, pero son deficientes y no se les da seguimiento oportuno y continuo, dado que la revisión de controles y procesos se efectúa cada seis meses, por lo que comprometen la eficacia y efectividad de los procesos operativos que puedan tener. Por lo cual al no generar información íntegra y en tiempo real carece de confiabilidad a la hora de tomar decisiones.

Los ingresos presentan incrementos de manera injustificada, se han encontrado cobros en efectivo no registrados y se ha dado el caso de que no se efectúa la remesa al banco de las ventas realizadas y de esa manera se ven afectados los ingresos.

Dentro de la empresa la segregación de funciones es limitada, por lo que esto provoca que la empresa sea más vulnerable a no detectar errores ya sea intencionales o involuntarios, y que los controles internos presentan mayores debilidades dado que si una misma persona se encarga de registrar y a la vez revisar varios procesos puede pasar por alto algunos controles, cometer irregularidades en los procesos o en el procesamiento de transacciones.

Lo anterior está repercutiendo en la entidad porque se han presentado graves consecuencias tales como: pérdida por fraude corporativo, ingresos no justificados y robo

de efectivo, lo que afecta a los ingresos de la entidad siendo esta una de las áreas que más se han visto afectada junto con la de recursos humanos e inventario.

Existen algunos inconvenientes que podría generar en la entidad la implementación de auditoría continua, dado que esto conlleva a hacer diversos cambios ya sean económicos o estructurales ya que el departamento de auditoría cuenta con mínimo personal y sobre todo desactualizados en el conocimiento de nuevos enfoques direccionados a la identificación de posibles riesgos que afectan a las organizaciones, ya que no poseen una adecuada formación que les permita utilizar o especializarse en nuevas técnicas y procedimientos para el reconocimiento, obteniendo la respuesta a los mismos.

Se identificó que son mayores los beneficios que los procedimientos enfocados en auditoría continua aportarían a la entidad dado que ayudaría a obtener resultados, evaluar los procesos y mitigar el riesgo en un corto plazo porque puede identificar riesgos potenciales y resolver problemas oportunamente en lugar de identificarlos más tarde cuando el problema es crítico y cuando ya ha causado graves consecuencias.

A la fecha en la entidad y en el sector panadería no existe una herramienta enfocada en procedimientos de auditoría continua por lo que es necesario contar con una.

Frente a las dificultades que presenta la entidad se plantean las siguientes soluciones respecto a los procesos en el área de ingresos:

Implementar procedimientos de auditoría continua que:

- Logren la eficiencia y eficacia de los procesos, y que genere información en tiempo real y confiable útil para la toma de decisiones.
- Den seguimiento y evaluación continua a los controles específicamente en el área del ciclo de ingresos de la entidad objeto de estudio.
- Proporcione una guía sobre implementación de procedimientos de auditoría continua para el personal encargado de revisar estos controles.
- Identifique, y evalúe continuamente los riesgos del área de ingresos de la entidad objeto de estudio.

CAPÍTULO III: PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA CONTINUA PARA LAS ÁREAS DEL CICLO DE INGRESOS DEL SECTOR PANADERÍA.

3.1 Generalidades

3.1.1 Objetivo

Proporcionar una guía sobre procedimientos de auditoría continua a los profesionales que ejercen la auditoría interna con el propósito de contribuir a la solución de la problemática en estudio, aumentando la eficiencia y eficacia en el trabajo de auditoría interna logrando la detección temprana de riesgos, automatización de procesos y la mejora del entorno global de control en las áreas del ciclo de ingresos del sector panadería.

3.1.2 Beneficios

- ★ Mayor capacidad de mitigar riesgos.
- ★ Reducciones en el costo que implica la evaluación de controles internos.
- ★ Desarrollo en analítica por parte de los auditores.
- ★ Optimización de horas trabajadas.
- ★ Resultados de auditoría más oportunos.
- ★ Mayor cobertura en el alcance de la auditoría.

3.1.3 Alcance

Los siguientes procedimientos proporcionan un modelo que sirve de orientación al momento de desarrollar un trabajo de aseguramiento sobre auditoría continua en el sector panadería, así como a todos aquellos interesados en implementar auditoría continua para que sus procesos puedan ser mejorados y optimizados, en este caso tomando como

base las áreas del ciclo de ingresos del sector panadería entre las cuales se evaluarán inventario, cuentas por cobrar, área de bancos y ventas. La entidad cuenta con tres sucursales: San Miguel, Santa Ana y San Salvador que son las áreas a evaluar en el período comprendido de julio a diciembre de 2021.

3.2 Planteamiento del caso práctico

La empresa no cuenta con controles de auditoría interna eficientes por lo que se han presentado varios problemas en el ciclo de ingresos por lo que han decidido implementar auditoría continua a sus procesos dado que con la implementación de auditoría continua permitirá que se detecten oportunamente y de esta manera se podrían mitigar a tiempo y minimizar los riesgos.

La frecuencia con que se realizan revisiones a los procesos, procedimientos y políticas en el área de ingresos de la entidad es cada seis meses y no se revisan todas las sucursales todos los meses por lo que se deja pasar mucho tiempo entre cada revisión y no se le da seguimiento continuo a los controles y los riesgos no son detectados ni mitigados oportunamente lo que aumenta la vulnerabilidad de los riesgos y además no se está presentando información confiable para la toma de decisiones.

El auditor interno manifiesta que el implementar auditoría continua provocaría cambios económicos como estructurales, pero manifiesta que su implementación sobrepasa los beneficios que traería a la entidad ya que se logrará una mejora en los controles y procesos con los que actualmente cuenta la empresa por lo que se aprueba dicha propuesta por parte de junta directiva.

Para el desarrollo de esta propuesta se obtendrá información acerca de los procesos que la entidad lleva a cabo en su ciclo de ingresos, a partir de la cual se hará un diagrama de flujo y cuadro de identificación de controles por área. Seguidamente se requiere la implementación de procedimientos de auditoría continua durante los meses de julio a diciembre donde se mostrarán los procedimientos desarrollados de auditoría continua obtenidos en cada visita mensual realizada a las tres sucursales. Por último, se hará el análisis de los resultados entre auditoría interna y auditoría continua.

Situación de la entidad

Problemas tales como los siguientes han impactado negativamente en el ciclo de ingresos de la entidad, lo cual ha provocado:

- Cobros hechos a clientes no reportados, lo cual se ha dado a consecuencia de que el personal de distribución de mercadería se ha apropiado de dinero en efectivo, dinero que no remesan al banco y lo justifican con que fueron víctimas de asalto.
- Fraude corporativo, en la empresa se ha dado la situación de que se cometió fraude corporativo donde se presentaban datos irreales de la situación económica, manipulando los estados financieros actuando con dolo ya que no se presentó la información correcta de los registros contables o documentos.
- Cobros de efectivo no registrados.
- Pérdida por infracciones cometidas
- Pérdida de materia prima
- No se realizan inventarios cíclicos

- No existe segregación de funciones en algunas áreas
- Existen clientes morosos
- No se lleva un adecuado control de cuentas por cobrar, ya que se ha presentado el caso varias veces en los cuales los créditos fiscales no están registrados por lo cual no se ha realizado la debida gestión de cobro.
- Creación de clientes sin la información completa.

3.2.1 Pasos para implementar auditoría continua

A Continuación, se presentan los pasos a seguir en esta propuesta para implementar procedimientos de auditoría continua.

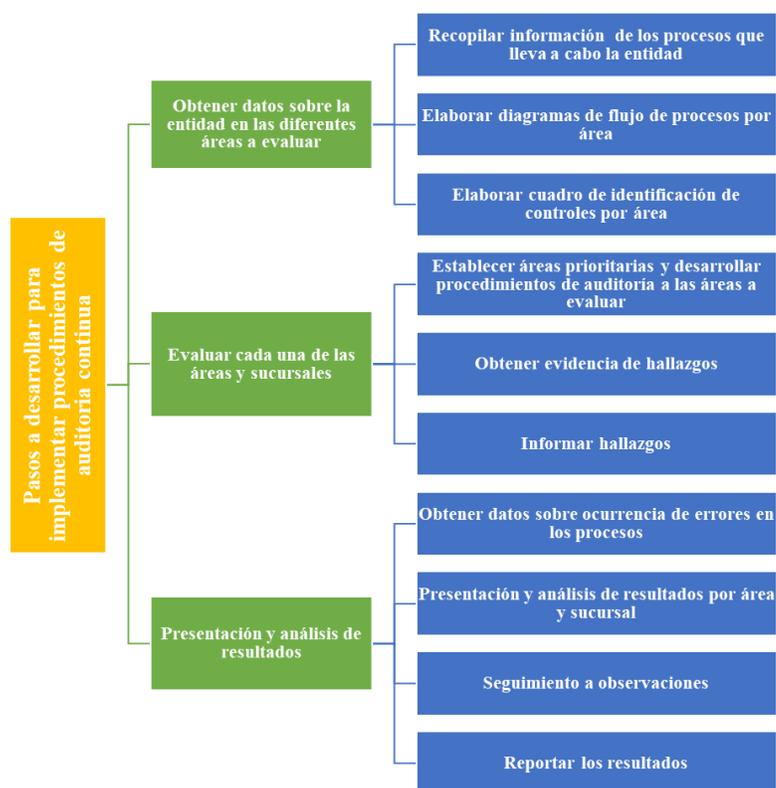


FIGURA 1. *Pasos a desarrollar para implementar procedimientos de auditoría continua desarrollado por el equipo de trabajo.*

3.3 Desarrollo del caso

Entre los objetivos de la auditoría continua están los siguientes, a los cuales se les irá dando cumplimiento a medida se desarrolle el caso práctico:

Foco: Se da cumplimiento a este objetivo con el conocimiento de controles claves y riesgos relevantes que se muestran a continuación.

Cobertura: Se refiere a lograr mayor control, más cobertura y más profundidad

Eficiencia y efectividad: Automatización de pruebas de auditoría en menor tiempo.

Añadir valor: Lo cual permite a la organización entregas de valor mediante alertas de forma preventiva.

ABREVIATURAS		
<i>P: Periódico</i>	<i>O: Ocasional</i>	<i>PR: Permanente</i>
<i>PV: Preventivo</i>	<i>D: Detectivo</i>	<i>C: Correctivo</i>
<i>M: Manual</i>	<i>SA: Semiautomático</i>	<i>A: Automatizado</i>

La entidad nos brindó los resultados de las auditorías internas que su equipo ha realizado en la organización en meses anteriores con fines de información en los cuales se identificó que los periodos de revisión son muy lentos y tardíos, y que no se da un seguimiento continuo a los controles.

Por lo cual se requiere la implementación de procedimientos de auditoría continua en adelante. En cumplimiento al primer objetivo (foco) se obtiene el conocimiento de controles claves y riesgos relevantes por área como se muestra a continuación:

ÁREA DE INVENTARIOS

NPI.1

Cliente: Panadería El Rosal, S.A. de C.V. Preparado por: CLMR

Fecha:01/07/2021

Área: Inventario

Revisado por: CCMR Fecha:

02/07/2021

Alcance: Procedimientos relacionados al área de inventario

Objetivo: Plasmar los procesos que se llevan a cabo en el área de inventarios de la panadería objeto de estudio.

Área de Inventario

Se realiza conteo físico de las existencias en bodega para determinar si es necesario comprar o si está en existencia la cantidad adecuada. **C 1**

Si es insuficiente el encargado de bodega realiza la orden de compra. La cual debe ser verificada, autorizada, firmada por el gerente de producción. **C 2**

Si se aprueba la cotización la encargada de compras realiza la compra según la orden. **C**

2.1

Se recibe la mercadería por parte del bodeguero. El bodeguero y personal encargado del área de inventario son los únicos que tienen acceso a recibir y a entrar a bodega [C 3](#)

El encargado de bodega debe verificar que la mercadería esté completa, en óptimas condiciones y que esté conforme la orden de compra. [C 4](#)

Si todo está en orden con el pedido, se solicita al proveedor la factura o comprobante de crédito fiscal respectivo, que dé soporte a la operación efectuada. [C 5](#)

El bodeguero recibe la materia prima haciendo una lista de chequeo del producto que recibió. [C 6](#)

Pero si algo está mal con la mercadería, entonces se devuelve al proveedor o solicitar una nota de crédito si es el caso [C 6.1](#)

Siguiendo que todo esté bien con la mercadería se procede a almacenarlo en bodega. [C 7](#)

El bodeguero debe llevar un registro y generar un informe al final de cada mes de las salidas de materia prima al área de producción. [C 8](#)

