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

CAPITULO II

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

1. Proceso metodológico

1.1. Tipo de investigación

La investigación realizada fue de tipo documental o bibliográfica ya que se utilizaron libros, folletos, y tesis, que ayudaron describir el problema y de campo que estuvo dirigida a los auditores internos y administradores de las empresas industriales dedicadas a la elaboración de productos alimenticios diversos.

1.1.1. Objetivos de la investigación

a) Obtener información que ayude a detectar cuales son las áreas de susceptibilidad a fraude en las empresas industriales dedicadas a la elaboración de productos alimenticios diversos, de manera que se pueda elaborar una guía que contribuya a la detección y prevención de los mismos.

b) Indagar cuáles son las fallas o debilidades de control interno que existen en las empresas antes mencionadas, y que permita elaborar

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

con base normas técnicas una guía metodologica que ayuden al auditor interno a prevenir y/o detectar el fraude.

1.3. Métodos, Técnicas e instrumentos de Investigación

1.3.1. Método

El método de investigación utilizado fue no experimental de tipo descriptivo, ya que pretende describir e indagar situaciones, eventos e incidencias que se manifiestan en el desempeño del profesional de auditoria interna para detectar y/o prevenir el fraude.

1.3.2. Técnicas

Para desarrollar la investigación se utilizó la técnica de la encuesta, esta se realizó en las empresas industriales dedicadas a la elaboración de productos alimenticios diversos, y la unidad de análisis en estas empresa fueron los auditores internos y administradores.

1.3.3. Instrumentos

El instrumento utilizado en la recolección de los datos fue el cuestionario (anexo 1).

Con el objetivo de conocer dos puntos de vistas sobre el manejo y tratamiento del fraude se elaboraron dos cuestionarios , uno dirigido a la administración y el otro al auditor interno, ya que se considera que la administración es

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

responsable del un buen control interno, y el auditor interno debe velar por la buena vigilancia de dicho control.

El cuestionario contiene dos tipos de preguntas:

a) Preguntas abiertas

b) Preguntas cerradas

Las preguntas abiertas se hicieron como una alternativa para que la persona encuestada pueda expresar su criterio u opinión respecto a lo consultado.

En las preguntas cerradas las respuestas son especificas, sí o no, siempre con la alternativa de una explicación.

1.4. Determinación del universo o población

El universo está constituido por aquellas empresas afiliadas a la Asociación Salvador de Industriales (ASI), y clasificadas como empresas industriales dedicadas a la elaboración de productos alimenticios diversos, de las cuales se tomaron como sujetas a estudio aquellas ubicadas en la zona metropolitana de San Salvador.(anexo 2).

1.5. Determinación de la muestra

El estudio se realizó en 11 empresas dedicadas a la elaboración de productos alimenticios diversos, ubicadas en la zona metropolitana de San Salvador, se encuestó el 100 % de las empresas , del total de los cuestionarios 7 fueron contestados y el resto no se logró recuperar.

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

1.6. Recolección y procesamientos de datos

Una vez obtenida la información se procedió a su tabulación, utilizando para ello hojas electrónicas.

1.7. Presentación de los resultados

A continuación se detalla el procedimientos utilizado con cada pregunta del cuestionario, con el propósito de comprender mejor los resultados obtenidos.

- Pregunta
- Objetivo de la pregunta
- Resumen de los datos mediante un cuadro de tabulación
- Gráfico estadístico que muestra los resultados para una mejor compresión y análisis.
- Análisis e interpretación de los resultados

Con base al análisis de toda esta información se plantean algunas conclusiones y recomendaciones.

1.8. Resultados de la investigación de campo

A continuación se presenta los resultados de las respuestas obtenidas en la investigación de campo realizada.

Primeramente se presentará el resultado del cuestionario que estuvo dirigido al auditor interno, y posteriormente el dirigido a la administración.

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

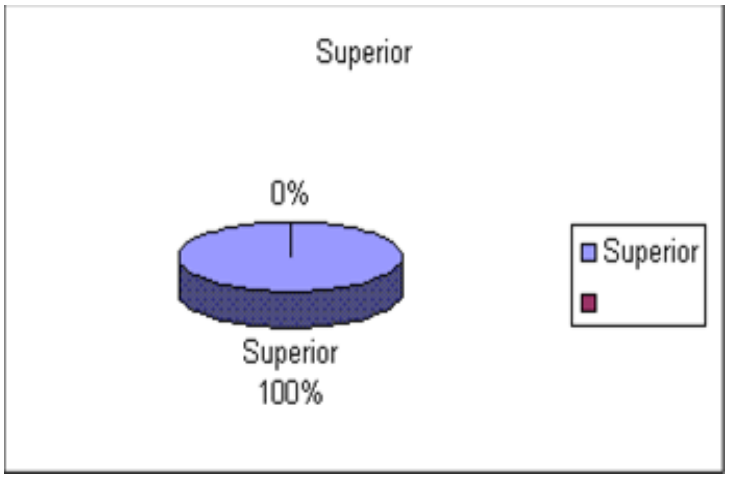
1.8.1 Cuestionario dirigido al auditor interno

Pregunta No. 1

¿ Cuál es su nivel Académico?

Objetivo: Averiguar cuál es el nivel académico de la persona entrevistada.

	Frecuencia					
Alternativa	Absoluta		Relativa		Total	%
	SI	NO	SI	NO		
Superior	7	0	100%		7	100%



Análisis

Del total de las personas encuestadas las 7 que representan el 100% manifestaron que tienen un nivel académico superior.

Lo que demuestra mejor capacidad para el desarrollo de su trabajo, por lo que las empresas demandan de personal preparado en la unidad de auditoría interna.

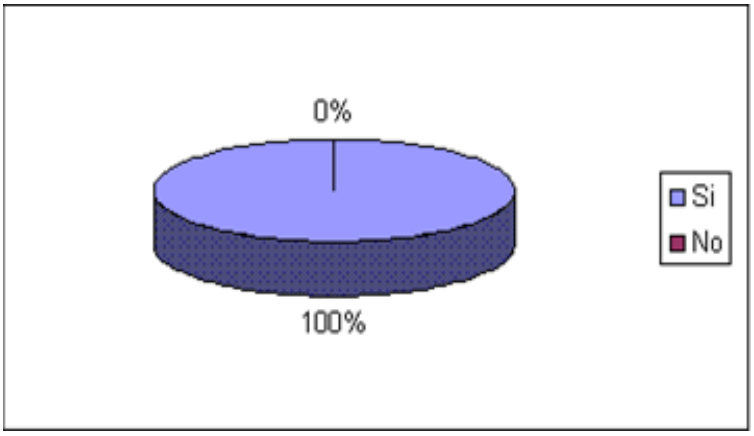
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 2

¿Existe unidad de auditoría interna en la empresa?

Objetivo: Establecer si existe en la empresa unidad de auditoría interna.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%



Análisis

De las empresas encuestadas, en las 7 se afirmó que cuentan con la unidad de

auditoría interna, aunque no todas las empresas industriales poseen dicha unidad, ya que para muchos, ésto es considerado como un costo; aunque se ha observado una mayor aceptación de los servicios que presta el auditor interno por garantizar este la vigilancia, protección y control de las operaciones.

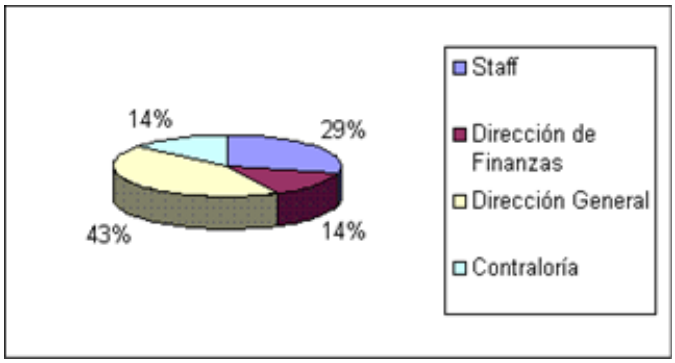
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 3

¿De que nivel jerárquico depende dicha unidad?

Objetivo: Identificar el nivel jerárquico del cual depende la unidad de auditoría interna.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Staff	2	29%
Dirección de Finanzas	1	14%
Dirección General	3	43%
Contraloría	1	14%
Total	7	100%



Análisis

Del 100% de empresas investigadas, 3 que representan el 43% manifestaron que la unidad de auditoría interna depende jerárquicamente de la dirección general; 2 de ellas equivalente al 29% que está a nivel de staff, y el 28% restantes, que informan a la dirección de finanzas y contraloría.

Se observa que cada empresa tiene su propia estructura y funcionamiento y define a quien reporta o de quien dependerá jerárquicamente, aunque lo mas recomendable es que se reporte a la autoridad superior, por ser la encargada de velar por el cumplimiento de los objetivos y políticas de la empresa.

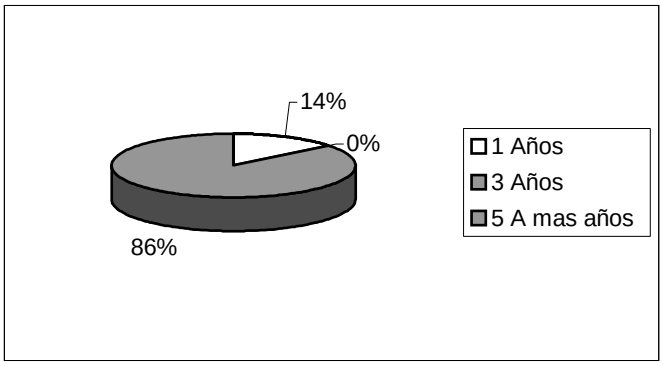
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 4

¿Tiempo de funcionar la unidad de auditoría interna?

Objetivo: investigar cuánto tiempo tiene de funcionar la unidad de auditoría en la empresa.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
1 año	1	14%
3 años	0	0%
5 a mas años	6	86%
TOTAL	7	100%



Análisis

De las respuestas obtenidas en las encuestas, el 86% que son 6 empresas tiene 5 años o más tiempo de funcionar, y 1 que representa el 14% tiene 1 año de funcionamiento.

Se observa que de la mayoría de las empresas encuestadas la unidad de auditoría interna cuenta con una experiencia mayor de cinco años de funcionamiento y eso contribuye a tener mejor conocimiento del negocio y por consiguiente adecuados controles.

