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

CAPITULO II

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

En este capítulo se muestra el resultado de la investigación de campo realizada a las empresas establecidas como supermercados del área metropolitana de San Salvador.

La investigación se realizó durante el mes de marzo de 2003. De la información obtenida se presenta un análisis por medio de tablas de distribución de frecuencias y gráficos para cada pregunta efectuada, así como las conclusiones y recomendaciones, que demuestran la necesidad de diseñar una metodología para la administración del riesgo operacional como un apoyo a la unidad de auditoría interna de los supermercados.

1. Objetivos de la Investigación de Campo

- Indagar sobre el adecuado funcionamiento del ambiente de control de la empresa.

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

- Determinar las áreas que representan mayor riesgo operacional mediante una evaluación de la estructura de control interno.

- Establecer debilidades que presenta la empresa en sus operaciones, con base a las conclusiones de la información obtenida.

2. Metodología utilizada en la investigación

La metodología representa la forma de cómo se organizó el proceso de investigación, los instrumentos y técnicas que se utilizaron para realizar el estudio de una forma objetiva.

2.1 Método, Técnica e instrumentos utilizados para recolectar los datos

Método:

Se usara el método deductivo para medir las variables del problema, utilizando la herramienta de entrevistas (técnicas) basadas en cuestionarios, en la unidad de auditoría interna, departamentos de Compras y Ventas de los Supermercados determinados en nuestra muestra.

Técnica:

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

Para la realización de la investigación se utilizó la técnica de la encuesta.

Instrumento:

El instrumento para recopilar la información fue el cuestionario, en el cual se formularon preguntas abiertas, cerradas y semi-abiertas. Dicho cuestionario se dirigió a los jefes de cada departamento (Unidad de Auditoría Interna, Compras y Ventas), de las empresas establecidas como supermercados en el área metropolitana de San Salvador.

2.2 Población y Muestra

La población que estará sujeta a esta investigación será la Gran Empresa, en el sector Comercio, cuyo giro o actividad principal sea la compra venta de mercadería (Supermercados), específicamente el área operativa y que se encuentran dentro del área metropolitana de San Salvador. [13/]

A continuación se presenta el listado de la empresas que proporcionaron la información.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR
La Tecnología y la Ciencia para el desarrollo de nuestro país

[13/] Hernández Sampieri, Roberto. Et al. Metodología de la Investigación. 2ª. ed. McGraw-Hill. México, D. F. Delegación Iztapalapa, 2001.

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

Muestra de la población que se investigó		
N°	**Nombre de la empresa**	**Unidad de Análisis**
1	Super Selectos	* Jefe de la Unidad de Auditoría Interna * Gerente del Departamento de Compras * Gerente del Departamento de Ventas
2	Hiper Europa	* Jefe de la Unidad de Auditoría Interna * Gerente del Departamento de Compras * Gerente del Departamento de Ventas
3	Hiper Paiz	* Jefe de la Unidad de Auditoría Interna * Gerente del Departamento de Compras * Gerente del Departamento de Ventas

2.3 Tabulación y análisis de los datos

A continuación se detalla el cuestionario, con los objetivos de cada pregunta, los que están dirigidos a obtener material de prueba que permita detectar el nivel de aplicación de la metodología. A demás se presentan diversos gráficos dependiendo del tipo de pregunta y análisis e interpretación de los resultados obtenidos.[14/]

[14/] Bernal T., César Augusto. Metodología de la Investigación para Administración y Economía. Prentice-Hall, Colombia, Santa Fe de Bogotá. 2002.

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

2.3.1 CUESTIONARIO 1: Departamento de Auditoría Interna

Pregunta 1:

¿De acuerdo a la estructura organizativa de la empresa. ¿De que nivel jerárquico depende la unidad de auditoría interna?

Objetivo 1:

Conocer el nivel jerárquico del cual depende la unidad de Auditoría Interna.

Cuadro 1:

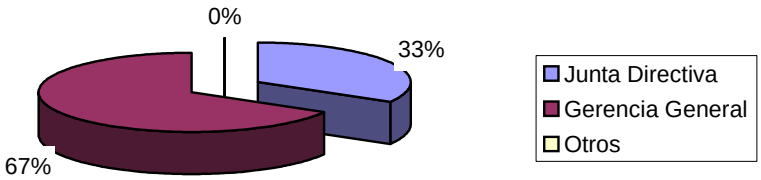
Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	Junta Directiva	1			1	33%
b)	Gerencia General		1	1	2	67%
c)	Otros				0	0%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 1:

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

Estructura Organizativa de la Unidad de Auditoría Interna



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 67 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados afirman que dependen de la Gerencia General y el 33 % dependen de la Junta Directiva.

Pregunta 2:

¿Qué métodos utilizan para estudiar el control interno?

Objetivo 2:

Indagar que métodos les resulta más factibles para estudiar el control interno.

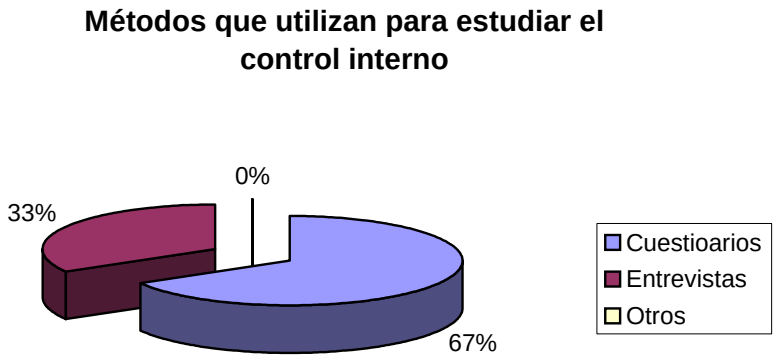
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR

Cuadro 2:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Cuestioarios	1		1	2	67%
b) Entrevistas		1		1	33%
c) Otros				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidada de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 2:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 33 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados afirman para estudiar el control interno utilizan la herramienta de los cuestionarios y el 67 % confirmo que lo estudian a través de entrevistas.

Pregunta 3:

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

¿Existe en la unidad de Auditoría Interna un manual para examinar el control interno?

Objetivo 3:

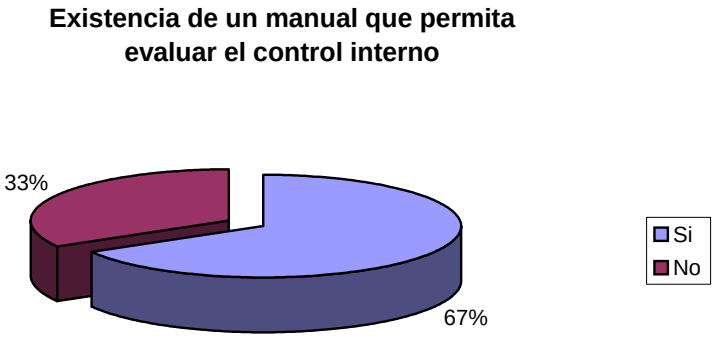
Verificar la existencia de un manual que permita evaluar el control interno.

Cuadro 3:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1		1	2	67%
b) No		1		1	33%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Intena de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 3:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 67 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados afirman poseen un manual que les permite evaluar el control interno y el 33 % confirmo que no se tiene este tipo de manual.

Pregunta 4:

¿Cuenta la unidad de auditoría interna con una planificación específica de cada una de las áreas a evaluar durante el período establecido?

Objetivo 4:

Determinar si la Unidad de Auditoría Interna cuenta con una planificación específica para cada área a evaluar.

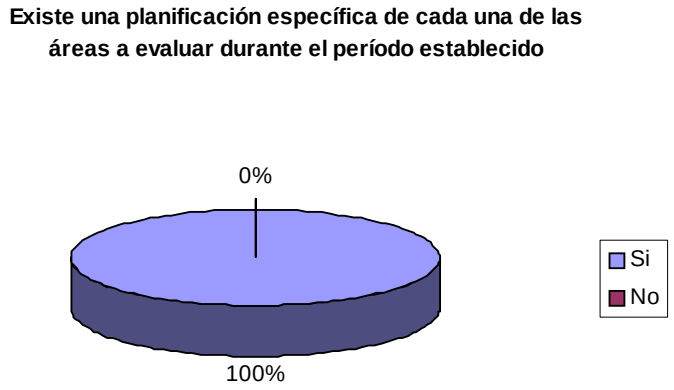
Cuadro 4:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 4:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados afirman poseen una planificación específica de cada una de las áreas a evaluar durante el período establecido.

Pregunta 5:

¿Cuáles son los criterios que la unidad de auditoría interna utiliza para asignar la distribución del recurso humano?

Objetivo 5:

Establecer los criterios de la Unidad de Auditoría Interna utiliza para la asignación del personal.

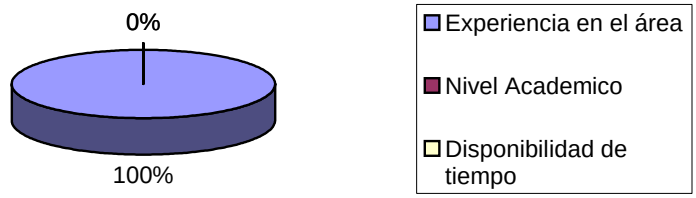
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR

Cuadro 5:

Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	Experiencia en el área	1	1	1	3	100%
b)	Nivel Academico				0	0%
c)	Disponibilidad de tiempo				0	0%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 5:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados afirman que para la distribución del recurso humano es importante la consideración de la experiencia que se tenga en el área a examinar.

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

Pregunta 6:

¿Que normativa técnica aplica en el desarrollo del trabajo?

Objetivo 6:

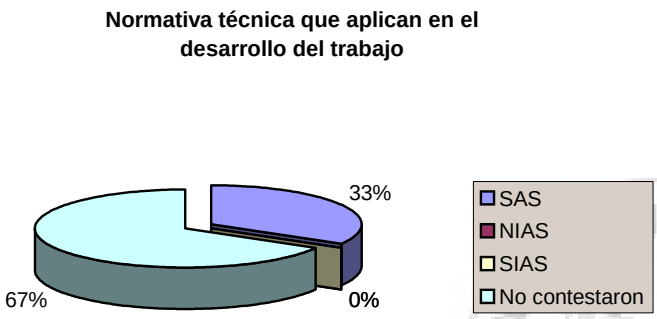
Conocer que normativa técnica aplican en el desarrollo del trabajo.

Cuadro 6:

Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	SAS	1			1	33%
b)	NIAS				0	0%
c)	SIAS				0	0%
d)	No contestaron		1	1	2	67%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 6:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 33 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados afirman que la normativa técnica que utilizan para el desarrollo del trabajo se basa en SAS, mientras que el 67 % no contestaron.

Pregunta 7:

En el desarrollo de la auditoría ¿realizan pruebas complementarias?

Objetivo 7:

Conocer si la Unidad de Auditoría Interna realiza pruebas que complementen el desarrollo del trabajo.

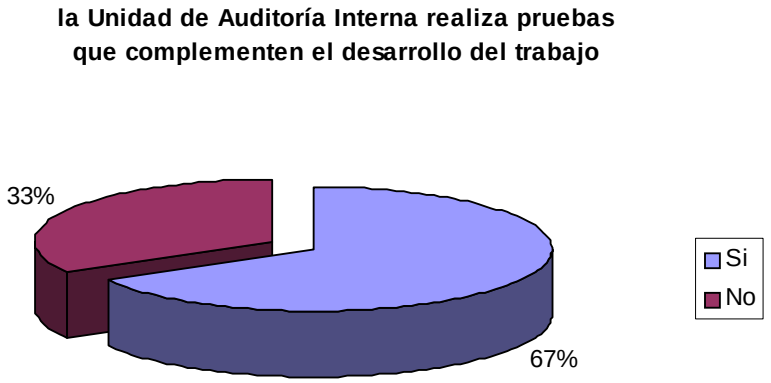
Cuadro 7:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si		1	1	2	67%
b) No	1			1	33%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 7:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 33 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que no realiza pruebas que complementen el desarrollo del trabajo, mientras que el 67 % si las realiza.

Pregunta 8:

¿Qué métodos utilizan para determinar la muestra?.

Objetivo 8:

Determinar que métodos utilizan para obtener la muestra en que basaron sus exámenes.

