

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



**TRABAJO DE GRADO EN MODALIDAD DE ESPECIALIZACIÓN EN
AUDITORÍA INTERNA:**

**“AUDITORÍA CONTINUA EN LOS PROCESOS DE INVENTARIO PARA UNA
ENTIDAD DEDICADA A LA INDUSTRIA FERRETERA, UBICADA EN EL
DISTRITO DE SANTA TECLA”**

PRESENTADO POR:

SANABRIA GUERRERO, MADELINE ARELY

L10802

VALENCIA VIANA, JONATHAN ANDRÉS

L10802

OCTUBRE DE 2025

CIUDAD UNIVERSITARIA DR. FABIO CASTILLO FIGUEROA,

SAN SALVADOR,

EL SALVADOR,

CENTROAMÉRICA.

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector:	Msc. Juan Rosa Quintanilla Quintanilla
Vicerrectora Académica:	Dra. Evelyn Beatriz Farfán Mata
Secretario General:	Lic. Pedro Rosalío Escobar Castaneda

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Decana:	Licda. Celina Amaya de Calderón
Secretario:	Lic. Juan Pablo Marín
Coordinador General de Procesos de Grado:	Maf. Ronald Edgardo Gálvez Rivera
Director de la Escuela de Contaduría Pública:	Msc. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador de Procesos de Grado de la Escuela de Contaduría Pública:	Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón
Docente Asesor:	Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón
Tribunal evaluador:	Lic. Marco Antonio Orellana Orellana Msc. Erinaldo de Jesús Ramos de La Cruz Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón

Octubre de 2025

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, agradezco a Dios todo poderoso, padre celestial por haber estado conmigo en todo momento, por darme la sabiduría, perseverancia, paciencia y todo lo necesario para poder culminar con mi carrera Universitaria, a mi Madre Blanca Valencia por siempre estar conmigo, apoyándome, darme ánimos, guiarme a siempre hacer lo correcto y por su inmenso amor, a mi abuela Gladys de Valencia por su apoyo emocional y espiritual, consejos para seguir adelante y por su amor, a mi tía Iris Guzmán por su apoyo, amor, enseñanzas y guía en el ámbito laboral, a mi tío Giovanni Guzmán por su apoyo, conocimientos compartidos en el ámbito laboral, a mis amigos por sus ánimos y a los docentes asesores Abraham Ortega, Marco Orellana y Erinaldo Ramos por habernos orientado para la elaboración del presente trabajo de grado

Jonathan Valencia.

Gracias a todas las versiones de mí misma, que se disolvieron para convertirme en lo que ahora soy.

Arely Sanabria

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO.....	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO	1
1.1. Planteamiento del Problema	1
1.2. Formulación del Problema	4
1.3. Objetivos de la Investigación.....	5
1.3.1. Objetivo General	5
1.3.2. Objetivos Específicos	5
1.4. Marco teórico, conceptual, técnico y legal	6
1.4.1. Antecedentes	6
1.4.2. Principales definiciones o conceptos.....	8
1.4.3. Generalidades.....	9
1.5. Base Técnica	13
1.5.1. Normas Globales de Auditoría Interna.....	13
1.5.2. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)	14
1.5.3. COSO-ERM (Enterprise Risk Management).	15
1.6. Base Legal	21
1.6.1. Código tributario	21
1.6.2. Código de comercio	22
1.6.3. Ley de impuesto sobre la renta	22
1.6.4. Ley de impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios	23
1.6.5. Ley contra el lavado de dinero y de activos	23
CAPÍTULO II METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....	24
2.1. Tipo de estudio.....	24
2.2. Unidad de Análisis	24
2.3. Técnicas e Instrumentos utilizados en la investigación	25
2.4. Procesamiento de la Información.....	26

2.5. Determinación de variables	26
2.5.1. Hipótesis	26
2.5.2. Variable Independiente.....	26
2.5.3. Variable Dependiente	27
2.6. Operacionalización de Variables	28
2.7. Cronograma de actividades	29
2.8. Diagnóstico de la Investigación.....	30
CAPÍTULO III PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA CONTINUA EN LOS PROCESOS DE INVENTARIO DE UNA ENTIDAD DEDICADA A LA INDUSTRIA FERRETERA	34
3.1. Generalidades.....	34
3.1.1. Objetivo	37
3.1.2. Alcance	37
3.2. Planteamiento del caso	37
3.3. Desarrollo del caso.....	42
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA A LOS PROCESOS DE INVENTARIO ENTIDAD OBJETO DE ESTUDIO DEDICADA A LA INDUSTRIA FERRETERA.....	104
CONCLUSIONES	112
RECOMENDACIONES.....	113
BIBLIOGRAFÍA	114
ANEXOS	116

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Principios de los componentes que integran COSO ERM	20
Tabla 2: Operacionalización de las variables	28
Tabla 3: Tipos de controles	45
Tabla 4: Tipos de riesgos	45
Tabla 5: Cuadro de resumen de controles de inventario de materia prima	54
Tabla 6: Cuadro de resumen de controles de inventario de productos en proceso.....	55
Tabla 7: Cuadro de resumen de controles de inventario de producto terminado	56
Tabla 8: Indicadores de procesos de inventario de materia prima	58
Tabla 9: Indicadores de proceso de inventario de productos en proceso.....	58
Tabla 10: Indicadores de proceso de inventario de producto terminado	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Modelo de las 3 líneas.....	10
Figura 2: Cronograma de actividades	29
Figura 3: Esquema solución	44
Figura 4: Diagrama de flujo de procesos de inventario de materia prima	51
Figura 5: Diagrama de flujo de procesos de inventario de productos en proceso	52
Figura 6: Diagrama de flujo de procesos de inventario de producto terminado	53
Figura 7: Matriz de evaluación de riesgos	57

RESUMEN EJECUTIVO

La importancia de la implementación de un enfoque de auditoría continua dentro del departamento de auditoría interna surge de generar un valor agregado en el mismo, el cual se refleja en la detección oportuna de riesgos, la optimización de recursos tanto financieros como materiales, así como la constante actualización de las herramientas tecnológicas.

La materialización de actividades fraudulentas, extracción de información almacenada en equipos informáticos, pérdidas materiales por la ineficiente utilización de los recursos entre otros factores, son el punto de partida para determinar controles que mitiguen los riesgos, con la finalidad de detectar de manera oportuna los mismos antes de que ocasionen repercusiones a la entidad; es por ello que la implementación de auditoría continua es fundamental debido a que el enfoque principal es la ejecución de procedimientos en tiempo real, lo que permite diseñar con mayor precisión y exactitud respuestas ante cualquier situación imprevista en cada una de las actividades que se llevan a cabo en las distintas áreas que conforman una organización. Por esa razón el siguiente trabajo de grado está orientado a describir procedimientos de auditoría continua enfocándose en los procesos de inventario ya que es considerada un área crítica en las organizaciones debido a su magnitud y complejidad, y de esta manera contribuir a reducir en gran medida la problemática identificada en la entidad objeto de estudio, brindando adicionalmente una guía sobre cómo ejecutar procedimientos de auditoría continua que genera un valor agregado en el conocimiento de profesionales de la auditoría interna, así como una orientación en el ámbito académico dado que es muy escasa la cantidad de material didáctico que aborda la temática planteada.

El enfoque utilizado y desarrollado en el trabajo de grado fue cualitativo utilizando un estudio inductivo, ya que la información extraída fue analizada de manera más precisa puesto que, el estudio y la temática del trabajo de grado se realizó de lo específico a lo general, adicionalmente se determinó con el enfoque utilizado la importancia de la auditoría continua para auditar de manera eficiente y oportuna los procedimientos que se efectúan en las áreas de las organizaciones, siendo en este caso particular la entidad objeto de estudio y los procesos de inventarios desarrollados por la misma.

Al finalizar la recopilación y el posterior análisis de la información extraída de la entidad objeto de estudio por medio de las técnicas e instrumentos empleados en el trabajo de grado, se detectó la problemática que la entidad objeto de estudio enfrenta, la principal deficiencia detectada es el enfoque de la auditoría que se ejecuta en el departamento de auditoría interna para los procesos de inventario, así como la falta de revisiones continuas en los procesos de inventario como consecuencia de la periodicidad con la que se realizan y el uso ineficiente de recursos tecnológicos, lo cual influye en la detección oportuna de riesgos.

La propuesta de trabajo del grado consiste en procedimientos de auditoría continua los cuales, ayudarán a reducir de manera considerable la problemática que enfrenta la entidad objeto de estudio, puesto que los resultados obtenidos del diagnóstico de la investigación muestran que el departamento de auditoría interna cumple el logro de sus objetivos, pero no de manera oportuna y eficiente.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad son muy pocas las empresas que implementan procedimientos de auditoría continua en su estructura operativa, tomando en cuenta el potencial de crecimiento y la oportunidad de mejora que existe en términos de adoptar esta metodología para fortalecer la gestión empresarial y reducir riesgos.

El interés de la investigación radica en la necesidad de comprender la importancia de la implementación de auditoría continua en la gestión de inventarios de la empresa objeto de estudio, así como la evaluación de los riesgos y los controles de manera constante, automática y frecuente.

En el primer capítulo se detalla todo lo referente a los antecedentes tanto de la empresa objeto de estudio, como de conceptos relacionados a la investigación, adicionalmente se detallan todos los marcos normativos y legales aplicables a la temática de la investigación, los motivos por los cuáles se está realizando la investigación, así como la utilidad social que tendrá tanto en el ámbito académico como en el laboral.

En el segundo capítulo se define la metodología que se utilizará en el desarrollo del trabajo de grado, identificando el universo en el que se origina la problemática de la investigación, describiendo las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de información, formulación de hipótesis y operacionalización de sus respectivas variables.

En el tercer capítulo se describe la propuesta de solución a la problemática de la entidad objeto de estudio, la cual consiste en el desarrollo de procedimientos de auditoría continua para los procesos de inventario, incluyendo controles en tiempo real con el uso de herramientas tecnológicas.

Para finalizar se detallan las conclusiones y recomendaciones las cuáles se han desarrollado con el propósito de describir los resultados obtenidos del trabajo de grado realizado, adicionalmente se incluyen las fuentes bibliográficas y anexos relacionados.

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO

1.1. Planteamiento del Problema

En El Salvador, la actividad de auditoría interna es fundamental para las entidades, ya que, mediante procedimientos y medidas implementadas eficazmente, contribuye a evaluar el cumplimiento de los controles y la reducción de riesgos detectados en cada área, contempladas en el plan de auditoría; permitiendo mejoras en los procesos ya establecidos, análisis e identificación de oportunidades, contribuir a la gestión de los riesgos y la innovación en el monitoreo y seguimiento.

La auditoría interna es esencial en la detección oportuna y eficiente de los riesgos que afectan a las empresas, así como la identificación de las áreas críticas y de mayor impacto económico en las entidades; tal como lo son los procesos de inventario, considerada una de las áreas más propensa a riesgos tanto de índole interna como externa que necesita un constante monitoreo y supervisión en los procesos operativos.

Es de vital importancia destacar que, al realizar una comparación de la auditoría interna bajo el enfoque tradicional con el enfoque continuo, el primer enfoque toma en cuenta los datos históricos, adicionalmente no desarrolla procedimientos en tiempo real por la poca intervención en las operaciones debido a la periodicidad con las que se ejecutan las revisiones de los procesos, como consecuencia surge la limitación de no detectar problemas en tiempo real; mientras que el enfoque continuo busca detectar riesgos en tiempo real, con la automatización de los procesos y el uso de tecnología; con la implementación de este enfoque se mejora el desarrollo de los procesos considerando factores relevantes durante su implementación así como el desarrollo de gestiones con el departamento de TI, para determinar puntos de control críticos de alto nivel evitando la materialización de riesgos mediante la utilización de herramientas tecnológicas.