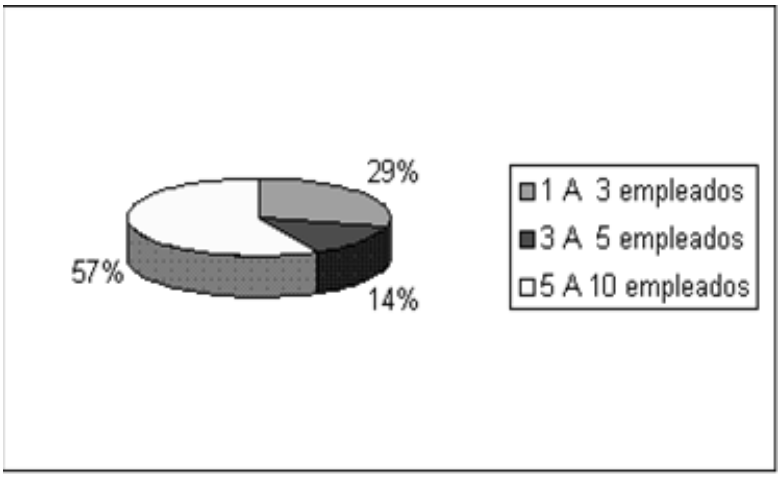
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 5

¿Cuántos empleados conforman la unidad?

Objetivo: Identificar cuanto empleados conforman la unidad.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1 A 3 empleados	2	29%
3 A 5 empleados	1	14%
5 A 10 empleados	4	57%
TOTAL	7	100%



Análisis

En el 57% de las unidades encuestadas el personal excede a los 5 empleados, el 29% mantiene menos de 5 empleados, y el 14% más de uno en la unidad.

Puede identificarse que el mayor porcentaje de las empresas cuenta con un número adecuado de empleados, esto es importante por el alcance del trabajo que se realice, y que también dependerá del nivel de sus operaciones.

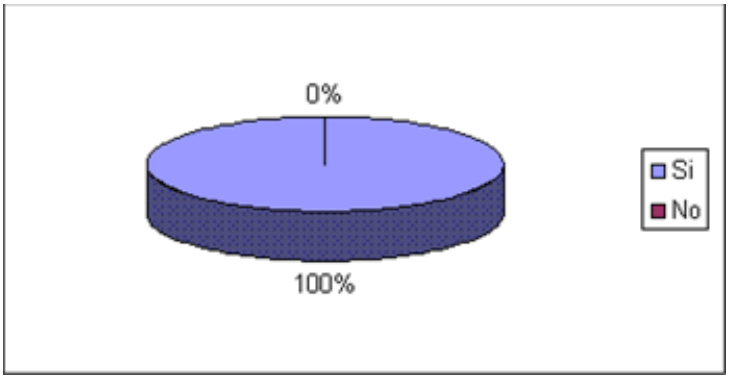
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 6

¿Tienen instructivos y manuales de operación para cada área?

Objetivo: indagar si la empresa cuenta con procedimientos por escrito para el personal.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%



Análisis

El 100% de las empresas encuestadas respondió que sí cuentan con manuales e instructivos para cada área.

Los resultados obtenidos reflejan el interés de las empresas de llevar un adecuado orden y control de sus operaciones, tanto operativas como administrativas y que sean del conocimiento de los empleados con el objetivo de desarrollar mejor el trabajo, aunque en la práctica existen muchas empresas que carecen de estos manuales.

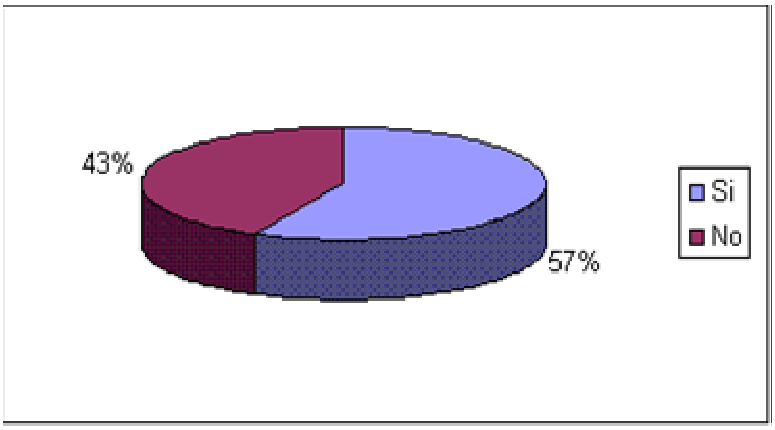
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 7

¿Existe una adecuada segregación de funciones en las diferentes áreas de la empresa?

Objetivo: Averiguar si la empresa segrega adecuadamente las funciones de los empleados.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	4	57%
No	3	43%
Total	7	100%



Análisis

Del total de las empresas investigadas, sólo el 57% afirmó que separan adecuadamente las funciones.

El hecho que la mayoría de las empresas segreguen sus funciones ayuda a eliminar el riesgo de fraude dentro ellas y a deducir responsabilidades.

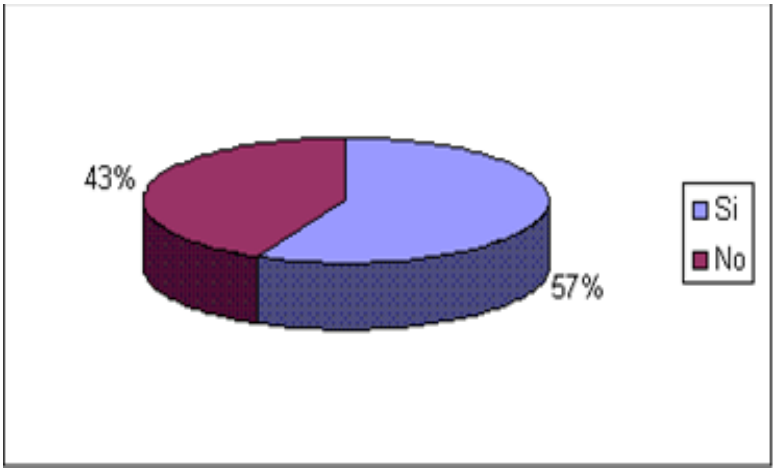
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 8

¿Existen por escrito políticas aprobadas por el consejo de la Administración?

Objetivo: conocer si la empresa cuenta con políticas por escrito que orienten al personal.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	4	57%
No	3	43%
Total	7	100%



Análisis

Según las respuestas, el 57% afirmó que existen por escrito las políticas.

La existencia de políticas por escrito ayuda a mantener un buen sistema de comunicación para orientar al personal sobre la finalidad y objetivos de la empresa.

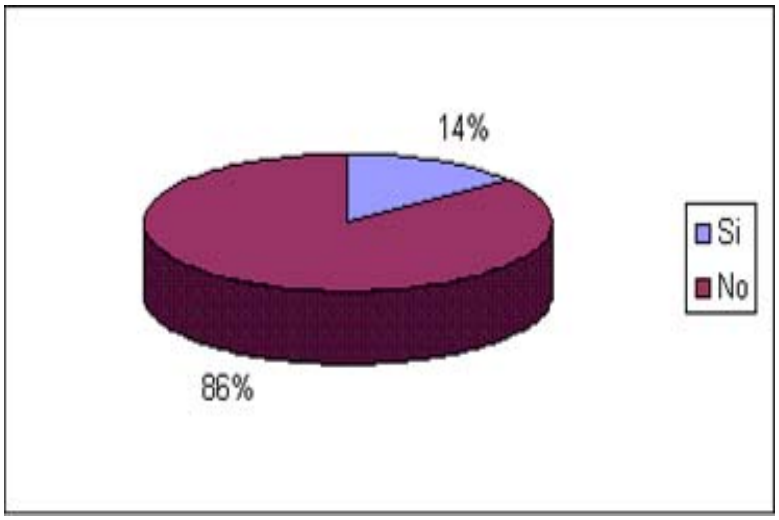
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 9

¿Tiene la empresa política de rotación de puestos?

Objetivo: Establecer si la empresa aplica este procedimiento para mejorar la capacidad del recurso humano.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	1	14%
No	6	86%
Total	7	100%



Análisis

Del total de las empresas encuestadas, sólo el 14% aplica este procedimiento. De la misma forma se puede observar la falta de interés en la aplicación de la rotación de puestos, esto ocasiona poca capacidad para que el empleado pueda desempeñarse en otros puestos,

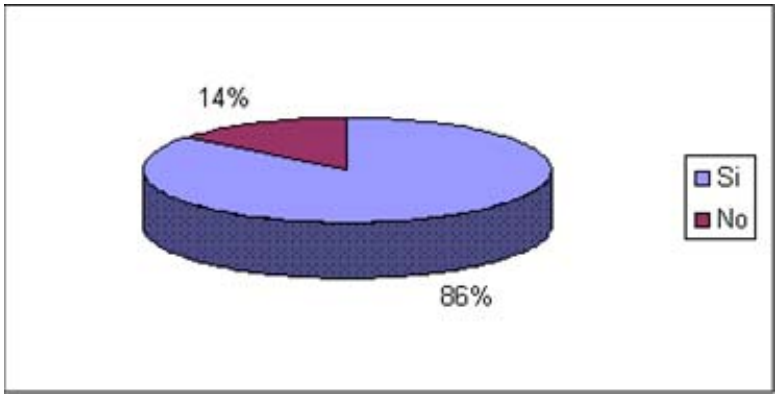
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 10

¿Están definidos los niveles de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados?

Objetivo: Identificar si la empresa tiene definido con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	6	86%
No	1	14%
Total	7	100%



Análisis

De las empresas encuestadas, únicamente el 86% tiene definido los niveles de autoridad.

No definir los niveles de autoridad podría ocasionar una dualidad de mando de parte de los funcionarios, dejando abierta la posibilidad de fraude.

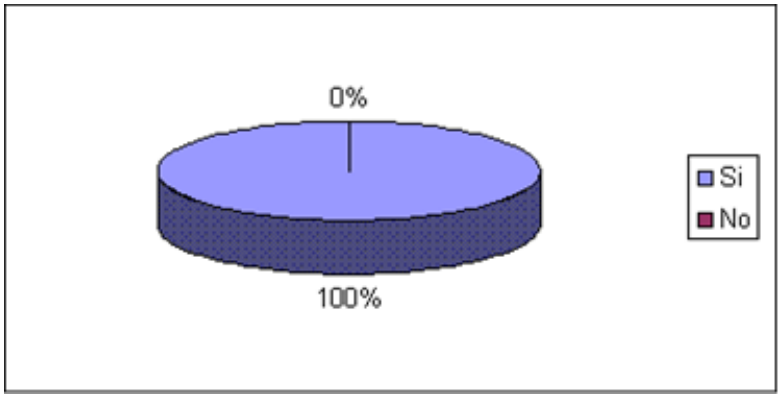
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 11

¿Tiene la empresa un sistema de control interno, adecuado y que le brinde seguridad?