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

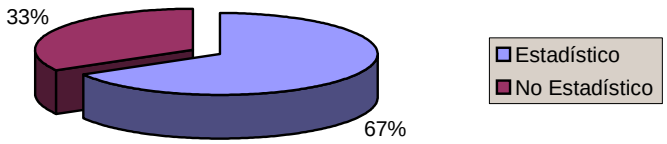
Cuadro 8:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Estadístico	1		1	2	67%
b) No Estadístico		1		1	33%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 8:

Métodos que utilizan para determinar la muestra en la realización del trabajo de Auditoría



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 33 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que el método que utilizan para determinar la muestra de auditoría es no estadístico, mientras que el 67 % utiliza el Estadístico.

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

Pregunta 9:

¿Existen programas de capacitación temporal o permanente, para conocer y aplicar otros enfoques de auditoría?.

Objetivo 9:

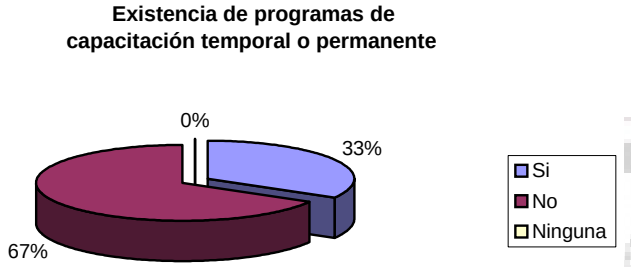
Indagar si existen programas para capacitar al personal de la unidad de Auditoría Interna.

Cuadro 9:

Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	Si			1	1	33%
b)	No	1	1		2	67%
c)	Ninguna				0	0%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Intena de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 9:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 33 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que si cuentan con programas de capacitación para sus empleados, mientras que el 67 % dijo no poseerlos.

Pregunta 10:

El enfoque de auditoría interna ¿esta orientado a situaciones de alto riesgo?.

Objetivo 10:

Conocer si el enfoque de Auditoría Interna esta orientado a áreas de alto riesgo.

Cuadro 10:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 10:

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que el enfoque de auditoría interna se encuentra orientado a situaciones de alto riesgo.

Pregunta 11:

Desde su punto de vista y experiencia ¿en dónde puede encontrarse debilidad operativa o administrativa en su empresa?

Objetivo 11:

Establecer en que áreas consideran que existe debilidad operativa o administrativa dentro de la empresa.

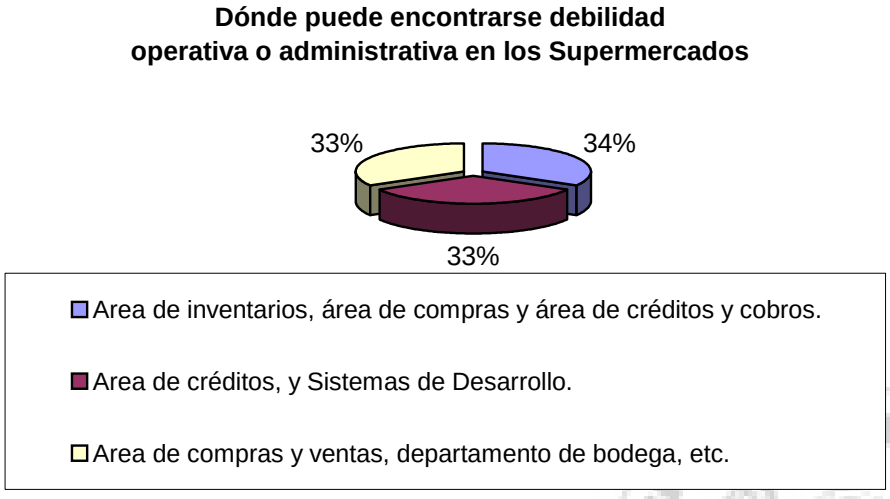
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Cuadro 11:

	Respuestas Obtenidas	Supermercados	Frecuencia	Frecuencia (%)
1	Area de inventarios, área de compras y área de créditos y cobros.	Super Selectos	1	33%
2	Area de créditos, y Sistemas de Desarrollo.	Hiper Europa	1	33%
3	Area de compras y ventas, departamento de bodega, etc.	Hiper Paiz	1	33%
Totales			**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 11:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 33 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que las áreas que pueden encontrarse debilidad operativa o

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

administrativa son: inventarios, compras, créditos y cobros, el 33 % en las áreas de créditos y sistemas de desarrollo, mientras que el otro 33 % dijo que las áreas de mayor debilidad son: compras, ventas bodega, etc.

Pregunta 12:

¿Mencione cuáles decisiones gerenciales que pueden poner en riesgo a la empresa?

Objetivo 12:

Conocer si existen decisiones gerenciales que pueden poner en riesgo a la empresa.

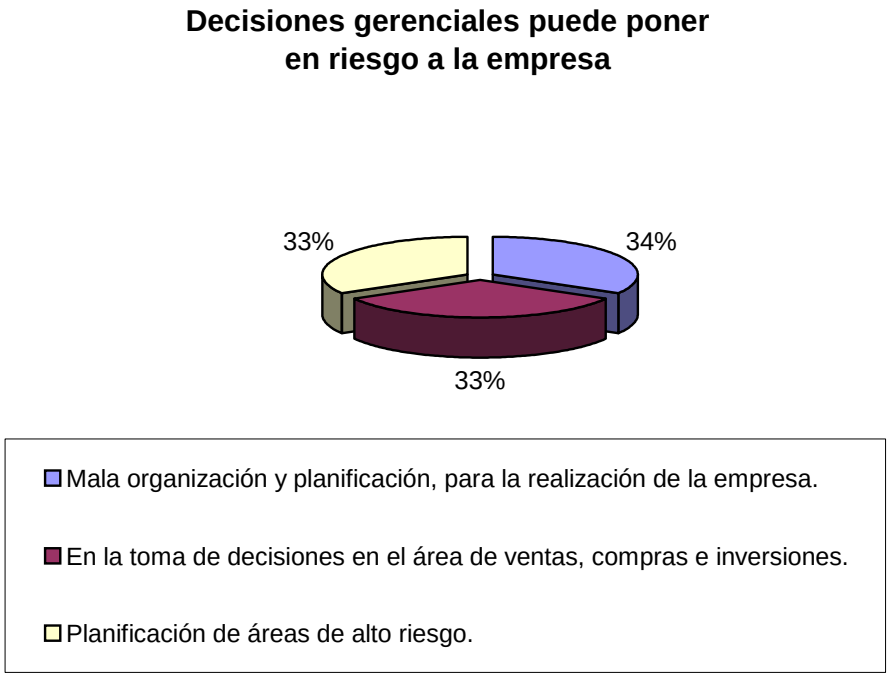
Cuadro 12:

	Respuestas Obtenidas	Supermercados	Frecuencia	Frecuencia (%)
1	Mala organización y planificación, para la realización de la empresa.	Super Selectos	1	33%
2	En la toma de decisiones en el área de ventas, compras e inversiones.	Hiper Europa	1	33%
3	Planificación de áreas de alto riesgo.	Hiper Paiz	1	33%
Totales			**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 12:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 33 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que existen decisiones gerenciales que pueden poner en riesgo a la empresa como por ejemplo: la mala organización y planificación, para la realización de la empresa, el otro 33 % dijo la toma de decisiones en el área de ventas, compras e inversiones, mientras que el restante 33 % dijo la planificación de áreas de alto riesgo.

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

Pregunta 13:

¿Qué beneficios se pueden obtener de la evaluación del control interno que permitan su práctica y seguimiento por la Administración y Auditoría Interna?

Objetivo 13:

Indagar que beneficios puede obtener la Unidad de Auditoría Interna de una evaluación de control interno que permita su práctica y seguimiento.

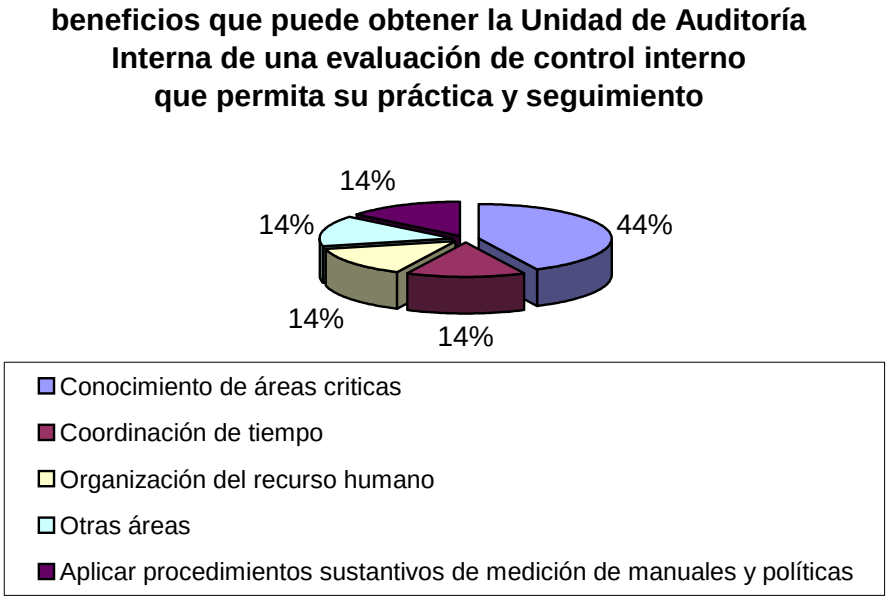
Cuadro 13:

	Respuestas Obtenidas	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
1	Conocimiento de áreas criticas	1	1	1	3	43%
2	Coordinación de tiempo		1		1	14%
3	Organización del recurso humano		1		1	14%
4	Otras áreas		1		1	14%
5	Aplicar procedimientos sustantivos de medición de manuales y políticas			1	1	14%
Totales					**7**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 13:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 44 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que pueden obtener beneficios de una evaluación de control interno, como por ejemplo: el conocimiento de áreas criticas, el 14 % dijo: la coordinación de tiempo, el otro 14 % menciono la organización del recurso humano, el otro 14 % dijo otras áreas, mientras que el restante 14 % menciono la aplicación de procedimientos sustantivos de medición de manuales y políticas.

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

Pregunta 14:

¿Que cualidades debe poseer el personal que examina las áreas de alto riesgo?

Objetivo 14:

Determinar las cualidades que debe poseer la persona designada para examinar áreas de alto riesgo.

Cuadro 14:

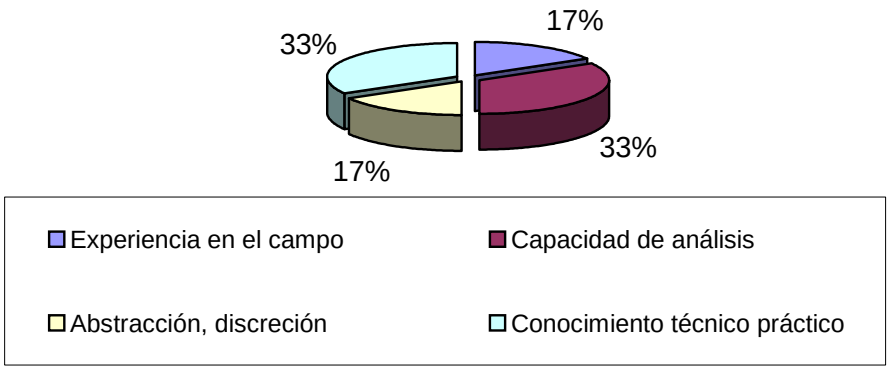
Respuestas Obtenidas		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
1	Experiencia en el campo		1		1	17%
2	Capacidad de análisis	1	1		2	33%
3	Abstracción, discreción	1			1	17%
4	Conocimiento técnico práctico	1		1	2	33%
Totales					**6**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 14:

Cualidades que debe poseer la persona designada para examinar áreas de alto riesgo



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 17 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que la persona designada para examinar áreas de alto riesgo debe poseer experiencia en el campo, el 33 % dijo que deben tener capacidad de análisis, el otro 17 % abstracción y discreción, mientras que el restante 33 % dijo que deben tener conocimiento técnico práctico.

Pregunta 15:

¿Qué áreas considera de más alto riesgo en su empresa?