FIGURA 2. Diagrama de flujo área de inventario

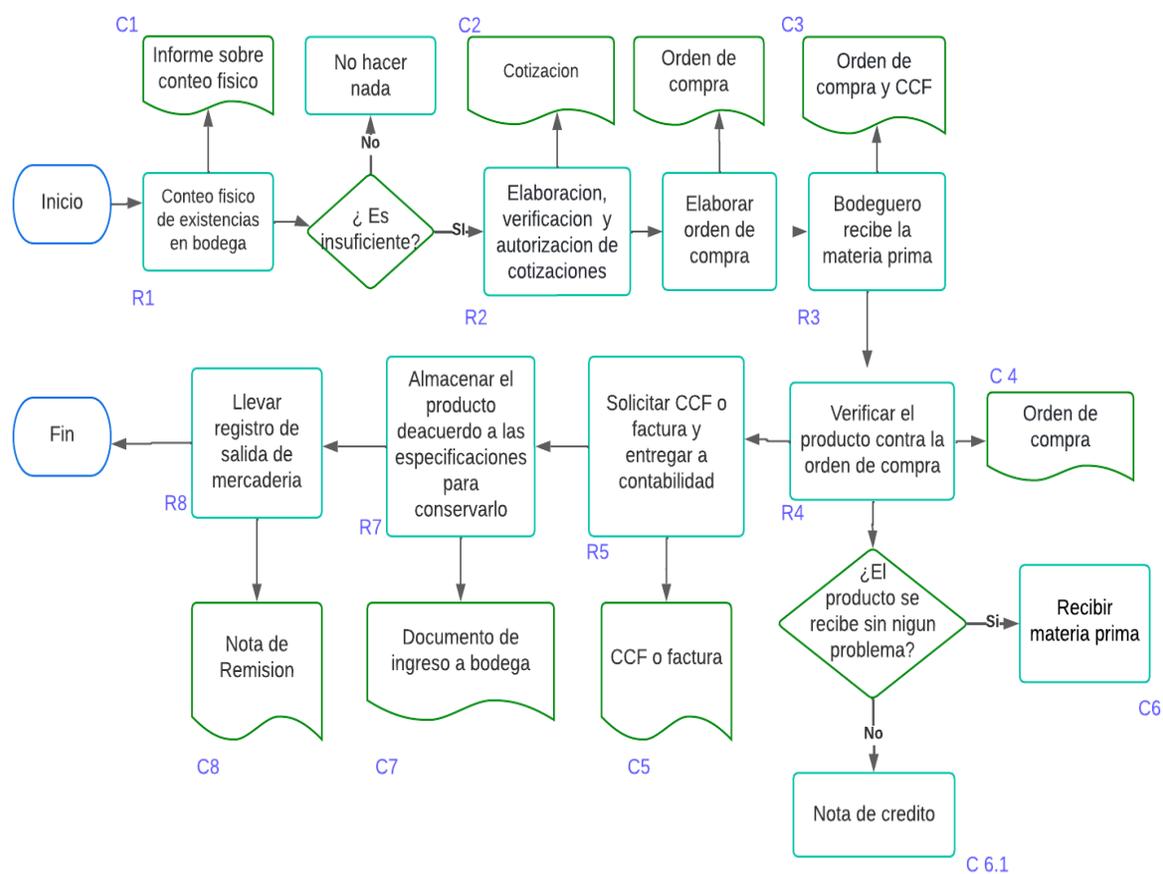


TABLA 4. Cuadro de identificación de controles área de inventarios

N.º	Control	N	F	P	Riesgo	Control Documental	Procedimientos a desarrollar
1	Se realiza conteo físico de las existencias en bodega para determinar si es necesario comprar más o si está en existencia la cantidad adecuada	M	P V	P R	Que haya exceso en bodega y por el tipo de materia prima que maneja la panadería puedan caducar.	Informe sobre conteo físico	Verificar las conciliaciones de inventario contra informes de conteo
1.1	Si es insuficiente el encargado de bodega realiza la orden de compra. La cual debe ser verificada, autorizada, firmada por el gerente de producción.	SA	D	P R	Aprobación de órdenes de compra sin presupuesto	Orden de compra	Verificación de que se haya cumplido con los procedimientos para la aprobación de orden de compra
2	Si se aprueba la cotización la encargada de compras realiza la compra según la orden	SA	P V	P R	Apropiación de fondos	Cotización	Solicitar y revisar todas las cotizaciones aprobadas
3	Se recibe la mercadería por parte del bodeguero	M	P V	P R	Indebido proceso de verificación de mercadería y apropiación de mercadería si recibe otra persona	Orden de compra	Verificar que se sigan las políticas establecidas al momento de recibir la mercadería

4	El encargado de bodega debe verificar que la mercadería esté completa, en óptimas condiciones y que este conforme la orden de compra	M	P V	P	Producto incompleto o en malas condiciones	Orden de compra	Validar que el producto se haya recibido según las condiciones especificadas en la orden de compra contra CCF
5	Si todo está en orden con el pedido, se solicita al proveedor la factura o comprobante de crédito fiscal respectivo, que dé soporte a la compra efectuada.	SA	P V	P	Compra sin la debida documentación de soporte	Factura o Comprobante de Crédito Fiscal	Validar que se cuente con la debida documentación de soporte
6	El bodeguero recibe la materia prima	SA	P V	P R	Inadecuado proceso de recibimiento de materia prima	Lista de chequeo	Validar el adecuado recibimiento de la materia prima
6.1	Pero si algo está mal con la mercadería, entonces se devuelve al proveedor o solicitar una nota de crédito según el caso si recibe menos.	M	C	O	Producto vencido o en malas condiciones	Nota de crédito	Verificar que no haya producto recibido en malas condiciones
7	Almacenar productos en bodega.	M	P V	P R	Producto expuesto a suciedad o factores de contaminación si no se almacenan en un lugar con condiciones adecuadas.	Documento de ingreso a bodega	Verificar que el producto esté almacenado en lugar con condiciones apropiadas

							para su conservación
8	El bodeguero debe llevar un registro y generar un informe al final de cada mes de las salidas de materia prima al área de producción.	SA	P V	P	Faltante de producto no justificado	Nota de remisión	Validar y revisar las notas de remisión

NPV. 1

Cliente: Panadería El Rosal S.A de C. V **Preparado por:** CCRM

Fecha: 01/07/21

Área: Ventas

Revisado por: CLMR

Fecha: 02/07/21

Alcance: Procedimientos relacionados al área de ventas

Objetivo: Documentar los procedimientos que se llevan a cabo en el área de ventas

Para iniciar con los procedimientos se crea un expediente por cada cliente. [C.1](#)

Luego se ingresa el cliente al sistema. [C2](#)

Se recibe la solicitud de pedido hecha por el cliente. [C3](#)

Se verifica que la solicitud de pedido cumpla con los requerimientos establecidos por la empresa. C3.1

Una vez que haya sido verificada la solicitud se procede a la aprobación y se envía al departamento de despacho de mercadería. C4

Luego al tener la mercadería preparada se envía la solicitud de pedido al área de facturación para que emita la factura correspondiente. C5

Luego teniendo la factura y la orden de pedido se envía al departamento de distribución para que solicite a los vendedores e indicarles la ruta de distribución del día. C6

El vendedor entrega la mercadería junto con la factura correspondiente y recibe el efectivo o deja un quedan, según sea el pago. C7

Al finalizar la ruta, el vendedor deposita el dinero recibido a la cuenta de la empresa y luego regresa al departamento de distribución para entregar lo vendido del día. C8

El responsable del departamento de distribución envía al área de cobro las remesas del día, los quedan y créditos cancelados. C9

El departamento de Contabilidad compara los datos de las ventas del día con los registros contables. C10

FIGURA 3. Diagrama de flujo del área de ventas

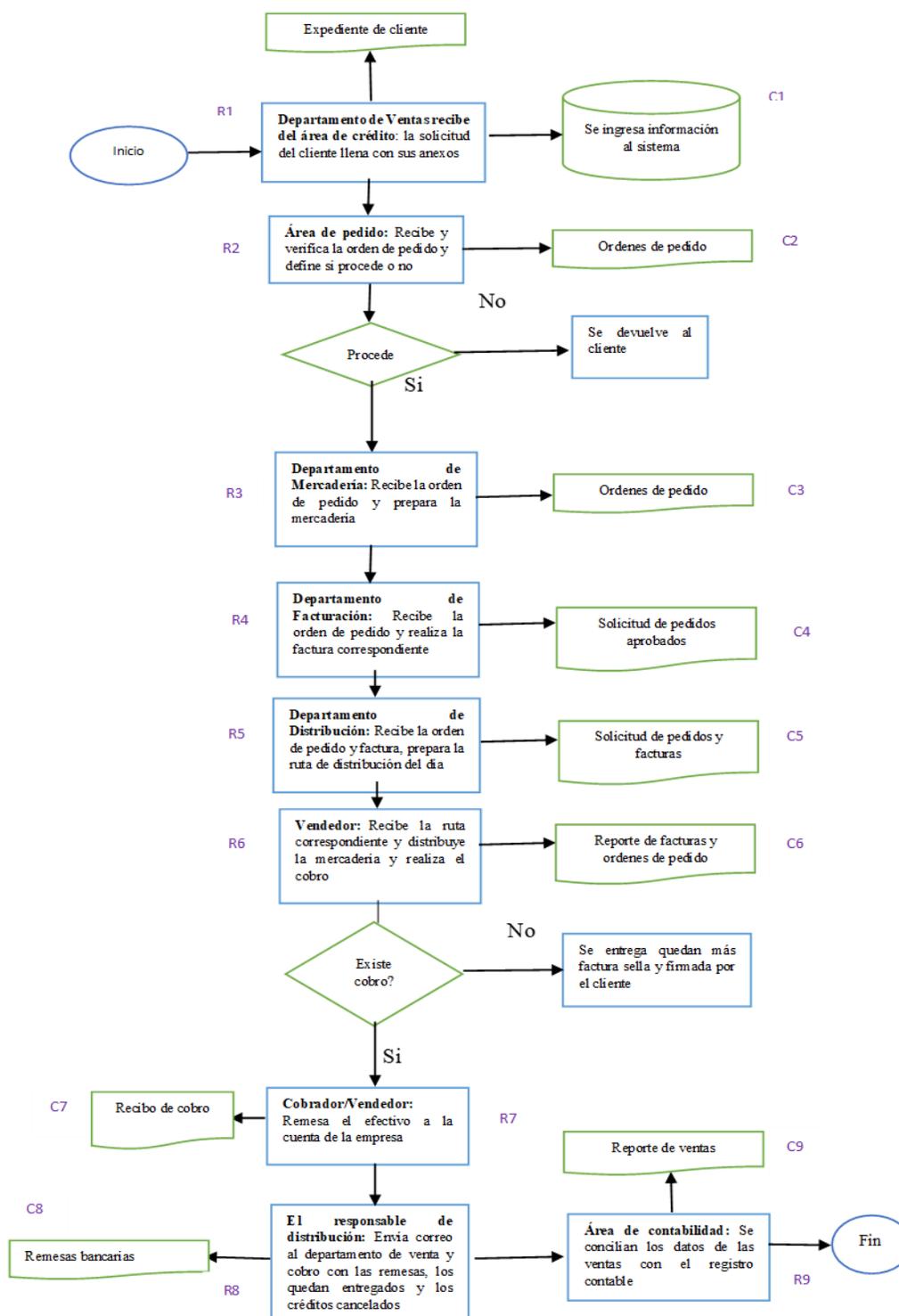


TABLA 5. Cuadro de identificación de controles área de ventas

N. °	Control	N	F	P	Riesgo	Control Documental	Procedimientos a desarrollar
1	Expediente por cada cliente	SA	P	O	Ingreso de cliente no autorizados	Expediente de cada cliente	Revisión del expediente de cliente
1.1	Ingreso de cliente al sistema	SA	P	P	Se ingrese mal los datos del cliente	Expediente de cada cliente	de expediente de cliente
2	Se recibe solicitud de pedido	M	C	P	Se reciba solicitudes de pedidos no completadas	Solicitud de pedido	Verificar cada solicitud de pedido de cada cliente
3	Se verifica que la solicitud de pedido cumpla con los requerimientos establecidos por la empresa.	SA	C	P	La solicitud recibida contenga información que no corresponda a la empresa	Solicitud de pedido	Verificar cada solicitud de pedido de cada cliente
4	Aprobación de la solicitud de pedido y envió al departamento de despacho de mercadería	SA	P	P R	Se apruebe solicitudes de pedido de clientes no registrados en el sistema	Solicitud de pedido aprobadas	Revisión de solicitudes de pedido ya aprobadas
5	Preparación de mercadería y envió se solicitud de pedido al área de facturación para que se emita la factura correspondiente.	SA	P	p	Que la mercadería no sea preparada acorde a la solicitud de pedido aprobada Que se emita la factura distinta a	Solicitud de pedido aprobadas	Revisión de solicitudes de pedido ya aprobadas contra las facturas emitidas

					la solicitud de pedido		
6	Envió de factura y orden de pedido al departamento de distribución para que solicite a los vendedores y este indica la ruta de distribución del día.	SA	D	P	Pérdida de facturas Se entregue mercadería no solicita por el cliente	Reporte de facturas y orden de pedido	Verificar el reporte de facturas emitidas diariamente y el reporte de mercadería enviada al cliente
7	El vendedor entrega la mercadería junto con la factura correspondiente y recibe el efectivo o deja un quedan, según sea el pago	SA	D	P R	Pérdida de efectivo recibido por parte del cliente. Pérdida de quedan.	Recibos de cobro	Verificación del reporte de los cobros diarios
8	Finalización de ruta, el vendedor deposita el dinero recibido en la cuenta de la empresa y luego regresa al departamento de distribución para entregar lo vendido del día.	A	D	P	El vendedor no deposita todo el efectivo obtenido al finalizar el día El vendedor remesa efectivo a cuenta distinta a la empresa	Recibos de cobro y reporte de las Remesas bancarias realizadas	Verificar el estado de cuenta del banco contra los recibos de cobro y las remesas que estén selladas y firmadas por el cajero del banco

8.1	El responsable del departamento de distribución envía al área de cobro las remesas del día, los quedan y créditos cancelados.	SA	C	P	Pérdida de las remesas Reporte de créditos cancelados no actualizados	Reporte de remesas realizadas y créditos cancelados	Revisar el control de remesas y el reporte de los clientes con crédito vencidos
9	Comparación de saldos de ventas con el área de contabilidad	A	P	P R	Ventas no registradas en el sistema	Reporte de ventas	Verificar el control de ventas realizadas en el día

ÁREA DE BANCOS

NPB 1

Cliente: Panadería El Rosal S.A de C. V Preparado por: AIEP

Fecha: 01/07/21

Área: Bancos

Revisado por: CLMR

Fecha: 02/07/21

Alcance: Procedimientos relacionados al área Bancos

Objetivo: Confrontar y conciliar los valores que la empresa tiene registrados, de una cuenta de ahorros o corriente, con los valores que el banco suministra por medio del extracto bancario.