Objetivo: Averiguar si el control interno con el que cuenta la empresa le brinda seguridad.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%



Análisis

El total de las empresas encuestadas manifestó que el control interno sí les brinda seguridad .

Se puede observar que todas las empresas cuentan con un adecuado control interno, el cual les brinda la seguridad necesaria en sus operaciones tanto administrativas como operativas.

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

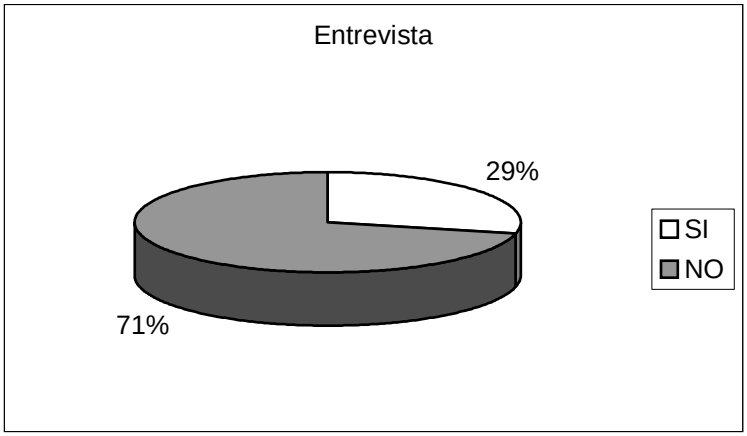
Pregunta No. 12

¿Cuál de las siguientes herramientas es utilizada para evaluar el sistema de control interno?

Objetivo: identificar cuál es la herramienta que se utiliza para evaluar el sistema de control interno.

	Frecuencia					
Alternativa	Absoluta		Relativa		Total	%
	SI	NO	SI	NO		
Entrevista	2	5	29%	71%	7	100%
Cuestionario	2	5	29%	71%	7	100%
Inspección física	6	1	86%	14%	7	100%
Otro	3	4	43%	57%	7	100%

a) Entrevista



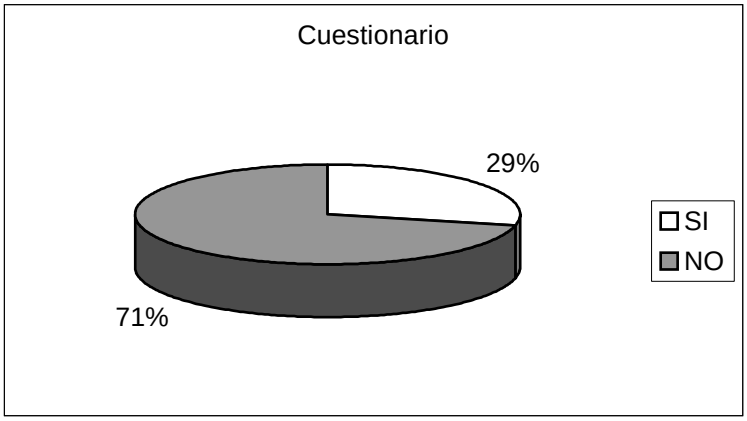
Análisis

El 29% de las empresas afirmo que utilizan la entrevista como herramienta para evaluar el control interno.

Este procedimiento consiste en entrevistar al personal clave de las diferentes operaciones para confirmar que los controles son adecuados y eficientes.

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

b) Cuestionario

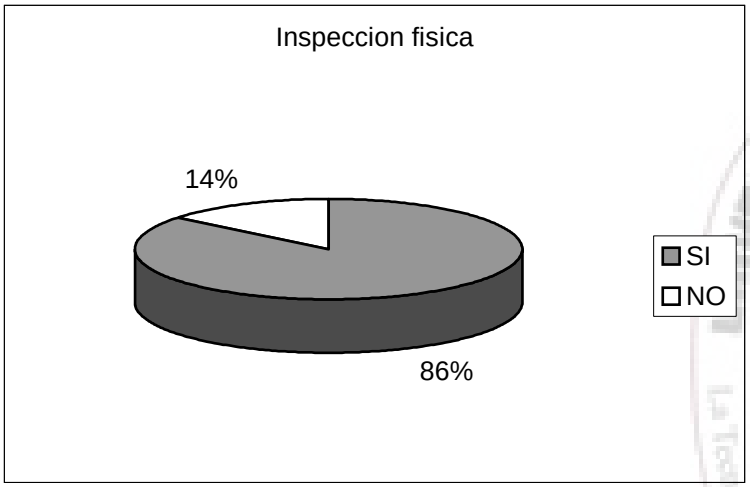


Análisis

El cuestionario es otra herramienta utilizada para evaluar el control interno y lo utilizan el 29% de las empresas.

Este procedimiento consiste en pasar cuestionarios al personal encargado de cada área, para tener un conocimiento de las deficiencias del control interno.

c) Inspección física



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

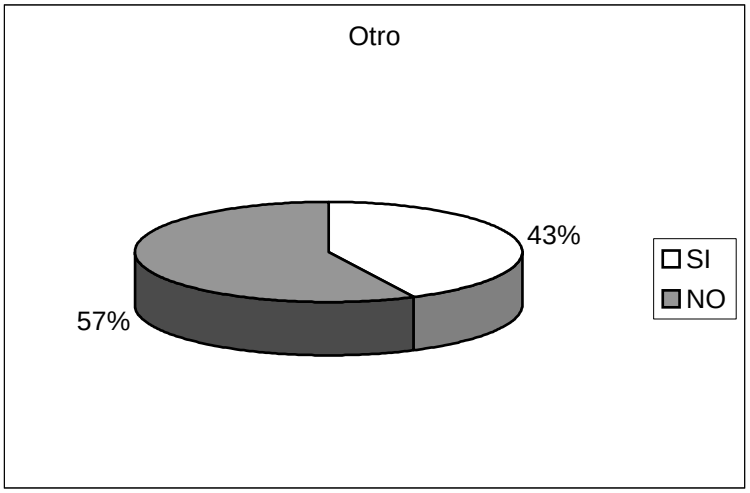
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Análisis

El 86 % de las empresas respondió que utilizan la inspección física para evaluar el control interno.

Como se puede observar esta herramienta es la de mayor uso, siendo una de las ventajas es que las deficiencias encontradas se pueden corregir en el momento de la inspección.

d) Otro



Análisis

De las empresas encuestadas 3 respondieron que están utilizando otro tipo de mecanismo interno para evaluar su control.

Sobre la base de las respuestas obtenidas se concluyo que los mecanismos para evaluar su control no están definidos.

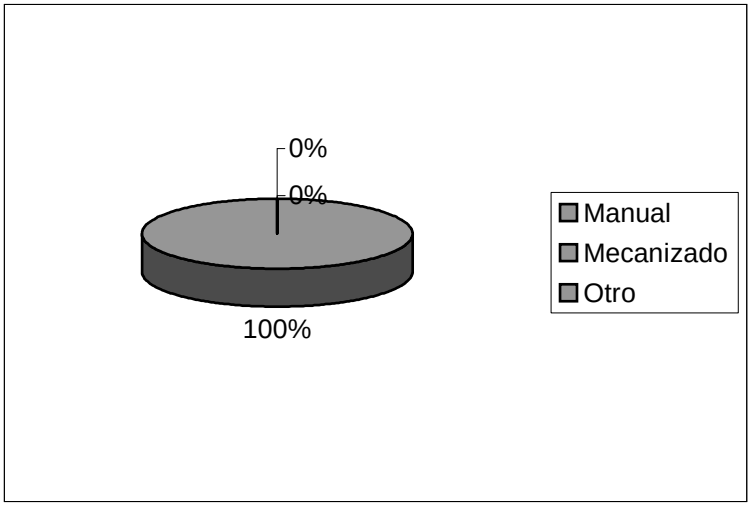
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 13

¿El sistema contable de la empresa es: manual, mecanizado u otro.?

Objetivo: Establecer cuál es el sistema contable que utiliza la empresa.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Manual	0	0%
Mecanizado	7	100%
Otro	0	0%
Total	7	100%



Análisis

El total de las empresas encuestadas respondió a esta pregunta manifestando que su sistema contable es mecanizado.

Se puede observar que este sistema les brinda mayor seguridad y facilita las operaciones contables.

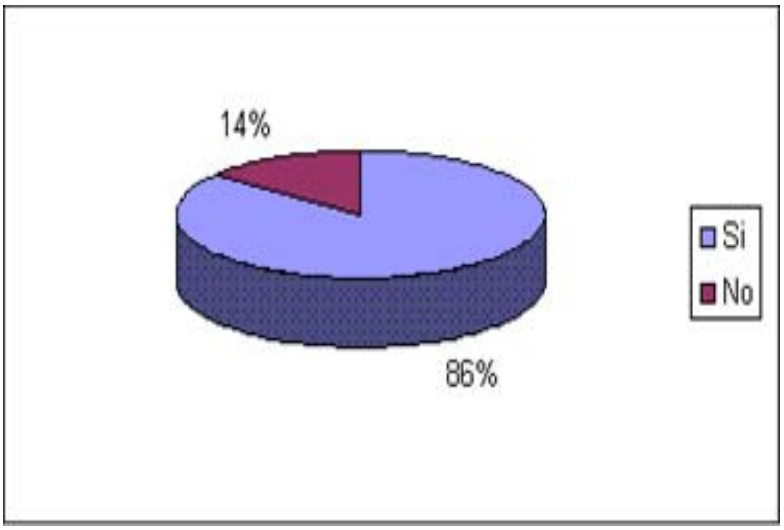
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 14

¿Los sistema de informática permiten generar información integrada?

Objetivo: Investigar si el sistema de informática genera información integrada.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	6	86%
No	1	14%
Total	7	100%



Análisis

Según las respuestas obtenidas, el 86% respondió que el sistema le genera información integrada.

Las respuestas muestran que la mayoría de las empresas obtienen un buen aprovechamiento de los sistemas de informática, ya que contribuye a generar información oportuna y confiable.

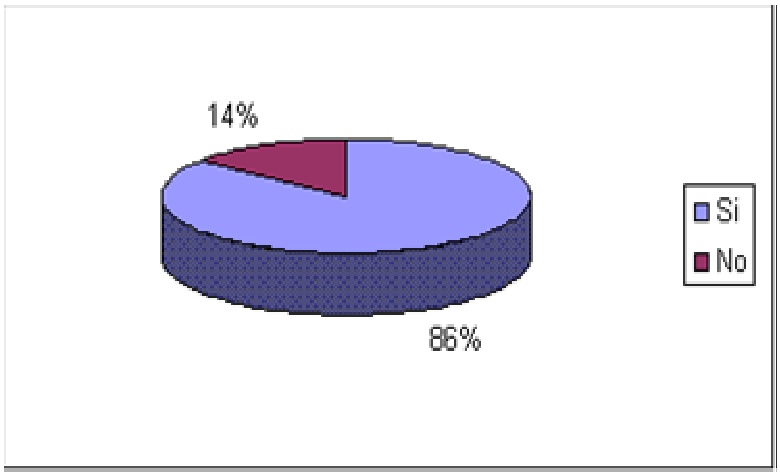
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 15

¿Existe un adecuado control y supervisión sobre el proceso de producción?