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

Objetivo 15:

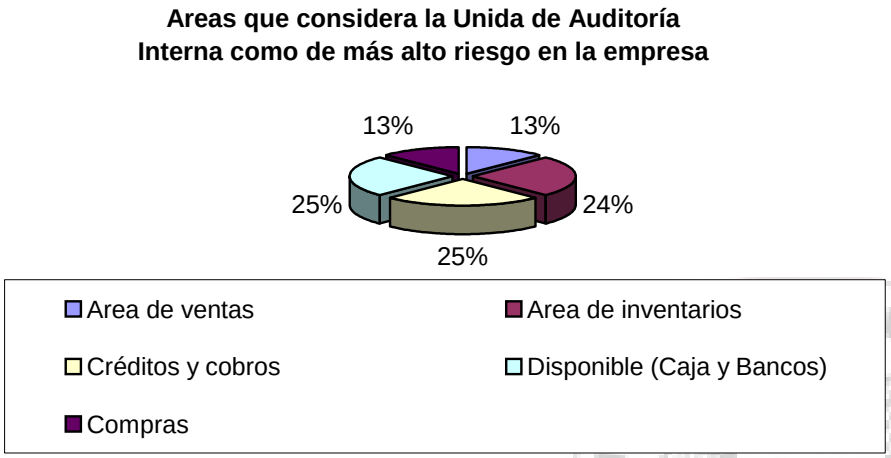
Establecer que áreas considera la Unidad de Auditoría Interna como de más alto riesgo en la empresa.

Cuadro 15:

	Respuestas Obtenidas	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
1	Area de ventas	1			1	13%
2	Area de inventarios		1	1	2	25%
3	Créditos y cobros		1	1	2	25%
4	Disponible (Caja y Bancos)		1	1	2	25%
5	Compras		1		1	13%
Totales					**8**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 15:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 13 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que el área de ventas es considerada como de más alto riesgo dentro de su empresa, el 25 % dijo el área de inventarios, el otro 25 % créditos y cobros, el otro 25 % disponible (caja y bancos), mientras que el restante 13 % menciono el área de compras como de más alto riesgo.

Pregunta 16:

¿Para evaluar o realizar el examen de control interno operacional ¿qué elementos debe considerar el programa de Auditoría?.

Objetivo 16:

Conocer los elementos que deben considerarse en el programa de Auditoría para la realización del examen.

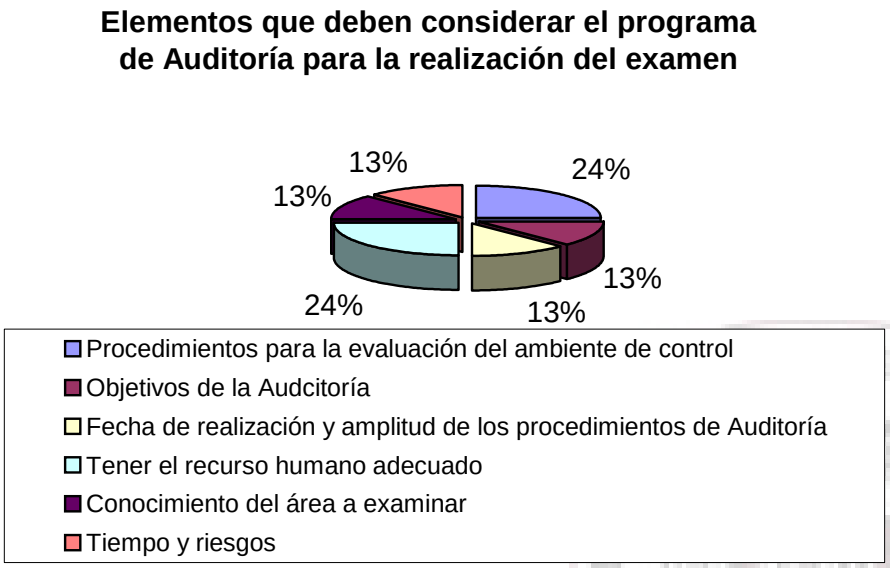
ORIGEN biblioteca.utec.edu.sv UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Cuadro 16:

	Respuestas Obtenidas	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
1	Procedimientos para la evaluación del ambiente de control	1	1		2	25%
2	Objetivos de la Auditoría	1			1	13%
3	Fecha de realización y amplitud de los procedimientos de Auditoría	1			1	13%
4	Tener el recurso humano adecuado		1	1	2	25%
5	Conocimiento del área a examinar		1		1	13%
6	Tiempo y riesgos			1	1	13%
Totales					**8**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 16:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 25 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que los elementos que deben considerar en el programa de auditoría para la realización del examen son los procedimientos para la evaluación del ambiente de control, el 13 % dijo considerar los objetivos de auditoría, el otro 13 % las fecha de realización y amplitud de los procedimientos de Auditoría, el 25 % contar con el recurso humano adecuado, el 13 % tener conocimiento del área a examinar, mientras que el restante 13 % estableció considerar tiempo y riesgos.

Pregunta 17:

Para efectos de examinar el riesgo operativo ¿que enfoque de Auditoría consideran aplicar?.

Objetivo 17:

Determinar que enfoque de auditoría consideran aplicar para examinar el riesgo operativo.

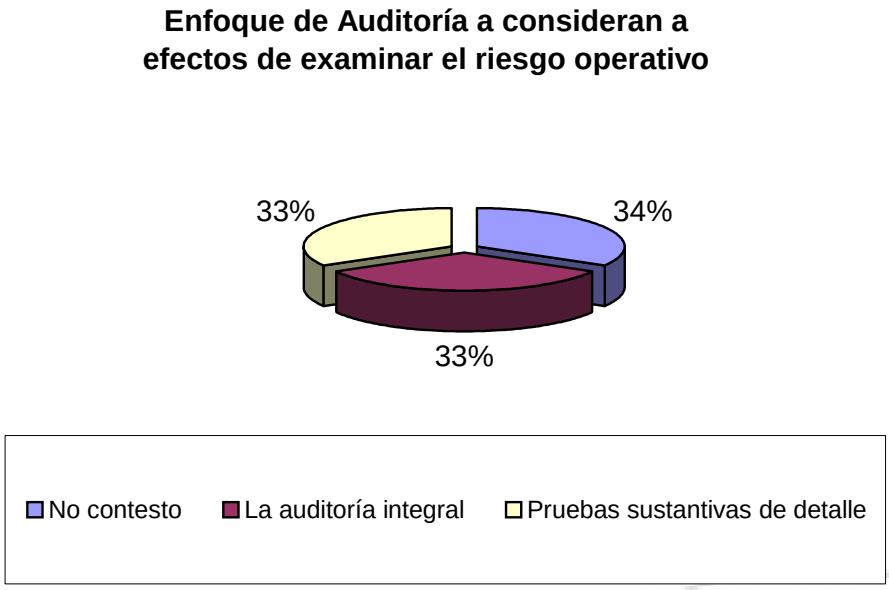
ORIGEN biblioteca.utec.edu.sv UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR

Cuadro 17:

	Respuestas Obtenidas	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
1	No contesto	1			1	33%
2	La auditoría integral		1		1	33%
3	Pruebas sustantivas de detalle			1	1	33%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 17:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 33 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados no contestaron a esta pregunta, el otro 33 % confirmaron que a efectos de examinar el riesgo operativo el que enfoque de Auditoría consideran es la auditoría integral, mientras que el restante 33 % considero pruebas sustantivas de detalle.

Pregunta 18:

A fin de comunicar los resultados de la auditoría en las áreas de alto riesgo operativo ¿Qué apartados tendría?.

Objetivos 18:

Conocer la estructura del informe que utiliza la Unidad de Auditoría Interna para comunicar los resultados del examen realizado en las áreas de alto riesgo.

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

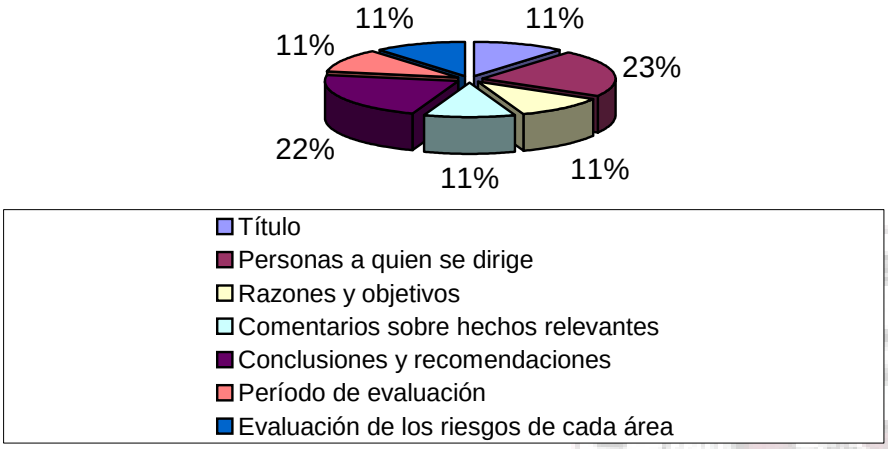
Cuadro 18:

	Respuestas Obtenidas	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
1	Título	1			1	11%
2	Personas a quien se dirige	1		1	2	22%
3	Razones y objetivos	1			1	11%
4	Comentarios sobre hechos relevantes	1			1	11%
5	Conclusiones y recomendaciones	1		1	2	22%
6	Período de evaluación			1	1	11%
7	Evaluación de los riesgos de cada área			1	1	11%
Totales					**9**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 18:

Apartados que tienen los informes de auditoría en la comunicación de áreas de alto riesgo operativo



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 11 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que los apartados que tienen los informes de auditoría en la comunicación de áreas de alto riesgo operativo son los títulos, el 22 % menciono las personas a las cuales se dirigen los resultados, el 11 % las razones y objetivos, el 11 % los comentarios sobre hechos relevantes, el 22 % las conclusiones y recomendaciones, el 11 % el período de evaluación, mientras que el restante 11 % estableció la evaluación de los riesgos de cada área.

2.3.2 CUESTIONARIO 2: Departamento de Compras

Pregunta 1:

¿De acuerdo a la estructura organizativa de la empresa. ¿De que nivel jerárquico depende el departamento de compras?

Objetivo 1:

Conocer de que unidad depende el departamento de compras de los Supermercados determinados en nuestra población.

Pregunta 11:

Desde su punto de vista y experiencia ¿en dónde puede encontrarse debilidad operativa o administrativa en su empresa?

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

Objetivo 11:

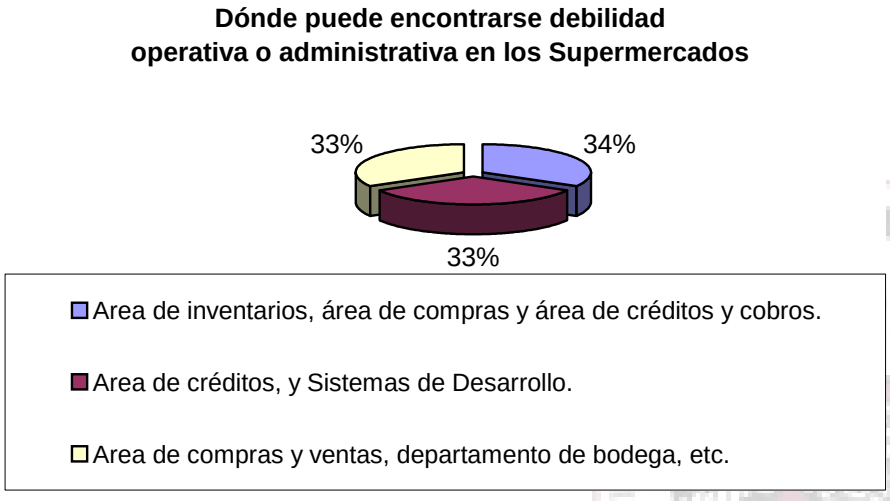
Establecer en que áreas consideran que existe debilidad operativa o administrativa dentro de la empresa.

Cuadro 11:

	Respuestas Obtenidas	Supermercados	Frecuencia	Frecuencia (%)
1	Area de inventarios, área de compras y área de créditos y cobros.	Super Selectos	1	33%
2	Area de créditos, y Sistemas de Desarrollo.	Hiper Europa	1	33%
3	Area de compras y ventas, departamento de bodega, etc.	Hiper Paiz	1	33%
Totales			**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 11:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 33 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que las áreas que pueden encontrarse debilidad operativa o administrativa son: inventarios, compras, créditos y cobros, el 33 % en las áreas de créditos y sistemas de desarrollo, mientras que el otro 33 % dijo que las áreas de mayor debilidad son: compras, ventas bodega, etc.

Pregunta 12:

¿Mencione cuáles decisiones gerenciales que pueden poner en riesgo a la empresa?

Objetivo 12:

Conocer si existen decisiones gerenciales que pueden poner en riesgo a la empresa.