Auxiliar contable solicita el extracto bancario del mes anterior, imprime el auxiliar de la cuenta. (1) Se realiza una plantilla en Excel para hacer el comparativo de los documentos

que se tienen. Se compara el listado de cuentas y los extractos bancarios para detectar las diferencias en los saldos. (1.1)

Luego se revisa si la conciliación bancaria está de manera correcta y si es así se firma, de lo contrario se devuelve al auxiliar contable para que sea corregido. (2)

Se corrige el error comunicado y se retoma el proceso de conciliación bancaria desde la comparación de los saldos se verifica los egresos. (3)

Se realizan ajustes en la contabilidad dejando como constancia la conciliación mediante la aprobación del contador. (4)

Si hay alguna diferencia entre las remesas contabilizadas y las reportadas por el banco se revisan una por una para detectar el error y si hubiera se solicita al banco la aplicación del depósito. (5)

Se realiza el ajuste en contabilidad según la respuesta del banco dejando constancia la conciliación bancaria. (6)

De lo contrario si fuera error en la contabilidad que no se hallan contabilizados se verifica por qué sucedió el error y se realiza el ajuste en la contabilidad. (7)

Si no se conoce el origen de la remesa se espera información del banco acerca de quien deposita y se realiza el ajuste en contabilidad. (8)

FIGURA 4. Diagrama de flujo área de Bancos

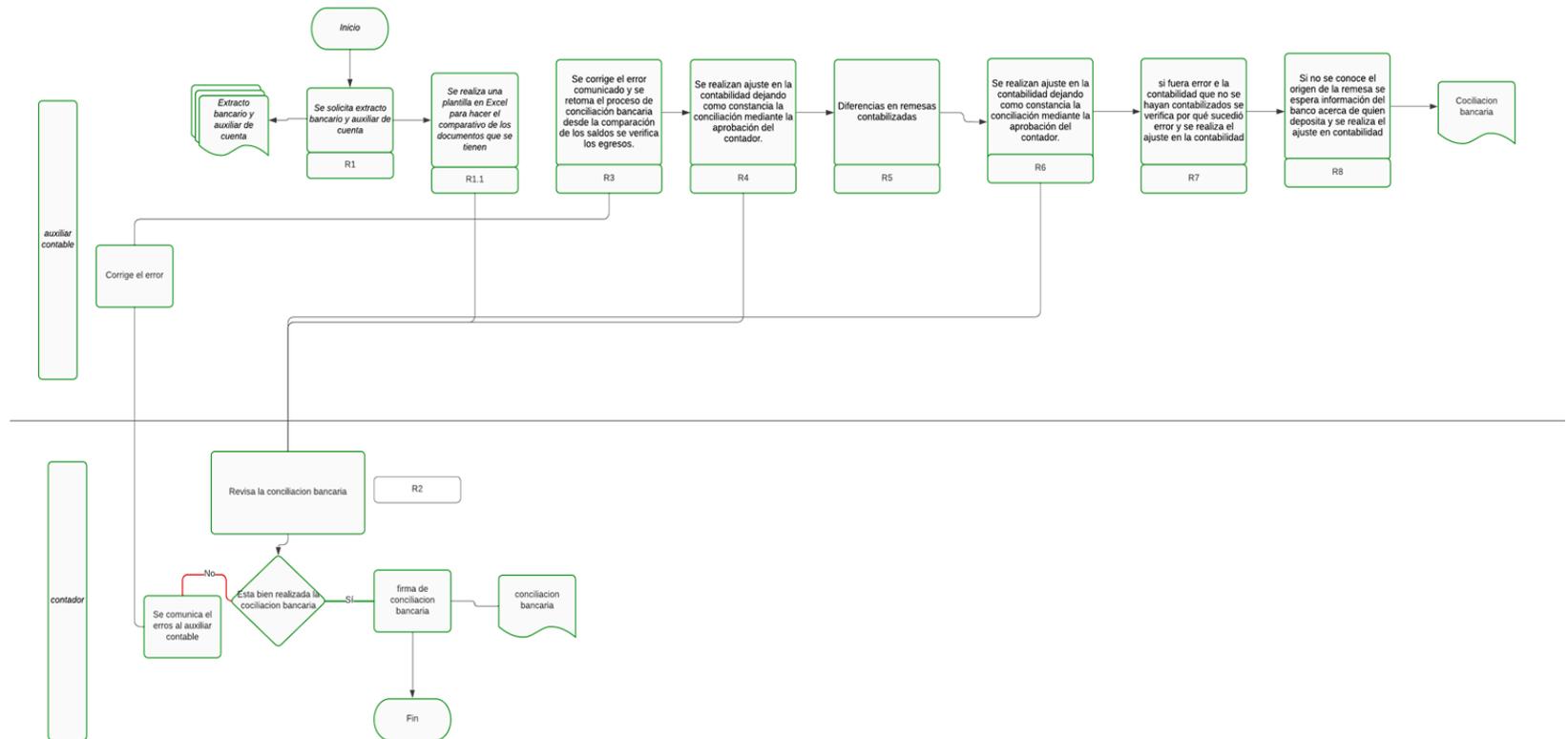


TABLA 6. Cuadro de identificación de controles área de bancos

N°	Control	P	F	N	Riesgo	Control documental/informático	Procedimiento a desarrollar
1	Solicitar el extracto bancario y auxiliar de cuentas	P	P V	M	Que se encuentre erróneo los saldos del auxiliar	Solicitar el extracto bancario y auxiliar de cuentas	Observar el proceso de solicitud de crédito del cliente
1.1	Se realiza una plantilla en Excel para hacer el comparativo de los documentos que se tienen. Se compara ente el listado de cuentas y los extractos bancarios para detectar las diferencias en los saldos	O	P V	A	Que se genere erróneamente el archivo de Excel	Solicitar los archivos de Excel en donde se hace el comparativos	Verificar los procesos a seguir para el llenado de Excel
2	se revisa si la conciliación bancaria está de manera correcta y si es así se firma	P	P V	M	Que se firme y no este correcta la conciliación	Solicitar las conciliaciones bancarias autorizadas	Solicitar las conciliaciones bancarias autorizadas
4	Realizar ajustes en la contabilidad	O	C	S A	Que se realicen ajustes sin haberse autorizados	Revisar las partidas contables generadas en el sistema para las	Revisar los ajustes realizados en contabilidad estén autorizados

						cuentas contables	
5	Diferencia entre las remesas contabilizadas y las reportadas por el banco	O	P V	S A	Que no se solucionen esas transacciones	Revisar las diferencias que hay entre las remesas si son significativas o no lo son.	se revisan una por una para detectar el error y si hubiera se solicita al banco a aplicación del depósito
6	Realizar ajustes en la contabilidad	O	C	S A	Que se realicen ajustes sin haberse autorizados	Solicitar los ajustes contables que se realizaron para realizar la conciliación	Revisar los ajustes realizados en contabilidad estén autorizados
7	si fuera error en la contabilidad que no se hallan contabilizados se verifica por qué sucedió error	O	C	A	Que se extravíen o se archiven si antes haberlas registrado	Solicitar las remesas introducidas en el sistema	Revisar los ajustes realizados en contabilidad estén autorizados
8	Si no se conoce el origen de la remesa se espera información del banco acerca de quien	O	P V	M	Que se extravíen las remesas no ingresadas al sistema	Esperar a ver si algún depositante que llega con la justificación de la remesa	Revisar las remesas pendientes de contabilizar

	deposita y se realiza el ajuste en contabilidad						
9	Revisar que se realicen de manera oportuna las conciliaciones bancarias	P	PV	SA	Que las conciliaciones no se estén realizando de manera oportuna	Solicitar las conciliaciones bancarias de manera sorpresiva para verificar que se estén realizando de manera oportuna.	Revisar las conciliaciones bancarias

CUENTAS POR COBRAR

NPC 1

Cliente: Panadería El Rosal S.A de C. V Preparado por: AIEP

Fecha: 01/07/21

Área: Cuentas por cobrar

Revisado por: CCRM

Fecha: 02/07/21

Alcance: Procedimientos relacionados al área de cuentas por cobrar

Objetivo: Plasmar los procesos que se llevan a cabo en el área de cuentas por cobrar de la panadería objeto de estudio.

Para iniciar con los procedimientos se crea un expediente por cada nuevo cliente que se autoriza para crédito detallando: datos de la empresa o si es persona natural su nombre completo y datos generales necesarios para su expediente (1)

Luego se ingresa el cliente al sistema con la información brindada comprendiendo que este completa la información proporcionada y sólo el encargado de Crédito y Cobros puede definir y modificar el límite y la condición de crédito de un cliente en el sistema. En el caso de que se trate de una modificación, el sistema deja un historial, tanto para el límite como para la condición, detallando las fechas de los cambios y los distintos estados por los que fue pasando el cliente (1.1)

El vendedor deposita el dinero o cheque que se le haya pagado en concepto de pagos de créditos a la cuenta de la empresa y luego regresa al departamento de distribución para entregar las remesas de constancia de pagos de los clientes al crédito. (2)

El responsable del departamento de distribución recibe los quedan y créditos cancelados para poder enviarlos al encargado de cuentas por cobrar con la verificación de la información detallada registrar: el monto a cobrar y el tipo en que se realizó el pago (efectivo, cheque o transferencia), se detalla las facturas relacionadas con ese pago la documentación recibida para procesamiento final del cobro. (3)

Luego se verifica con contabilidad los pagos recibidos por parte de los clientes marcando los registros y una vez comprobado los datos de los pagos recibidos con los que están en el sistema se confirma el cobro, y genera el movimiento del cliente en la contabilidad. (4)

Periódicamente, el área de Crédito y Cobros realiza un seguimiento de los clientes, el estado de sus cuentas y las deudas pendientes. (5)

Cada 15 días se genera en forma automática un archivo Excel que incluye todos los movimientos pendientes de los clientes. (6)

Bimensualmente, el sistema genera el mismo archivo, pero con menos cantidad de datos, ordenado por: vendedor, cliente, y estado de los pagos. (6.1).

El archivo emitido bimensualmente por el sistema es enviado a los vendedores para que realicen la gestión de cobranzas necesaria y partir del mismo archivo el encargado de cuentas por cobrar realiza un análisis de las situaciones de los clientes en cuanto a: vencimiento y falta de pago. (6.2).

El análisis que realiza puede afectar de manera: que se decida notificar al cliente de las facturas adeudadas, que se pase a clientes “pendientes” y se le cancelen los pedidos en forma temporal hasta que realicen los pagos y se continúe analizando otras posibles acciones y consecuencias. (6.3).

FIGURA 5. Diagrama de flujo área de cuentas por cobrar

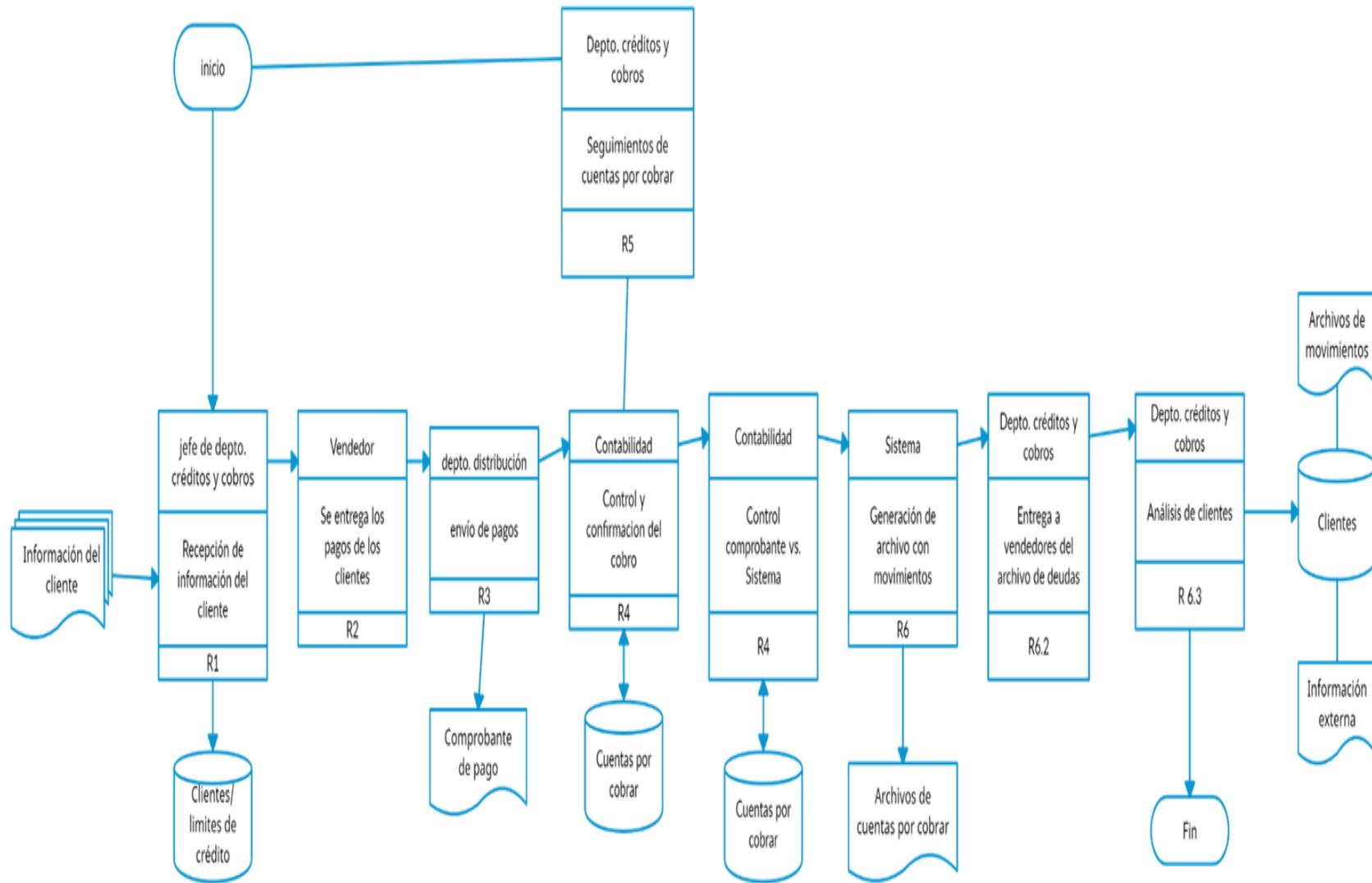


TABLA 7. *Cuadro de identificación de controles área de cuentas por cobrar*

N°	Control	P	F	N	Riesgo	Control documental/informático	Procedimiento a desarrollar
1	Se crea el expediente del cliente	P	PV	SA	No crear el expediente del cliente de forma correcta	Expediente de cada cliente	Verificar que todos los expedientes de los clientes estén debidamente ingresados
2	Ingreso del cliente al sistema	O	PV	A	No establecer los límites de créditos y que los clientes no tengan toda la información completa	Expediente de cada cliente	Verificar que todos los expedientes de los clientes estén debidamente ingresados al sistema
3	Al finalizar la ruta, el vendedor deposita el dinero que se le haya pagado en concepto de pagos de créditos a la cuenta de la empresa y luego regresa al departamento de distribución para entregar las remesas de constancia de pagos de los clientes al crédito	P	PV	M	El vendedor no deposite todos los cobros realizados al finalizar el día El vendedor remese efectivo a cuenta distinta a la empresa	Recibos de cobro y reporte de las Remesas bancarias realizadas	Verificar el estado de cuenta del banco contra los recibos de cobro y las remesas que estén selladas y firmadas por el cajero del banco

4	Se verifica con contabilidad los pagos recibidos de los clientes	P	PV	M	Pérdida de documentos No registrar los pagos de los clientes	Solicitar los registros de abono de los clientes	Verificar que todos los depósitos efectuados estén contabilizados en el sistema.
5	Seguimiento de los clientes	O	D	SA	No actualizar la base de datos de clientes	Solicitar el archivo en donde se encuentra revisando los saldos de los clientes	Verificar que se esté actualizando el archivo de clientes
6	Movimientos pendientes de los clientes	P	PV	SA	No generar el archivo de Excel	Solicitar el archivo que se genera para ir revisando los saldos de los clientes	Verificar que se esté generando el archivo de manera oportuna.

Dando cumplimiento al objetivo de cobertura que se refiere a lograr mayor control, el cual se logra mediante la programación de visitas de auditoría una vez al mes, siendo la programación 28 de cada mes sucursal San Salvador, 29 sucursal Santa Ana y 30 sucursal San Miguel revisando los resultados del mes de cada una de las áreas objeto de estudio, logrando así una mayor cobertura y más profundidad en los procesos y controles.