Objetivo: determinar la existencia de un adecuado control y supervisión sobre el proceso de producción.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	6	86%
No	1	14%
Total	7	100%



Análisis

Sólo el 86% respondió que si realiza una supervisión sobre los procesos de producción.

Se deja en claro que es de vital importancia que estas empresas realicen un buen control sobre la producción, ya que esta puede volverse en determinado momento un riesgo de fraude, por el mal uso tanto de los materiales como del producto terminado.

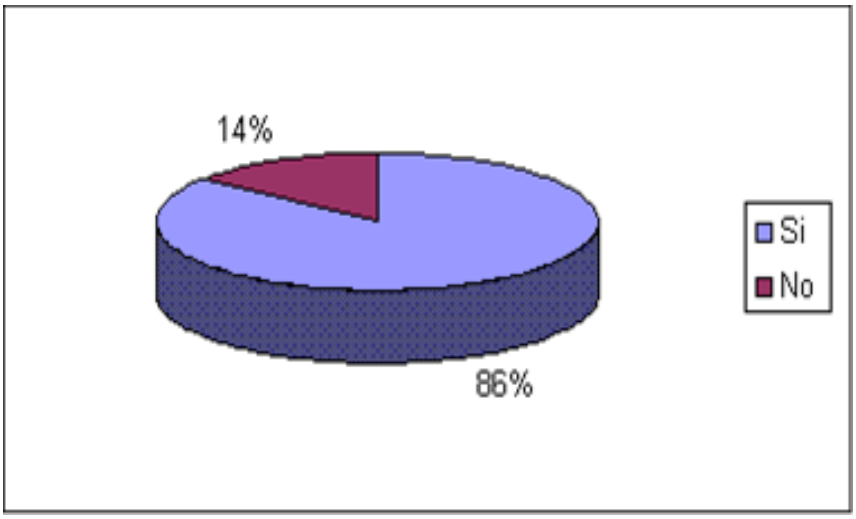
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 16

¿Son autorizados los comprobantes de crédito fiscal, facturas, notas de crédito y débito?

Objetivo: Averiguar si son autorizados los documentos legales que se utilizan.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	6	86%
No	1	14%
TOTAL	7	100%



Análisis

Un 86% de las empresas encuestadas respondió que se autorizan las formas de carácter fiscal , como lo son la comprobantes de crédito fiscal, notas de crédito y debito, etc,.

La autorización de estos documentos es una medida de control muy importante para prevenir fraude, de lo contrario puede hacerse mal uso de estos documentos y traer tanto problemas de carácter fiscal y pérdidas y económicas.

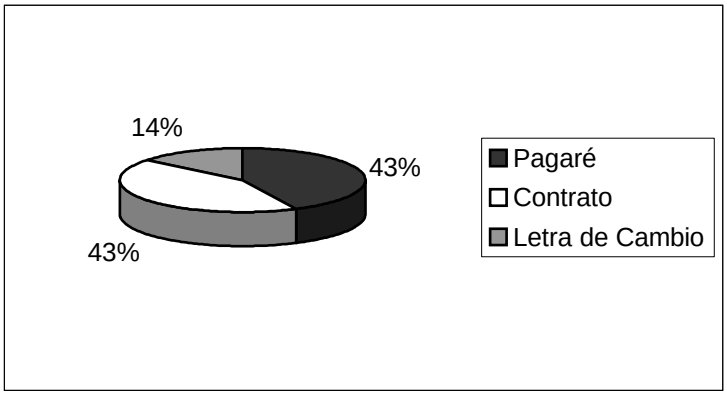
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 17

¿Qué documento firma el cliente como respaldo del crédito otorgado?

Objetivo: Investigar que documento firma un cliente como resguardo del crédito obtenido.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Pagaré	3	43 %
Contrato	3	43 %
Letra de cambio	1	14 %
Otro	-	-
Total	7	100%



Análisis

De las empresas encuestadas un 43% respalda los créditos otorgado con pagaré, otro 43% con contrato, y sólo un 1% lo hace con letra de cambio.

Esta práctica es importante por que las empresas están tomando medidas que aseguran que en un momento de difícil de recuperación se pueden recurrir en forma legal sobre los deudores.

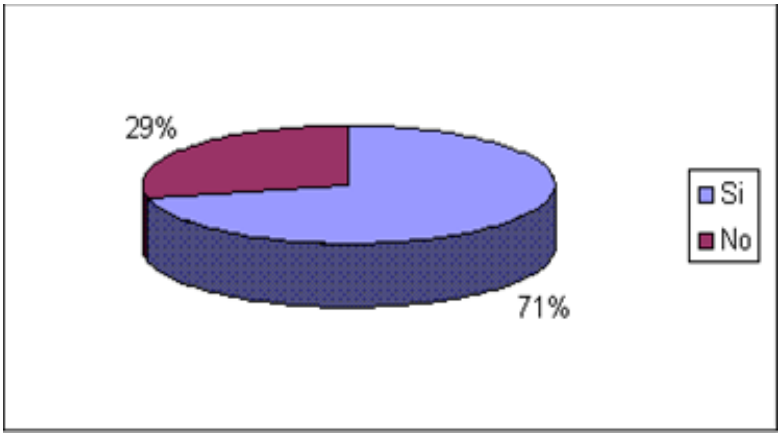
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Pregunta No. 18

¿Existe la política de confirmación de saldos de clientes?

Objetivo: Evaluar si es aplicada la política de confirmar los saldos de los clientes.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	5	71%
No	2	29%
TOTAL	7	100%



Análisis

Un 71% de las empresas consultadas tiene la práctica de confirmación de saldos con los clientes.

La confirmación de saldos es muy importante como garantía de que los ingresos por cobros se están aplicando oportunamente. Este es un

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

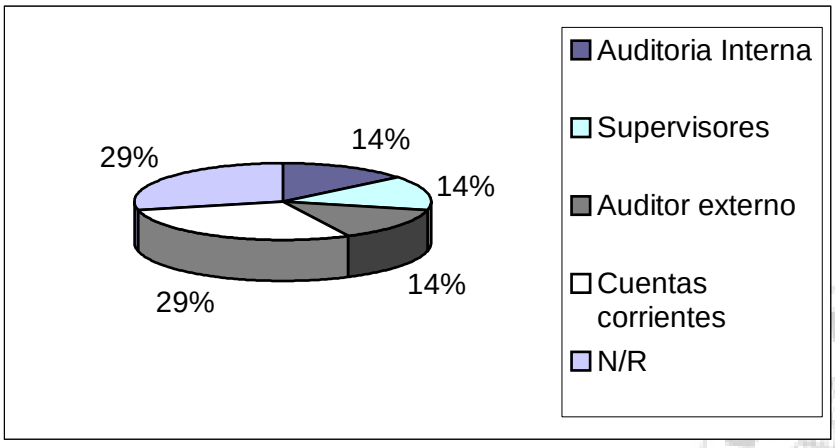
procedimiento muy utilizado por las empresa como garantía del buen manejo del efectivo.

Pregunta No. 19

¿Quién realiza esta función?

Objetivo: conocer quién es la persona encargada de confirmar los saldos de los clientes.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Auditoria Interna	1	14%
Supervisores	1	14%
Auditor externo	1	14%
Cuentas corrientes	2	29%
N/R	2	29%
TOTAL	7	100%



Análisis

La confirmación de saldos según las empresas encuestadas es realizada por diferentes departamentos; un 14% es realizado por auditoria interna; otro 14%

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

por supervisores, y un último 14% por el auditor externo; un 29% la realiza la misma persona del departamento, y el 29% restante no respondió quien lo realiza , lo mas recomendable es que esta función se realice por personas diferente al departamento de créditos como garantía del buen manejo de cobros.

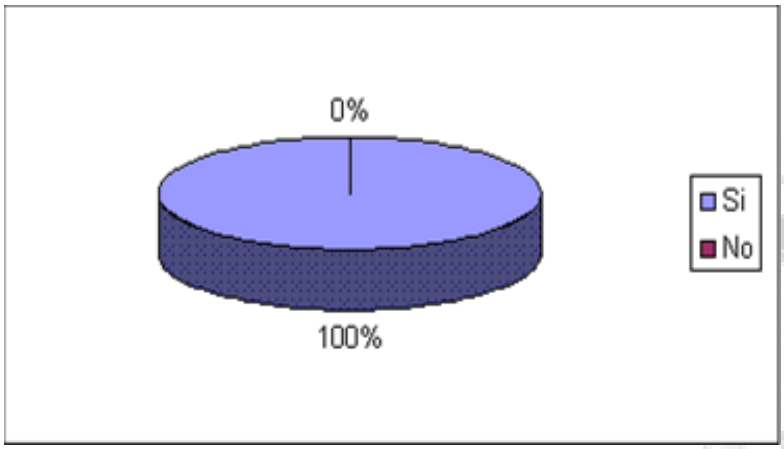
Generalmente este procedimiento es realizado por auditoria interna y externa o por la gerencia administrativa.

Pregunta No. 20

¿Son remesados diariamente los ingresos recibidos?

Objetivo: determinar si los ingresos diarios son remesados oportunamente.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	7	100%
No	0	0%
TOTAL	7	100%



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

Análisis

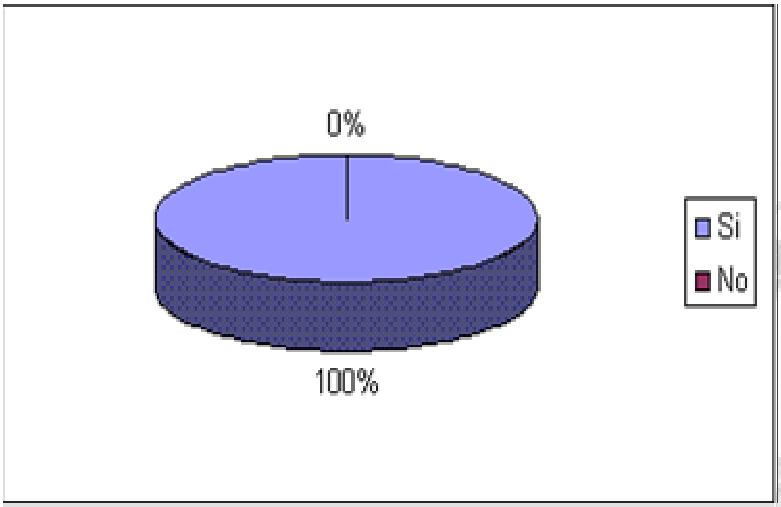
El 100 % de las empresas encuestadas cumplen con el procedimiento de remesar diariamente los ingresos, esto es importante, ya que disminuye el riesgo de cualquier extravío, robo o uso indebido del dinero.