El enfoque tradicional de la Auditoría Interna orienta el desarrollo de las pruebas de control de forma cíclica, con mucho tiempo incurrido en la ejecución de las mismas; dado a la constante actualización de la función de auditoría interna, la innovación de recursos tecnológicos juega un papel crucial para la reducción del tiempo en la cual se llevan a cabo las actividades anteriormente nombradas. (CPCE, 2023)

Sin embargo, cabe destacar que la implementación exitosa de la auditoría continua ofrece significativamente oportunidades de mejora, sustituyendo el enfoque tradicional a uno continuo, donde se mejora la eficacia de los sistemas de control, evaluación, análisis y gestión de riesgos; considerando a su vez los desafíos específicos, tales como la requisición de inversión en tecnología apropiada, la capacitación del recurso humano, el establecimiento de procesos que identifiquen con rapidez deficiencias, diseño de enfoques tecnológicos para la realización de pruebas de control que faciliten la interpretación y evaluación de los datos recopilados, adaptabilidad de cambios culturales dentro de las organizaciones adoptando mentalidades proactivas por parte del recurso humano, definición de umbrales que permiten la identificación de anomalías; por tipificar algunos, todo esto materializado en la transformación de la auditoría interna de las organizaciones proporcionando de manera ágil, dinámica y proactiva una visión de cara a la mejora continua.

En el año 1992 se funda la sociedad objeto de estudio, cuyo giro principal es la industria ferretera y la fabricación de pinturas, barnices, químicos, productos de revestimiento y similares, adicionalmente la venta al por mayor de maquinaria y equipo para la industria alimentaria.

Desde su constitución, la empresa aperturó su giro económico con la división ferretera, posteriormente con el paso de los años, analizó el crecimiento y cambios en nuevos mercados, lo cual conlleva a la apertura de nuevas divisiones como lo son las relacionadas a la división automotriz y la división química. En el año 1999 la compañía decide aperturar la división alimentaria dirigida a la industria de la alimentación. Con la apertura de las divisiones anteriormente descritas se logra establecer el crecimiento de la

entidad, así como el desarrollo de la misma en nuevos mercados, estableciendo la fidelización de los clientes ya existentes y la captación de nuevos; por lo tanto en 2023 se amplía el entorno económico de la entidad expandiendo el mercado a las actividades productivas, en este caso enfocado a la fabricación de pinturas, barnices, químicos, y productos de revestimiento.

Debido a la expansión del mercado y el crecimiento constante de la compañía, desde sus inicios hasta la actualidad se analizó y se implementó la creación del departamento de auditoría interna como un proceso crucial y fundamental en la organización, con el objetivo de gestionar de manera efectiva los riesgos detectados en las áreas críticas de la compañía, el diseño de controles internos, la mejora continua en los procesos operativos y el cumplimiento de las metas y objetivos de la compañía de manera oportuna, logrando resultados positivos para la misma.

En la actualidad el departamento de auditoría interna de la compañía ha definido como una de las áreas críticas de la misma, el proceso de inventarios, puesto que se han definido políticas, los controles precisos para su gestión, así como la determinación de los riesgos relacionados al componente de inventarios; pero el grado de certeza en la reducción de los riesgos es mínima, ya que la mayor problemática detectada, es la falta de monitoreo constante y la debida supervisión en la aplicación de los controles, las políticas y los procedimientos ya establecidos por el departamento de auditoría interna y aprobados por la alta dirección de la compañía, no obstante como consecuencia de la problemática existente, los riesgos y la detección de discrepancias en los procesos de inventario, ha aumentado de manera considerable en el último ciclo económico, debido a la falta de una auditoría continua en los procesos de inventarios.

Planteada la problemática detectada, la compañía busca fortalecer y transformar el departamento de auditoría interna e implementar la auditoría continua en el proceso de inventarios, como generador de valor en la organización y materializar los resultados de su implementación.

La falta de implementación de auditoría continua, no permite la evaluación constante de los controles implementados en las diferentes áreas de la organización, lo cual limita la materialización de las oportunidades generadas por la misma.

Las revisiones continuas por parte del departamento de auditoría interna, así como la implementación de procedimientos de auditoría continua, brindan una mejor apreciación de cómo se están ejecutando los controles o caso contrario la no aplicabilidad de los mismos; no obstante, los marcos normativos, legislaciones y reglamentos en el país no brindan una orientación lo suficientemente adecuada acerca de la implementación de las evaluaciones continuas, lo cual difícilmente puede agregar valor a las organizaciones. Con la implementación de la auditoría continua la entidad objeto de estudio logrará obtener una mayor eficiencia en la revisión de los procedimientos ejecutados en los procesos de inventario, así como la detección temprana de riesgos no contemplados en las áreas críticas de la organización, obteniendo una visión más clara y completa de las operaciones que permitirá la determinación de controles correctivos oportunos.

De esta manera la entidad objeto de estudio buscando establecer la mejora continua, y tomando en cuenta el alto volumen de transacciones relacionadas al proceso de inventarios, ha tomado la decisión de implementar la auditoría continua y materializar los resultados que tal implementación conlleva, buscando transformar el departamento de auditoría interna con un enfoque tradicional a uno continuo innovando los procedimientos a implementar con la utilización de herramientas tecnológicas.

1.2. Formulación del Problema

Debido a que los procesos de inventario son más propensos a la materialización de riesgos imprevistos originados por la magnitud, complejidad, volumen de transacciones relacionados a los mismos y el grado de periodicidad no tan frecuente con el que el departamento de auditoría interna los verifica, resulta un agregado de valor que las entidades aumenten la frecuencia en la revisión de los procesos de inventario, la cuál se puede lograr mediante la implementación de auditoría continua que permitiría que se

identifiquen oportunamente riesgos potenciales que al materializarse afectarían a la correcta ejecución de los procesos de inventario, por lo cual surgió la siguiente interrogante:

¿De qué manera la falta de implementación de auditoría continua en los procesos de inventario incide en el valor agregado y en la transformación constante de la actividad de auditoría interna de la entidad objeto de estudio?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Analizar cómo la auditoría continua transforma la auditoría interna en una herramienta más eficiente para garantizar la gestión idónea de los inventarios, optimizando la eficiencia de los procesos, minimizando riesgos, agregando valor y mejorando el entorno de control de la organización objeto de estudio.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Identificar y analizar la importancia de la auditoría continua en la determinación y mitigación temprana de riesgos asociados con el manejo de inventarios, destacando su impacto positivo en la eficiencia operativa.
- Explicar mediante el desarrollo de un caso práctico un modelo de funcionamiento de auditoría continua y su implementación en los procesos de inventario, evaluando la eficacia del enfoque implementado, analizando los procedimientos en los procesos de inventario, la detección de riesgos y la eficiencia en la respuesta a los incidentes detectados.
- Proporcionar un documento entregable en el cual se detalle la importancia de la Implementación de la Auditoría Continua, como un agregado de valor en la respuesta oportuna de riesgos y problemáticas detectadas en la entidad objeto de estudio.

1.4. Marco teórico, conceptual, técnico y legal

1.4.1. Antecedentes

Antecedentes de la entidad objeto de estudio.

La entidad objeto de estudio de la investigación, es una entidad clasificada como gran contribuyente dedicada a la industria ferretera y a la fabricación de pinturas, barnices, químicos, productos de revestimiento y similares, adicionalmente dedicada a la venta al por mayor de maquinaria y equipo para la industria alimentaria, cuenta con el departamento de auditoría interna el cual en sus inicios desempeñaba las funciones de revisión de controles en las áreas críticas de la entidad y durante mucho tiempo desempeñó sus funciones con métodos tales como: revisión del proceso de emisión de cheques y las respectivas autorizaciones para la adquisición de mercadería puesta en inventario, verificar el cumplimiento de las políticas, así como de los procedimientos establecidos por la organización para el entorno global de la misma, revisión de los procesos a implementar en el ámbito financiero, operativo y su debido cumplimiento, la revisión y evaluación de los estados financieros, la detección de posibles fraudes o errores, asegurando la aplicación correcta de las normativas y marcos legales vigentes. En el año dos mil veintiuno en base al enfoque proporcionado por el Marco Normativo aplicable NIEPAI, se decide implementar la creación del departamento de Auditoría Interna, y se estructuró en base al marco normativo los estatutos, se diseñaron manuales de procedimientos, manuales de auditoría, siendo una de las principales problemáticas con las que se contaba por la ausencia de la función de auditoría interna dentro de la organización.

Por tal circunstancia la entidad objeto de estudio, al analizar los cambios tecnológicos y la transformación de la función de Auditoría Interna con un enfoque tradicional; decide implementar la Auditoría Continua como respuesta a los problemas detectados y a los riesgos reiterados, que no han sido solventados por el departamento de Auditoría Interna al tener implementado un enfoque tradicional.

Antecedentes de Auditoría Interna

La auditoría interna en El Salvador posee relevancia por la creación del Instituto de Auditores Internos (IAI) a partir del 13 de julio de 2007, ya que ha servido como catalizador para la profesionalización del sector y la adopción de buenas prácticas internacionales. A través de su vinculación con el Instituto Global (IIA Global), el IAI ha impulsado la certificación de auditores internos, la implementación de metodologías basadas en riesgos y el fortalecimiento del rol de la auditoría como función de aseguramiento y asesoría independiente. Este avance ha sido clave para que las organizaciones salvadoreñas mejoren su gobernanza.

Asimismo, el IAI ha promovido espacios de intercambio profesional mediante congresos, seminarios y redes de colaboración entre auditores internos. Estas iniciativas han contribuido a la consolidación de una comunidad técnica. *(Salvador Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna 2024)*

Antecedentes de Auditoría Continua

El constante cambio tecnológico, junto con la globalización, la exigencia del mercado por optimizar procesos y la transformación acelerada del entorno empresarial, han impulsado a las organizaciones a implementar programas de auditoría continua que abarquen tanto la información financiera como la operativa. Estos programas fortalecen la función de auditoría interna al permitir una supervisión constante sobre la efectividad de la gestión de riesgos y los sistemas de control, brindando así mayor confianza a los órganos de gobierno.

La auditoría continua representa una evolución respecto al enfoque tradicional, al adoptar mecanismos de supervisión constante que permiten un monitoreo en tiempo real de los procesos, facilitando respuestas ágiles y precisas, reduciendo significativamente la probabilidad de que se materialicen riesgos en áreas sensibles como los inventarios, se optimizan los procedimientos internos y se alinean con los objetivos estratégicos de la organización, favoreciendo el logro de resultados esperados. *(Instituto de Auditores Internos Argentina., 2015)*

1.4.2. Principales definiciones o conceptos

Auditoría Interna: La Auditoría Interna es una actividad independiente enfocada en agregar valor a las organizaciones, en la verificación y supervisión de controles ejecutados por las áreas críticas de la entidad que adicionalmente, aporta un enfoque sistemático para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (*Instituto de Auditores Internos de Argentina, 2024*)

Auditoría continua: Es una actividad en tiempo real, realizada por los auditores internos u otras áreas de control, comprende la revisión de evidencias e indicadores de auditoría sobre procesos, transacciones, controles y sistemas de información de manera constante a lo largo de un periodo de tiempo. (*Auditoría Continua y Supervisión Continua, 2012*)

Monitoreo Continuo: Es la actividad constante que permite a la dirección de la entidad identificar de forma óptima y eficiente dónde enfocar atención y recursos para mejorar procesos, corregir errores, gestionar riesgos, facilitando decisiones oportunas basadas en análisis cuantitativos y cualitativos, mientras se asegura el cumplimiento de estándares éticos. (*CPCE, 2023*)

Supervisión continua: Es un mecanismo de control utilizado por la dirección para asegurar que los controles y sistemas operen conforme a lo previsto y que las transacciones se procesen correctamente. Este método de supervisión recae bajo la responsabilidad de la dirección y es un componente crucial de la estructura de control interno de la organización. (*Auditoría Continua y Supervisión Continua, 2012*)

Inventarios: Bienes con los cuales cuenta la entidad destinados para la venta en el curso normal del negocio, o en otros casos insumos o materias primas que son utilizados en un proceso de producción para ser transformados en otros bienes con la finalidad de obtener beneficios económicos a través de la venta de los mismos. (*IFRS Foundation, 2015*)

1.4.3. Generalidades

La entidad objeto de estudio buscando la expansión en otros mercados amplía sus rubros económicos con la producción de pinturas y productos químicos, dentro de sus líneas de producción se encuentran las pinturas de aceite, látex y automotrices. Actualmente cuenta con ciento cincuenta empleados, de los cuales cuarenta forman parte del área de producción y treinta se desempeñan en el área de almacén y el resto pertenecen a las áreas administrativas y operativas de la entidad.