Seguidamente se presentan los resultados de visitas de auditoría por sucursal iniciando con las diferentes áreas evaluadas. Donde se muestran los procesos evaluados en cada mes presentando como ejemplo los indicadores que se ejecutarán en la visita del primer mes de julio.

FIGURA 6. Indicadores del proceso del área de ventas.

Indicadores del proceso del área de ventas

PRUEBAS DE DATA ANALYTICS Y RPA - INDICADORES DEL PROCESO DE VENTAS						
OBJETIVO						
Identificar riesgos claves de los procesos en el área de ventas, los cuales permitan al auditor conocer cuáles son los riesgos críticos e identificar comportamientos atípicos, además definir pruebas de auditoría continuas.						
Solicitudes de pedidos de clientes no autorizadas						
No.	KRI		Datos para efectuar la prueba	Definición de la prueba	Medición de Observaciones	
1	Área:	Ventas	*Listado de solicitudes de pedidos de clientes (órdenes de venta) que contenga, factura de venta, nombre del cliente, fecha, código de producto, aprobado o no aprobado.	* Identificar órdenes de venta que no tienen relacionadas facturas de venta, e identificar órdenes de ventas no aprobadas	Alerta del análisis	*Se identifican Órdenes de venta no aprobadas
	Dueño de proceso:	Gerente de Ventas	*Listado de facturas de venta que contenga nombre e identificación del Cliente, producto, número de factura, precio de venta, descuentos (si aplica), fecha, Órdenes de venta, forma de pago		Alerta del análisis	*Validación de las justificaciones sobre la inadecuada gestión de Órdenes de venta
	Propósito:	Revisar el cumplimiento del procedimiento de aprobación de solicitudes de clientes.				
	Frecuencia:	Mensual				
Diferencias de ingresos no reconocidos en el periodo						
No.	KRI		Datos para efectuar la prueba	Definición de la prueba	Medición de Observaciones	
2	Área:	Ventas	*Listado de facturas de venta generado del sistema que contenga Cliente, producto, precio de venta, fecha, factura de venta, forma de pago, sucursal. *Registro contable de las ventas del período con valores, cliente y fecha de registro contable.	* Identificar las diferencias de ingresos registrados en contabilidad contra los libros de IVA, validando la existencia de ingresos no reconocidos en el período en el cual fueron generados	Alerta del análisis	*Se identifican registros de ingresos en periodos que no corresponden
	Dueño de proceso:	Director de contabilidad			Alerta del análisis	*Identificación de diferencias de registro de ingresos contra libros de IVA *Validación de los documentos soportes de las ventas y aprobaciones
	Propósito:	Identificar diferencias de los registros de ingresos en contabilidad, contra los libros de IVA				
	Frecuencia:	Mensual				
Validación de pagos de clientes						
No.	KRI		Datos para efectuar la prueba	Definición de la prueba	Medición de Observaciones	
3	Área:	Ventas	*Detalle de cobros de clientes con la debida documentación que identifique el nombre, fecha, cuenta de banco y número de factura que están pagando. *Solicitar documentación de soporte del registro de cobros de clientes.	Validar si los pagos de clientes están registrados correctamente y si todos estos están registrados. Cruce de la información del Estado de cuenta del banco con la documentación de soporte y registro del pago del cliente.	Alerta del análisis	*Se identificaron clientes mal registrados y no registrados
	Dueño de proceso:	Director de contabilidad			Alerta del análisis	*Revisar la documentación soporte de los pagos aplicados.
	Propósito:	Validar el íntegro registro de pagos de clientes e identificar el cumplimiento de los procedimientos de gestión de				
	Frecuencia:	Mensual				
COMENTARIOS Y OBSERVACIONES						
Se identificaron órdenes de ventas solicitada por clientes no aprobadas lo que indica que no están cumpliendo adecuadamente los procedimientos establecidos por la Dirección. También se encontraron diferencias en los ingresos registrados en contabilidad contra lo declarado, debido a que se están contabilizando algunos ingresos tardíamente en un mes que no corresponde. Así mismo se identificaron pagos de clientes que están mal registrados, se ha abonado la cuenta de otro cliente, y otros que no se encuentran registro alguno en contabilidad de ellos, mientras que sí aparecen en el Estado de cuenta del banco.						

FIGURA 7. Indicadores del proceso del área de Inventarios.

Indicadores del proceso del área de Inventarios.

PRUEBAS DE DATA ANALYTICS Y RPA - INDICADORES DEL PROCESO DE INVENTARIOS						
OBJETIVO						
Revisar los procesos que se llevan a cabo en el área de inventarios, su cumplimiento y su adecuada gestión del riesgo.						
Conteo físico de inventario						
No.	KRI		Datos para efectuar la prueba	Definición de la prueba	Medición de Observaciones	
1	Área:	Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> * Exportar del sistema el reporte de inventario y efectuar conteo físico en compañía del encargado de bodega * Solicitar el listado de materia prima y producto terminado al encargado de bodega. * Se obtiene el resultado de las inconsistencias encontradas en el proceso de revisión. 	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar diferencias y fluctuaciones significativas entre los datos exportados del sistema y los resultados de la revisión efectuada, evidenciando inventario sobrevalorado o subvaluado. 	Alerta del análisis	*Se identifican productos en mal estado, no rotulado, vencido
	Dueño de proceso:	Encargado de Bodega (Bodeguero)			Alerta del análisis	*Identificación de inconsistencias en inventario contra el sistema
	Propósito:	Identificar materia prima y producto terminado defectuoso				
	Frecuencia:	Mensual				
Verificación de órdenes de compra						
No.	KRI		Datos para efectuar la prueba	Definición de la prueba	Medición de Observaciones	
2	Área:	Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Listado de órdenes de compra emitidas en el mes, que contenga número de factura de compra, nombre del cliente, fecha, precio de venta, cantidad solicitada, producto, nombre de quien aprueba 	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar órdenes de compra que no estén aprobadas por la persona encargada, y que las que estén aprobadas cuenten con el debido soporte de su aprobación es decir nombre de quien revisa y autoriza. 	Alerta del análisis	*Se identifican Órdenes de compra no aprobadas que hayan sido facturadas.
	Dueño de proceso:	Encargado de producción- Bodeguero			Alerta del análisis	*Validación de las justificaciones sobre la inadecuada gestión de Órdenes de compra.
	Propósito:	Identificar Órdenes de compra aprobadas con antigüedad de 30 días				
	Frecuencia:	Mensual				
COMENTARIOS Y OBSERVACIONES						
Como resultado de la revisión se identificaron producto terminado vencido y dañado, ambiente materia prima vencida y no rotulada, así mismo órdenes de compra que no fueron aprobadas y la debida gestión de las justificaciones.						

FIGURA 8. Indicadores del proceso del área de Cuentas por Cobrar.

Indicadores del proceso del área de Cuentas por Cobrar.

PRUEBAS DE DATA ANALYTICS Y RPA - INDICADORES DEL PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR						
OBJETIVO						
Objetivo: Verificar que los controles se estén ejecutando de la mejor manera para la creación de expedientes de clientes y que los controles se estén ejecutando de la mejor manera para los abono de clientes y verificar que los controles se estén ejecutando de la mejor manera para revisión de procesos de cuentas por cobrar.						
SOLICITAR LOS REGISTROS DE ABONO DE LOS CLIENTES						
No.	KRI		Datos para efectuar la prueba	Definición de la prueba	Medición de Observaciones	
1	Área:	Cuentas por Cobrar	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se verifica con contabilidad los pagos recibidos de los clientes de para la semana correspondiente en estudio ✓ Data maestra de clientes 	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar las remesas efectuadas en en concepto de pago y observar que las remesas venga completa con los datos correspondientes a la empresa 	Alerta del análisis	*Se identifican que las remesas entregadas para cancelar facturas contengan la información correspondiente.
	Dueño de proceso:	Director de Finanzas			Alerta del análisis	*Identificación de facturas de ventas vendidas
	Propósito:	Verificar que los controles se estén ejecutando de la mejor manera para los abono de clientes.				
	Frecuencia:	Mensual				
REVISIÓN DE PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR						
No.	KRI		Datos para efectuar la prueba	Definición de la prueba	Medición de Observaciones	
3	Área:	Cuentas por Cobrar	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Archivo de cuentas por Cobrar ✓ Reporte de los filtro dentro del archivo donde nos presente los créditos vencidos o no pagados que se encuentra activos en la cartera de cliente de la empresa ✓ Reporte del archivo de cuentas por cobrar estén los datos ingresados por cada sucursal estén de manera correcta 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar que se esté generando el archivo de manera oportuna y llenado de manera correcta. 	Alerta del análisis	* Informar cuando se haya notificado al cliente de un saldo que adeude.
	Dueño de proceso:	Director de Finanzas			Alerta del análisis	*Revisar las transacciones realizadas para los abonos de clientes estén bien aplicados
	Propósito:	Verificar que los controles se estén ejecutando de la mejor manera para revisión de procesos de cuentas por cobrar				
	Frecuencia:	Mensual				
CREACION DE EXPEDIENTE						
No.	KRI		Datos para efectuar la prueba	Definición de la prueba	Medición de Observaciones	
4	Área:	Cuentas por Cobrar	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Detalle de clientes generado desde la data maestra, que identifique el diente, nombre, fecha de creación, responsable de su parametrización y autorizador ✓ Documentación soporte de la creación de clientes, formulario de aprobación escaneado o digital 	<ul style="list-style-type: none"> Realizar un análisis de clientes por Nit, Nombre, identificar terceros sin aprobador en el sistema de información, por correo electrónico 	Alerta del análisis	*Se identificaron clientes duplicados o no aprobados
	Dueño de proceso:	Director de Finanzas			Alerta del análisis	*Revisar la documentación soporte, responsable de la parametrización y aprobadores
	Propósito:	Verificar que los controles se estén ejecutando de la mejor manera para la creación de expedientes de clientes				
	Frecuencia:	Mensual				
COMENTARIOS Y OBSERVACIONES						
<p>Se observo en las semanas de revisión de los abonos de clientes realizados a las distintas sucursales se encontró que una remesa no estaba contabilizada en el sistema ya que había sido traspapelada con otro documento. Revisión de los abonos de clientes realizados que pertenecen a Que una remesa no estaba contabilizada en el sistema ya que se entregó de manera tardía a la fecha depositada. * Se observo en las semanas de revisión de los expedientes de clientes que pertenecen a las diferentes sucursales y se concluyo : Que varios clientes tienen incompleta su ficha de clientes en el sistema y se le comunico a la dirección acerca de estos incidentes.</p> <p>* Se observo en las semanas de revisión del archivo de cuentas por cobrar las facturas vendidas y que no se ha recibido pago de estos documentos en los que ya se informo a los clientes del retraso de su pago</p>						

FIGURA 9. Indicadores del proceso del área de Conciliaciones Bancarias.

Indicadores del proceso del área de Conciliaciones Bancarias.

PRUEBAS DE DATA ANALYTICS Y RPA - INDICADORES DEL PROCESO DE CONCILIACIONES BANCARIA						
OBJETIVO						
Verificar que los controles se estén ejecutando de la mejor manera para realizar las conciliaciones bancarias correspondientes.						
Partidas conciliatorias sin identificar						
No.	KRI		Datos para efectuar la prueba	Definición de la prueba	Medición de Observaciones	
1	Área:	Contabilidad	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Detalle de los movimiento de bancos (extractos bancarios) ✓ Detalle del movimientos de bancos generado del sistema de información, fecha, transacción y valor 	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar partidas que no crucen entre el reporte del movimiento de bancos y el libro de bancos del sistema financiero, validar su antigüedad y valor 	Alerta del análisis	*Se identificaron partidas entre los reportes validados
	Dueño de proceso:	Director de Contabilidad			Alerta del análisis	*Validar la antigüedad de las partidas conciliatorias, documentos soportes y antigüedad
	Propósito:	Identificar partidas pendientes por conciliar y su antigüedad				
	Frecuencia:	Mensual				
Ajustes de partidas conciliatorias erradas						
No.	KRI		Datos para efectuar la prueba	Definición de la prueba	Medición de Observaciones	
3	Área:	Contabilidad	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Detalle de los movimientos de bancos (extractos bancarios) ✓ Detalle de los movimientos de bancos generado del sistema de información, fecha, transacción y valor ✓ Detalle de las conciliaciones bancarias mensuales realizadas por contabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar la conciliación bancaria e identificar las partidas ajustadas del mes anterior, validando duplicidad en los registros en libros y valores. 	Alerta del análisis	*Se identificaron partidas ajustadas duplicadas e inconsistentes.
	Dueño de proceso:	Director de Contabilidad			Alerta del análisis	*Verificar el documento soporte de las partidas identificadas, responsable de la causación y autorización de la conciliación bancaria.
	Propósito:	Identificar partidas conciliadas con datos errados				
	Frecuencia:	Mensual				
COMENTARIOS Y OBSERVACIONES						
Se observo a los correspondientes objetivos de auditoria arriba indicados, los procedimientos aplicados fueron de conformidad con los requisitos profesionales; sujeto a cualquier diferencia de auditoria documentada en los papeles de trabajo. Se observo que las codiliacion perteniente al banco agrícola se realizo despues del periodo estipulado. Las diferencias detectadas fueron por unas remesas que no se aplicaron en el mes correspondiente.						

La información es mucha porque son 3 sucursales y automatizando de esta manera siguiendo algunos pasos realizados en Excel mediante Power Query ya que es una herramienta que permite transformar grandes cantidades de datos mediante esa herramienta se logró automatizar las conciliaciones bancarias y obtener resultados en un corto tiempo lo cual hacerlo manualmente llevaría días y se encontró los siguientes resultados.