Pregunta No. 21

¿Son elaboradas mensualmente las conciliaciones bancarias?

Objetivo: Indagar si las conciliaciones bancarias son elaboradas mensualmente.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	7	100%
No	0	0%
TOTAL	7	100%



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

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

Análisis

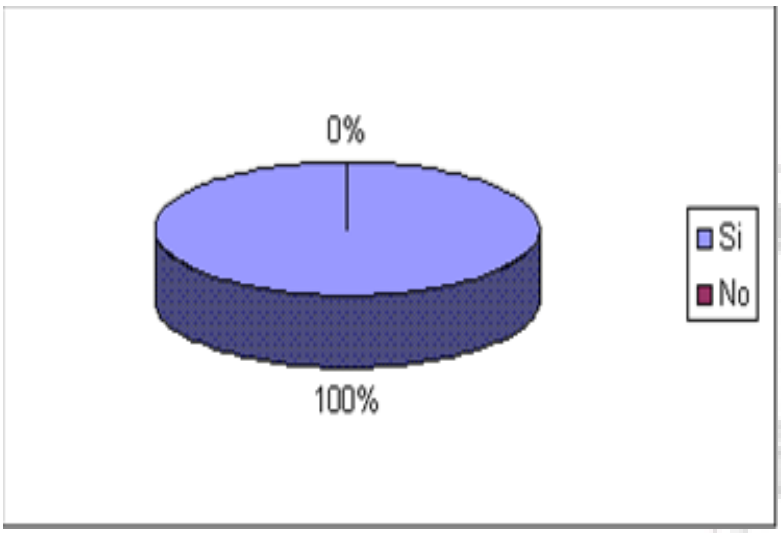
El 100% de las empresas encuestadas elaboran conciliaciones bancarias mensualmente, este es un procedimiento para confirmar el manejo adecuado de las cuentas bancarias, y se puede decir que es implementado por todas la empresa por constituir un control eficiente.

Pregunta No. 22

¿La autorización de cheques es realizada por dos o más persona?

Objetivo: Averiguar si la autorización de cheques es realizada por dos o más personas.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	7	100%
No	0	0%
TOTAL	7	100%



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

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

Análisis

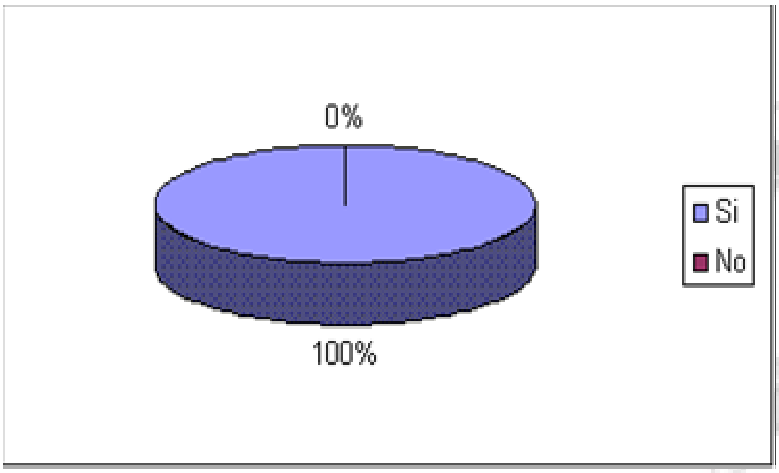
Las 7 empresas encuestadas que representa el 100% , responden que los cheques son autorizados por dos o más firmas, este procedimiento brinda seguridad en cuanto al manejo del efectivo, ya que una doble firma brinda mayor confianza en la erogaciones que se realicen, en la actualidad casi todas las empresa utilizan esta política, contribuyendo esto a disminuir posibles riesgos de fraude.

Pregunta No. 23

¿Cuándo la empresa invierte en activos, se solicitan cotizaciones?

Objetivo: Conocer si la empresa solicita cotizaciones cuando invierte en activos.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	7	100%
No	0	0%
TOTAL	7	100%



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

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

Análisis

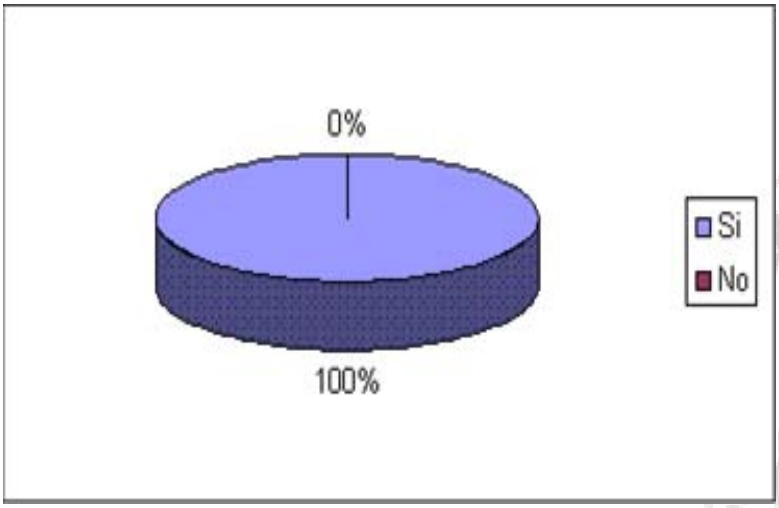
En las 7 empresas encuestadas solicitan cotizaciones al efectuar compras de activos, esta medida de control es importante ya que asegura una mejor confiabilidad en el pago de los activos adquiridos, garantizando calidad y economía.

Pregunta No. 24

¿Las órdenes de compra son debidamente autorizadas?

Objetivo: Indagar si son autorizadas las órdenes de compra que se elaboran.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	7	100%
No	0	0%
TOTAL	7	100%



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

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

Análisis

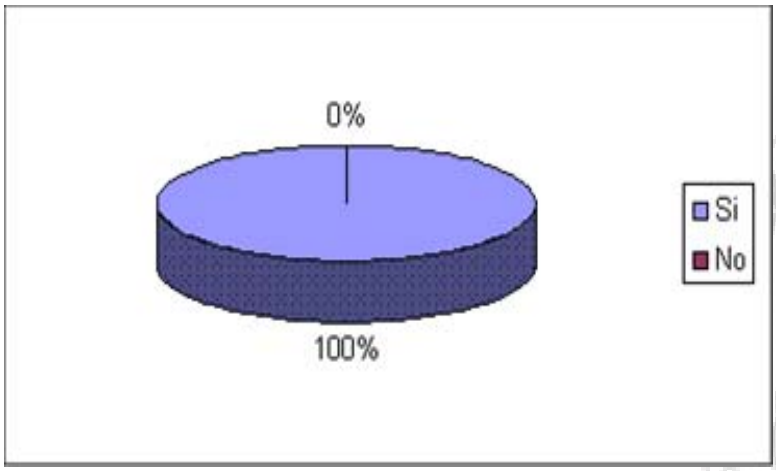
El 100% de las empresas encuestadas cumple el procedimiento de autorización de órdenes de compras. Es importante para las empresas ya que este es un control de egresos y de adquisición de bienes y servicios.

Pregunta No. 25

¿Existe una adecuada segregación de funciones entre los responsables de compras; pagos y recepción de mercadería?

Objetivo: determinar si existe separación de funciones entre los responsables de las diferentes operaciones.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	7	100%
No	0	0%
TOTAL	7	100%



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

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

Análisis

El 100% de las empresas encuestadas respondió que las funciones que realizan los encargados de compras, pagos y recepción de mercadería, están divididas.

Este procedimiento ayuda a responsabilizar a las personas, y al mismo tiempo disminuye el volumen de operaciones que realiza cada una de ellas.

Área de alcance

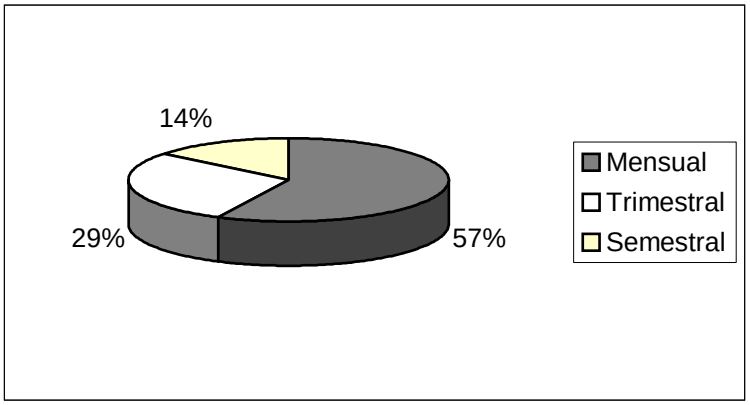
Pregunta No. 26

¿Los planes de trabajo de la unidad de auditoria interna son mensual, trimestral o semestral?

Objetivo: Indagar cual es el período en que se desarrollan los planes de trabajo de la unidad de auditoría interna.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Mensual	4	57%
Trimestral	2	29%
Semestral	1	14%
TOTAL	7	100%

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



Análisis

Del total de las encuestas el 57% representada por 4 empresas realiza planes de trabajo mensuales, un 29% lo hace trimestral y un 14 % anual.

La mayoría planifica su trabajo mensualmente, consideramos que lo más recomendable es realizar una planificación mensual, dependiendo del criterio de cada unidad y del nivel de operaciones.

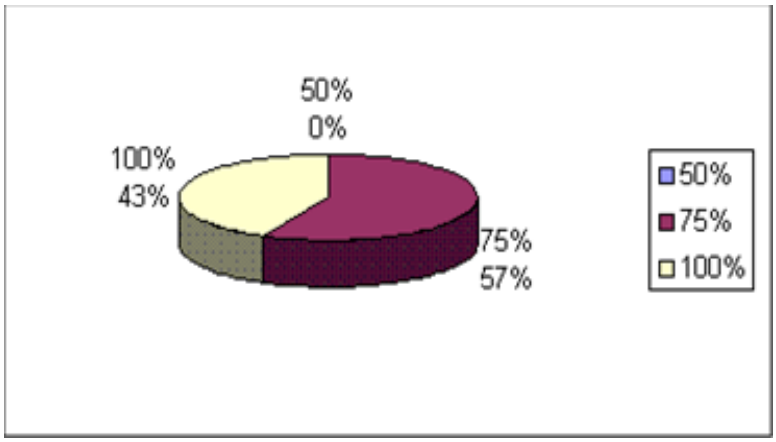
Pregunta No. 27

¿Cuál es el alcance de los trabajos desarrollados por auditoria interna?