El departamento de auditoría interna es el encargado de evaluar los procedimientos adecuados para el debido control de los inventarios y las áreas relacionadas a los mismos; el modelo de las tres líneas describe la independencia de los procedimientos y procesos, que contribuyen de manera oportuna con el logro de los objetivos, realizando las funciones respectivas libre de sesgos. En este sentido para asegurar el cumplimiento del control interno de la entidad objeto de estudio, se ha definido de acuerdo a lo establecido en el modelo de las tres líneas. (*Se detalla en la figura 1*).

- Primera línea: Ejerce el control la alta dirección, la cual gestiona el riesgo, establece los procesos adecuados y oportunos para la gestión de operaciones, así como el control interno; adicionalmente asegura el cumplimiento de los marcos legales, reglamentarios y éticos.
- Segunda línea: Comprende las áreas que desempeñan las funciones de supervisión, monitoreo y control hacia las demás áreas respectivas, esta línea asegura que la primera línea está operando y ejecutando sus roles de manera efectiva.
- Tercera línea: A través de esta línea se manifiesta a la alta dirección la efectividad de la gestión de riesgos y el control de los mismos, mediante un aseguramiento independiente de las funciones y actividades desarrolladas por el departamento de auditoría interna.

Figura 1: Modelo de las 3 líneas

El modelo de las tres líneas del IIA



Fuente: (AUDITOOOL S.A.S, 2024)

Generalidades de la auditoría continua.

La auditoría continua brinda un valor agregado a la evaluación de los procedimientos que se ejecutan por el departamento de auditoría interna, puesto que el grado de periodicidad con la que se efectúan, logra una mejor evaluación en tiempo real generando verificaciones y evaluaciones de controles más precisas, logrando identificar riesgos oportunamente, apoyándose con el uso constante de herramientas tecnológicas para su ejecución.

La importancia de la auditoría continua radica en la constante mejora de los procedimientos ejecutados por las áreas que componen la entidad, debido a que al supervisar las actividades en tiempo real, permite la reducción de tiempo, costos y recursos dando como resultado una mejor detección de riesgos.

Las diferencias entre la auditoría continua y monitoreo continuo son las siguientes:

❖ Auditoría continua:

- Ejecutada por auditores internos para evaluar la efectividad de los controles que tiene la entidad.
- Es desarrollada en tiempo real.
- Enfocada en la evaluación constante de los controles y la gestión de riesgos.
- Hace uso constante de herramientas tecnológicas para su ejecución.
- Los riesgos e inconsistencias detectados son informados a la administración, brindando respuestas inmediatas para evitar su materialización.

❖ **Monitoreo continuo:**

- Es ejecutado por la administración de la entidad para asegurar que las operaciones se desarrollen conforme a lo planificado, así como el efectivo cumplimiento de los controles, políticas y procedimientos establecidos.
- Se implementa bajo intervalos de tiempo ocasionales.
- El cumplimiento operativo de procedimientos, es fundamental.
- Uso de los recursos disponibles independientemente sean o no tecnológicos.
- Las inconsistencias y riesgos identificados serán comunicados inmediatamente a la administración.

El criterio para su implementación dentro del departamento de auditoría interna surge de la necesidad de verificar con mayor precisión controles y procedimientos, para obtener una apreciación más efectiva de sí las actividades desarrolladas se efectúan bajo lo estipulado, además con la ejecución de procedimientos de auditoría continua los procesos estarán siendo actualizados tecnológicamente y se irán desarrollando conforme a la innovación y vanguardia tecnológica.

Los pasos clave para implementar auditoría continua son los siguientes:

1- Establecimiento de estrategia de auditoría continua: Crear una estrategia en conjunto con las primeras y segundas líneas de la entidad, para establecer cuáles son las actividades prioritarias a evaluar estableciendo un plan de indicadores continuos.

2- Obtención de información: Al definir la estrategia se procede a definir las actividades para comprobar la confiabilidad de los datos y determinar la existencia de posibles riesgos, antes de automatizar los procesos.

3-Construcción de indicadores de auditoría continua: Se procede a evaluar de forma continua riesgos y controles.

4- Reportar a la administración los resultados obtenidos: Finalizada la evaluación de controles y riesgos se procede a reportar a la administración de la entidad si la manera en la que se han determinado los controles resulta idónea para la detección oportuna de riesgos. Además de haber finalizado la evaluación de controles, en el caso de haber detectado inconsistencias, se recomiendan controles correctivos y estrategias de mejora consecutivas desarrolladas en tiempo real para reforzar los procedimientos estipulados por la administración de la entidad para la detección oportuna de riesgos, automatización de los procesos, optimización de recursos y el establecimiento de una metodología repetible para seguirla adoptando en futuras auditorías. *(Izquierdo, L. C. (2015). Instituto de Auditores Internos de Argentina. Libro, 2, pag. 15-18)*

Los criterios a considerar para la implementación de auditoría continua, inciden en aspectos tales como la inversión tecnológica, ya que al estar a la vanguardia de la tecnología se facilita la ejecución de la misma, debido a que al enfocarse en procedimientos en tiempo real mediante el uso de herramientas tecnológicas se contribuye a la materialización de los beneficios, lo cual genera a su vez que se brinden capacitaciones constantes al personal designado, con la finalidad de que cuenten con las suficientes aptitudes para desempeñar sus funciones, siendo esenciales los programas de capacitación continua para el personal involucrado.

1.5. Base Técnica

1.5.1. Normas Globales de Auditoría Interna

Las Normas Globales de Auditoría Interna resultan de suma importancia en la implementación de auditoría continua dado que establecen mejores prácticas y principios para la auditoría interna, adicionalmente se asegura que la auditoría continua sea implementada con profesionalismo, objetividad y consistencia, lo que mejora la detección temprana de los riesgos, adicionalmente las NOGAI proporcionan un marco estructurado para evaluar la efectividad de los controles internos y la gestión de riesgos, lo cual es esencial para identificar oportunamente áreas que requieren atención para tomar decisiones al respecto en tiempo real. *(NOGAI, 2024)*

Los dominios que se estipulan dentro de las Normas Globales de Auditoría Interna que son aplicables a la implementación de la auditoría continua son los siguientes:

- Dominio I Finalidad de la auditoría interna
- Dominio II Ética y profesionalidad
- Dominio III: Gobernanza de la función de auditoría interna
- Dominio IV: Gestión de la función de auditoría interna
- Dominio V: Realización de servicios de auditoría interna

1.5.2. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Para la actividad de auditoría interna es indispensable la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, su aplicación es indispensable ya que establecen un marco contable uniforme que permite que los estados financieros estén preparados de forma razonable y a su vez sean fiables. *(IFRS Foundation, NIIF Para PYMES, 2015)*

En relación a los inventarios la NIIF para las PYMES proporciona directrices para el reconocimiento, medición inicial y posterior de los mismos, además de su debida revelación; la correcta medición de los inventarios evita la sobrevaloración o infravaloración de los bienes, que pueden generar la distorsión de la información financiera de la entidad; adicionalmente se establece los criterios relacionados con la obsolescencia o el deterioro de valor permitiendo que las organizaciones creen controles lo suficientemente adecuados para mitigar riesgos en relación a la obsolescencia.

Las secciones de la NIIF para las PYMES que tienen más incidencia en el rubro de inventarios son las siguientes:

- Conceptos y Principios Fundamentales - Sección 2
- Inventarios - Sección 13
- Ingresos de Actividades Ordinarias - Sección 23
- Deterioro del valor de los activos - Sección 27

1.5.3. COSO-ERM (Enterprise Risk Management).

En su estructura como marco normativo identifica los riesgos que pueden surgir en determinados momentos, los cuales son de alta importancia para el departamento de auditoría interna para el análisis y la determinación de las respuestas a los riesgos detectados. (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO-ERM 2017*)

Los beneficios que genera su implementación son los siguientes:

- **Aumentar la gama de oportunidades disponibles:**
COSO ERM permite a las organizaciones explorar y considerar un mayor número de oportunidades estratégicas, al proporcionar un marco que analiza el riesgo asociado y evalúa las posibilidades de éxito en un entorno controlado.
- **Identificar y gestionar riesgos en la organización:**
Contribuye a las empresas a reconocer, analizar y responder a los riesgos que pueden afectar el logro de sus objetivos.
- **Reducir la variabilidad del desempeño:**
Permite mitigar los efectos de riesgos imprevistos y controlar la exposición al riesgo, estabilizando los resultados.

- **Mejorar la resiliencia de las empresas:**

Las entidades desarrollarían la capacidad de adaptarse rápidamente a cambios y eventos inesperados, manteniendo la continuidad de las operaciones y la capacidad de recuperación ante situaciones adversas.

- **Mejorar el despliegue de los recursos:**

Se logra optimizar el uso de recursos al enfocar los esfuerzos y el capital en las áreas de mayor riesgo, alineando la asignación de recursos con los objetivos estratégicos.

- **Aumentar los resultados positivos y las ventajas, a la vez que se reducen resultados negativos inesperados:**

Este marco facilita la identificación de riesgos y oportunidades, maximizando los beneficios y minimizando eventos desfavorables, lo cual conduce a un desempeño más sólido y estable.

Componentes de COSO ERM:

Gobierno y cultura:

Establece las bases de cómo se gobierna la entidad y la cultura de riesgo. Incluye temas como los valores éticos, las responsabilidades del consejo y la estructura organizacional para desarrollar la gestión del riesgo.

Este componente destaca la importancia de establecer una estructura sólida de gobierno y una cultura organizacional adecuada, que permitan gestionar los riesgos de forma alineada con los objetivos estratégicos y operativos de la entidad.

Además, fomenta una cultura proactiva en la identificación y mitigación de riesgos, que fortalece la capacidad de respuesta de la organización frente a eventos

inesperados, enfatizando que la gestión de riesgos no solo es responsabilidad de un área, sino un compromiso organizacional que involucra a todos los niveles, desde la alta gerencia hasta el personal operativo.

Estrategia y establecimiento de objetivos:

Destaca la importancia de alinear la estrategia organizacional con la gestión de riesgos. Abarca el establecimiento de objetivos estratégicos y su vinculación con los riesgos potenciales que pueden impactar el logro de objetivos.

La alineación de la estrategia con el riesgo también facilita una mayor transparencia y comprensión del impacto potencial de los riesgos, promoviendo una cultura organizacional en la que los riesgos son entendidos y gestionados como parte integral del proceso de la toma de decisiones. Esto mejora la capacidad de adaptación de la entidad, permitiéndole evitar posibles pérdidas económicas, y brindando un mayor enfoque en las oportunidades que puedan generar valor a largo plazo.

Se asegura que la entidad no solo formule estrategias orientadas al logro de sus metas, sino que se consideran de manera activa los riesgos y oportunidades de mejora que pueden surgir en el camino, fortaleciendo la capacidad de la entidad para cumplir con sus objetivos en un entorno de riesgos complejo y cambiante.