FECHA: 02 DE AGOSTO DE 2021
PANADERIA EL ROSAL, S.A. De C.V.
Banco Hipotecario, cta cte # 00857000662
Conciliacion Bancaria al 31 DE JULIO 2021
(Expresado en dolares)

Saldos pendientes de contabilizar

Fecha	Descripción	No. Doc	MONTO
19/7/2022	NOTA DE CREDITO DE CAJERO POR VENTA DE PAN	16945101	\$ 1,229.45
25/7/2022	NOTA DE CREDITO DE CAJERO	16945667	\$ 198.50

FECHA: 02 DE AGOSTO DE 2021
PANADERIA EL ROSAL, S.A. De C.V.
Banco Agricola, cta cte # 0507834209
Conciliacion Bancaria al 31 DE JULIO 2021
(Expresado en dolares)

Saldos pendientes de contabilizar

Fecha	Transaccion	Referencia	Transaccion	MOVIMIENTOS
20/7/2022			0 TRANSFERENCIA INTERNACIONAL	\$ 43,264.14
22/7/2022			0 TRANSFERENCIA INTERNACIONAL	\$ 25,535.74
4/7/2022	1670116104		REMESA CUENTA CORRIENTE	\$ 1,569.00
8/7/2022	1390315374		REMESA CUENTA CORRIENTE	\$ 1,465.61
4/7/2022	1180214370		REMESA CUENTA CORRIENTE	\$ 1,280.34
4/7/2022	1180115250		REMESA CUENTA CORRIENTE	\$ 1,164.30
26/7/2022	1180609594		REMESA CUENTA CORRIENTE	\$ 998.04
12/7/2022	1180509531		REMESA CUENTA CORRIENTE	\$ 606.82
1/7/2022	1180712250		REMESA CUENTA CORRIENTE	\$ 563.52
1/7/2022	2218205557		NOTA DE ABONO	\$ 543.80
29/7/2022	124715974		TRANSF. REGIMIENTO DE CABALLER	\$ 538.40
26/7/2022	1180609485		REMESA CUENTA CORRIENTE	\$ 509.65
1/7/2022	2218209581		NOTA DE ABONO	\$ 503.70
29/7/2022	1420322660		PAGO DE FONDO POR SERVICIO DE	\$ 355.20
6/7/2022	1180509550		REMESA CUENTA CORRIENTE	\$ 314.00
28/7/2022	728013546		TRANSFERENCIA ENTRE BANCOS	\$ 140.87
13/7/2022	713004756		TRANSFERENCIA ENTRE BANCOS	\$ 72.75
20/7/2022	720002690		TRANSFERENCIA ENTRE BANCOS	\$ 63.60
8/7/2022	708006439		TRANSFERENCIA ENTRE BANCOS	\$ 28.53
31/7/2022	2221201340		NOTA DE ABONO	\$ 27.00
1/7/2022	2218209054		NOTA DE ABONO	\$ 9.00
26/7/2022	1180711145		REMESA CUENTA CORRIENTE	\$ 0.01
1/7/2022	420343171		TRANSF. MARIA FLORES	-\$ 7,000.01

saldos pendientes en banco			
Fecha de contabilización	Referencia 2	Info. detallada	C/D (ML)
4/7/2021	504072202		55587 \$ 1,579.00
8/7/2021	1390315374		56758 \$ 1,461.61
30/7/2021	224779576		72661 \$ 1,350.11
30/7/2021	224779579		72472 \$ 1,306.00
30/7/2021	224826197		72398 \$ 1,234.00
30/7/2021	224646999		72723 \$ 1,215.54
30/7/2021	22478100		72573 \$ 1,128.80
2/7/2021	224645966		55417 \$ 1,124.30
30/7/2021	22482610		72760 \$ 1,104.00
2/7/2021	224645977		55412 \$ 1,080.34
30/7/2021	224779582		72664 \$ 1,075.00
30/7/2021	224770031		72804 \$ 1,060.00
30/7/2021	224775094		72712 \$ 1,049.32
30/7/2021	224779584		72755 \$ 1,044.61
30/7/2021	224826220		72697 \$ 1,034.90
30/7/2021	224779587		72747 \$ 1,018.62
30/7/2021	224779581		72585 \$ 1,017.00
30/7/2021	224646992		72735 \$ 1,007.50
30/7/2021	224826216		72708 \$ 1,005.00
23/7/2021	224826254		70906 \$ 998.00
30/7/2021	224779585		72710 \$ 866.55
30/7/2021	224826219		72718 \$ 851.00
30/7/2021	5224787390		72462 \$ 823.00
30/7/2021	224826230		72742 \$ 790.75
30/7/2021	224856222		72619 \$ 769.00
30/7/2021	224779586		72734 \$ 764.77
30/7/2021	224646994		72752 \$ 764.55
30/7/2021	224770026		72816 \$ 688.00
30/7/2021	5224656989		72473 \$ 687.75
30/7/2021	5224656990		72427 \$ 679.60
30/7/2021	5224787386		72721 \$ 657.00
30/7/2021	224780999		72497 \$ 649.09
4/7/2021	224676066		55616 \$ 644.15
30/7/2021	224770030		72807 \$ 639.09
15/7/2021	224676028		68528 \$ 634.00
30/7/2021	224770034		72821 \$ 629.90
30/7/2021	5224656995		72701 \$ 619.00
8/7/2021	224676042		56687 \$ 605.82
5/7/2021	82549006	RI10900	\$ 597.60
29/7/2021	224826194		72158 \$ 591.10
30/7/2021	22477005		72805 \$ 587.30
30/7/2021	224770037		72767 \$ 579.45
30/7/2021	22464700		72640 \$ 574.35
30/7/2021	224770038		72828 \$ 568.00
30/7/2021	224779588		72743 \$ 556.25
1/7/2021	18205557		54960 \$ 543.09
30/7/2021	224435891		72653 \$ 540.62
30/7/2021	5224787387		72656 \$ 536.60
1/7/2021	55166205		54942 \$ 533.70
30/7/2021	5224656996		72546 \$ 528.75
30/7/2021	224779589		72764 \$ 525.96
30/7/2021	5224656991		72391 \$ 522.25
29/7/2021	224826195		72157 \$ 514.65
23/7/2021	224826236		70818 \$ 506.65
30/7/2021	224770033		72686 \$ 498.04
30/7/2021	5224656992		72568 \$ 497.30
30/7/2021	224826206		72776 \$ 483.85
30/7/2021	224646995		72719 \$ 483.08
30/7/2021	224779578		72694 \$ 454.23
30/7/2021	224779570		72593 \$ 446.36
30/7/2021	224826224		72754 \$ 441.00
5/7/2021	14184169	RI10909	\$ 438.00
30/7/2021	224770025		72789 \$ 417.20
30/7/2021	5224659974		72675 \$ 416.00
30/7/2021	5224787392		72603 \$ 376.00
22/7/2021		PR - MERLIN FABRICIO ORTIZ ALVARENGA	\$ 47.28
20/7/2021	36665	TRASLADO	\$ 28.25
31/7/2021		SOBRANTES SERSAPROSA	\$ 26.71
30/7/2021	224646998		72744 \$ 23.00
29/7/2021	224826196		72171 \$ 6.00
26/7/2021		DIFERENCIA EN REMESA	\$ 3.00
26/7/2021		DIFERENCIA EN REMESA	\$ 0.04
11/7/2021	1416004841	REMESA DE NOTA DE CARGO	-\$ 82.90
4/7/2021	29779308	TRASLADO	-\$ 708.09
27/7/2021	31432343	DEPOSITO POR REMESA MAL APLICADA REF.2213804326	-\$ 860.00

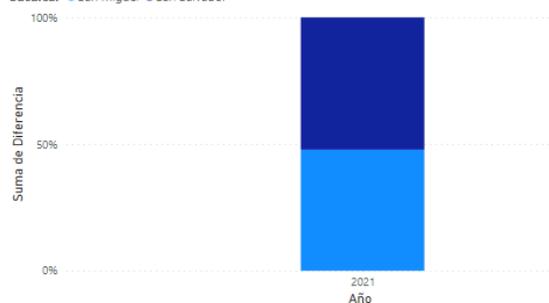
Se efectuó la auditoria del mes de julio de la cual se obtuvieron los siguientes resultados, presentando el informe al final del mes:

Resultados de visita de auditoria mes de julio	
Área auditada: Ventas	Alcance: identificar las diferencias de los registros de ingresos en contabilidad, contra los libros de IVA
Indicador: Identificar diferencias de los registros de ingresos en contabilidad contra los libros de IVA	

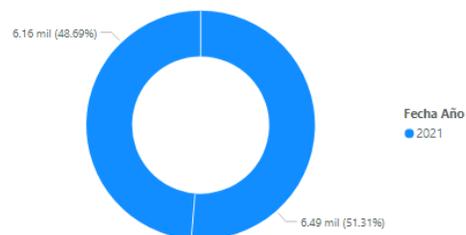
Año	Mes	Suma de Diferencia	Sucursal
2021	Julio	5,639.64	San Miguel
2021	Julio	6,160.83	San Salvador
2021	Julio	0.01	Santa Ana
Total		11,800.48	

Suma de Diferencia por Año y Sucursal

Sucursal ● San Miguel ● San Salvador



Suma de Diferencia por Año y Sucursal



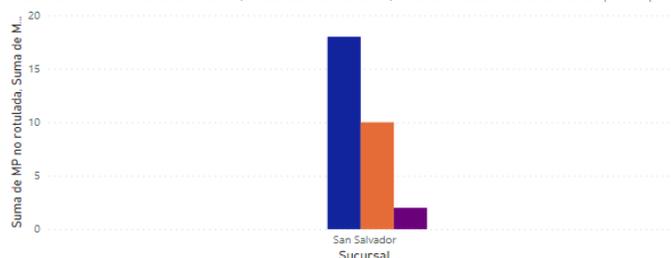
Resultados de visita de auditoria 28/07/2021 sucursal San Salvador

Área auditada: Inventarios	Alcance: Conteo físico de inventarios y verificación de órdenes de compra
Indicador: Identificar materia prima y producto terminado defectuoso y órdenes de compra debidamente aprobadas	

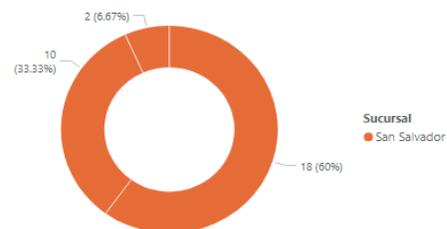
Descripción	Mes	Suma de MP no rotulada	Suma de MP/PT Dañado	Suma de MP/PT Vencido	Sucursal	Suma de Orden de compra no aprobada por Sucursal
Materia Prima	Julio	0	3	0	San Salvador	
Orden de compra	Julio	0	0	0	San Salvador	
Producto terminado	Julio	0	15	10	San Salvador	
Total		0	18	10		

Suma de MP no rotulada, Suma de MP/PT Dañado, Suma de MP/PT Vencido y Suma de Orden de compra no aprobada por Sucursal

● Suma de MP no rotulada ● Suma de MP/PT Dañado ● Suma de MP/PT Vencido ● Suma de Orden de compra no aprobada por Sucursal



Suma de MP no rotulada, Suma de MP/PT Dañado, Suma de MP/PT Vencido y Suma de Orden de compra no aprobada por Sucursal



Resultados de visita de auditoria 28/07/2021 sucursal San Salvador

Área auditada: Ventas **Alcance:** Numero de cobros mal registrados y no registrados y solicitudes de pedidos de clientes no autorizadas

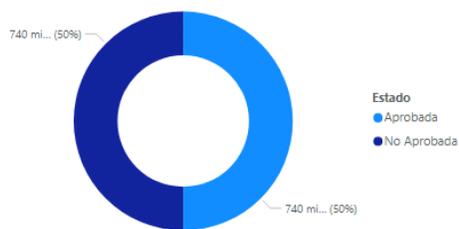
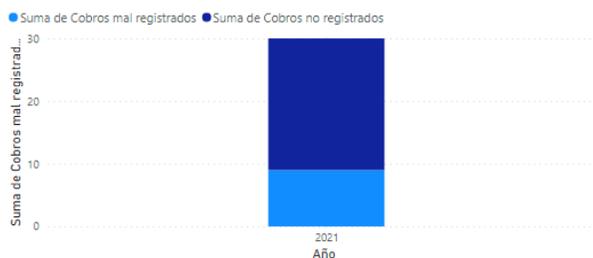
Indicador: Validar el integro registro de pagos de clientes e identificar el cumplimiento de los procedimientos de gestión de cobros y revisar el cumplimiento de los procedimientos de solicitudes de clientes

Año	Mes	Suma de Cobros mal registrados	Sucursal	Suma de Cobros no registrados	Sucursal
2021	julio	9	San Salvador	21	San Salvador
Total		9		21	

Año	Mes	Cantidad de solicitudes	Estado	Sucursal
2021	julio	6	No Aprobada	San Salvador
2021	julio	24	Aprobada	San Salvador

Suma de Producto por Estado y Cantidad de solicitudes

Suma de Cobros mal registrados y Suma de Cobros no registrados por Año



RESULTADO DE VISITA DE AUDITORIA SAN SALVADOR 28/07/2021

CLIENTE	PAGADO	VENCIDA	Total
ACACYC DE RL	62.56		62.56
COMISION TDA DM6	150.36	70.56	220.92
DISTRIBUIDORA VAZEDA S.A. DE C.V.	85.44		85.44
EOPARQUE ENTRE RIOS S.A. DE C.V.		116.96	116.96
EDIBERTA PALACIOS DE BARILLAS	194.16		194.16
EDWARD LEONIDAS GUTIERREZ PORTILLO	103.07		103.07
EL CAMINO TUSCANIA	88.14		88.14
ELECTRICAL SOLUTIONS ASSISTENCE & PROJECTS S.A. DE C.V. (ELSOLAP S.A. DE C.V.)	242.95		242.95
ELSA AZUCAR ALVARENGA	129.44		129.44
ELVA ADALGISA MENDEZ	168.14		168.14
ENERGIA ORGANICA S.A. DE C.V.	124.05		124.05
ERIBERTO MACAL	84.08		84.08
ERICA XIOMARA AGUILAR CARCAMO	52.38		52.38
ESAT S.A. DE C.V.	55.72		55.72
ESTER ALVAREZ ALDANA	73.40		73.40
EUROAIRE S.A. DE C.V.	92.50		92.50
MARIA DEL ROSARIO GUERRERO DE PORTILLO	28.96		28.96
MARIA DELMI MERINO	137.77		137.77
MARIA ELISA PARKER DE BOLAÑOS	124.62		124.62
MARIA ESTER A. GAI DAMPZ BRITLIRI A	81.11		81.11
Total	3,571.69	366.70	3,938.39



SUCURSAL

- RSA
- RSM
- RSS
- SUPERMERCADOS

ESTADO FACTURA

- PAGADO
- VENCIDA

Monto Total de Facturas por DESTINO y ESTADO FACTURA

ESTADO FACTURA ● PAGADO ● VENCIDA



Resultados de visita de auditoria 29/07/2021 sucursal Santa Ana	
Área auditada: Inventarios	Alcance: Conteo físico de inventarios y verificación de órdenes de compra
Indicador: Identificar materia prima y producto terminado defectuoso y órdenes de compra debidamente aprobadas	

Descripción	Suma de MP no rotulada	Suma de MP/PT Dañado	Suma de MP/PT Vencido	Sucursal	Suma de Orden de compra no aprobada por Sucursal
Materia Prima	3	0	0	Santa Ana	
Orden de compra	0	0	0	Santa Ana	
Producto terminado	0	10	0	Santa Ana	
Total	3	10	0		

Suma de MP no rotulada, Suma de MP/PT Dañado, Suma de MP/PT Vencido y Suma de Orden de compra no aprobada por Sucursal



Resultados de visita de auditoria 29/07/2021 sucursal Santa Ana	
Área auditada: Ventas	Alcance: Numero de cobros mal registrados y no registrados y solicitudes de pedidos de clientes no autorizadas
Indicador: Validar el integro registro de pagos de clientes e identificar el cumplimiento de los procedimientos de gestión de cobros y revisar el cumplimiento de los procedimientos de solicitudes de clientes.	