Objetivo: Verificar cual es el porcentaje del alcance de los trabajos desarrollados por la unidad de auditoría interna.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
50%	0	0%
75%	4	57%
100%	3	43%
TOTAL	7	100%

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



Análisis

Del 100% de las empresas consultadas, 4 responde que el alcance de su trabajo lo mide en un promedio del 75%, y las 3 restante responde que el alcance de su trabajo es del 100%, el alcance del trabajo está sujeto al número de empleados en la unidad de auditoría interna y al nivel de operaciones de la empresa, aunque lo más recomendable es que se realicen el 100% del la revisión para disminuir posibles riesgos de fraude.

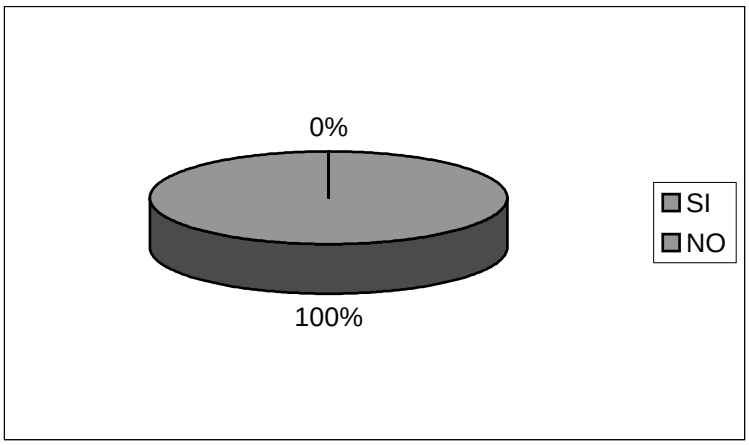
Pregunta No. 28

¿Existe una adecuada supervisión sobre los trabajos que desarrolla la unidad de auditoría interna?

Objetivo: Evaluar si existe una adecuada supervisión sobre los trabajos que desarrolla la unidad de auditoría interna.

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

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	7	100%
No	0	0%
TOTAL	7	100%



Análisis

De las empresas encuestadas el 100% respondió que sí se supervisa el trabajo que realiza la unidad e auditoría interna, por medio de resultados controlados a través de los informes que la unidad presenta del desarrollo de su trabajo.

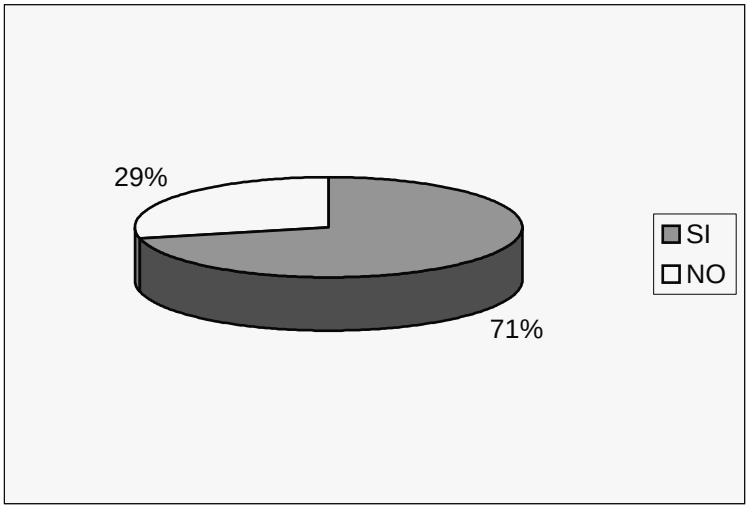
Pregunta No. 29

¿Existe coordinación del trabajo desarrollado por la unidad de auditoría interna con la externa?

Objetivo: Indagar si existe coordinación de trabajo entre la unidad de auditoria interna y externa.

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

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	5	71%
No	2	29%
TOTAL	7	100%



Análisis.

Únicamente el 71% que representan 5 empresas , respondió que coordinan su trabajo con auditoria externa. Es importante que exista coordinación entre ambas partes, para no duplicar esfuerzos y fortalecer las áreas que más lo requieran.

Pregunta No. 30

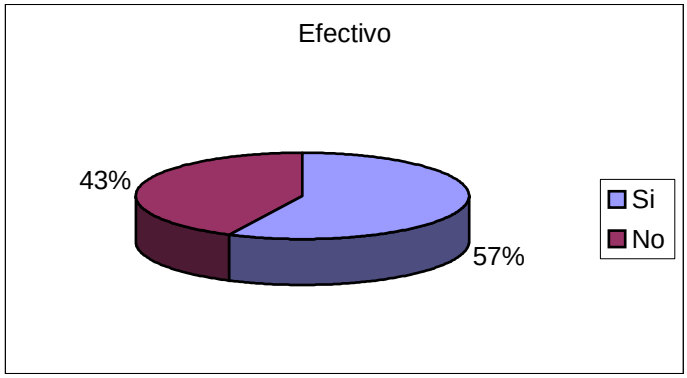
¿ A su juicio cuál de los siguientes rubros necesitan mayor supervisión?

Objetivo: Conocer a criterio del auditor, cuáles son los rubros de mayor riesgo

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

	Frecuencia					
Alternativa	Absoluta		Relativa		Total	%
	Si	No	Si	No		
Efectivo	4	3	57%	43%	7	100%
Inventarios	3	4	43%	57%	7	100%
Cuentas por cobrar	5	2	71%	29%	7	100%
Activo Fijo	0	0	0%	0%	0	0%
Compras	0	0	0%	0%	0	0%
Otros	0	0	0%	0%	0	0%

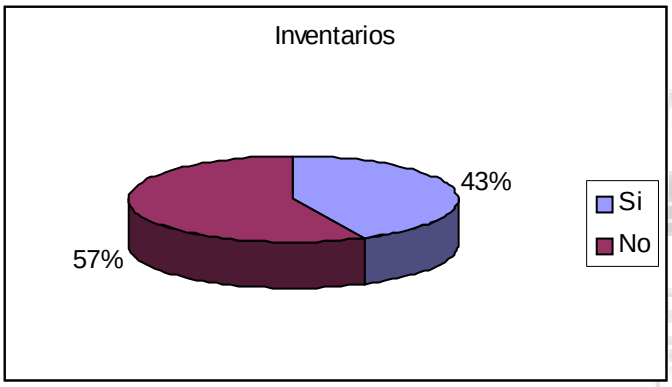
a) Efectivo



Análisis.

Del total de las empresas encuestadas el 57% respondió que el rubro del efectivo es el que necesita mayor supervisión.

b) Inventarios

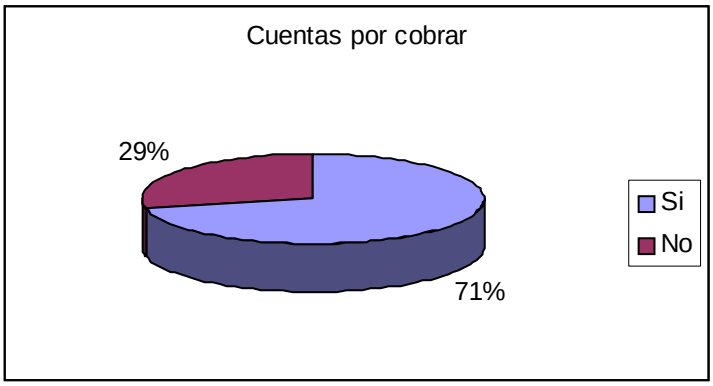


ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Análisis.

Únicamente el 43% de las empresas encuestadas respondió que el rubro de los inventarios es la de mayor riesgo.

c) Cuentas por cobrar



Análisis

El 71% de las empresas encuestadas consideró que el área de cuentas por cobrar, es la que representa mayor riesgo y control.

Es importante identificar estas áreas para poner mayor énfasis en los controles preventivos a fraude.

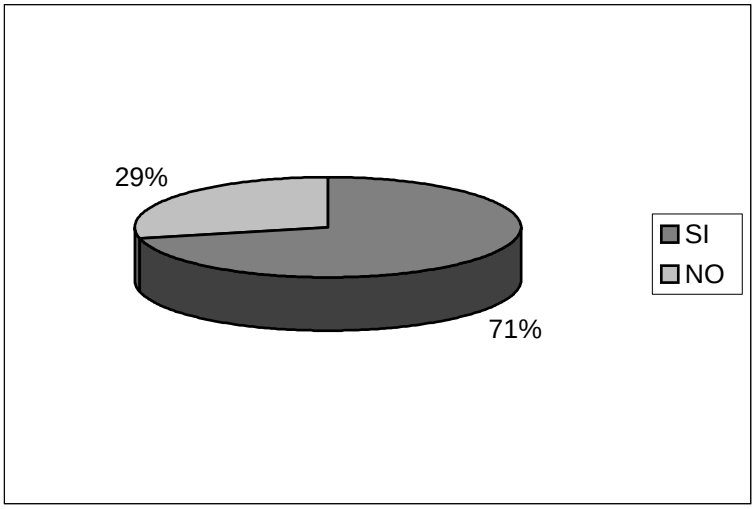
Pregunta No. 31

¿Considera que el fraude que es una amenaza controlable?

Objetivo: conocer el criterio del auditor acerca del fraude.

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

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	5	71%
No	2	29%
TOTAL	7	100%



Análisis

Del 100% de las empresas encuestadas el 71% considera que el fraude es una amenaza controlable, sin embargo se puede afirmar que ningún sistema de control, por mas perfecto que sea, podrá erradicar completamente el peligro de los fraudes.

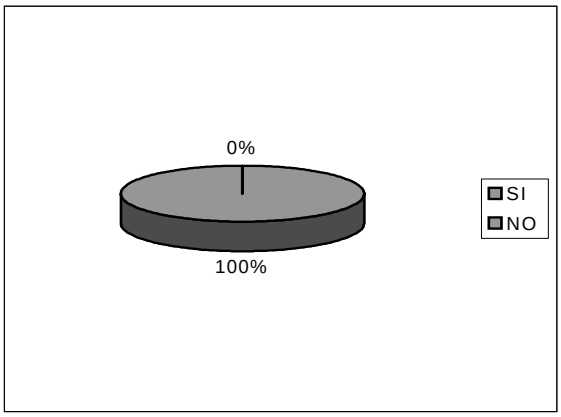
Pregunta No. 32

¿La administración toma decisiones para corregir las deficiencias encontradas con base a los informes emitidos por auditoría interna?