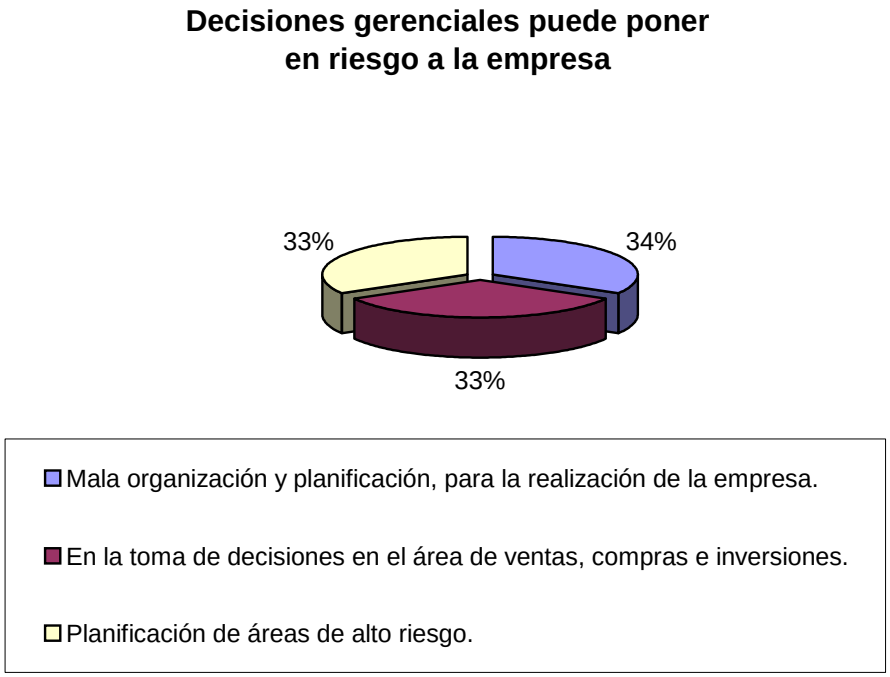
Cuadro 12:

	Respuestas Obtenidas	Supermercados	Frecuencia	Frecuencia (%)
1	Mala organización y planificación, para la realización de la empresa.	Super Selectos	1	33%
2	En la toma de decisiones en el área de ventas, compras e inversiones.	Hiper Europa	1	33%
3	Planificación de áreas de alto riesgo.	Hiper Paiz	1	33%
Totales			**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 12:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 33 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que existen decisiones gerenciales que pueden poner en riesgo a la empresa como por ejemplo: la mala organización y planificación, para la realización de la empresa, el otro 33 % dijo la toma de decisiones en el área de ventas, compras e inversiones, mientras que el restante 33 % dijo la planificación de áreas de alto riesgo.

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

Pregunta 13:

¿Qué beneficios se pueden obtener de la evaluación del control interno que permitan su práctica y seguimiento por la Administración y Auditoría Interna?

Objetivo 13:

Indagar que beneficios puede obtener la Unidad de Auditoría Interna de una evaluación de control interno que permita su práctica y seguimiento.

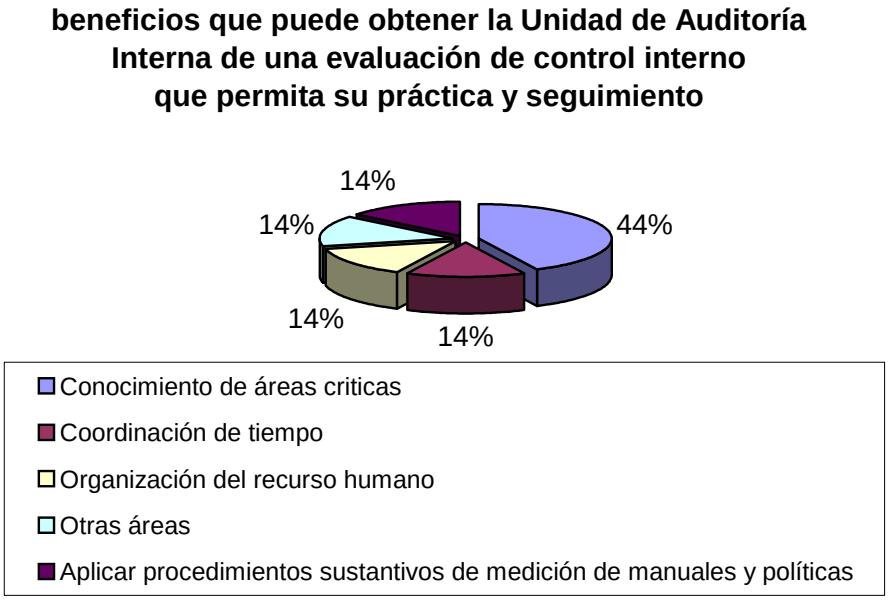
Cuadro 13:

	Respuestas Obtenidas	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
1	Conocimiento de áreas criticas	1	1	1	3	43%
2	Coordinación de tiempo		1		1	14%
3	Organización del recurso humano		1		1	14%
4	Otras áreas		1		1	14%
5	Aplicar procedimientos sustantivos de medición de manuales y políticas			1	1	14%
Totales					**7**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 13:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 44 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que pueden obtener beneficios de una evaluación de control interno, como por ejemplo: el conocimiento de áreas criticas, el 14 % dijo: la coordinación de tiempo, el otro 14 % menciono la organización del recurso humano, el otro 14 % dijo otras áreas, mientras que el restante 14 % menciono la aplicación de procedimientos sustantivos de medición de manuales y políticas.

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

Pregunta 14:

¿Que cualidades debe poseer el personal que examina las áreas de alto riesgo?

Objetivo 14:

Determinar las cualidades que debe poseer la persona designada para examinar áreas de alto riesgo.

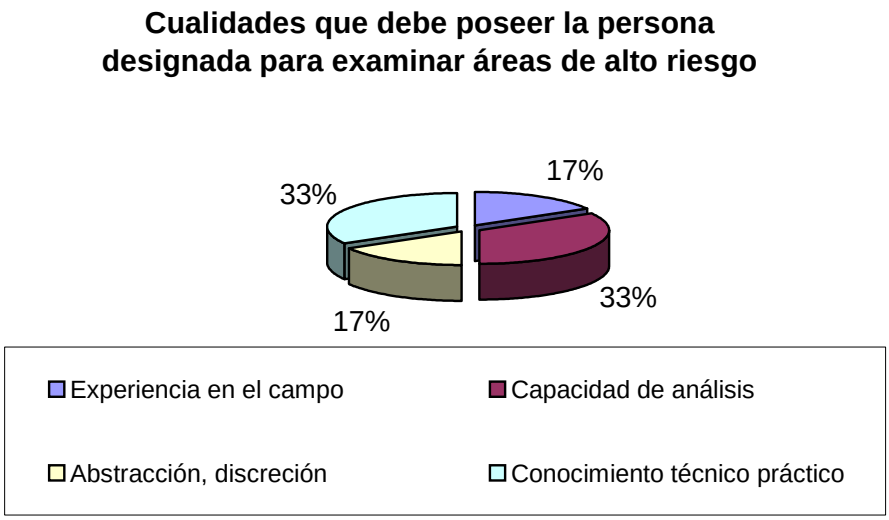
Cuadro 14:

Respuestas Obtenidas		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
1	Experiencia en el campo		1		1	17%
2	Capacidad de análisis	1	1		2	33%
3	Abstracción, discreción	1			1	17%
4	Conocimiento técnico práctico	1		1	2	33%
Totales					**6**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 14:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 17 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que la persona designada para examinar áreas de alto riesgo debe poseer experiencia en el campo, el 33 % dijo que deben tener capacidad de análisis, el otro 17 % abstracción y discreción, mientras que el restante 33 % dijo que deben tener conocimiento técnico práctico.

Pregunta 15:

¿Qué áreas considera de más alto riesgo en su empresa?

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

Objetivo 15:

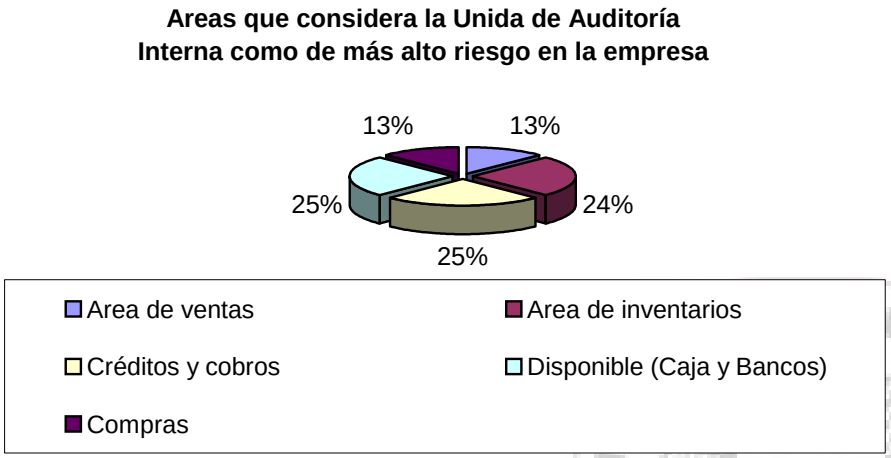
Establecer que áreas considera la Unidad de Auditoría Interna como de más alto riesgo en la empresa.

Cuadro 15:

	Respuestas Obtenidas	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
1	Area de ventas	1			1	13%
2	Area de inventarios		1	1	2	25%
3	Créditos y cobros		1	1	2	25%
4	Disponible (Caja y Bancos)		1	1	2	25%
5	Compras		1		1	13%
Totales					**8**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 15:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 13 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que el área de ventas es considerada como de más alto riesgo dentro de su empresa, el 25 % dijo el área de inventarios, el otro 25 % créditos y cobros, el otro 25 % disponible (caja y bancos), mientras que el restante 13 % menciono el área de compras como de más alto riesgo.

Pregunta 16:

¿Para evaluar o realizar el examen de control interno operacional ¿qué elementos debe considerar el programa de Auditoría?.

Objetivo 16:

Conocer los elementos que deben considerarse en el programa de Auditoría para la realización del examen.

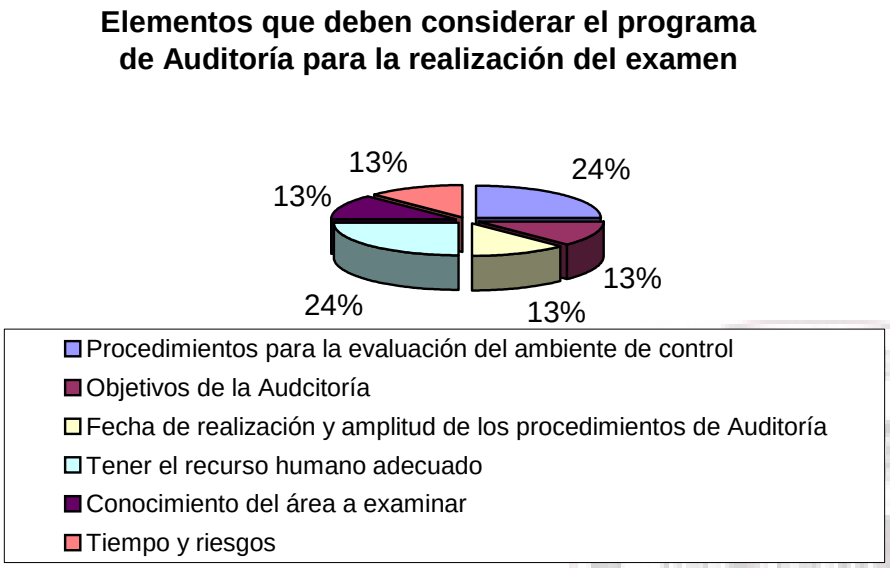
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Cuadro 16:

	Respuestas Obtenidas	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
1	Procedimientos para la evaluación del ambiente de control	1	1		2	25%
2	Objetivos de la Auditoría	1			1	13%
3	Fecha de realización y amplitud de los procedimientos de Auditoría	1			1	13%
4	Tener el recurso humano adecuado		1	1	2	25%
5	Conocimiento del área a examinar		1		1	13%
6	Tiempo y riesgos			1	1	13%
Totales					**8**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 16:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 25 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que los elementos que deben considerar en el programa de auditoría para la realización del examen son los procedimientos para la evaluación del ambiente de control, el 13 % dijo considerar los objetivos de auditoría, el otro 13 % las fecha de realización y amplitud de los procedimientos de Auditoría, el 25 % contar con el recurso humano adecuado, el 13 % tener conocimiento del área a examinar, mientras que el restante 13 % estableció considerar tiempo y riesgos.