Año	Mes	Suma de Cobros mal registrados	Sucursal	Suma de Cobros no registrados	Sucursal
2021	Julio	5	Santa Ana	15	Santa Ana
Total		5		44	

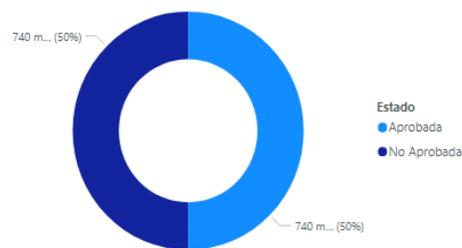
Año	Mes	Cantidad de solicitudes	Estado	Sucursal
2021	Julio	3	Aprobada	Santa Ana
2021	Julio	15	No Aprobada	Santa Ana

Suma de Cobros no registrados y Suma de Cobros mal registrados por Sucursal, Año, Mes, Año y Mes

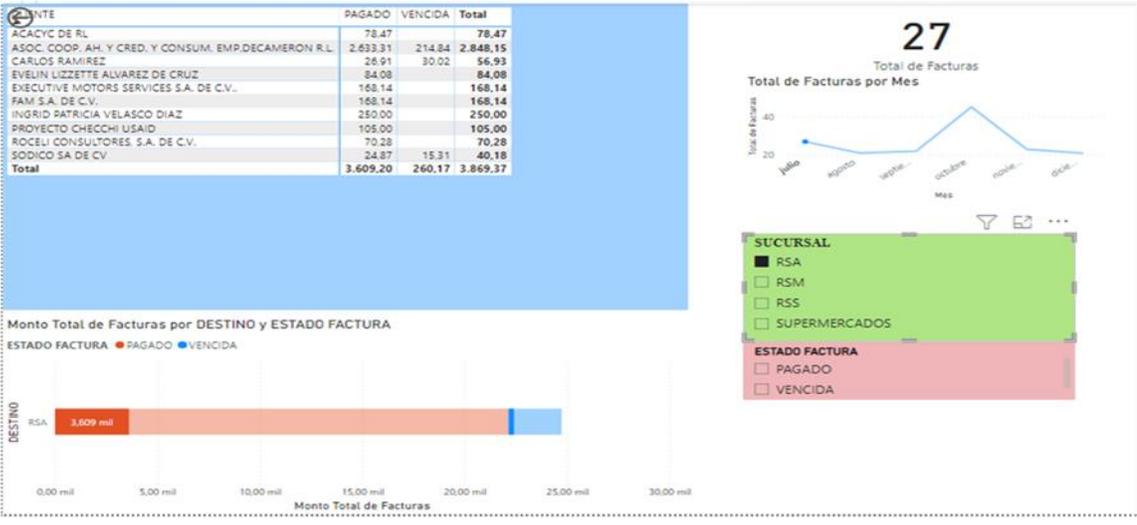
Suma de Cobros no registrados Suma de Cobros mal registrados



Suma de Prduto por Estado y Cantidad de solicitudes



RESULTADO DE VISITA DE AUDITORIA SANTA ANA 29/07/2021

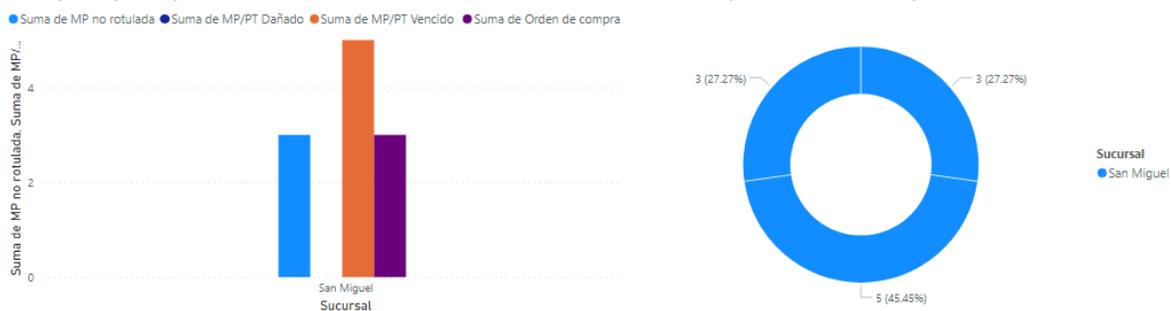


Resultados de visita de auditoria 30/07/2021 sucursal San Miguel

Área auditada: Inventarios	Alcance: Conteo físico de inventarios y verificación de órdenes de compra
Indicador: Identificar materia prima y producto terminado defectuoso y órdenes de compra debidamente aprobadas	

Descripción	Mes	Suma de MP no rotulada	Suma de MP/PT Dañado	Suma de MP/PT Vencido	Sucursal	Suma de Orden de compra no aprobada
Materia Prima	Julio	3	0		2 San Miguel	0
Orden de compra	Julio	0	0		0 San Miguel	3
Producto terminado	Julio	0	0		3 San Miguel	0
Total		3	0		5	3

Suma de MP no rotulada, Suma de MP/PT Dañado, Suma de MP/PT Vencido y Suma de Ord Suma de Orden de compra no aprobada, Suma de MP/PT Vencido . Suma de de compra no aprobada por Sucursal MP/PT Dañado y Suma de MP no rotulada por Sucursal



Resultados de visita de auditoria el 30/07/2021 sucursal San Miguel

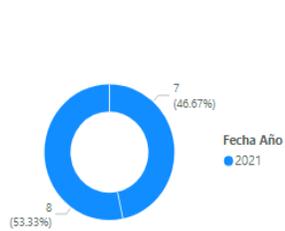
Área auditada: Ventas Alcance: Numero de cobros mal registrados y no registrados y solicitudes de pedidos de clientes no autorizadas

Indicador: Validar el íntegro registro de pagos de clientes e identificar el cumplimiento de los procedimientos de gestión de cobros y revisar el cumplimiento de los procedimientos de solicitudes de clientes

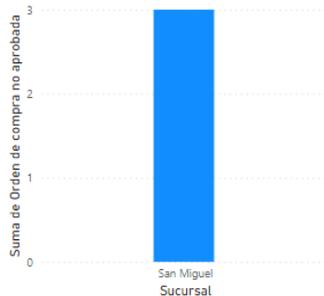
Año	Mes	Día	Suma de Cobros mal registrados	Suma de Cobros no registrados	Sucursal
2021	julio	30	7	8	San Miguel
Total			21	8	

Año	Mes	Cantidad de solicitudes	Estado	Sucursal
2021	julio	4	No Aprobada	San Miguel
2021	julio	16	Aprobada	San Miguel

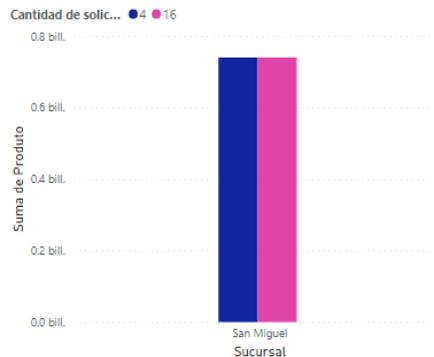
Suma de Cobros mal registrados y Suma de Cobros no registrados por Año



Suma de Orden de compra no aprobada por Sucursal



Suma de Prodotu por Sucursal y Cantidad de solicitudes



RESULTADO DE VISITA DE AUDITORIA SAN MIGUEL 30/07/2021

CLIENTE	PAGADO	VENCIDA	Total
ROCELI CONSULTORES, S.A. DE C.V.	187.57	101.90	289.47
Total	187.57	101.90	289.47



SUCURSAL

- RSA
- RSM
- RSS
- SUPERMERCADOS

ESTADO FACTURA

- PAGADO
- VENCIDA

Informe consolidado de resultados de visita realizada en el mes de julio a cada una de las sucursales y en las diferentes áreas, enviado a la alta dirección para su conocimiento al final del mes.

**PANADERIA EL ROSAL S.A DE C.V
SUCURSAL SS, SA Y SM**

**RE.1
CLMR
30/07/2021**

A continuación, Se detalla los procedimientos realizados en la presente visita de auditoria:

Conteo físico de inventario	<input checked="" type="checkbox"/>
Verificación de órdenes de compras	<input checked="" type="checkbox"/>

1. Resultados del conteo físico de inventario

Observaciones: En la sucursal de San Salvador se encontraron 3 productos dañados de materia prima y 15 productos dañados de producto terminado, de igual forma se encontró 10 productos vencidos de producto terminado, lo que indica que no la información que reflejaba el inventario esta desactualizado. En la sucursal de Santa Ana, se encontró 10 productos dañados de producto terminado y 3 productos de materia prima que no se encontraba rotulada. Y en la Sucursal de San Miguel se encontró 2 productos de materia prima vencida y 3 productos vencidos de producto terminado, así mismo 3 productos que no contaban con su respectiva rotulación. Cabe mencionar que estas incidencias encontradas no están reflejadas en el control de la base de datos del inventario.

Comentarios: Representa un riesgo alto al verificar que se ha encontrado materia prima o producto terminado vencido; estos indica que no se está dando cumplimiento a los controles establecidos al área, a lo que se recomienda realizar revisiones mensuales de esa forma se tendrá un inventario actualizado, y se dará un seguimiento continuo a los controles.

2. Resultados de la verificación de órdenes de compras

Observaciones: De las 12 órdenes de compras que se realizaron en la sucursal de San Salvador de las cuales 2 de ellas no fueron aprobadas ya que el nombre del proveedor era distinto con el de la cotización; en la sucursal de Santa Ana se realizaron 14 órdenes de compra de las cuales 12 de ellas fueron aprobadas sin ningún problema pero 3 de ellas no fueron aprobadas porque el monto que reflejaba la orden de compra no coincidía con los que reflejaba la cotización; en la revisión de la sucursal de San Miguel se identificaron que realizaron 11 órdenes de compra, 8 de ellas si fueron aprobadas con éxito mientras 3 de ellas no fueron aprobadas ya que se idéntico que una de ellas se había elaborada con fecha de un mes anterior mientras que las 2 restantes no coincidía con la información que refleja la cotización.

Comentarios: En base a las inconsistencias encontradas se puede decir que representa un riesgo para la entidad ya que no se está dando un seguimiento continuo a los controles al momento de realizar las órdenes de compras.

A continuación, Se detalla los procedimientos realizados en la presente visita de auditoria:

Validación de solicitudes de pedidos de clientes	<input checked="" type="checkbox"/>
Comparar saldos de ventas contra contabilidad	<input checked="" type="checkbox"/>
Validación de pagos de clientes	<input checked="" type="checkbox"/>

1. Resultados de validación de solicitudes de pedidos de clientes

Observaciones: Se detectaron 6 solicitudes de pedidos de clientes no aprobadas en San Salvador, 4 en sucursal San Miguel. En sucursal Santa Ana se identificaron 3 solicitudes de pedidos de clientes no aprobadas.

Comentarios: Los riesgos detectados sobre validación de pedidos de clientes representan un riesgo para la entidad, debido a que la cantidad de inconsistencias es considerable considerando que en un periodo de un mes se están materializando muy seguido estas inconsistencias.

2. Resultados de Comparar saldos de ventas contra contabilidad

Observaciones: En sucursal San Salvador se identificó una diferencia de \$6160.83 entre las ventas declaradas y el registro en contabilidad lo que representa un riesgo alto a la empresa. En sucursal Santa Ana no se detectó una diferencia significativa dado que solo hubo \$0.01 centavos de diferencia. En sucursal San Miguel se detectó una diferencia de \$ 5,639.64 lo cual representa un riesgo alto.

Comentarios: En esta revisión se detectaron errores considerados como riesgo alto tanto para sucursal San Salvador como para San Miguel, se recomienda cumplir los controles establecidos al área y dar seguimiento continuo a esta situación mediante revisiones periódicas.

3. Resultados de Validación de pagos de clientes

Observaciones: Se identificaron un total de 21 cobros no registrados en contabilidad, 7 mal registrados y 8 cobros no registrados es decir se abonó la cuenta de otro cliente en San Miguel. En sucursal Santa Ana se identificaron 15 cobros a clientes no registrados y 5 mal registrados.

Comentarios: Se recomienda a la dirección la segregación de funciones y dar seguimiento continuo al área.

PANADERIA EL ROSAL S.A DE C.V
SUCURSAL SS, SA Y SM

RE.1 AIEP 30/07/2021

A continuación, Se detalla los procedimientos realizados en la presente visita de auditoria:

Revisión de conciliaciones bancarias

1. Revisión de conciliaciones bancarias

Observaciones: Se detectaron que las conciliaciones de una cuenta bancaria la están realizando de forma correcta se presenta los primero 6 días de mes, se revisó cuenta banco agrícola y hay una inconsistencia por remesas que no fue ingresada en el mes correspondiente y en cuenta Hipotecario se encontró que no cuadra por la misma situación una remesa no contabilizada a tiempo.

Comentarios: Solucionar la presentación de conciliaciones bancarias ya que dos cuentas bancarias se realizaron de manera tardía en el periodo que establece la entidad.

Creación de expediente de clientes

Solicitar los registros de abonos de clientes

Revisión de proceso de cuentas por cobrar

1. Creación de expediente de clientes

Observaciones: Se detectaron 17 errores en la creación de los expedientes de los clientes que tenía su información incompleta esto sucedió en la sede de San Salvador. En sucursal Santa Ana 19 expedientes de clientes que les hacía falta su información correspondiente. En sucursal San Miguel hubo un total de 27 errores que corresponden a la creación de los clientes.

Comentarios: Se recomienda solucionar los expedientes incompletos para una mejor documentación y contacto con los clientes e información correspondiente de ellos mismos.

2.Solicitar los registros de abonos de clientes

Observaciones: En sucursal San Salvador se identificó una diferencia de \$159.23 que corresponde a un abono de un cliente y no a sido contabilizado. En Santa Ana se identificó un pago no contabilizado de un cliente ya que el documento se entregó de manea tardía. En San Miguel se encuentra un abono de cliente contabilizado, pero de manera tardía ya que tiene diferencia con la fecha del depósito.

Comentarios: En esta revisión se detectaron errores considerados como riesgo alto tanto para sucursal San Salvador como para San Miguel, se recomienda cumplir los controles establecidos al área y dar seguimiento continuo a esta situación mediante revisiones periódicas.