Desempeño:

Enfocado en identificar, evaluar y priorizar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos. En este componente se considera la forma en que la entidad evalúa los riesgos, la implementación de respuestas y el monitoreo del rendimiento de las mismas.

Las organizaciones pueden gestionar los riesgos de manera efectiva y alineada con sus metas estratégicas y operativas, permitiendo un enfoque proactivo y estructurado en la toma de decisiones. Se destaca un enfoque continuo y dinámico, que se adapta a los

cambios internos y externos, y fomenta la integración de la gestión de riesgos en la toma de decisiones a todos los niveles de la organización.

Además, la capacidad de monitorear y ajustar las respuestas al riesgo contribuye a la creación de un valor agregado tanto a corto como a largo plazo, proporcionando una ventaja competitiva en un entorno de negocios cada vez más incierto.

Revisión y monitorización:

Este componente permite a la entidad revisar y adaptar sus procesos de gestión de riesgos en función del desempeño y de los cambios en el entorno interno y externo, incluyendo la evaluación de errores, mejoras y ajustes necesarios, logrando que se realice un seguimiento continuo de los riesgos y sus respectivas respuestas, adaptando la estrategia de gestión de riesgos conforme surjan cambios en el entorno interno o externo.

Asegura que los procesos de administración de riesgos evolucionen de acuerdo con las necesidades de la organización y se mantengan relevantes en el contexto de un negocio dinámico, permitiendo a las organizaciones responder con agilidad a la variabilidad de los riesgos, ajustando sus procedimientos cuando sea necesario.

Las entidades deben de mantener una visión clara y actualizada de su exposición al riesgo, asegurando que los procesos de gestión de riesgos sean adaptables y estén en constante evolución para enfrentar los desafíos de un entorno dinámico, contribuyendo a una mayor capacidad de la misma para cumplir con los objetivos estratégicos, al mismo genera valor a través de una gestión de riesgos efectiva.

Información, comunicación y reporte:

Este componente asegura que la información adecuada llegue a las personas correctas en el momento oportuno, permitiendo una gestión eficaz del riesgo empresarial. La comunicación debe ser clara, accesible y continua, tanto interna como externamente.

El componente de información, comunicación y reporte asegura que la información relevante sobre riesgos se recopile, comunique y reporte adecuadamente, enfocándose en cómo se transmite la información de los riesgos internamente facilitando la toma de decisiones.

Se relaciona de manera transversal con el resto de componentes, apoya la ejecución efectiva de todos los demás componentes del COSO ERM, desde la gobernanza hasta la revisión del desempeño.

La implementación de este componente es crucial para el éxito de la gestión de riesgos, ya que permite la difusión de información crítica de la organización, contribuyendo a crear un entorno en el que todos los miembros de la entidad desempeñen un papel activo dentro de la misma, además fomenta una cultura de colaboración y transparencia en la que la gestión de riesgos que se percibe como una responsabilidad compartida.

Este componente no opera de forma aislada. Su efectividad depende de:

- La calidad del gobierno corporativo (Componente I)
- La claridad en la definición de objetivos (Componente II)
- La identificación de riesgos (Componente III)
- Evaluación de riesgos (Componente IV)

Por lo tanto, es fundamental el componente anteriormente citado para integrar la gestión de riesgos en toda la entidad y asegurar que todo el personal clave cuente con la información necesaria para apoyar en el logro de objetivos estratégicos de manera efectiva y oportuna. (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO-ERM 2017*)

COSO ERM además establece un total de veinte principios, los cuáles están relacionados a cada componente que lo integra, siendo los siguientes:

Tabla 1: Principios de los componentes que integran COSO ERM

Principios de los componentes que integran COSO ERM	
Gobierno y cultura	<p>1. Ejerce la supervisión de riesgos a través del consejo de administración: El consejo de administración supervisa la estrategia y cumple con sus responsabilidades de gobierno, brindando apoyo a la alta dirección para alcanzar los objetivos estratégicos y de negocio.</p> <p>2. Establece estructuras operativas: La organización implementa estructuras operativas para alcanzar sus objetivos de negocio y cumplir con sus estrategias.</p> <p>3. Define la cultura deseada: La organización establece los comportamientos que reflejan la cultura que desea promover.</p> <p>4. Demuestra compromiso con los valores clave: La organización muestra su compromiso con los valores fundamentales</p> <p>5. Atrae, desarrolla y retiene a profesionales capacitados: La organización se compromete a desarrollar el capital humano para que esté alineado con su estrategia y objetivos de negocio.</p>
Estrategia y establecimiento de objetivos	<p>6. Analiza el contexto empresarial: La entidad toma en cuenta los posibles efectos del entorno empresarial en su perfil de riesgo.</p> <p>7. Define el apetito al riesgo: La entidad establece su apetito al riesgo considerando la creación, preservación y generación de valor.</p> <p>8. Evalúa estrategias alternativas: La entidad analiza las estrategias alternativas y su posible impacto en el perfil de riesgo.</p> <p>9. Formula objetivos de negocio: La entidad toma en cuenta el riesgo al establecer objetivos de negocio en diferentes niveles, asegurando su alineación y respaldo en la estrategia.</p>
Desempeño	<p>10. Identifica el riesgo: La entidad detecta los riesgos que afectan el logro de su estrategia y objetivos de negocio.</p> <p>11. Evalúa la gravedad del riesgo: La entidad evalúa la gravedad del riesgo.</p> <p>12. Prioriza riesgos: La entidad jerarquiza los riesgos para guiar la elección de las respuestas adecuadas ante ellos.</p> <p>13. Implementa respuestas ante los riesgos: La entidad identifica y selecciona las respuestas ante los riesgos.</p> <p>14. Desarrolla una visión a nivel de cartera: La entidad desarrolla y evalúa una visión del riesgo a nivel de cartera.</p>
Revisión y monitorización	<p>15. Evalúa los cambios significativos: La entidad reconoce y analiza los cambios que podrían impactar de manera significativa en la estrategia y los objetivos de negocio.</p> <p>16. Revisa el riesgo y el desempeño: La entidad evalúa el desempeño de la misma, tomando en cuenta los riesgos asociados.</p> <p>17. Persigue la mejora de la gestión del riesgo empresarial: La entidad busca optimizar la gestión de los riesgos empresariales.</p>
Información, comunicación y reporte	<p>18. Aprovecha la información y la tecnología: La entidad emplea los sistemas de información y tecnología para gestionar los riesgos empresariales.</p> <p>19. Comunica información sobre riesgos: La entidad emplea canales de comunicación para apoyar la gestión de los riesgos empresariales.</p> <p>20. Informa sobre el riesgo, la cultura y el desempeño: La entidad comunica información sobre el riesgo, la cultura y el desempeño en varios niveles y a lo largo de toda la entidad.</p>

Fuente propia en base a: (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO-ERM 2017)

1.6. Base Legal

1.6.1. Código tributario

La aplicabilidad del código tributario en relación a los inventarios en El Salvador es indispensable ya que se asegura una gestión transparente de las obligaciones fiscales tanto formales como sustantivas; regula que las entidades revelen de forma exacta el valor de sus existencias, lo cual permite la determinación de gastos e ingresos para efectos tributarios. Adicionalmente el cumplimiento del código tributario evita la generación de sanciones y multas las cuales son impuestas por entes reguladores al no cumplir con las regulaciones que el código estipula, promoviendo así la estabilidad financiera y el cumplimiento legal de las entidades. (*Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, Código Tributario 2011*).

Los artículos relacionados al proceso de inventarios son los siguientes:

- Art. 139: Estipula la importancia de llevar un registro sistemático de los inventarios y a su vez establece los métodos de valuación que deben de ser aplicados.
- Art. 140: Los contribuyentes deben de mantener registros especiales, diseñados para documentar operaciones financieras particulares o actividades comerciales específicas, y plasmar la información veraz de las operaciones en las declaraciones tributarias.
- Art. 142: Establece que los sujetos pasivos deben llevar un registro de control de inventarios de manera permanente el cual debe reflejar el movimiento, la valuación y las características detalladas de los inventarios. Además, se debe realizar un inventario físico al inicio de su negocio y al final de cada ejercicio impositivo.
- Art. 142-A: Obliga a los contribuyentes a presentar un informe detallado de sus inventarios a la administración tributaria, incluyendo la valuación de cada bien y el método utilizado.

- Art. 143: Detalla los métodos aceptados para la valuación de inventarios. Además, cualquier cambio en el método de valuación debe ser justificado y notificado a la administración tributaria.
- Art. 147 literal “a”: Establece que los contribuyentes deben de conservar la documentación de sus actividades económicas, incluyendo los registros de inventarios, por un mínimo de diez años desde el cierre del ejercicio fiscal, para respaldar sus declaraciones y pago de tributos.
- Art. 243: Sanciona a los contribuyentes que incumplen la obligación de llevar registros adecuados de control de inventarios y la aplicación de otros métodos de valuación diferentes de los ya establecidos imponiendo multas por incumplimiento.

1.6.2. Código de comercio

Al ser el marco legal que regula las actividades de comercio, se define en el mismo que los comerciantes son las personas titulares de una empresa mercantil, así como las sociedades que se identifican legalmente y que ejercen actos de comercio o cuando se haga publicidad al negocio o inclusive cuando se apertura un establecimiento mercantil donde se atienda al público. (*Código de Comercio, 2023*).

El órgano de gobierno que representa a las sociedades anónimas es la junta directiva definida como el ente de máxima autoridad en las sociedades y la cual es la encargada de la autorización del estatuto de auditoría interna.

1.6.3. Ley de impuesto sobre la renta

La aplicabilidad de la Ley de Impuesto sobre la Renta para los inventarios en El Salvador permite que las empresas calculen sus tributos de manera correcta y precisa, garantizando que los ingresos reportados reflejan correctamente las operaciones derivadas de la gestión de inventarios. Además, previene sanciones con autoridades fiscales,

promoviendo la estabilidad financiera y contribuye al desarrollo económico sostenible del país. (*Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, Ley de Impuesto Sobre la Renta 2011*)

Los artículos con aplicabilidad en esta base legal al tema de inventarios son los siguientes:

- Art. 29: Estipula que los contribuyentes deben de deducir los costos necesarios para generar ingresos gravables, incluyendo los costos de inventarios; además establece que los gastos directos e indirectos relacionados con la producción y adquisición de inventarios se reflejen adecuadamente en la renta neta imponible.
- Art. 30 numeral 8: Establece reglas para la depreciación de bienes cuyo uso en la producción de ingresos se extiende por más de doce meses. En este contexto, se especifica que no son depreciables las mercaderías o existencias del inventario del contribuyente.

1.6.4. Ley de impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios

La aplicabilidad del impuesto a la tasa del trece por ciento a todo lo relacionado con el consumo de bienes corporales, internacionales, importaciones, exportaciones y a la prestación y autoconsumo de servicios. (*Ley a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios, 2023*)

1.6.5. Ley contra el lavado de dinero y de activos

Para garantizar el cumplimiento de la ley se deben de implementar medidas de control interno, monitoreo y soporte constante en tiempo real para identificar cualquier actividad sospechosa o ilícita, así como la aplicabilidad del instructivo aprobado y de las pautas que se detallan para la realización de auditorías continuas. (*Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, Lavado de dinero 2024*)

CAPÍTULO II METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

2.1. Tipo de estudio

La investigación se realizó mediante un enfoque cualitativo con un tipo de estudio inductivo lo que permitió, que la información recolectada mediante el uso de técnicas e instrumentos fuese analizada partiendo de lo específico a lo general y a su vez obteniendo una mejor apreciación de la temática objeto de estudio.