Pregunta 17:

Para efectos de examinar el riesgo operativo ¿que enfoque de Auditoría consideran aplicar?.

Objetivo 17:

Determinar que enfoque de auditoría consideran aplicar para examinar el riesgo operativo.

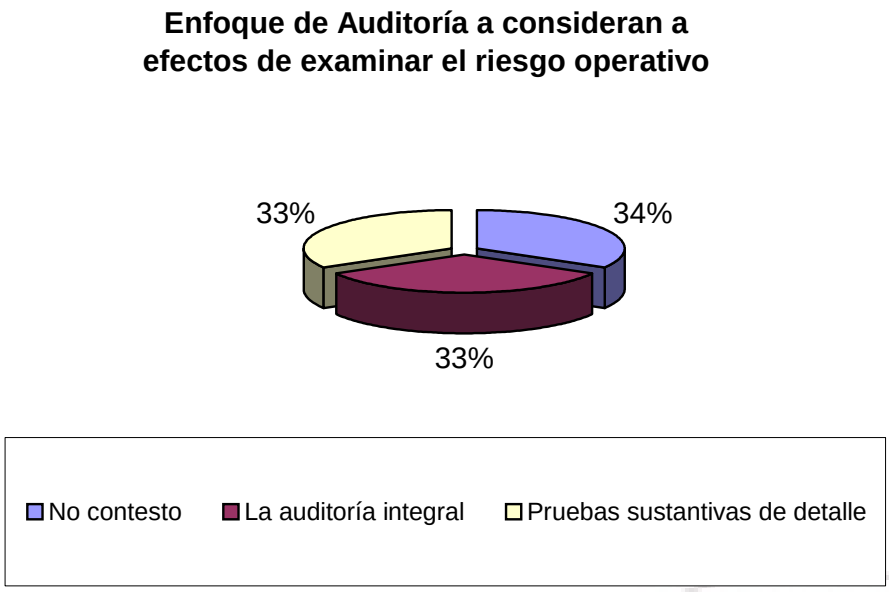
ORIGEN biblioteca.utec.edu.sv UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR

Cuadro 17:

	Respuestas Obtenidas	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
1	No contesto	1			1	33%
2	La auditoría integral		1		1	33%
3	Pruebas sustantivas de detalle			1	1	33%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 17:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 33 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados no contestaron a esta pregunta, el otro 33 % confirmaron que a efectos de examinar el riesgo operativo el que enfoque de Auditoría consideran es la auditoría integral, mientras que el restante 33 % considero pruebas sustantivas de detalle.

Pregunta 18:

A fin de comunicar los resultados de la auditoría en las áreas de alto riesgo operativo ¿Qué apartados tendría?.

Objetivos 18:

Conocer la estructura del informe que utiliza la Unidad de Auditoría Interna para comunicar los resultados del examen realizado en las áreas de alto riesgo.

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

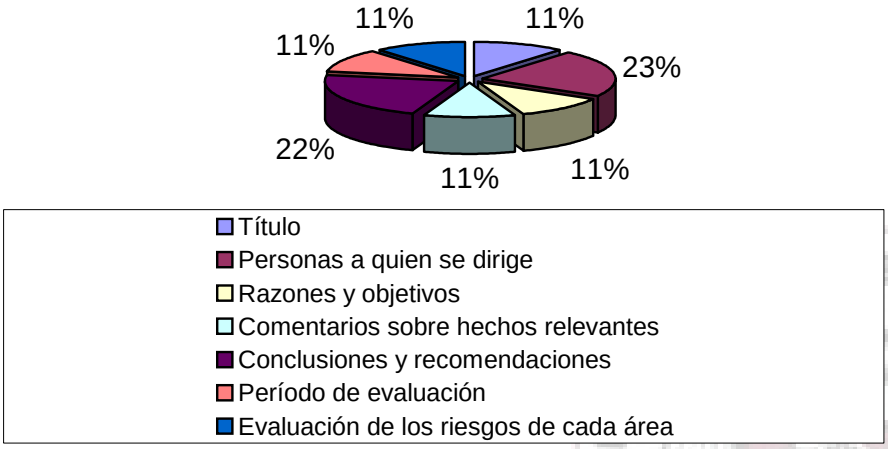
Cuadro 18:

	Respuestas Obtenidas	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
1	Título	1			1	11%
2	Personas a quien se dirige	1		1	2	22%
3	Razones y objetivos	1			1	11%
4	Comentarios sobre hechos relevantes	1			1	11%
5	Conclusiones y recomendaciones	1		1	2	22%
6	Período de evaluación			1	1	11%
7	Evaluación de los riesgos de cada área			1	1	11%
Totales					**9**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 18:

Apartados que tienen los informes de auditoría en la comunicación de áreas de alto riesgo operativo



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Auditoría Interna de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 11 % de jefes de la Unidad de Auditoría Interna de los Supermercados confirmaron que los apartados que tienen los informes de auditoría en la comunicación de áreas de alto riesgo operativo son los títulos, el 22 % menciono las personas a las cuales se dirigen los resultados, el 11 % las razones y objetivos, el 11 % los comentarios sobre hechos relevantes, el 22 % las conclusiones y recomendaciones, el 11 % el período de evaluación, mientras que el restante 11 % estableció la evaluación de los riesgos de cada área.

2.3.2 CUESTIONARIO 2: Departamento de Compras

Pregunta 1:

¿De acuerdo a la estructura organizativa de la empresa. ¿De que nivel jerárquico depende el departamento de compras?

Objetivo 1:

Conocer de que unidad depende el departamento de compras de los Supermercados determinados en nuestra población.

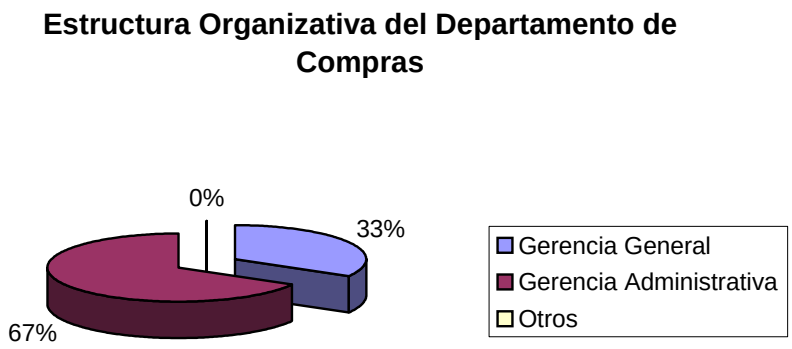
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Cuadro 1:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Gerencia General	1			1	33%
b) Gerencia Administrativa		1	1	2	67%
c) Otros				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 1:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 66.67 % de los Departamento de Compras de los Supermercados depende de la Gerencia Administrativa, mientras que el 33.33 % de la Gerencia General.

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

Pregunta 2:

¿Se cuenta con un manual de políticas y procedimientos escrito, que normen las operaciones del área de compras?

Objetivo2:

Determinar si los Supermercados cuenta con un manual de políticas y procedimientos escrito, que norme cada una de las operaciones efectuada en el área de compras.

Cuadro 2:

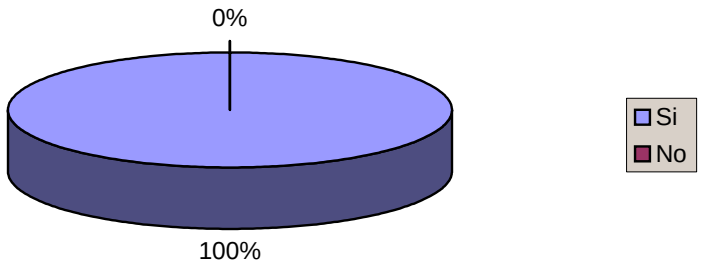
Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 2:

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

¿Se Cuenta con un Manual de Políticas y Procedimientos Escritos?



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de los Departamento de Compras de los Supermercados posee manuales de políticas y procedimientos por escrito que rigen las operaciones del área de compras.

Pregunta 3:

¿Se cotizan las compras con varios proveedores, exigiendo calidad y mejores precios?

Objetivo 3:

Determinar si las compras que efectúan son cotizadas con varios proveedores, exigiendo para ello, calidad y mejores precios.

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

Cuadro 3:

Opciones		Supermercados			Frecuencia
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz	
a)	Si	1	1	1	3
b)	No				0
Totales					**3**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 3:

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de los jefes del Departamento de Compras de los Supermercados cotizan las compras con varios proveedores, exigiendo para ello, calidad y mejores precios.

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

Pregunta 4:

¿Se encuentran bien distribuidas las personas autorizadas para gestionar las adquisiciones de mercadería, dependiendo de los montos a comprar?

Objetivo 4:

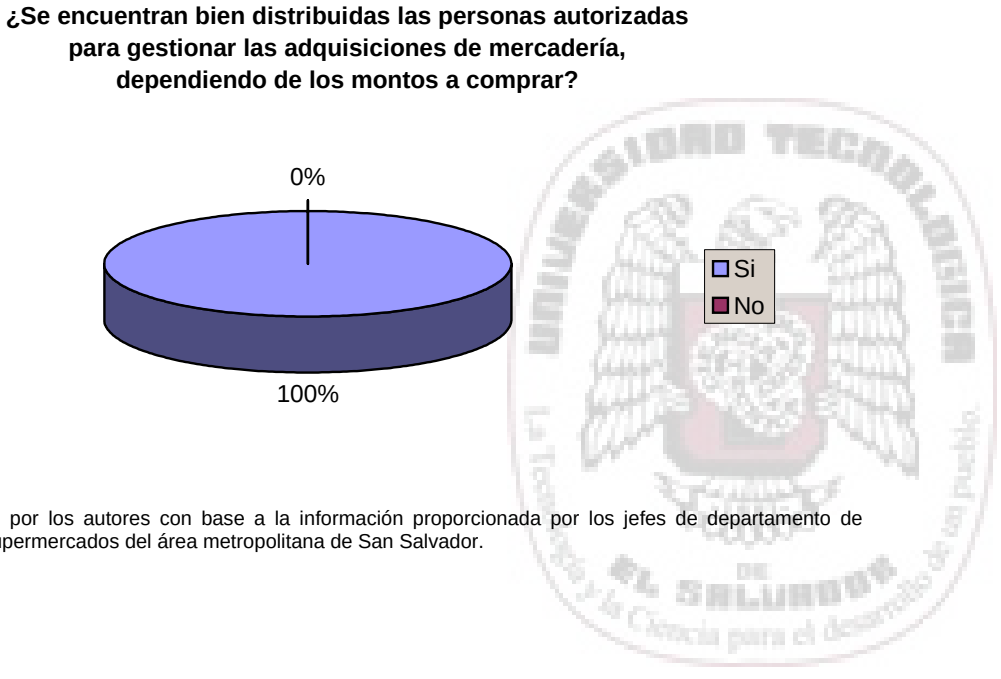
Investigar sí las personas autorizadas para gestionar las adquisiciones de mercadería, dependiendo de los montos a comprar, se encuentran debidamente distribuidas.

Cuadro 4:

Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	Si	1	1	1	3	100%
b)	No				0	0%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 4:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 100 % de jefes de los Departamento de Compras de los Supermercados afirmó que las personas autorizadas para gestionar las adquisiciones de mercadería, dependiendo de los montos a comprar, se encuentran debidamente distribuidas.

Pregunta 5:

¿El departamento de compras cuenta con una adecuada segregación de funciones?

Objetivo 5:

Investigar si el departamento de compras cuenta con una adecuada segregación de funciones?

Cuadro 5:

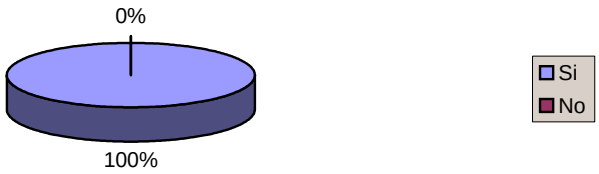
Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	Si	1	1	1	3	100%
b)	No				0	0%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 5:

¿El departamento de compras cuenta con una adecuada segregación de funciones?



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de jefes de los Departamento de Compras de los Supermercados afirmaron que cuentan con una adecuada segregación de funciones.

Pregunta 6:

¿La decisión de compra se basa en la calidad o en el precio del producto?