3. Revisión de proceso de cuentas por cobrar

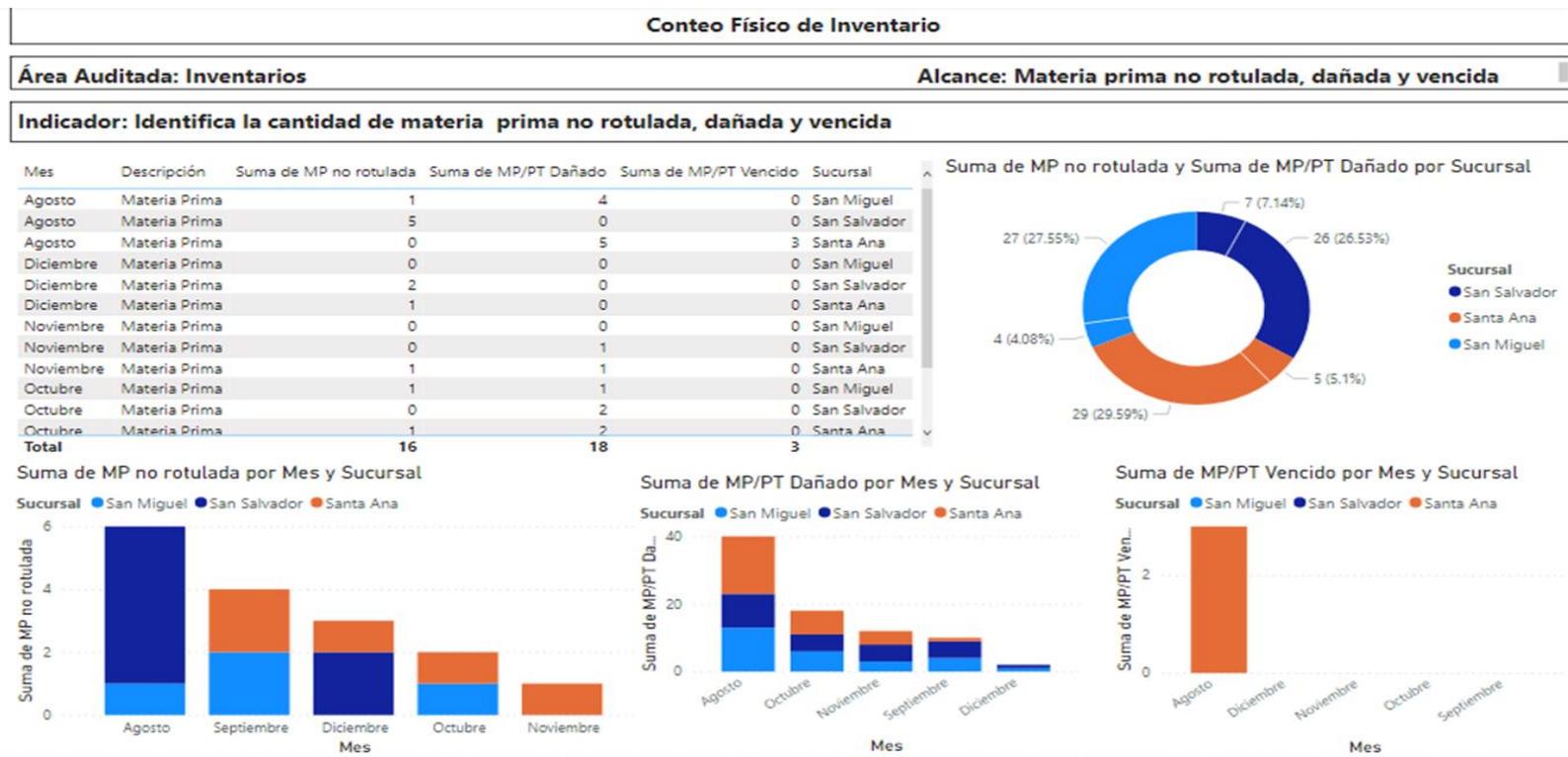
Observaciones: Se identificaron facturas vencidas en las sucursales San Salvador con un total de \$2130.06 y Santa Ana con un total de \$2593.31 y San Miguel con un total de \$805.19 ya se realizo el proceso de llamar a los clientes para que puedan hacer sus pagos de las facturas vencidas

Comentarios: Se recomienda a la dirección dar seguimiento continuo al área de cuentas por cobrar.

Resultados de visitas realizadas de auditoría continua meses de agosto a diciembre 2021.

Se presentan los resultados obtenidos de las visitas realizadas de auditoría continua a final de cada mes de agosto a diciembre 2021 efectuadas en cada una de las sucursales. Demostrando así el cumplimiento de la optimización de recursos, mayor control y la automatización de resultados logrando añadir valor a la organización detectando riesgos en tiempo real.

Área de inventarios



CONTEO FISICO DE INVENTARIO

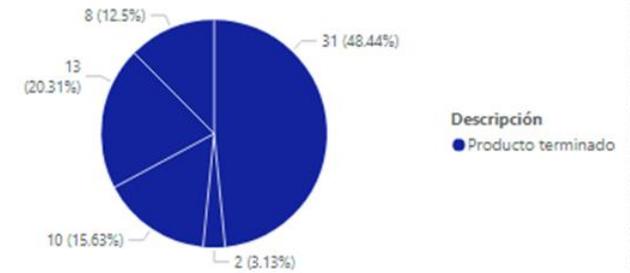
Área Auditada: Inventarios

Alcance: Detecta producto terminado dañado, no rotulado y vencido

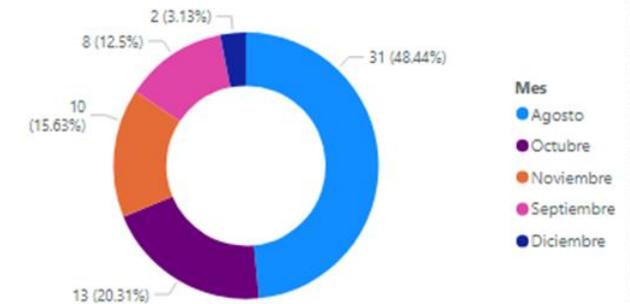
Indicador: Identifica la cantidad de producto terminado dañado, vencido y no rotulado

Mes	Suma de MP no rotulada	Suma de PT Dañado	Suma de MP/PT Vencido	Sucursal	Descripción
Agosto	0	9	0	San Miguel	Producto terminado
Agosto	0	10	0	San Salvador	Producto terminado
Agosto	0	12	0	Santa Ana	Producto terminado
Diciembre	0	1	0	San Miguel	Producto terminado
Diciembre	0	1	0	San Salvador	Producto terminado
Diciembre	0	0	0	Santa Ana	Producto terminado
Noviembre	0	3	0	San Miguel	Producto terminado
Noviembre	0	4	0	San Salvador	Producto terminado
Noviembre	0	3	0	Santa Ana	Producto terminado
Octubre	0	5	0	San Miguel	Producto terminado
Octubre	0	3	0	San Salvador	Producto terminado
Total	0	64	0		

Suma de PT Dañado por Descripción y Mes



Suma de PT Dañado por Mes y Descripción



Suma de PT Dañado por Descripción y Mes

Mes: Agosto, Diciembre, Noviembre, Octubre, Septiembre



VALIDACION DE APROBACION DE ORDENES DE COMPRA

Área Auditada: Inventario

Alcance: No aprobación de órdenes de compra

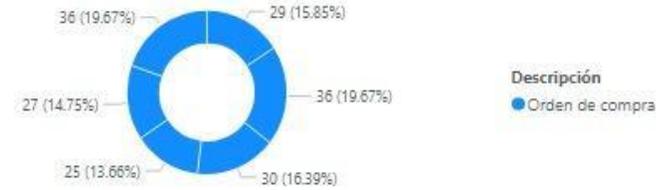
Indicador: Identifica órdenes de compra que no han sido debidamente aprobadas.

Suma de Orden de compra no aprobada



Descripción	Mes	Suma de Orden de compra Aprobadas	Suma de Orden de compra no aprobada	Sucursal
Orden de compra	Agosto	7	1	San Salvador
Orden de compra	Noviembre	7	0	Santa Ana
Orden de compra	Julio	8	3	San Miguel
Orden de compra	Noviembre	8	0	San Miguel
Orden de compra	Octubre	8	1	San Salvador
Orden de compra	Octubre	9	1	Santa Ana
Orden de compra	Julio	10	2	San Salvador
Orden de compra	Noviembre	10	0	San Salvador
Orden de compra	Octubre	10	1	San Miguel
Orden de compra	Septiembre	10	0	Santa Ana
Orden de compra	Agosto	11	2	San Miguel
Orden de compra	Agosto	11	2	Santa Ana
Orden de compra	Diciembre	12	0	San Miguel
Orden de compra	Diciembre	12	1	San Salvador
Orden de compra	Diciembre	12	0	Santa Ana
Orden de compra	Julio	12	3	Santa Ana
Orden de compra	Septiembre	12	0	San Salvador
Orden de compra	Septiembre	14	2	San Miguel
Total		183	19	

Orden de compra Aprobadas y SuOrden de compra no aprobada por Descripción y Mes

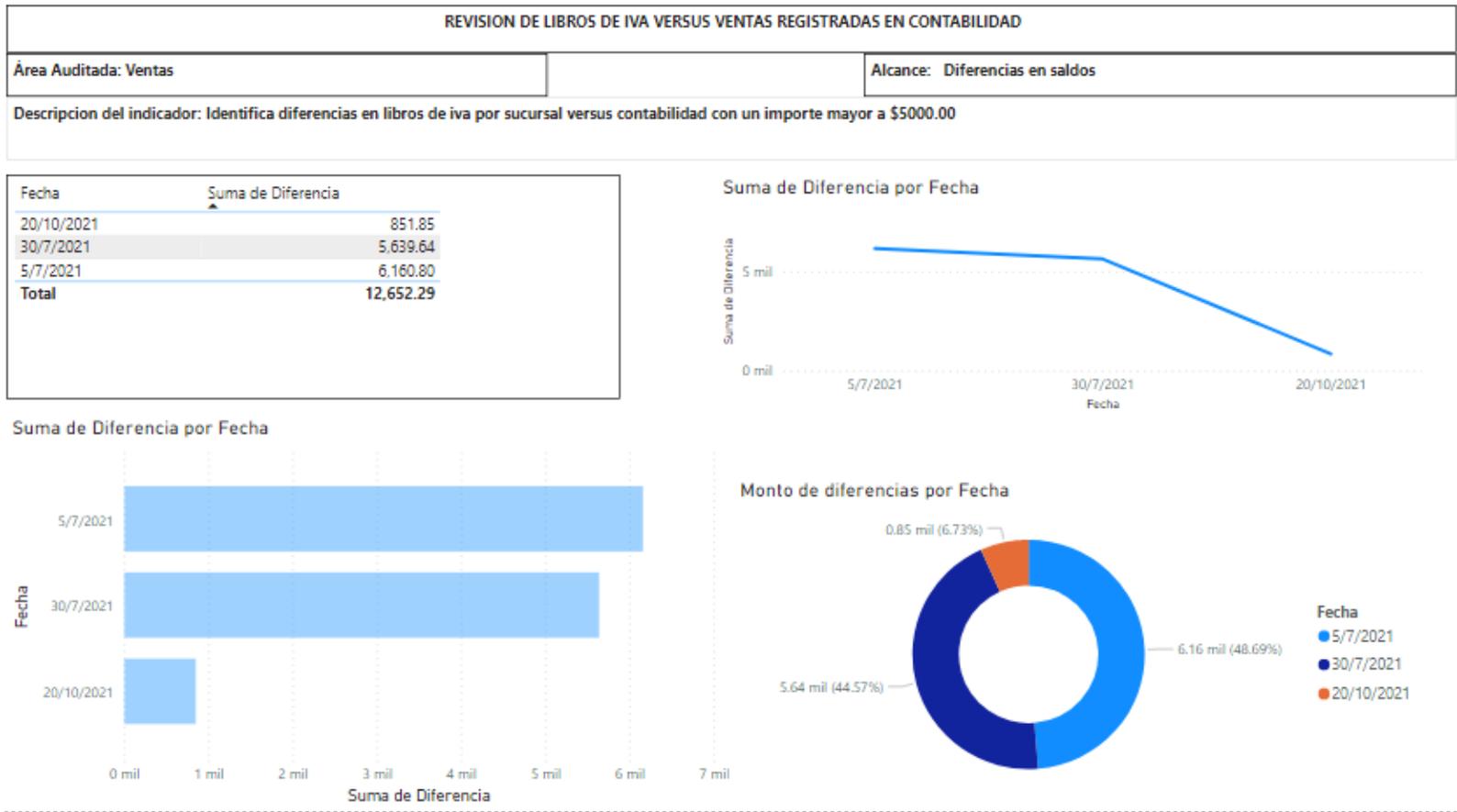


Orden de compra no aprobada por Descripción y Mes



Presentación de resultados de auditoría continua obtenidos en visitas a las diferentes sucursales a final de cada mes de agosto a diciembre 2021.

Área de Ventas



VALIDACION DE PAGOS DE CLIENTES

Área Auditada. Ventas

Alcance: Verificación del cumplimiento de controles de pagos de cliente

Descripción del indicador: Identifica número de errores cometidos

Mes	Día	Suma de Cobros mal registrados.	Sucursal
octubre	29	11	Santa Ana
septiembre	30	11	San Miguel
Total		22	

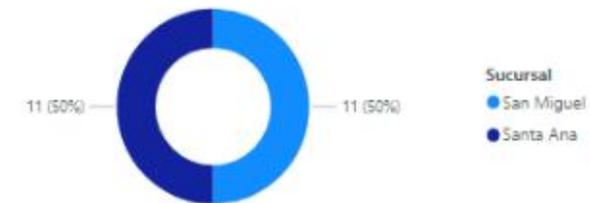
Suma de Cobros no registrados, por Sucursal y Fecha



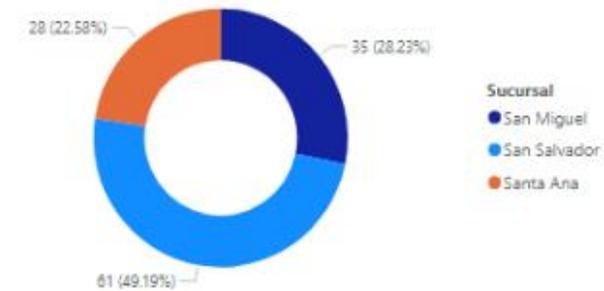
Suma de Cobros mal registrados, por Fecha y Sucursal



Suma de Cobros mal registrados, por Sucursal



Suma de Cobros no registrados, por Sucursal



VALIDACION DE APROBACION DE SOLICITUDES DE PEDIDOS DE CLIENTES

Área Auditada: Ventas

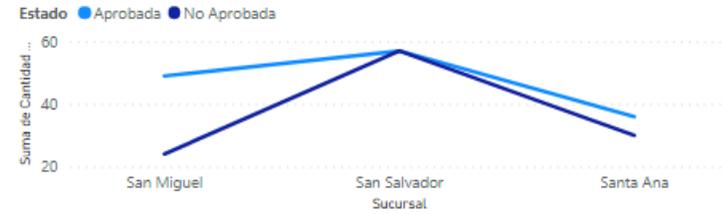
Alcance: Solicitudes de pedidos a clientes no aprobadas

Indicador: Identifica solicitudes de pedidos a clientes no aprobadas.