Para la investigación se identificaron y aplicaron los marcos normativos y bases legales pertinentes, con el propósito de identificar el cumplimiento de los mismos en los diferentes procesos y procedimientos que se efectúan en el departamento de auditoría interna. Adicionalmente con el tipo de estudio detallado anteriormente, se identificó la importancia de la implementación de una auditoría continua como generador de valor en los procesos de inventario de la entidad objeto de estudio, permitiendo el uso de herramientas tecnológicas que contribuyen a la reducción de riesgos reiterados.

2.2. Unidad de Análisis

La unidad de análisis de la investigación es el departamento de auditoría interna de la entidad objeto de estudio, ubicada en el distrito de Santa Tecla, dado que por medio de la información recolectada empleando el uso de herramientas y técnicas detalladas con anterioridad se determinó que la entidad efectuó un estudio en el cual buscan ejecutar procedimientos en tiempo real para la detección oportuna de riesgos imprevistos, evaluaciones continuas, así como sustituir el enfoque de la auditoría tradicional por el enfoque continuo, logrando como finalidad la implementación de la actividad de auditoría continua.

2.3. Técnicas e Instrumentos utilizados en la investigación

Las técnicas e instrumentos empleados para recopilar información en este estudio fueron las siguientes:

Técnicas:

- ❖ Entrevistas: se efectuaron con el fin de obtener información precisa que brinda respuestas a las preguntas planteadas sobre la temática en estudio y obtener información más detallada sobre la misma.
- ❖ Recolección de datos: este proceso implicó recopilación de información obtenida a través de medios digitales y físicos, tales como sitios web, manuales, así como marcos normativos y legales aplicables a la temática de estudio.
- ❖ Análisis documental: se utilizaron de manera externa diversas fuentes de información relacionadas con la temática de estudio tales como libros, artículos de revistas y publicaciones efectuadas por medios digitales.

Instrumentos:

- ❖ Cuestionarios: se redactaron una serie de preguntas tanto cerradas como abiertas con el propósito de recolectar y posteriormente procesar toda la información necesaria para ejecutar un diagnóstico de la investigación.
- ❖ Fuentes bibliográficas: se utilizaron como fuentes bibliográficas libros, marcos normativos, bases legales y demás fuentes de información aplicables a la investigación.

2.4. Procesamiento de la Información

El procesamiento de la información se generó por medio de la recopilación de la información y a partir de las respuestas obtenidas de las entrevistas y los cuestionarios realizados, en donde se lograron identificar aspectos esenciales de la problemática, los cuales brindaron como resultado un análisis específico de los mismos, a su vez permitiendo el establecimiento de un diagnóstico el cual sirvió de base sustentable para posteriormente realizar la propuesta de solución.

De igual forma, el desarrollo de la investigación generó un entregable el cual funcionará como consulta y como un valor agregado para la entidad objeto de estudio dado que el departamento de auditoría interna no tiene implementada la actividad de auditoría continua, se enfatizó la importancia de implementar la misma, logrando así una oportuna detección de riesgos en tiempo real, permitiendo el monitoreo constante que se debe de realizar a los controles ejecutados en las áreas críticas de la entidad.

2.5. Determinación de variables

2.5.1. Hipótesis

La implementación de políticas y procedimientos de auditoría continua en los procesos de inventario en la entidad objeto de estudio dedicada a la industria ferretera, ubicada en el distrito de Santa Tecla, contribuye a la gestión y automatización oportuna de los procesos, detectando riesgos en tiempo real y agregando valor a la actividad de auditoría interna de la organización.

Las variables de las hipótesis de la investigación se determinaron a continuación:

2.5.2. Variable Independiente

Implementar políticas y procedimientos de auditoría continua en los procesos de inventario en la entidad objeto de estudio dedicada a la industria ferretera, ubicada en el distrito de Santa Tecla.

2.5.3. Variable Dependiente

Brinda al departamento de auditoría interna herramientas que permiten la detección de riesgos en los procesos de inventario de manera efectiva y oportuna agregando valor a la actividad de auditoría y contribuyendo a la transformación constante del departamento de auditoría interna de la organización.

2.6. Operacionalización de Variables

Tabla 2: Operacionalización de las variables

Operacionalización de variables						
Formulación	Objetivo General	Hipótesis de trabajo	Elementos de la Hipótesis	Variables	Indicadores	Instrumentos
¿De qué manera la falta de implementación de auditoría continua en el proceso inventarios incide en el valor agregado y en la transformación constante de la actividad de auditoría interna de la entidad objeto de estudio?	Analizar cómo la auditoría continua transforma la auditoría interna en una herramienta más eficiente para garantizar la gestión idónea de los inventarios, optimizando la eficiencia de los procesos, minimizando riesgos, agregando valor y mejorando el entorno de control de la organización objeto de estudio	La implementación de políticas y procedimientos de auditoría continua en los procesos de inventario en la entidad objeto de estudio dedicada a la industria ferretera, ubicada en el distrito de Santa Tecla, contribuye a la gestión y automatización oportuna de los procesos, detectando riesgos en tiempo real y agregando valor a la actividad de auditoría interna de la organización.	Auditoría Continua	Independiente: Implementar políticas y procedimientos de auditoría continua en los procesos de inventario en la entidad objeto de estudio dedicada a la industria ferretera, ubicada en el distrito de Santa Tecla.	Implementación de auditoría continua en el proceso de inventarios	Implementación de políticas y procedimientos de auditoría continua en los procesos de inventarios
			Identificación temprana de riesgos		Detección de riesgos de manera oportuna y efectiva en tiempo real	Recopilación y análisis de información
			Automatización de procesos y herramientas tecnológicas	Dependiente: Brinda al departamento de auditoría interna herramientas que permiten la detección de riesgos en los procesos de inventario de manera efectiva y oportuna agregando valor a la actividad de auditoría y contribuyendo a la transformación constante del departamento de auditoría interna de la organización.	Utilización de herramientas tecnológicas que automaticen los procedimientos de auditoría. Así como el enlace directo con el departamento de TI	Softwares de auditoría interna y herramientas tecnológicas innovadoras
			Agregado de valor a la actividad de auditoría interna	Transformar la actividad de auditoría interna en una herramienta mas eficiente e innovada en el entorno tecnológico	Informes de auditoría	

Fuente: Elaboración propia

2.7. Cronograma de actividades

Figura 2: Cronograma de actividades

Especialización de Auditoría Interna 2024												2025									
Meses	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre
Planificación del Anteproyecto	■																				
Inicio de seminario de graduación	■																				
Selección del tema de investigación		■																			
Primera evaluación			■																		
Primer avance de anteproyecto			■																		
Segundo avance de anteproyecto			■																		
Entrega final de anteproyecto			■																		
Capítulo I																					
Elaboración del planteamiento del problema				■																	
Elaboración de la delimitación del problema				■																	
Elaboración de la justificación de la investigación				■																	
Elaboración de objetivos de la investigación				■																	
Elaboración del marco teórico, conceptual y legal				■																	
Exposición de Marco Teórico				■																	
Entrega de capítulo I				■																	
Capítulo II																					
Segunda Evaluación					■																
Entrega de cuestionarios					■																
Elaboración de diseño metodológico					■																
Elaboración de establecimiento de hipótesis					■																
Revisión de diagnósticos					■																
Entrega de capítulo II					■																
Capítulo III																					
Planteamiento del caso						■															
Estructura de la propuesta						■															
Beneficios y limitantes						■															
Caso práctico						■															
Conclusiones						■															
Recomendaciones						■															
Bibliografía						■															
Anexos						■															
Revisión de avance de capítulo III							■														
Tercera Evaluación							■														
Entrega de capítulo III							■														
Exposición de capítulo III								■													
Entrega de trabajo de grado								■													
Asignación de trabajo de grado para lectura del jurado									■												
Periodo de preparación para defensa de trabajo de grado										■											
Defensa del trabajo de grado											■										
Entrega final de trabajo de grado												■									

Fuente: Elaboración propia

2.8. Diagnóstico de la Investigación

Concluida la entrevista realizada al auditor interno de la entidad objeto de estudio y el posterior análisis de la información recopilada, se detectó por medio del estudio realizado a la entidad, que la actividad de auditoría continua en los procesos de inventario en la misma, es deficiente o parcialmente nula. Los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas y herramientas de la investigación facilitaron la identificación de los siguientes puntos de mejora:

Deficiencias del enfoque actual de auditoría interna:

El departamento de auditoría interna de la entidad objeto de estudio en la actualidad ejecuta sus procedimientos con una periodicidad ocasional, aplicando un enfoque tradicional al momento de ejercer la actividad de auditoría interna, adicionalmente se identificó que afecta el cumplimiento oportuno de los objetivos por la falta de eficiencia en los controles, dado que a pesar de que se cumplen, se limita considerablemente la toma de decisiones por la ejecución de los controles establecidos en los procesos de inventario.

Deficiencias en los controles ejecutados y necesidad de implementación de auditoría continua:

En relación a la materialización de riesgos en los procesos de inventario es considerable para la entidad, como resultado de la falta de aplicabilidad de controles adecuados y la revisión ocasional de los mismos según la información proporcionada por la entidad objeto de estudio.

Falta de aplicación de controles continuos en los procesos de inventario:

En la actualidad, la entidad objeto de estudio reconoce que cuenta con implicaciones en los procesos de inventario al ejecutar la revisión de los procedimientos ocasionalmente, lo cual indica que se mitigan riesgos, pero no de manera oportuna antes de que se materialicen; y que provocan como resultado el surgimiento de errores monetarios y materiales, no obstante, se identificó que la organización cuenta con controles para mitigar riesgos imprevistos, pero no en su totalidad.

Aporte del departamento de TI:

Según la información proporcionada por el auditor interno de la entidad, en la estructura organizacional se cuenta con un departamento de TI; además se identificó que el departamento si ha contribuido a la mejora continua en los procesos de inventario, pero en aspectos generalizados, lo cual indica que la entidad objeto de estudio si cuenta con los recursos tecnológicos, más no son utilizados de manera eficiente.

Conclusiones basadas en las deficiencias identificadas:

Entre las implicaciones y deficiencias detectadas en los procesos de inventario de la entidad objeto de estudio, se encontraron las siguientes:

- No se efectúan evaluaciones constantes de controles.
- Uso ineficiente de recursos tecnológicos.
- Detección no oportuna de riesgos.
- Falta de comunicación con el departamento de TI.
- Falta de cumplimiento de los objetivos en los procesos de inventario.

En base a lo previamente descrito se recomienda la implementación de auditoría continua, la cual contribuiría a subsanar las problemáticas anteriormente detalladas, brindando una mejor apreciación de cómo se están ejecutando los controles, la detección temprana de riesgos, y el uso eficiente de recursos tecnológicos, así como el debido control de los procesos de inventario.

Recomendaciones

Para generar un valor agregado a la entidad que contribuiría a subsanar las problemáticas que actualmente se han detectado en los procesos de inventario, se recomienda lo siguiente:

Implementación de auditoría continua en los procesos de inventario

Se propone la implementación de auditoría continua en los procesos de inventario, la cual generaría un valor agregado a la organización y contribuiría a solventar las problemáticas detectadas, reflejándose a través de la materialización de los siguientes beneficios para la entidad objeto de estudio:

- **Detección oportuna de riesgos imprevistos:** Debido a que actualmente la entidad objeto de estudio efectúa controles ocasionalmente, al desarrollarlos en tiempo real se mejoraría la eficacia de su aplicación.
- **Automatización de procesos empleando el uso de recursos tecnológicos:** La organización al tener disposición de herramientas tecnológicas idóneas para la implementación de auditoría continua, optimizaría la ejecución de controles en tiempo real.
- **Actualización constante en ámbitos tecnológicos:** Al emplear herramientas tecnológicas de forma continua en los procesos de inventario la entidad se actualizará constantemente a los cambios tecnológicos, creando una mentalidad proactiva y digital en la organización.
- **Apoyo y comunicación constante con el departamento de TI:** La coordinación y comunicación constante con el departamento de TI contribuiría a facilitar la respuesta oportuna a riesgos imprevistos, mediante su detección en tiempo real. A pesar de no contar con auditores en sistemas dentro de la entidad se efectuarán los debidos controles haciendo uso de herramientas tecnológicas gracias a la constante coordinación con el departamento de TI.