Objetivo 6:

Conocer si las decisiones de comprar, se basan en la calidad o en el precio del producto?

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

Cuadro 6:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Grafico 6:

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de jefes de los Departamento de Compras de los Supermercados afirmaron que la decisión de compra de los productos se basa en el precio y en la calidad de estos.

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

Pregunta 7:

¿Se requiere una orden de compra antes de que el departamento de recepción pueda aceptar un embarque?

Objetivo 7:

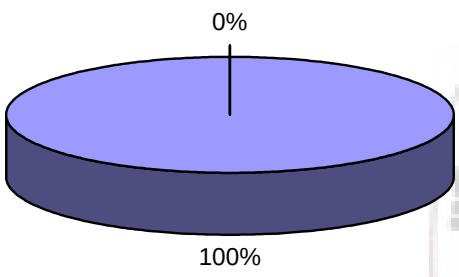
Investigar si se requiere de una orden de compra antes de que el departamento de recepción de mercadería pueda aceptar un embarque.

Cuadro 7:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 7:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 100 % de jefes de los Departamento de Compras de los Supermercados afirmaron que se requiere de una orden de compra antes de que el departamento de recepción de mercadería pueda aceptar un embarque.

Pregunta 8:

¿Se cuentan, se inspeccionan y se comparan los artículos con la orden de compra a recibirse?

Objetivo 8:

Determinar si los artículos se cuentan, se inspeccionan y se comparan con la orden de compra a recibirse.

Cuadro 8:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 8:

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de jefes de los Departamento de Compras de los Supermercados afirmaron que los artículos se cuentan, se inspeccionan y se comparan con la orden de compra a recibirse.

Pregunta 9:

¿Las facturas y comprobantes son aprobados por personal autorizado?

Objetivo 9:

Conocer en que medida las facturas y comprobantes son aprobados por personal autorizado.

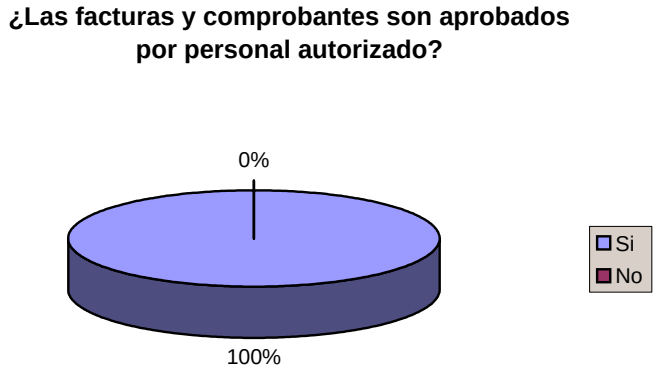
ORIGEN biblioteca.utec.edu.sv UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Cuadro 9:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 9:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de jefes de los Departamento de Compras de los Supermercados afirmaron que las facturas y comprobantes son aprobados por personal autorizado.

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

Pregunta 10:

¿Existe una verificación interna que compare los documentos de respaldo con descripciones de artículos, cantidades y precios que aparecen en las facturas y comprobantes por pagar?

Objetivo 10:

Investigar si existe una persona encargada de verificar y comparar los documentos de respaldo con descripciones de artículos, cantidades y precios que aparecen reflejados en las facturas, créditos fiscales y comprobantes por pagar.

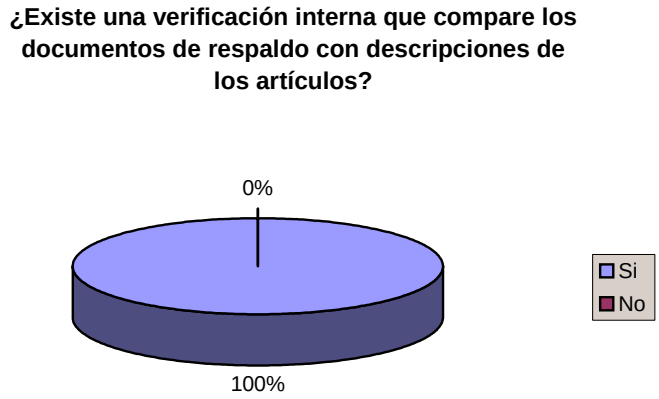
Cuadro 10:

Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	Si	1	1	1	3	100%
b)	No				0	0%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 10:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de jefes de los Departamento de Compras de los Supermercados afirmaron que existe una persona encargada de verificar y comparar los documentos de respaldo con descripciones de artículos, cantidades y precios que aparecen reflejados en las facturas, créditos fiscales y comprobantes por pagar.

Pregunta 11:

¿Cuenta la compañía con un software para el manejo de los inventarios?

Objetivo 11:

Averiguar si el Supermercado cuenta con un sistema computarizado de mercaderías para el manejo de los inventarios.

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

Cuadro 11:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 11:

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de jefes de los Departamento de Compras de los Supermercados afirmaron que el Supermercado cuenta con un sistema computarizado de mercaderías para el manejo de los inventarios.

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

Pregunta 12:

¿Inspeccionan el levantamiento físico de los inventarios?

Objetivo 12:

Investigar en que medida es inspeccionado el levantamiento físico de los inventarios.

Cuadro 12:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 12:

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 100 % de jefes de los Departamento de Compras de los Supermercados afirmaron que los levantamiento físico de los inventarios son siempre inspeccionados.

Pregunta 13:

¿De acuerdo a las políticas arancelarias, que métodos y normativa técnica utilizan?

Objetivo 13:

Confirmar cuales son lo métodos y normativa técnica que es utilizada de acuerdo a las políticas arancelarias.

Cuadro 13:

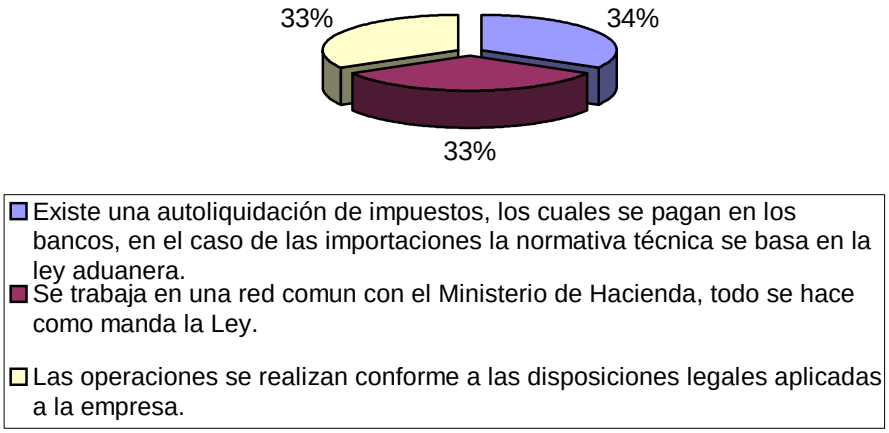
	Respuestas Obtenidas	Supermercados	Frecuencia	Frecuencia (%)
1	Existe una autoliquidación de impuestos, los cuales se pagan en los bancos, en el caso de las importaciones la normativa técnica se basa en la ley aduanera.	Super Selectos	1	33%
2	Se trabaja en una red comun con el Ministerio de Hacienda, todo se hace como manda la Ley.	Hiper Europa	1	33%
3	Las operaciones se realizan conforme a las disposiciones legales aplicadas a la empresa.	Hiper Paiz	1	33%
Totales			**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 13:

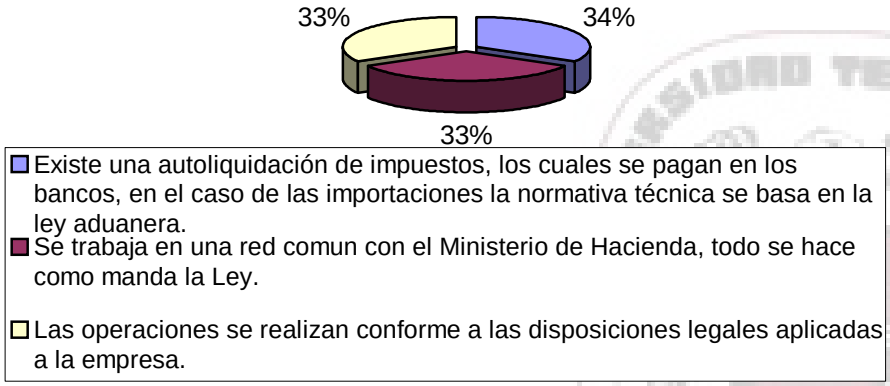
¿Métodos y técnicas que se utilizan de acuerdo a políticas arancelarias?



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 13:

¿Métodos y técnicas que se utilizan de acuerdo a políticas arancelarias?



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

Los resultados obtenidos de nuestra investigación reflejan que un 33 % aplican una autoliquidación que se paga en los bancos y se basan en la Ley Aduanera, el otro 33 % contesto que trabajan en red común con el Ministerio de Hacienda y todo se hace como la Ley manda y el otro 33 % afirma que las operaciones se realizan conforme a las disposiciones legales aplicables a la empresa.

Pregunta 14:

¿La Gerencia de Compras rinde un informe a la Gerencia General?

Objetivo 14:

Investigar si la Gerencia de Compras rinde un informe de compras a la Gerencia General.

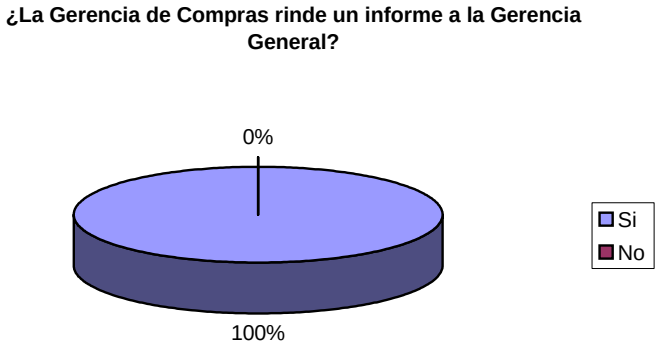
Cuadro 14:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 14:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de jefes de los Departamento de Compras de los Supermercados afirmaron que rinden un informe de compras a la Gerencia General.

2.3.3 CUESTIONARIO 3: Departamento de Ventas

Pregunta 1:

¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el área de ventas?.

Objetivo 1:

Conocer si existe en la empresa un manual de políticas y procedimientos que normen el área de ventas.

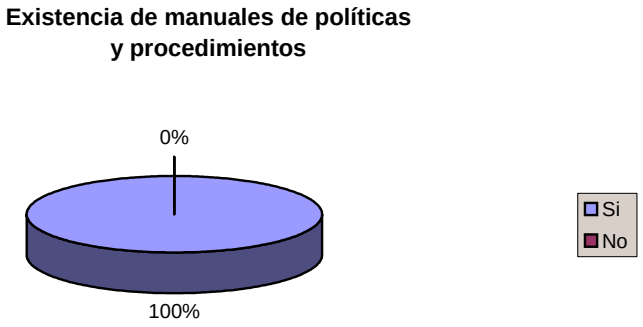
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR

Cuadro 1:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 1:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados afirmó contar con manuales de políticas y procedimientos que norman el área de ventas.

Pregunto 2:

¿Existe alguna lista de precios vigente autorizada por la Administración?.

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

Objetivo 2:

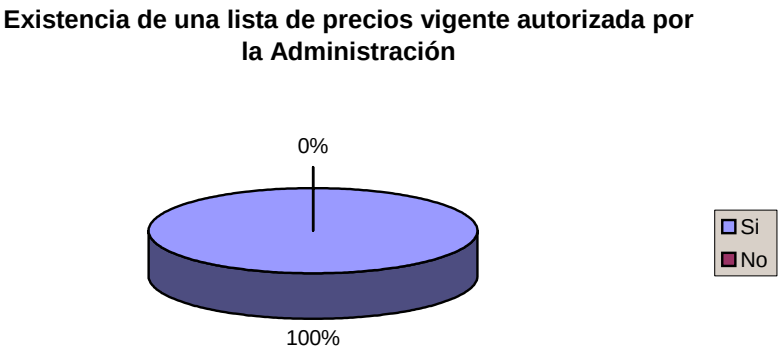
Verificar la existencia de una lista de precios vigente autorizada por la Administración.

Cuadro 2:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 2:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados afirmó contar con una lista de precios vigente autorizada por la Administración.

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

Pregunta 3:

¿Se tiene afianzado el personal que interviene en la función de ventas?.