Objetivo: Investigar la efectividad de las recomendaciones dadas por la unidad de auditoría y del apoyo de la administración.

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

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	7	100%
No	0	0%
TOTAL	7	100%



Análisis

Del 100% de las empresas encuestadas, respondió que la administración hace uso de los informes emitidos por auditoria interna, para hacer los cambios o corregir las deficiencias encontradas.

Pregunta No. 34

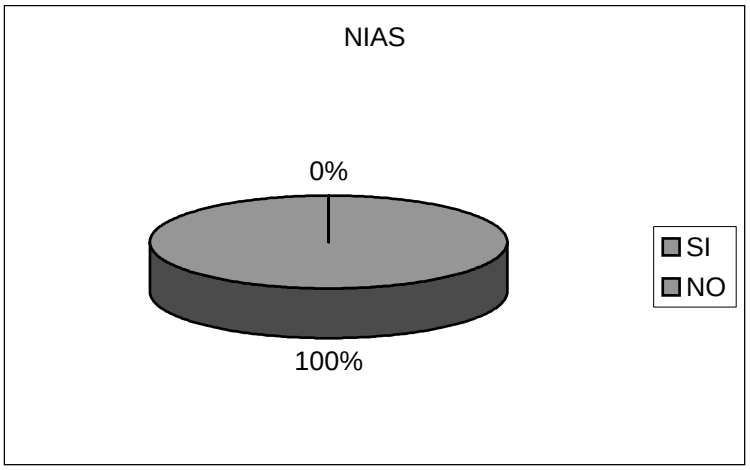
¿Considera que la normativa técnica siguiente contribuye en los trabajos desarrollados por la unidad de auditoría interna.

Objetivo: identificar si la normativa técnica contribuye para el desarrollo del trabajo de la unidad de auditoría interna.

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

	Frecuencia					
Alternativa	Absoluta		Relativa		Total	%
	SI	NO	SI	NO		
NIAS	7	0	100%	0%	7	100%
NEPAI	5	2	71%	29%	7	100%
Código de ética	5	2	71%	29%	7	100%
TOTAL						

a) NIAS

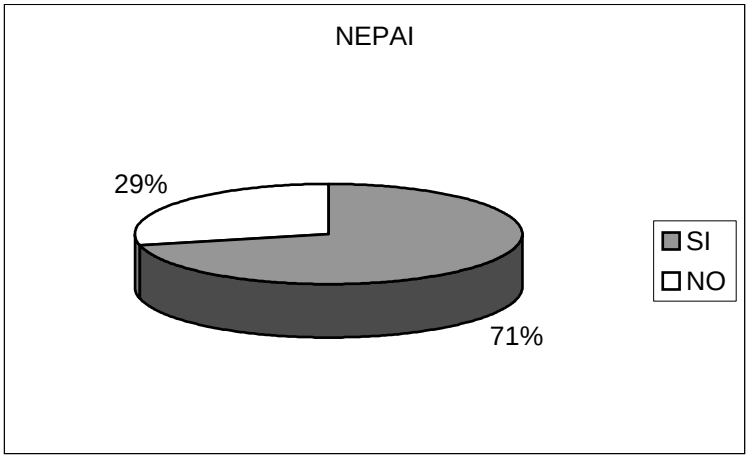


Análisis

Las 7 empresas encuestadas que representan el 100%, responden que si utilizan las Normas internacionales de auditoria, ya que estas constituyen una de las bases técnicas para realizar su trabajo.

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

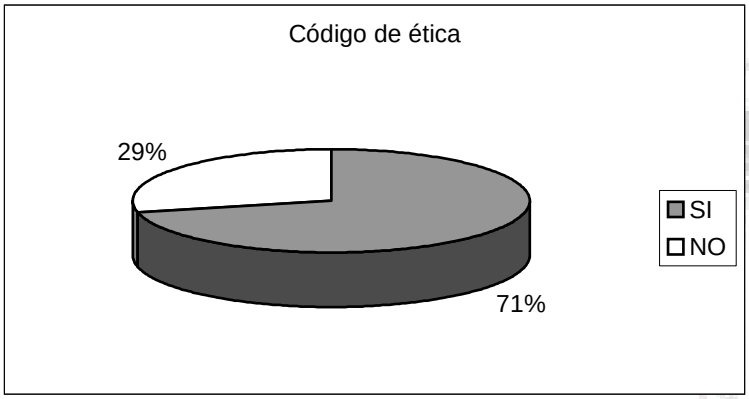
b) NEPAI



Análisis

5 empresas manifestaron que también utilizan las normas para ejercicio profesional de auditoria interna (NEPAI), y al igual que las NIA'S estas contribuyen a la ejecución del trabajo de la unidad, ya que constituyen la base técnica para el profesional de auditoria interna.

c) Código de ética



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

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

Análisis

5 empresas manifestaron que sí utilizan el código de ética profesional, y que este les orienta sobre la conducta que deben cumplir en el desarrollo de su trabajo.

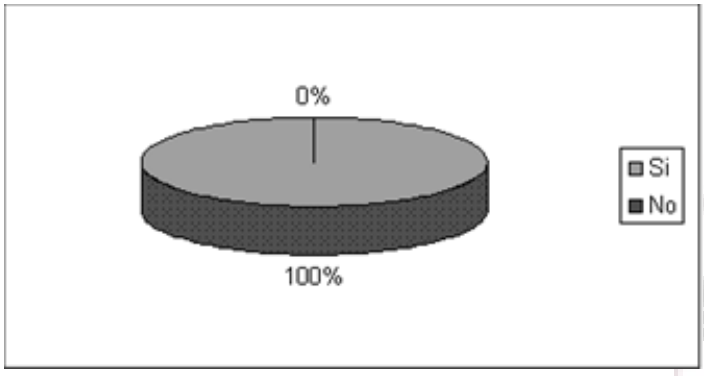
1.8.2.Cuestionario dirigido a la administración.

Pregunta No. 1

¿Considera que el fraude es una amenaza en las empresas?

Objetivo: Indagar si el fraude representa una amenaza para las empresas.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	7	100%
No	0	0%
TOTAL	7	100%



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

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

Análisis

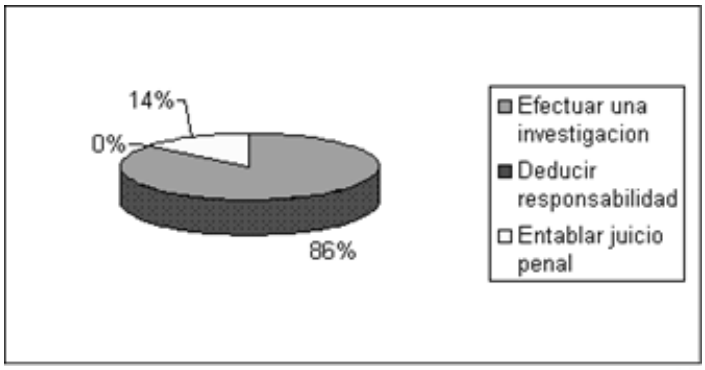
De acuerdo a las encuestas realizadas, el 100% de las empresas considera que el fraude representa una amenaza, y muchas veces esta fueran de control.

Pregunta No. 2

¿Cual es la actitud de la gerencia cuando identifica un fraude?

Objetivo: Conocer cómo reacciona la gerencia al identificar un fraude.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Efectuar una investigación	6	86%
Deducir responsabilidad	0	0%
Entablar juicio penal	1	14%
TOTAL	7	100%



Análisis

El 86% de las personas encuestadas, opinan que la administración debe efectuar una investigación para poder identificar las personas responsables de fraude, y actuar según corresponda.

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

El 14% restante opinó que se debe de entablar un juicio penal contra los responsables de estos actos ilegales que van en detrimento de la empresa.

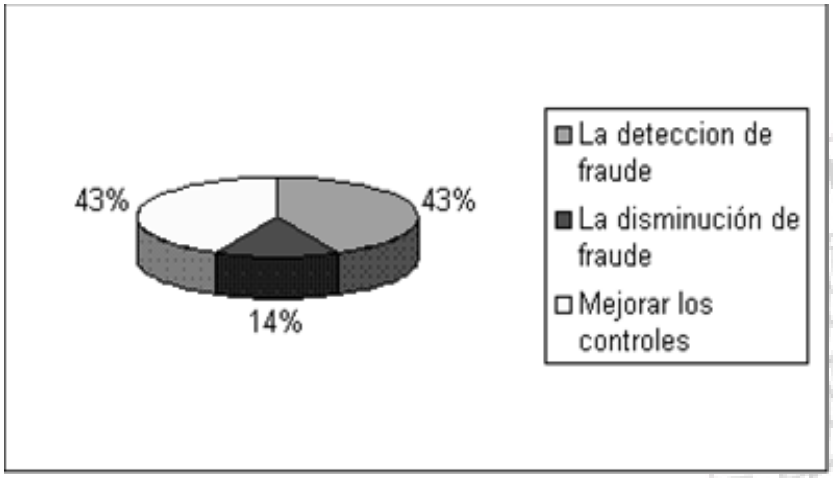
La administración por ser la responsable de los controles, debe actuar con rapidez al identificar fraude en la empresa.

Pregunta No. 3

¿Considera que la labor de auditoría interna contribuye a: la detección de fraude, la disminución de fraude, mejorar los controles?

Objetivo: Investigar cuál es la labor de la unidad de auditoría interna en las empresas.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
La detección de fraude	3	43 %
La disminución de fraude	1	14%
Mejorar los controles	3	43%
TOTAL	7	100%



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

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

Análisis

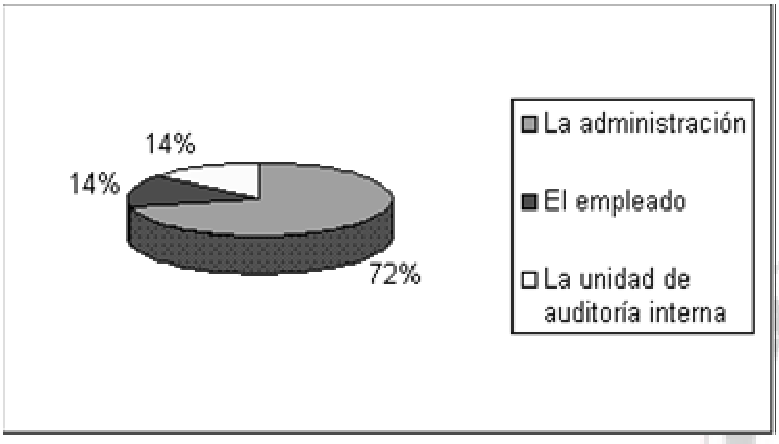
De acuerdo a las respuestas obtenidas de las empresas, un 43% considera que una de las funciones fundamentales de la auditoria interna es la detección de fraudes y mejorar los controles.