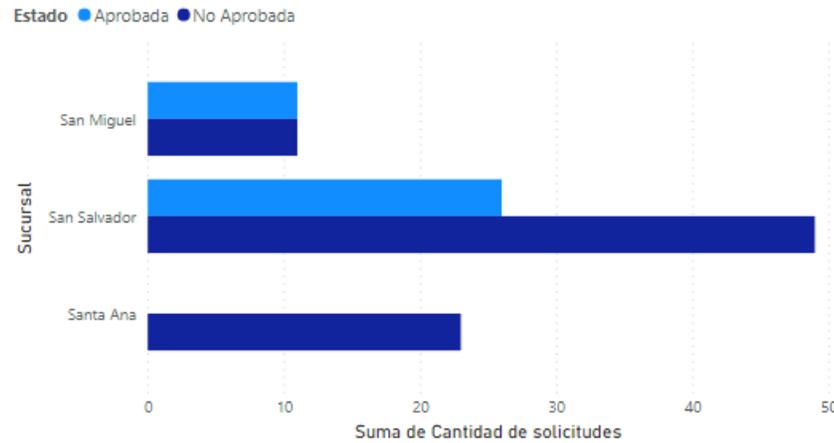
Año	Mes	Suma de Cantidad de solicitudes	Sucursal	Estado
2021	agosto	34	San Salvador	No Aprobada
2021	septiembre	15	San Salvador	No Aprobada
2021	noviembre	11	Santa Ana	No Aprobada
2021	diciembre	11	San Miguel	No Aprobada
2021	diciembre	12	Santa Ana	No Aprobada
Total		83		



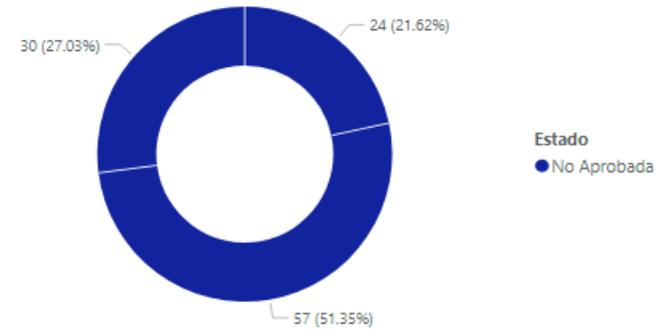
Suma de Cantidad de solicitudes por Sucursal y Estado



Suma de Cantidad de solicitudes por Sucursal y Estado



Suma de Cantidad de solicitudes por Estado y Sucursal



VALIDACIÓN DE VERIFICACIÓN DE ARCHIVO DE CUENTAS POR COBRAR

Área Auditada: Cuentas por cobrar. **Alcance:** Verificar que el archivo se esté actualizando de forma correcta.

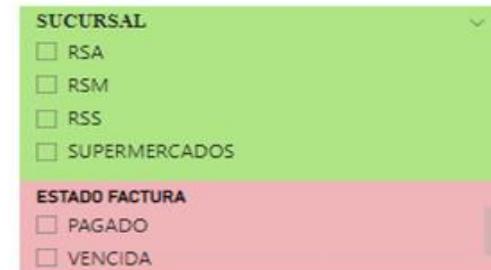
Indicador: Verificar que se esté generando el archivo de cuentas por cobrar de manera oportuna.

ORIGEN	PAGADO	VENCIDA	Total
ACACYC DE RL	700.47	21.46	721.93
ACTIVIDADES PETROLERAS DE EL SALVADOR	148.04		148.04
ADA ZENAI DA CARDONA DE POCASANGRE		98.99	98.99
ALAS CONSTRUCTORAS S.A. DE C.V.		55.86	55.86
ALBA PETROLEOS DE EL SALVADOR		88.82	88.82
ALFREDO ANTONIO RODRIGUEZ DURAN	97.68		97.68
ALIMENTOS MOVILES S.A. DE C.V.	63.39		63.39
AMERICAN PETROLEUM DE EL SALVADOR S.A. DE C.V.	125.00		125.00
ANDA	75.25		75.25
ASOC COOP. DE AHORRO Y CRED. COMUNL AGRIC DE PARAISO DE OSORIO (COPADEO)	180.00		180.00
ASOC. AGAPE DE EL SALVADOR	73.10	190.00	263.10
ASOC. COOP. AH. Y CRED. Y CONSUM. EMP. DECAMERON R.L.	12,442.04	1,482.81	13,924.85
ASOC. SCOUTS DE EL SALVADOR	64.64		64.64
ASOC. COOP. DE APROB. Y PROD. AGRP. EL JICARO DE R.L.	56.46		56.46
ASOC. COOP. DE PROD. AGROP. SAN RAYMUNDO DE R.L.	88.40		88.40
ASOCIACION COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO DEL PERSONAL DE LA CURACAO	88.82		88.82
ASOCIACION JARDIN BOTANICO LA LAGUNA	118.10		118.10
ASTAS	56.89	31.61	88.50
ATILIO ALVAREZ GUTIERREZ	61.46		61.46
RACFR S.A. DE C.V.	196.20		196.20
Total	44,505.97	5,528.56	50,034.53



Monto Total de Facturas por DESTINO y ESTADO FACTURA

ESTADO FACTURA ● PAGADO ● VENCIDA



VALIDACIÓN DE CREACIÓN DE EXPEDIENTES DE CLIENTES

Área Auditada: Cuentas por cobrar. **Alcance:** Expedientes de clientes estén completos.

Indicador: Verificar que los expedientes de los clientes estén correctos.



Análisis de los resultados de auditoría continua en las diferentes áreas evaluadas en el período de julio a diciembre.

En el control evaluado de revisión de libros de IVA versus ventas registradas en contabilidad se logró una mayor optimización de recursos utilizando el programa donde identifica cualquier riesgo oportunamente y se suben los resultados el mismo día de la visita detectando así diferencias en los saldos que con los procedimientos de auditoría interna no hubiesen sido detectados oportunamente dado que auditoría interna no brinda aseguramiento continuo y estos representan un riesgo alto para la entidad. En cuanto a la validación de pagos de clientes con auditoría continua se logra tener un mayor control de estas inconsistencias, identificando así riesgos de cobros mal registrados en octubre y diciembre en sucursal Santa Ana y San Miguel respectivamente y cobros no registrados se detectó la mayoría de inconsistencias en sucursal san Salvador y por último en cuanto a la validación de solicitudes de pedidos de clientes con auditoría continua se detectaron un total de 83 solicitudes no aprobadas en el periodo de agosto a diciembre donde la sucursal que más presento esto fue San Salvador.

Como resultado de las visitas realizadas el implementar auditoría continua ayuda a la entidad a obtener resultados a corto tiempo, identificando más rápido los riesgos y dándoles un seguimiento más continuo a los controles, mientras que con la auditoría interna los riesgos eran identificados de una manera más lenta y no se les daba un seguimiento continuo a los controles esto a la larga trae consecuencias a la entidad como es el caso de no tener actualizado el inventario teniendo materia prima vencida o productos dañados que no se encontraban registradas en la base de datos, así como

también un porcentaje alto de órdenes que no eran aprobadas porque no coincidía con la cotización aprobada. Ahora gracias a la implementación de auditoría continua la entidad ha minimizado los riesgos, ha disminuido sus recursos y ha mejorado la evaluación en sus controles en sus tres sucursales lo que los ha llevado ser más eficiente en sus procesos que desarrollan.

Además, se observa que con auditoría interna los riesgos eran identificados de una manera retrospectiva y no se les daba un seguimiento continuo a los controles esto a la larga trae consecuencias a la entidad como no tener actualizado el archivo de cuentas por cobrar, los expedientes de los clientes incompletos. Ya que de esta manera se mantienen actualizados los datos y se logra otorgar información oportuna. La implementación de auditoría continua ayuda a la entidad a minimizar los riesgos dentro de la empresa y ayuda a optimizar recursos y tener mayor control de los procesos realizados.

CONCLUSIONES

La auditoría continua contribuye a establecer procedimientos continuos y a no materializar riesgos a través de su aplicación ayuda a las empresas a obtener resultados a tiempo real, reduce los costos y realiza evaluaciones de riesgos y controles de una manera más automática y frecuente.

Mediante la indagación de esta investigación se verificó que la entidad objeto de estudio, cuenta con procedimientos en cada área, sin embargo, no tiene establecidas políticas que faciliten la ejecución de dichos procesos.

Se evidencio la falta de controles en los procesos del área de venta, determinando diferencias en las ventas declaradas, así como también con el área de contabilidad esto genera un alto riesgo ya que la entidad no está reflejando información real.

Según los resultados obtenidos la información que reflejan los inventarios actualmente no es del todo cierta, ya que se encontró información que no está registrada en la base de datos de la entidad, lo cual genera un riesgo porque no se encuentra actualizado el inventario.

RECOMENDACIONES

Se recomienda que las empresas implementen este modelo de auditoría continua, ya que permite una mejora en los controles y ayuda a ejecutar procedimientos de forma continua, estos permitirán a los auditores internos comprender cuales son los riesgos más críticos que tiene la entidad y a obtener resultados a tiempo real.

Se sugiere que la entidad establezca políticas para cada área esto ayudará en gran medida y permitirá a que los procesos se desarrollen de la mejor manera posible evitando riesgos que pueden afectar al crecimiento de la entidad.

Se propone que la entidad ejecute controles y procedimientos para disminuir el riesgo y evitar multas o sanciones que pueden ser puestas por el Ministerio de Hacienda, así mismo ayudará a la entidad a compartir información real que sea útil para la toma de decisiones.

Otra recomendación es que la entidad realice revisiones mensuales en los inventarios, esto con el fin de obtener un mejor control de la materia prima y productos con los que cuenta la entidad evitando así tener productos vencidos o en mal estado, que pueden ser indicadores de sanciones o multas impuestas por el Ministerio de Salud.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPÚBLICA DE EL SALVADOR. (s.f.). Código Tributario. En L. A. SALVADOR, *Código Tributario* (págs. 74-76).
- Auditool. (s.f.). *Herramientas para la Implementación de COSO ERM*. Obtenido de <https://www.auditool.org/herramientas/coso-erm>
- Código de Salud. MINSAL. (s.f.). *Portal de transparencia*. Obtenido de www.transparencia.gob.sv
- Defensoría del Consumidor. (2015). *Ley de Protección al Consumidor*. Obtenido de https://defensoria.gob.sv/wp-content/uploads/2015/10/ley_reglamento.pdf
- Duque, V. (01 de 10 de 2013). E-control y Auditoría Continua en Colombia. Colombia.
- Groomer, S. &. (1989). Continuous auditing of database applications: An embedded audit module approach. *Journal of Information Systems*, 53-69.
- Grupo Eniac. (2006). Realineación de las auditorías a través de la auditoría continua. *Realineación de las auditorías a través de la auditoría continua*.
- IFAC. (2009). *Código de Ética*.
- Instituto de Auditores Internos Argentina. (16 de 07 de 2016). *Instituto de Auditores Internos Argentina*. Obtenido de <https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>
- International Organization for Standardization. (s.f.). *ISO 19011:2018(es) Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión*. Obtenido de <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:19011:ed-3:v1:es>

International Organization for Standardization. (s.f.). *ISO 31000:2018(es) Gestión del riesgo — Directrices*. Obtenido de

<https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:31000:ed-2:v1:es>

Klus, J. (18 de 02 de 2019). *AUDITORÍA*. Obtenido de

<https://auditgroup.org/2019/02/18/la-auditoria-continua-y-el-ojo-de-sauron/>

KPMG. (2012). Estudio de KPMG en la región EMA. *Auditoría Continua y Supervisión continua*.

Krell, E. (. (2004). “Continuity” will be key to compliance. En E. (. Krell, *Business financing* (págs. 1-6).

Vasarhelyi, M. a. (1991). The Continuous Audit of Online Systems,. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*.

ANEXOS

Anexo N°1. Guía de preguntas para entrevista



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



DIRIGIDO A: Encargado del departamento de auditoría interna de la empresa panificadora objeto de estudio, ubicada en el municipio de Soyapango del departamento de San Salvador.

OBJETIVO DEL CUESTIONARIO: Recolectar información oportuna sobre la situación actual de la empresa en estudio en el ciclo de ingresos, para poder facilitar la implementación de auditoría continua al ciclo de ingresos del sector panadería.

PROPÓSITO: La presente entrevista ha sido elaborada para fines académicos, las respuestas proporcionadas serán de carácter confidencial y su uso será estrictamente para el proceso de investigación.

INDICACIÓN: Responda a cada interrogante en base a los hechos que se presentan dentro de la empresa.

- 1) ¿Cuáles son los procesos que actualmente se están llevando a cabo para auditar el ciclo de ingresos de la entidad?

- 2) ¿De acuerdo con su criterio y experiencia cuáles son las deficiencias que presentan los procesos para auditar el ciclo de ingresos?
- 3) ¿Qué tipo de herramientas de control interno se utilizan actualmente en la entidad?
- 4) ¿De qué manera evalúan y monitorean los riesgos dentro y fuera de la entidad?
- 5) ¿Qué consecuencias ha traído a la empresa la falta de controles frecuentes en los procesos?
- 6) ¿Con qué frecuencia realizan revisiones a los procesos, procedimientos y políticas en el área de ingresos de la entidad?
- 7) ¿Qué áreas de la panadería se han visto más afectadas en lo relacionado al incumplimiento de controles internos del ciclo de ingresos?
- 8) ¿Se les da solución oportuna y seguimiento continuo a los riesgos identificados como faltante de efectivo, averías o pérdida de materia prima?
- 9) ¿De qué manera la auditoría continua traerá beneficios a la entidad específicamente en el área de ingresos?
- 10) ¿Según su criterio el implementar auditoría continúa le genera inconvenientes a la entidad, por qué?
- 11) ¿De qué manera considera que la auditoría continúa ayudará a la entidad a obtener resultados, evaluar los procesos y mitigar el riesgo en un corto plazo?

12) ¿Cuál es el motivo por el cual considera importante la evaluación continua de los riesgos?