Objetivo 3:

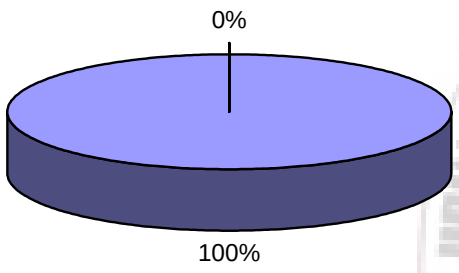
Determinar si el personal del área de ventas rinde fianza ante la empresa.

Cuadro 3:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 3:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados afirmó que el personal del área de ventas rinde fianza ante la empresa.

Pregunta 4:

¿Existe un correlativo de cada formulario para la facturación?.

Objetivo 4:

Determinar la existencia de un correlativo de cada formulario para la facturación.

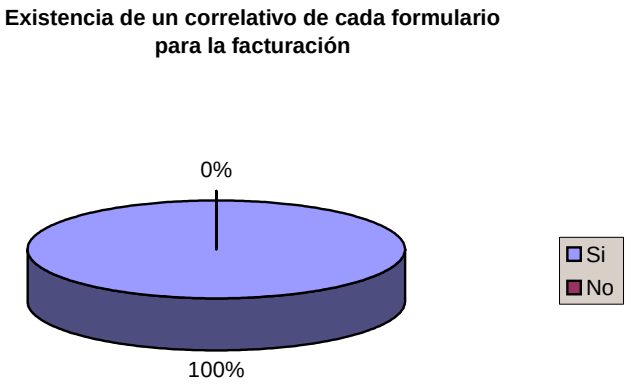
Cuadro 4:

Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	Si	1	1	1	3	100%
b)	No				0	0%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Venta de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 4:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos confirmo la existencia de un correlativo de cada formulario para la facturación.

Pregunta 5:

¿Las operaciones relativas a las ventas son registradas oportunamente?.

Objetivo 5:

Investigar si las operaciones relativas a las ventas son registradas de manera oportuna.

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

Cuadro 5:

Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	Si	1	1	1	3	100%
b)	No				0	0%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 5:

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmó que las operaciones relativas a las ventas son registradas de manera oportuna.

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

Pregunta 6:

¿Poseen sistemas computarizados para registrar las ventas?.

Objetivo 6:

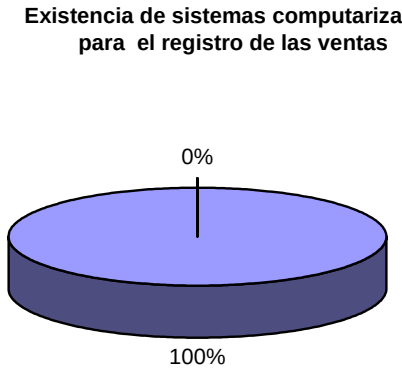
Determinar si los supermercados poseen sistemas computarizados para el registro de las ventas.

Cuadro 6:

Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	Si	1	1	1	3	100%
b)	No				0	0%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 6:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Compras de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmó contar con sistemas computarizados para el registro de las ventas.

Pregunta 6:

¿Poseen sistemas computarizados para registrar las ventas?.

Objetivo 6:

Determinar si los supermercados poseen sistemas computarizados para el registro de las ventas.

Cuadro 6:

Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	Si	1	1	1	3	100%
b)	No				0	0%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 6:

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmó contar con sistemas computarizados para el registro de las ventas.

Pregunta 7:

En caso de fallo de sistema ¿qué mecanismos utilizan para no perder el correlativo de las facturas?.

Objetivo 7:

Investigar si los supermercados poseen algún mecanismo que les permita no perder el correlativo de la facturación en caso de fallas técnicas en los sistemas informáticos.

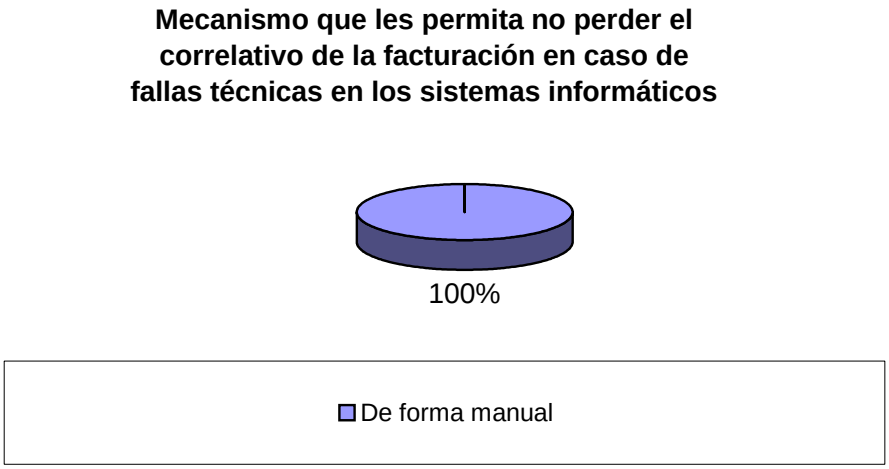
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR

Cuadro 7:

Respuestas Obtenidas	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
1 De forma manual	1	1	1	3	100%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 7:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmó que poseen mecanismo que les permita no perder el correlativo de la facturación en caso de fallas técnicas en los sistemas informáticos.

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

Pregunta 8:

¿Con base a que son registradas las ventas?.

Objetivo 8:

Conocer la documentación que es utilizada en los Supermercados para el registro de las ventas.

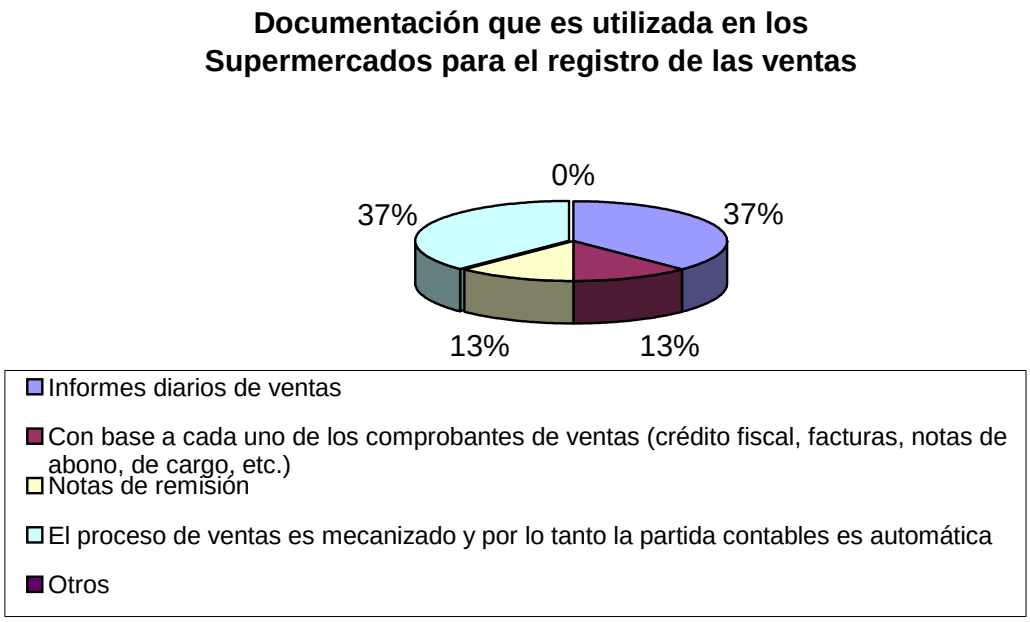
Cuadro 8:

	Respuestas Obtenidas	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
1	Informes diarios de ventas	1	1	1	3	38%
2	Con base a cada uno de los comprobantes de ventas (crédito fiscal, facturas, notas de abono, de cargo, etc.)		1		1	13%
3	Notas de remisión		1		1	13%
4	El proceso de ventas es mecanizado y por lo tanto la partida contables es automática	1	1	1	3	38%
5	Otros				0	0%
Totales					**8**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 8:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 38 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmó que la documentación que es utilizada en los Supermercados para el registro de las ventas la realizan mediante informes diarios de ventas, el 13 % lo efectúa con base a cada uno de los comprobantes de ventas (crédito fiscal, facturas, notas de abono, de cargo, etc.), el otro 13 % mediante notas de remisión, mientras el restante 38 % el proceso de ventas es mecanizado y por lo tanto la partida contables es automática.

Pregunta 9:

¿Se efectúan a diario cortes de caja?.

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

Objetivos 9:

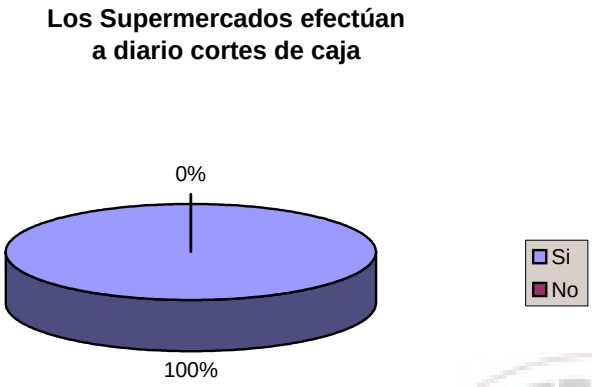
Conocer si los Supermercados efectúan a diario cortes de caja.

Cuadro 9:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 9:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmó que los Supermercados efectúan cortes diarios de caja.

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

Pregunta 10:

¿A través de que documentos son garantizadas las ventas al crédito?

Objetivo 10:

Determinar a través de que documentos garantizan las ventas al crédito en los Supermercados.

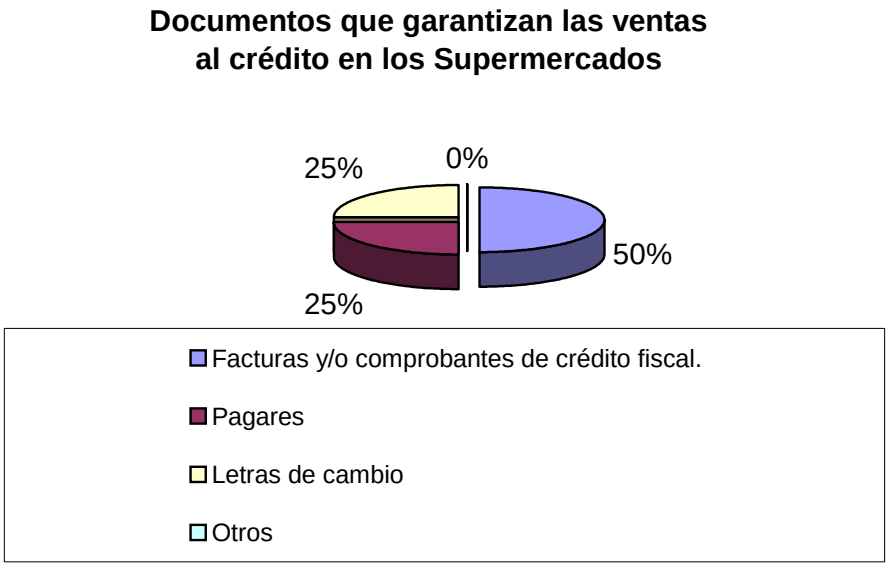
Cuadro 10:

Respuestas Obtenidas		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
1	Facturas y/o comprobantes de crédito fiscal.	1		1	2	50%
2	Pagares		1		1	25%
3	Letras de cambio		1		1	25%
4	Otros				0	0%
Totales					**4**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 10:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 50 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmó que los documentos que son utilizados para garantizar las ventas al crédito en los Supermercados son las facturas y/o comprobantes de crédito fiscal, el 25 % dijo pagares y el restante 25 % dijo letras de cambio.

Pregunta 11:

¿La emisión de comprobantes de ventas son contabilizados en orden cronológico y correlativo?

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

Objetivo 11:

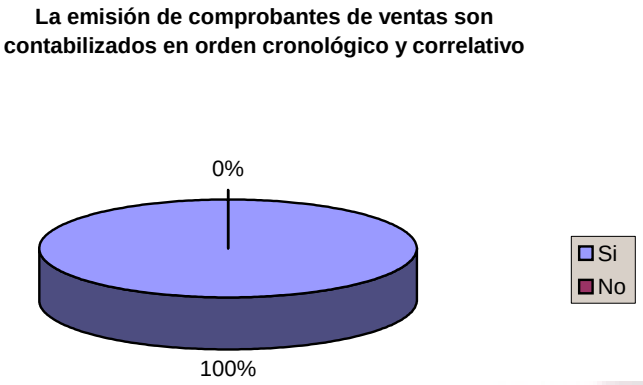
Investigar si la emisión de comprobantes de ventas son contabilizados en orden cronológico y correlativo.