Pregunta No. 4

Cuando se comete un fraude, sobre quien recae la mayor responsabilidad?

Objetivo: Averiguar sobre quién recae la mayor responsabilidad cuando se comete un fraude.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
La administración	5	72%
El empleado	1	14%
La unidad de auditoría interna	1	14%
TOTAL	7	100%



Análisis

Del 100% de las empresas encuestadas, un 72% consideran que la mayor responsabilidad al cometer un fraude recae en la administración, ya que es la

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

responsable de velar que existan por escrito tanto normas como políticas, manuales de procedimientos y todos los controles necesarios que garanticen un adecuado funcionamiento .

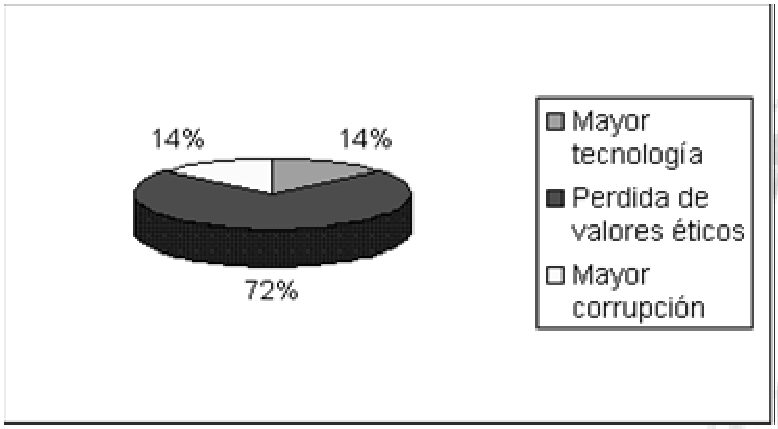
Un 14% manifiesta que son los empleados sobre quien recae la responsabilidad y un 14% restante considera que es la unidad de auditoria interna.

Pregunta No. 5

¿Cuáles son las tendencias que favorecen al desarrollo del fraude?

Objetivo: Verificar cuáles son las tendencias que favorecen la comisión de fraude en las empresas.

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Mayor tecnología	1	14%
Perdida de valores éticos	5	72%
Mayor corrupción	1	14%
TOTAL	7	100%



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

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

Análisis

De acuerdo a las respuestas obtenidas un 72% considera que la pérdida de valores éticos es una de las principales causas que contribuye al desarrollo de fraude en las empresas; un 14% comenta que se debe a una mayor tecnología, y otro 14% restante considera que es por una mayor corrupción.

Las empresas tienen que estar preparadas ante estas tendencias estableciendo políticas y controles adecuados.

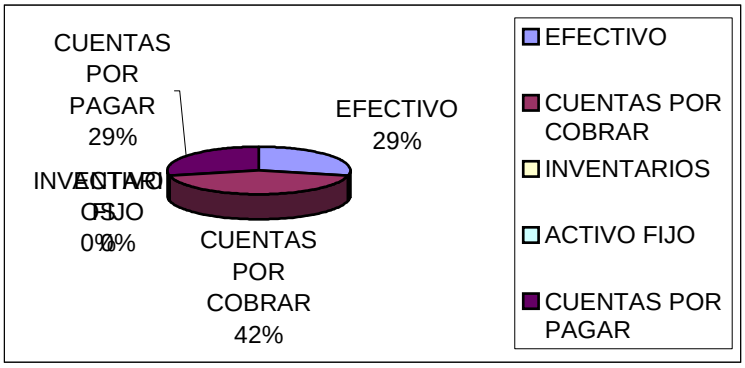
Pregunta No. 6

¿Cuáles áreas considera que son las que representan mayor riesgo a fraudes?

Objetivo: Investigar cuáles son las áreas de mayor riesgo a fraudes dentro del balance.

	Frecuencia					
Alternativa	Absoluta		Relativa		Total	%
	Si	No	Si	No		
Efectivo	4	3	57%	43%	7	100%
Cuentas por cobrar	5	2	71%	29%	7	100%
Inventarios	3	4	43%	57%	7	100%
Activo Fijo	0	0	0%	0%	0	0%
Cuentas por pagar	2	5	29%	71%	7	100%
Otros	0	0	0%	0%	0	0%

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



Análisis

La mayoría de las empresas encuestadas consideran que el rubro del balance con mayor riesgo para cometer un fraude es el de las cuentas por cobrar, debido algunas veces a la falta de alcance en los controles.

El resto manifestó que el área más crítica es la de efectivo, y un ultimo grupo considero que las cuentas por pagar, genera ciertos riesgos susceptibles a fraude.

Se puede decir que cualquiera que sea el área, todas tienen riesgo, y la función tanto del auditor como de la administración es evitarlo.

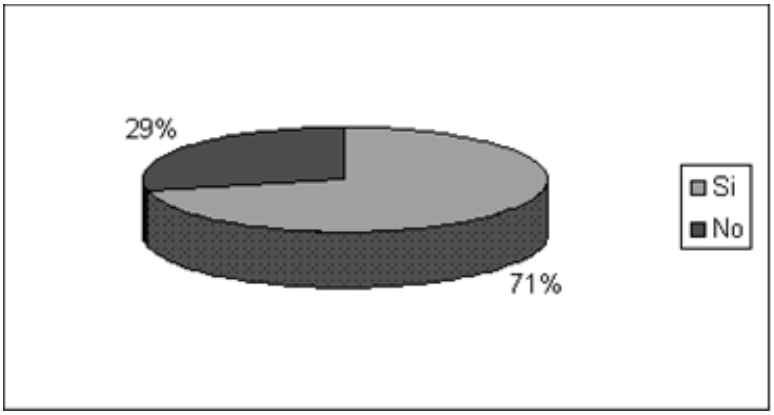
Pregunta No. 7

¿Considera que un buen control interno constituye garantía de la ocurrencia de fraude u otra irregularidad?

Objetivo: Determinar si la existencia de un buen control interno contribuye a minimizar la ocurrencia de fraude u otra irregularidad.

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

	Frecuencia	
Alternativa	Absoluta	Relativa
Si	5	71%
No	2	29%
TOTAL	7	100%



Análisis

Un 71% de las empresas consideran que un buen control interno contribuye a minimizar la ocurrencia de fraudes, por lo que este tiene que estar evaluándose constantemente para verificar que se ajuste a las necesidades, aunque es comprensible que no elimina la ocurrencia de fraude.

El 29% restante, opina que un buen control interno no es garantía para que no se cometa fraude.

Ambas respuestas se consideran en cierta medida son aceptables, ya que un buen control interno si puede ayudar a reducir este riesgo, aunque no a descartarlo.

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

1.9. Conclusiones y recomendaciones

1.9.1. Conclusiones

Con base a los datos obtenidos y al análisis de ellos, se pueden establecer las siguientes conclusiones:

1. Actualmente las pérdidas por fraudes en las empresas continúan en aumento, es por ello que la administración ve la necesidad de crear o mantener la unidad de auditoría interna, para que esta le brinde mayor seguridad en el manejo de los recursos, y así poder disminuir el riesgo del cometimiento de fraude.
2. Es imprescindible que el auditor interno evalúe periódicamente los controles, manuales y procedimientos que existan para cada una de las áreas, ajustándolas a las necesidades de la empresa y minimizar en lo posible la realización de fraude.
3. De acuerdo a resultados de las encuestas, existen áreas más expuestas a riesgos, donde se debe fortalecer mayormente los controles internos.
4. Las empresas en su mayoría se preocupan por protegerse del fraude, en este sentido adoptan medidas para minimizar este flagelo.
5. Es de mencionar que el auditor interno, en la actualidad, juega un papel muy importante, ya que para la alta gerencia de las empresas este es un garante del manejo adecuado de los recursos, por lo cual

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

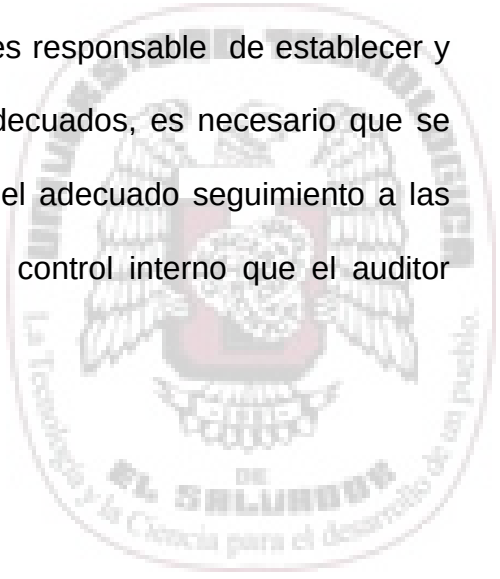
debe de mantener una correcta conducta y ética profesional en todo momento.

6. Es importante la existencia de una guía metodológica, elaborada con base técnica, que facilite el trabajo que desarrolla el auditor en la evaluación, detección y/o prevención de fraude, identificando las debilidades de los controles, y proporcionar mayor seguridad en el manejo de las operaciones.

1.9.2. Recomendaciones

Al determinar las respectivas conclusiones de la investigación realizada, se presentan las siguientes recomendaciones:

1. Las empresas deben mantener o crear la unidad de auditoría interna, para que esta les brinde una mayor seguridad en el manejo sus recursos y asi poder disminuir el cometimiento de fraude dentro de las mismas.
2. Dado que la administración del negocio es responsable de establecer y preservar políticas y procedimientos adecuados, es necesario que se actué con efectividad, a través de darle el adecuado seguimiento a las recomendaciones de las debilidades del control interno que el auditor expresa en sus informes.



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

3. La administración debe considerar las observaciones y recomendaciones sugeridas por auditoria interna, en cuanto a implementar medidas preventivas para fortalecer y tener un mayor control de las áreas de mayor riesgo.
4. La vigilancia del cumplimento de las políticas, el clima organizacional seguros y fianzas, segregación de funciones, adecuados controles, son entre otras, medidas que deben adoptar para protegerse contra el fraude
5. De acuerdo a la responsabilidad que tiene el auditor, este debe de mantener una correcta conducta ética profesional para el desarrollo de su trabajo en todo momento, como también el estar atento a los cambios existentes en la economía y en los diferentes ámbitos.
6. La implementación de la guía metodológica en las empresas contribuirá en la obtención de mejores resultados en las evaluaciones que el auditor realice, ya que esta constituye una herramienta que orienta el trabajo del auditor.