- **Gestión idónea de los procesos de inventario:** Al implementar auditoría continua en los procesos de inventario se detectarían riesgos imprevistos oportunamente, ya que se generaría un mayor control de cada proceso al verificarlos en tiempo real, así como la reducción de errores en los procesos, por consiguiente, se cerraría en gran medida la brecha a pérdidas económicas y el fraude.

- **Reducción de riesgos:** Resultado de la ejecución de controles en tiempo real y de la aplicación de auditoría continua en los procesos de inventario, se mitigarían riesgos que podrían materializarse.

- **Valor agregado en el departamento de auditoría interna:** Se obtendría un valor agregado en el departamento de auditoría interna, ya que se cambiaría el enfoque tradicional de la actividad de auditoría interna en la entidad que actualmente se aplica por un enfoque continuo, al ejecutar sus procedimientos y brindando soluciones a las problemáticas detectadas en tiempo real, brindando un mayor análisis en la evaluación de riesgos, así como el uso eficiente de herramientas tecnológicas y la detección oportuna de riesgos, generando para la entidad objeto de estudio un mejor control en los procesos de inventario e inclusive considerar la implementación y ejecución de auditoría continua en las áreas críticas de la organización facilitando el logro oportuno de los objetivos de la entidad.

CAPÍTULO III PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA CONTINUA EN LOS PROCESOS DE INVENTARIO DE UNA ENTIDAD DEDICADA A LA INDUSTRIA FERRETERA

3.1. Generalidades

La propuesta fue orientada en el desarrollo de procedimientos de auditoría continúa enfocados a los procesos de inventario, de una entidad dedicada a la industria ferretera, empleando el marco integrado COSO ERM para la aplicación de controles; además se describió la importancia del uso de herramientas tecnológicas para la ejecución de controles en tiempo real y contribuir a la detección oportuna de riesgos imprevistos en los procesos de inventario.

La entidad objeto de estudio al emplear el marco integrado COSO ERM, no solo mejora su resiliencia ante riesgos, sino que también puede optimizar la toma de decisiones y mejorar su capacidad de adaptación en un mercado competitivo con un constante cambio tecnológico.

La aplicabilidad de los componentes que integran COSO ERM se refleja en los siguientes aspectos dentro de la entidad objeto de estudio:

1. Gobierno y cultura

❖ **Establecimiento de roles y responsabilidades:**

Se tienen establecidas las responsabilidades en cuanto a la gestión de riesgos para cada nivel de la organización (gerencia, áreas operativas, áreas administrativas y las demás que la componen).

❖ **Promoción de una cultura de gestión de riesgos:**

Se genera un enfoque de gestión de riesgos, basado en la comunicación constante sobre riesgos entre las partes que componen a la entidad.

- ❖ **Ética e integridad:**

Promover una cultura ética para prevenir fraudes o malas prácticas, que pueden afectar la reputación y la sostenibilidad de la empresa ferretera.

2. Estrategia y establecimiento de objetivos:

- ❖ **Alineación de los objetivos estratégicos con la gestión de riesgos:**

Los riesgos son analizados en relación con los objetivos estratégicos de la organización, para ampliar la base de clientes, optimizar inventarios y mejorar los procesos dentro de la entidad.

- ❖ **Identificación de riesgos en función de la estrategia:**

Los riesgos son evaluados en relación con los cambios en las regulaciones económicas y la competencia posicionada en el sector en donde está ubicada la entidad.

3. Desempeño

- ❖ **Identificación de riesgos y oportunidades:**

Para el caso de los procesos de inventario se identifican y priorizan riesgos que afecten el correcto desarrollo de los procesos de inventario para posteriormente reducirlos o mitigarlos.

- ❖ **Evaluación y respuesta a riesgos:**

Se definen controles para riesgos comunes en el sector, como la rotación de inventario, riesgos de hurto y daño de los productos.

- ❖ **Monitoreo continuo en la gestión de riesgos:**

Con la implementación de controles se contribuye a mitigar la materialización de riesgos o a reducir su nivel.

4. Revisión y monitorización

❖ Supervisión continua de los riesgos:

Se realizan revisiones regulares para identificar y evaluar nuevos riesgos que puedan surgir debido a factores externos, como variaciones de precios de materias primas o cambios en la normativa.

❖ Evaluación de eventos y su impacto:

Se identifican eventos imprevistos (como la llegada de nuevos competidores o la pérdida de proveedores clave) y evaluar cómo estos impactan los objetivos de la empresa.

5. Información, comunicación y reporte

❖ Comunicación efectiva de riesgos:

Se implementa un sistema de comunicación de riesgos eficiente que permita a todos los niveles de la entidad tener una mayor claridad sobre los riesgos que enfrentan.

❖ Transparencia en los informes de riesgos:

Se asegura que la alta dirección analice informes precisos sobre los riesgos, incluyendo su probabilidad e impacto.

3.1.1. Objetivo

Proporcionar una guía de procedimientos de auditoría continua en la que se describa como a través de la implementación y ejecución del enfoque de auditoría continua en los procesos de inventario, contribuye a establecer una solución oportuna y efectiva para la problemática que enfrenta la entidad objeto de estudio.

3.1.2. Alcance

La finalidad del trabajo de grado es proporcionar una guía de procedimientos de auditoría continua aplicados a los procesos de inventario de una industria ferretera, adicionalmente analizar los beneficios que trae consigo la ejecución de controles en tiempo real en los procedimientos que efectúe el departamento de auditoría interna, tomando en consideración la aplicabilidad de nuevas tecnologías y la coordinación directa con el departamento de TI para la optimización de procesos que permitan identificar de manera oportuna riesgos en tiempo real, brindando respuestas efectivas a las problemáticas que enfrenta la entidad.

Asimismo, se analizarán los beneficios de la ejecución de la auditoría continua en los procesos de inventario y su influencia significativa en la toma de decisiones, así como en la capacidad de respuesta ante posibles riesgos de lavado dinero y activos en los mismos.

3.2. Planteamiento del caso

La entidad objeto de estudio se constituyó inicialmente como industria ferretera, y conforme se expandió en el mercado, la misma influyó en la operatividad de la entidad,

por lo tanto, se implementó la creación del departamento de auditoría interna con el objetivo de verificar controles en cada una de las áreas que compone la entidad, considerando a su vez los procesos de inventario como una de las principales áreas críticas y que más riesgos genera a la entidad objeto de estudio.

No obstante la problemática en la entidad radica en el departamento de auditoría interna debido a que, existe una falta de monitoreo continuo y la correcta aplicación de controles, así como el seguimiento constante de los mismos, debido a que a pesar que se cumplen los objetivos y que se efectúan controles con una periodicidad ocasional, no se logran corregir de manera oportuna las situaciones que se generan en los procesos de inventario, por tal motivo algunos análisis no se efectúan, lo que ocasiona pérdidas materiales y financieras para la entidad.

En la estructura organizacional de la entidad se cuenta con un departamento de TI el cual, ha aportado a la mejora de los procesos de inventario, sin embargo, dicho aporte ha sido en una cantidad reducida de procesos, lo cual indica que son subutilizados los recursos tecnológicos disponibles.

Por lo tanto, la falta de procedimientos de auditoría continua evita la evaluación de los controles en los procesos de inventario en tiempo real y en las diferentes áreas críticas de la entidad objeto de estudio, generando una limitante en la materialización de oportunidades, y el logro oportuno de los objetivos trazados.

A continuación, se define el apetito y la tolerancia al riesgo de la entidad objeto de estudio:

Apetito al riesgo.

Riesgo estratégico: Se buscará la expansión de la entidad fuera del territorio nacional cuando se disponga de los suficientes recursos para hacerlo.

Riesgo operacional: La entidad estará dispuesta a invertir en herramientas tecnológicas para la optimización de procesos, para la detección oportuna de riesgos y para el fortalecimiento constante de controles relacionados a las áreas críticas de la entidad entre ellas la de mayor influencia como lo son, los procesos de inventario.

Riesgo financiero: La organización únicamente aceptará endeudamiento dentro de los límites bajos, para poder invertir sin repercusiones a futuro.

Riesgo de cumplimiento: No se aceptan incumplimientos de marcos legales y normativos, puesto que pueden contribuir a la generación de sanciones y multas generando a su vez riesgos reputacionales.

Tolerancia al riesgo.

Al ampliar los procesos de inventario, específicamente en dos nuevas líneas las cuales son el inventario de materia prima e inventario de productos en proceso, operar dentro de la tolerancia al riesgo brindará una dirección adecuada a la entidad objeto de estudio tomando en cuenta los riesgos, de esta manera se proporcionará una mayor confianza para alcanzar sus objetivos estratégicos y operativos.

Mediante la implementación y ejecución de auditoría continua se mantendrán los riesgos dentro de los límites aceptables, gracias a que las revisiones de controles son ejecutadas en tiempo real lo cual genera una comunicación constante y continua entre las áreas involucradas.

Información de los procesos de inventario de la entidad objeto de estudio.

Como gran empresa la entidad objeto de estudio, cuenta con un manual de procedimientos para el proceso de inventario, entre las cuales destacan:

- Revisar y analizar los reportes de movimiento de producto para determinar la requisición de inventarios.

- Realizar un control de gastos de mercadería para determinar la medición inicial de cada uno de los productos del inventario (Proveedores, descargas, fletes, etc.)
- Para trámites aduanales mantener una constante comunicación con el tramitador aduanal, logística y transporte.
- Contratación y seguimiento de fletes locales, para recolectar las cargas consolidadas descargadas en almacenadoras.
- El personal de área de producción deberá de contar en todo momento dentro de la jornada laboral con el uniforme y equipamiento necesario para desempeñar sus actividades de manera adecuada y dicho equipamiento es el siguiente: zapatos de seguridad con cubo, plantilla de acero antiestático, lentes, casco de seguridad, cinturón de esfuerzo y en el caso de los operarios además de lo anterior, deben usar mascarilla para polvos o mascarilla con filtros de carbón cuando el proceso que realice lo requiera.
- Se formará un comité de seguridad el cual debe estar conformado por una cantidad equitativa de empleados y de empleadores, los cuales serán los encargados de participar en la capacitación, evaluación, supervisión, difusión y asesoría para la prevención de riesgos ocupacionales dentro de la empresa, además de informar sobre accidentes, incidentes, condiciones físicas y mecánicas inseguras, y de las conductas de los trabajadores.
- Antes de que el jefe de bodega de materia prima reciba la materia prima verificará en primera instancia si la orden de compra plasma las especificaciones respectivas de la materia prima solicitada, posteriormente verificará que la documentación de soporte respalde la compra y que cuente con todas las especificaciones respectivas, si la información está correcta sellará y firmará de recibido la orden de compra, en donde enviará la documentación al departamento de contabilidad para que este ingrese los datos respectivos al sistema, y después sellará y firmará el documento de ingreso al sistema, y enviará dicho documento al jefe de bodega de materia prima.
- Las materias primas que se soliciten al momento en el que se inicie un proceso productivo en primera instancia, el jefe de producción recibirá la hoja de fórmula y la hoja requisición de materia prima emitida por la dirección de la entidad la cual

debe de detallar lo que se va a producir, posteriormente el jefe de producción entregará la hoja de fórmula respectiva al operario de maquinarias, adicionalmente entregará la hoja de requisición de materiales al jefe de bodega de materia prima en donde solicitaría al operario de maquinaria pesar la materia prima requerida para su posterior utilización, después de haber sido pesada el operario indicará al jefe de bodega que ya a sido pesado según las especificaciones plasmadas en la requisición de materiales y posteriormente el jefe de bodega notificará al jefe de producción que la materia prima ya está lista para su utilización, el cual a su vez firmara y sellara tanto la hoja fórmula y la requisición de materia para dar inicio al proceso productivo.