Cuadro 11:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 11:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

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

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmaron que la emisión de comprobantes de ventas son contabilizados en orden cronológico y correlativo.

Pregunta 12:

¿La contabilización de las ventas la realiza el sistema automáticamente o de forma manual?

Objetivo 12:

Investigar si la contabilización de las ventas la realiza el sistema automáticamente o se efectúan de forma manual.

Cuadro 12:

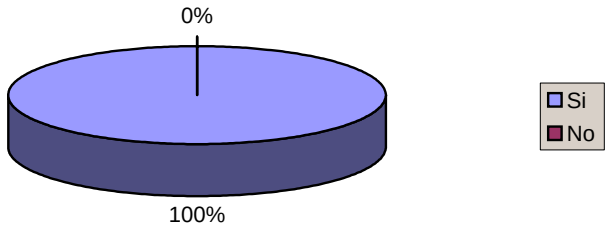
Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	Si	1	1	1	3	100%
b)	No				0	0%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfica 12:

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

La contabilización de las ventas la realiza el sistema automáticamente o de forma manual



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmaron que la contabilización de las ventas la realiza el sistema automáticamente.

Pregunta 13:

¿Se remesa a diario el efectivo ingresado?

Objetivo 13:

Indagar si el efectivo ingresado a caja por las ventas efectuadas es remesado a diario.

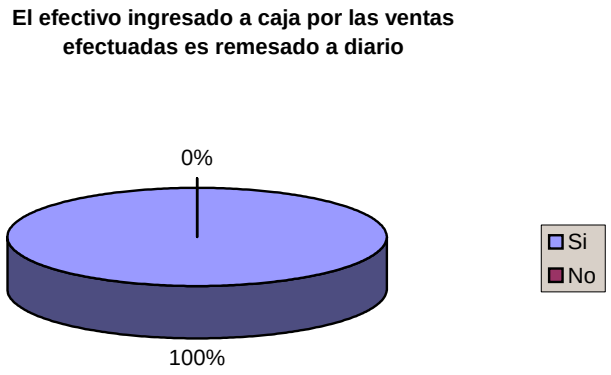
Cuadro 13:

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

Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	Si	1	1	1	3	100%
b)	No				0	0%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 13:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmaron que el efectivo ingresado a caja por las ventas efectuadas es remesado a diario.

Pregunta 14:

Para efectos fiscales, ¿las ventas diarias se van cuadrando con el sistema de IVA y contabilidad?.

Objetivos 14:

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

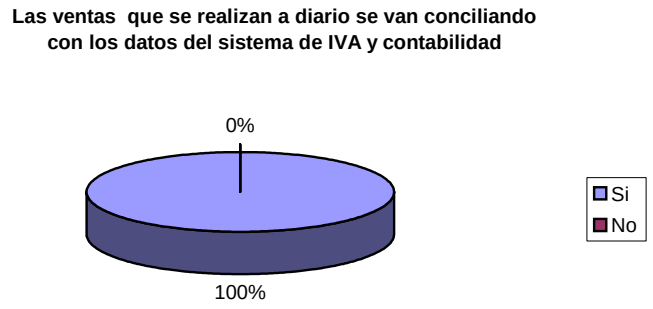
Determinar si las ventas que se realizan a diario se van conciliando con los datos del sistema de IVA y contabilidad.

Cuadro 14:

Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	Si	1	1	1	3	100%
b)	No				0	0%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 14:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmaron que las ventas que se realizan a diario se van conciliando con los datos del sistema de IVA y contabilidad.

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

Objetivo 11:

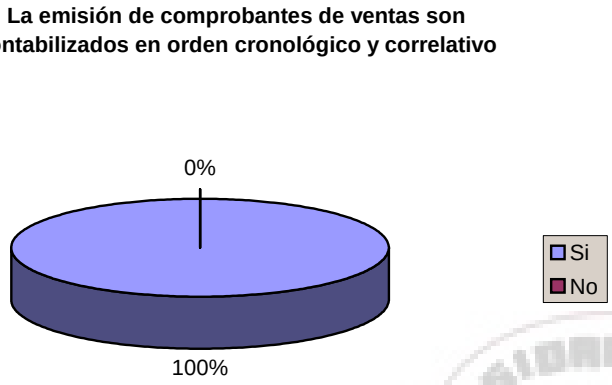
Investigar si la emisión de comprobantes de ventas son contabilizados en orden cronológico y correlativo.

Cuadro 11:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 11:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmaron que la emisión de comprobantes de ventas son contabilizados en orden cronológico y correlativo.

Pregunta 12:

¿La contabilización de las ventas la realiza el sistema automáticamente o de forma manual?

Objetivo 12:

Investigar si la contabilización de las ventas la realiza el sistema automáticamente o se efectúan de forma manual.

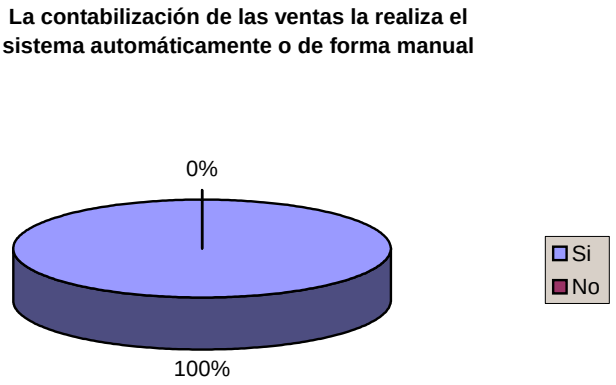
Cuadro 12:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 12:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmaron que la contabilización de las ventas la realiza el sistema automáticamente.

Pregunta 13:

¿Se remesa a diario el efectivo ingresado?

Objetivo 13:

Indagar si el efectivo ingresado a caja por las ventas efectuadas es remesado a diario.

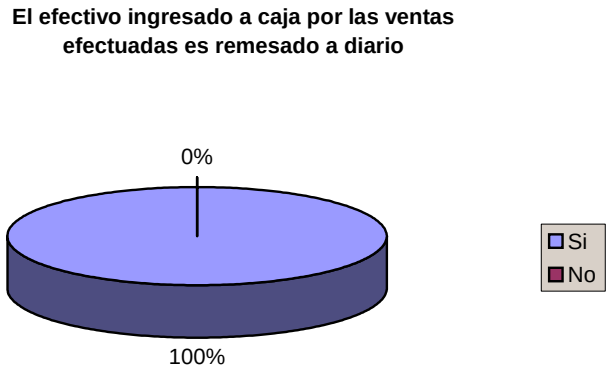
ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Cuadro 13:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1	1	1	3	100%
b) No				0	0%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 13:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmaron que el efectivo ingresado a caja por las ventas efectuadas es remesado a diario.

Pregunta 14:

Para efectos fiscales, ¿las ventas diarias se van cuadrando con el sistema de IVA y contabilidad?.

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

Objetivos 14:

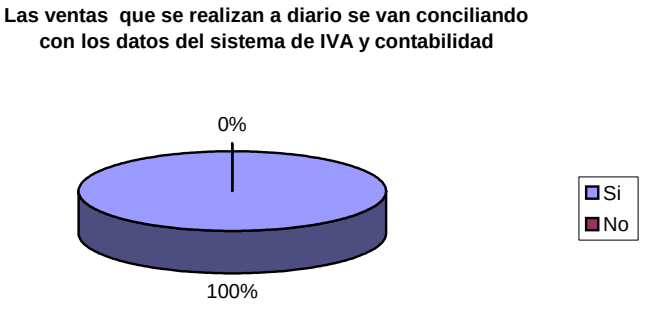
Determinar si las ventas que se realizan a diario se van conciliando con los datos del sistema de IVA y contabilidad.

Cuadro 14:

Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	Si	1	1	1	3	100%
b)	No				0	0%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 14:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 100 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmaron que las ventas que se realizan a diario se van conciliando con los datos del sistema de IVA y contabilidad.

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

Pregunta 15:

¿La empresa cuenta con una base estadística que mida los resultados alcanzados vrs. los proyectados?.

Objetivo 15:

Indagar si la empresa cuenta con una base estadística que mida los resultados alcanzados vrs. los proyectados.

Cuadro 15:

Opciones	Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
	Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a) Si	1		1	2	67%
b) No				0	0%
b) No contestaron		1		1	33%
Totales				**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Gráfico 15:

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Análisis:

El 67 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmaron que la empresa cuenta con una base estadística que mida los resultados alcanzados vrs. los proyectados, mientras que el 33 % no contesto.

Pregunta 16:

¿La Gerencia de Ventas rinde un informe a la Gerencia General?.

Objetivo 16:

Determinar si la Gerencia de Ventas rinde un informe a la Gerencia General.

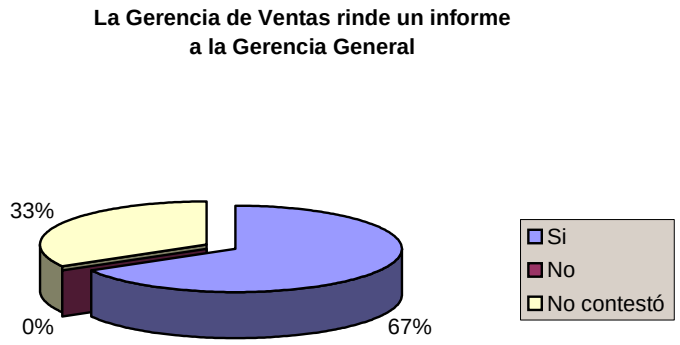
Cuadro 16:

Opciones		Supermercados			Frecuencia	Frecuencia (%)
		Super Selectos	Hiper Europa	Hiper Paiz		
a)	Si	1		1	2	67%
b)	No				0	0%
c)	No contestó		1		1	33%
Totales					**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de Ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

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

Gráfico 16:



Fuente: Elaborado por los autores con base a la información proporcionada por los jefes de departamento de ventas de los Supermercados del área metropolitana de San Salvador.

Análisis:

El 67 % de los Jefes del Departamento de Ventas de los Supermercados nos afirmaron que en efecto la Gerencia de Ventas rinde un informe a la Gerencia General, mientras que el restante 33 % no contestó.

3. Conclusiones y Recomendaciones

El resultado obtenido de la investigación de campo en la Unidad de Auditoría Interna, Departamento de Compras y Ventas, de las empresas establecidas como supermercados en el área metropolitana de San Salvador permite formular las siguientes conclusiones y recomendaciones.

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

3.1 Conclusiones

- El desarrollo del trabajo de auditoría interna, en la mayoría de los casos no cumplen lo estipulado en el memorandum de planificación debido que realizan pruebas complementarias para obtener una mayor seguridad que les permita dar un juicio más razonable.

- Las áreas consideradas de mayor riesgo son: créditos y cobros, inventarios y compras, pero no poseen una metodología que les permita administrarlo de tal forma que no afecte significativamente las cifras en los Estados Financieros de la empresa.
- La mayor parte de las empresas investigadas las unidades de auditoría interna no aplican una normativa técnica básica para realizar el examen.

- Mediante el desarrollo se comprobó que el procedimiento para realizar las compras, está basado en la Ley aduanera, y desconocen otras normativas técnicas que pueden ser aplicadas.

- El departamento de ventas en las empresas investigadas en la mayor parte cumplen con sus funciones de acuerdo a las interrogantes que se le formularon.

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

3.2 Recomendaciones

- Se sugiere elaborar y aplicar una metodología que cubra cada una de las áreas de alto riesgo a evaluar durante la realización del examen, que les permita obtener una seguridad razonable en la revisión sin tener que ampliar el examen.

- Generar la aceptación de una normativa técnica (NIA´s) para aplicarla en la realización del examen y así unificar criterios al momento de emitir su informe, a la vez que se capacite al personal constantemente con las nuevas reformas a nivel nacional e internacional.

- Se recomienda al departamento de compras que investiguen sobre otras normativas técnicas que puedan ser aplicadas en los procedimientos como nuevas alternativas que les faciliten el trabajo sin salirse del marco legal que los legales.

- Considerar la integración de todas áreas que conforman la estructura organizativa de la empresa, con el objetivo de unificar criterios y llevar a cabo cada una de los objetivos, políticas y procedimientos proyectados por la organización.