- Tanto en la bodega de materia prima como la de productos en proceso, el inventario se maneja en base a primeras entradas-primeras salidas (PEPS).
- Los vehículos de reparto deben quedar cargados un día antes de la fecha establecida para la entrega.
- Para cargar los vehículos de reparto se hará factura por factura de acuerdo a la lógica de entrega, el producto lo recibe el motorista y lo entrega el jefe de bodega o a quien él designe, el producto entregado al motorista es su responsabilidad.
- La recepción y almacenamiento de producto terminado en el caso de productos líquidos como pintura, el jefe de envasado entregará la hoja de traslado de producto terminado dada por el sistema informático de producción, al jefe de bodega de producto terminado el cual posteriormente asignará auxiliares para trasladar producto terminado pero anteriormente deberán de revisar que la cantidad, códigos y presentación de los productos estén correctos en base a la hoja de traslado de producto terminado, después de haber sido revisada se colocara en el área de bodega de productos terminados respetando el método PEPS y se entregará la hoja de traslado de producto terminado al jefe de bodega de producto terminado nuevamente para que firme y selle dicha hoja para validar que el acceso de los productos terminados fue exitoso, y además deberá de sacar copia de hoja de traslado para entregar la original al jefe de producción.
- En relación a la recepción, preparación y despacho de pedidos de productos terminados, la sala de ventas notifica al área de facturación mediante la hoja de

pedido de acuerdo al tipo de producto, especificando la cantidad, código, tamaño solicitado por el cliente, entre otras especificaciones, notificando al jefe de la bodega de productos terminados; en el caso de que el pedido sea al contado notificará a los auxiliares de dicha bodega que retiren los productos de la bodega de inventarios de productos terminados y a su vez a facturación para que emita la factura correspondiente para concluir la venta, en donde el jefe de bodega de productos terminados dará de baja a los productos que se vendieron, mediante la documentación de soporte de la transacción; en el caso de una venta al crédito (previamente autorizada), se deberá de incluir en el sistema informático de producción, el total de productos que se venderán con sus respectivas especificaciones y facturación emitida y se le notificará al departamento de contabilidad la transacción realizada.

3.3. Desarrollo del caso

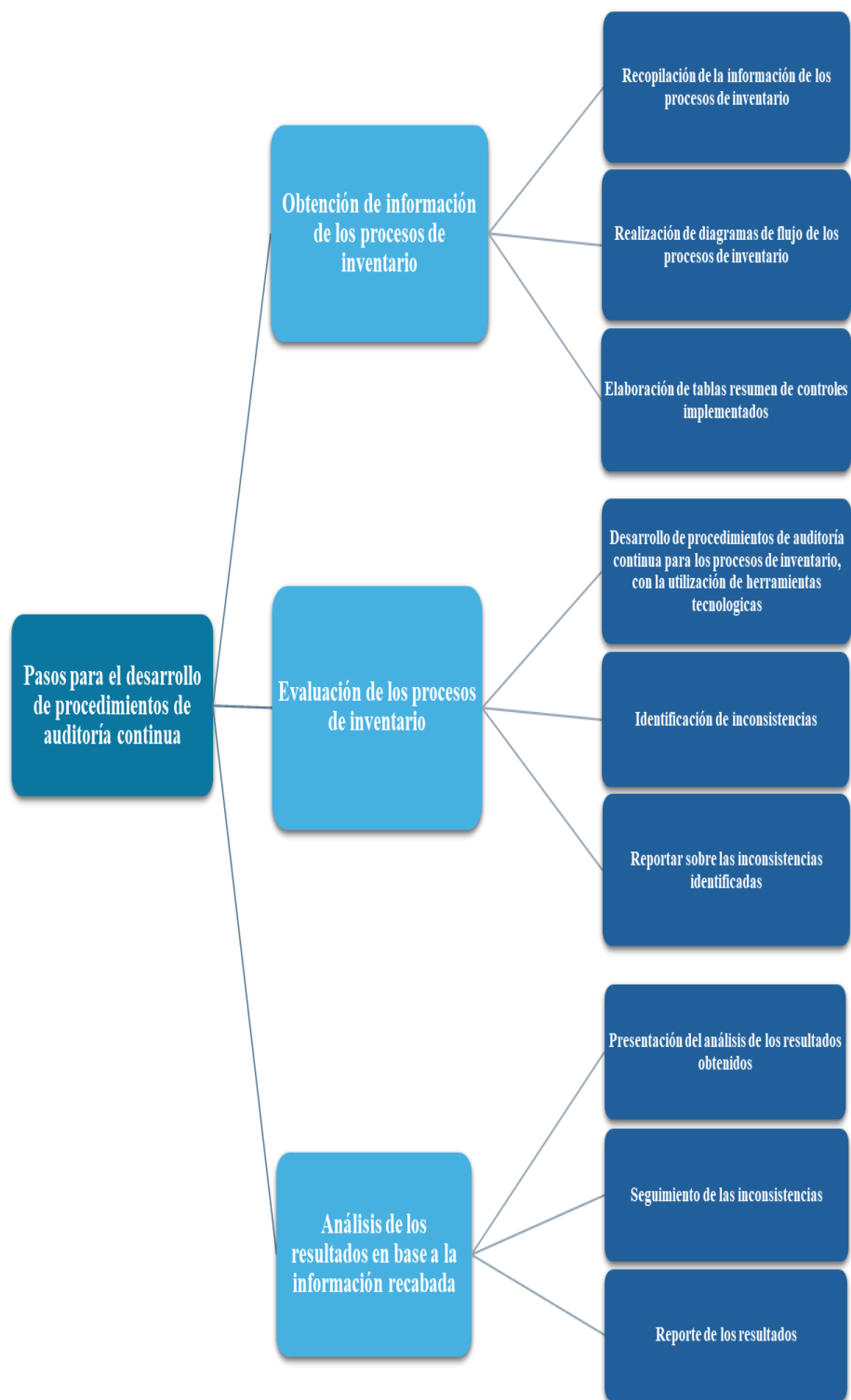
Establecimiento de estrategia de auditoría continua

Los objetivos que persigue la implementación del enfoque de la auditoría continua es el de fortalecer la actividad de auditoría interna de la entidad objeto de estudio, a través del diseño de procedimientos desarrollados en tiempo real y que brindarán a la entidad resultados oportunos ante las problemáticas detectadas en los procesos de inventario, que se irán reflejando a medida que se desarrolle el caso práctico del trabajo de grado, entre los cuales destacan los siguientes:

- **Auditoría en tiempo real:** Facilita la entrega de resultados de auditoría y análisis en tiempo real, proporcionando a la entidad información coordinada, actualizada y continua sobre si se están desarrollando las actividades de manera acertada, y de esta manera evaluar si los controles diseñados son efectivos o necesitan ser corregidos o rediseñados.
- **Minimización de actividades relacionadas al fraude:** Debido a que en el área de inventarios se desarrollan una amplia diversidad de procesos y al no realizar verificaciones de manera constante, podrían manifestarse actividades de fraude

entre ellas las relacionadas a los hurtos, alteración de información, entre otros, con la ejecución de procedimientos continuos se reduciría el riesgo de fraude relacionado a los movimientos de inventario.

- **Monitoreo continuo de los controles:** Se garantiza que los controles implementados y ejecutados por la entidad se mejoren de manera continua, permitiendo identificar y corregir fallas en tiempo real, evitando la materialización de los riesgos.
- **Detección oportuna de riesgos:** Con la implementación y ejecución del enfoque de auditoría continua se lograrían detectar riesgos y anomalías de manera oportuna y precisa, lo que reduciría el tiempo de respuesta ante problemas potenciales, como fraudes, errores, incumplimientos e inclusive pérdidas materiales y financieras.
- **Automatización y eficiencia:** Con el uso de tecnología se ejecutarán procedimientos de auditoría automatizados aplicados a las diferentes transacciones y operaciones en curso, mejorando la eficiencia y reduciendo el tiempo de respuesta en el que se brinda la información para la toma de decisiones.
- **Mejora continua en la toma de decisiones:** Al contar con información actualizada y precisa, la toma de decisiones se puede presentar y comunicar con datos recientes y confiables, lo que optimiza las acciones correctivas y estratégicas.
- **Control oportuno en los procesos de inventario:** Se puede verificar y cotejar en tiempo real las existencias físicas y los movimientos de inventarios, permitiendo detectar discrepancias, robos o fraudes en la gestión de los mismos de manera oportuna, actualizando la información relacionada a los niveles de stock y minimizando el riesgo de pérdidas.

Figura 3: Esquema solución

Pasos para la ejecución de procedimientos de auditoría continua

Para comprender de mejor manera las abreviaturas que se presentarán y serán utilizadas posteriormente a continuación se describe su significado:

Tabla 3: *Tipos de controles*

Controles según su naturaleza	Controles según periodicidad	Controles según su función
MA: Manual	PE: Permanentes	CO: Correctivo
SA: Semiautomático	OC: Ocasionales	DET: Detectivo
AU: Automático	PERI: Periódicos	PR: Preventivo
		DIR: Directivo

Tabla 4: *Tipos de riesgos*

Tipo de riesgo	Abreviatura
Riesgo estratégico	REST
Riesgo operacional	ROP
Riesgo político	RPOL
Riesgo legal	RLEG
Riesgo de imagen (Reputacional)	RIM
Riesgo tecnológico	RTEC
Riesgo de personal	RPER
Riesgo de organización, roles y responsabilidades	RORG
Riesgo de procedimientos y procesamiento de transacciones	RPRO
Riesgo de planeación, administración y coordinación	RPLA

Para comprender detalladamente los procedimientos que ejecuta la entidad objeto de estudio en sus procesos de inventario, se proporcionó los resultados de auditorías internas de meses anteriores con fines académicos, adicionalmente se detalla a continuación el desglose de los procedimientos de auditoría continua:

1. Obtención de información de los procesos de inventario

1.1. Recopilación de la información de los procesos de inventario.

Plan para la Auditoría de los Procesos de Inventario

Justificación: El examen realizado a los procesos de inventario, aunque se parte de la idea que todos los procesos realizados por la administración son confiables y correctos; corresponde al resultado obtenido mediante la evaluación de riesgos realizada a nivel organizacional, para la elaboración del Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna; la cual resultó con riesgo crítico y su alcance estará definido de acuerdo con lo establecido en las Normas Globales de Auditoría Interna.

Objetivo General: Evaluar el cumplimiento de la normativa interna y externa aplicable a los procesos de inventario, incluyendo la evaluación de la eficiencia y eficacia del control interno y administración de riesgos.

Objetivos Específicos:

1. Verificar el adecuado procesamiento de productos y materias primas en los inventarios ubicados en la bodega, incluyendo el cumplimiento normativo y el aseguramiento del control interno y efectividad de la gestión de riesgos.
2. Verificar la apropiada gestión de los riesgos asociados a los procesos de inventario, incluyendo la eficiencia, eficacia y efectividad de los controles implementados.
3. Efectuar el seguimiento de observaciones y hallazgos determinados en auditorías anteriores que puedan no haber sido subsanados.

Alcance: Periodo de evaluación es del 1 de enero al 31 de mayo de 2024, para los procesos de inventarios. La auditoría es en base a las NOGAI, estará orientada a revisar la confiabilidad de los procedimientos, así como de los controles efectuados en cada uno de los procesos.

Procedimientos Generales:

❖ Inventario de materia prima

- Verificación de las especificaciones de las órdenes de compra de materia prima.
- Verificación de la cantidad de materia prima enviada por los proveedores.
- Verificación del ingreso de órdenes de compra en el sistema de contabilidad.
- Verificación de hojas de fórmula y requisición de materia prima.

❖ Inventario de productos en proceso

- Verificación de cantidad de materia prima solicitada por el departamento de producción.
- Verificación de la cantidad de materia prima enviada al laboratorio de control de calidad.
- Verificación de maquinaria de elaboración de productos.
- Monitoreo de proceso productivo durante la elaboración de productos.

❖ Inventario de productos terminados

- Verificación de condiciones de vehículos de reparto para la entrega de productos terminados a clientes.
- Verificación de recepción y almacenamiento de productos a bodega de producto terminado.
- Verificación de condiciones en las que se encuentra la bodega de productos terminados.

- Revisión de cantidad, códigos y presentación de productos terminados que serán enviados a clientes.
- Verificar si el crédito del cliente ha sido aprobado para el respectivo despacho de mercadería.
- Verificación de la cantidad de producto terminado que es ingresada en camiones de reparto y que coteje con la orden de compra del cliente.

Normativa Interna:

1. Políticas de compras.
2. Políticas de inventarios.
3. Procedimientos de inventarios.
4. Planes de control de riesgos en seguridad ocupacional.
5. Lineamientos de facturación.

Normativa Externa:

1. Código tributario.
2. Ley del impuesto sobre la renta.
3. Ley de lavado de dinero y activos.
4. Ley de impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios.
5. Código de trabajo.
6. Ley general de prevención de riesgos en lugares de trabajo.

Expectativas de la Jefatura: Realizar la auditoría en cumplimiento del plan anual de Auditoría Interna en base a las NOGAI.

Listado de Informes de Auditorías Anteriores:

2023 Informe de Gestión de Inventarios.

2023 Informe de Compras.

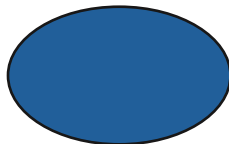
2023 Informe de facturación.

Personal Clave de los Procesos:

- Gerente general
- Jefe de Inventarios.
- Jefe de contabilidad.
- Jefe de compras.
- Jefe de producción
- Jefe de control de calidad
- Jefe de bodega de materia prima.
- Operario de producción.
- Jefe de envasado.
- Jefe de bodega de producto terminado.
- Auxiliares de Bodega de Producto Terminado.
- Jefe de facturación.

Simbología utilizada en la elaboración de diagramas de flujo

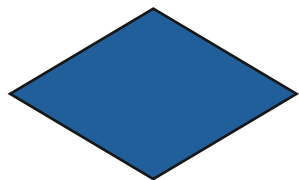
Para facilitar la comprensión y análisis de las actividades que se ejecutan en las áreas por las que está compuesta la organización, la elaboración de diagramas de flujo resulta oportuna debido a que, mediante simbología se representan los procesos y subprocesos para el logro de los objetivos estratégicos. El significado de la simbología utilizada se detalla a continuación:



El símbolo de círculo se utilizará para representar el inicio o el fin de un proceso.



El símbolo de rectángulo se utilizará para representar el proceso a ejecutar.



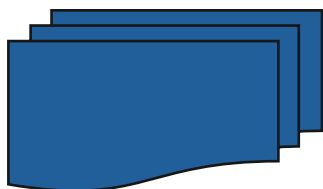
El símbolo de rombo o de decisión se utilizará para indicar como bien su nombre lo dice, una decisión que determinará continuar al siguiente proceso o regresar a un proceso anterior para corregir una actividad mal ejecutada.



El símbolo de flecha indica la dirección de flujo del proceso.



El símbolo documentos indica que es un solo documento utilizado en el proceso.



El símbolo de multi documentos indica los documentos utilizados en el proceso, así como también los informes generados por el mismo.



El símbolo de base de datos indicará un registro de información o resguardo de datos en medios informativos utilizados por la entidad, el cual puede ser un software contable o ERP (Sistema de

1.2. Realización de diagramas de flujo de los procesos de inventario

Figura 4: Diagrama de flujo de procesos de inventario de materia prima

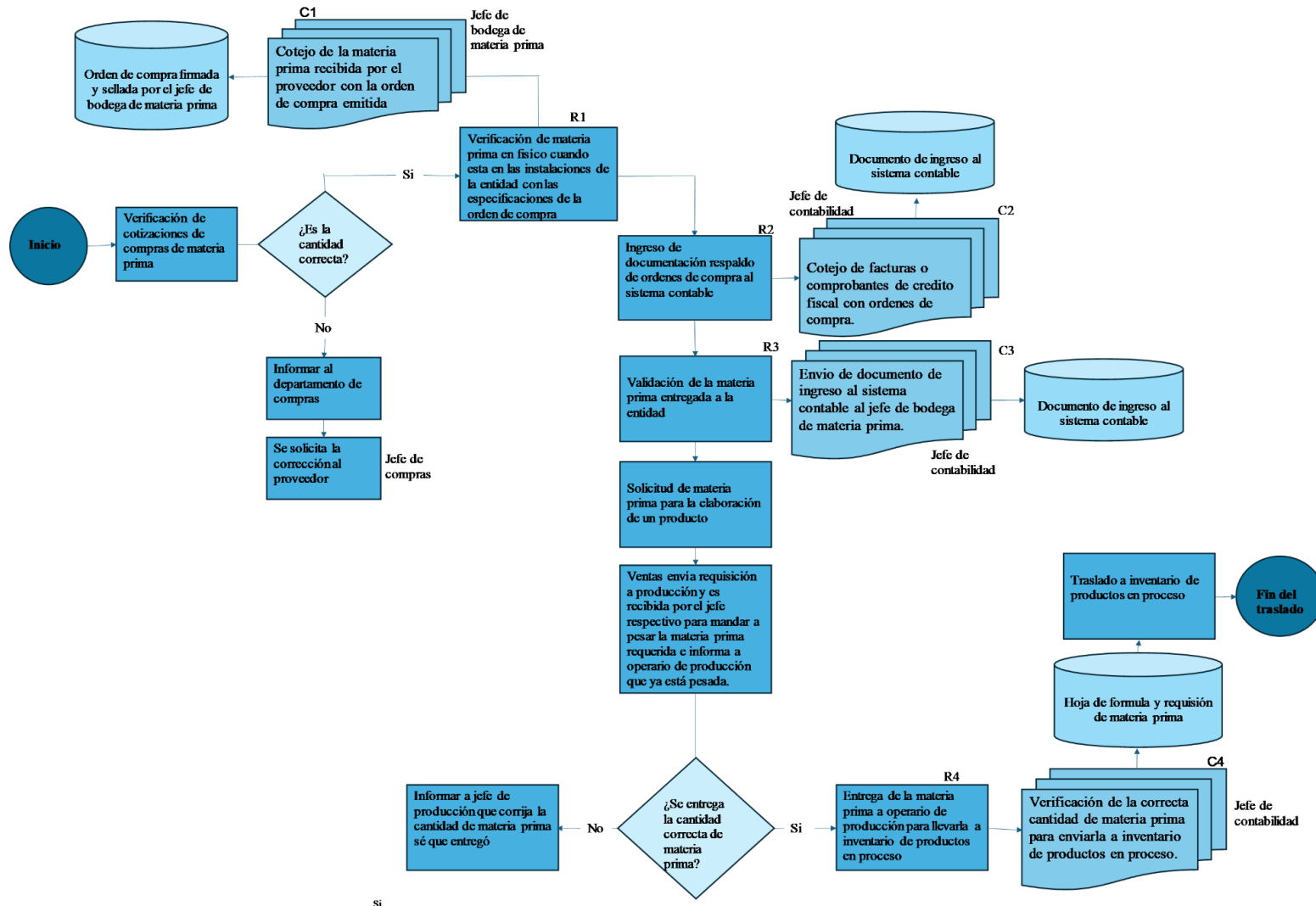


Figura 5: Diagrama de flujo de procesos de inventario de productos en proceso

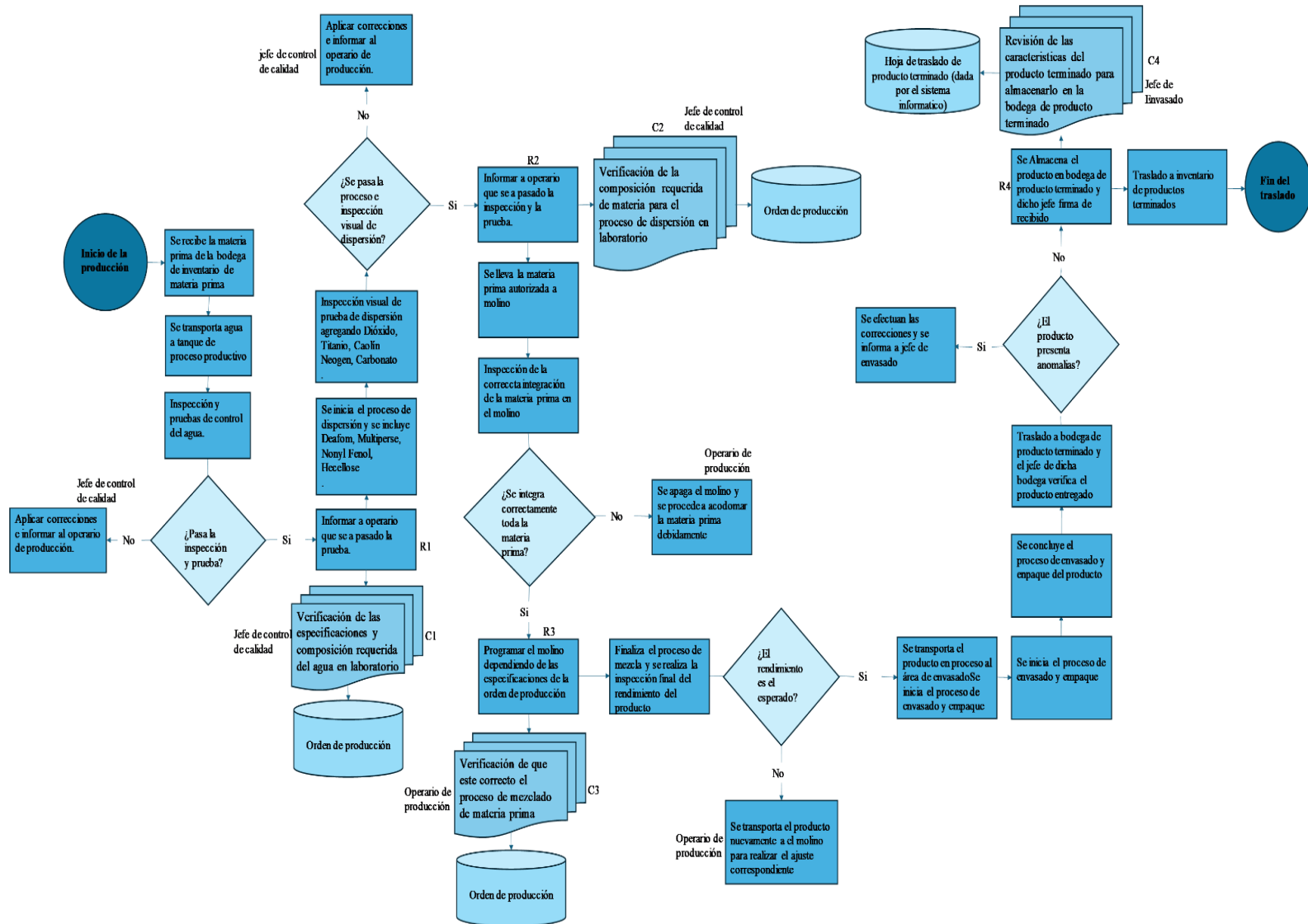
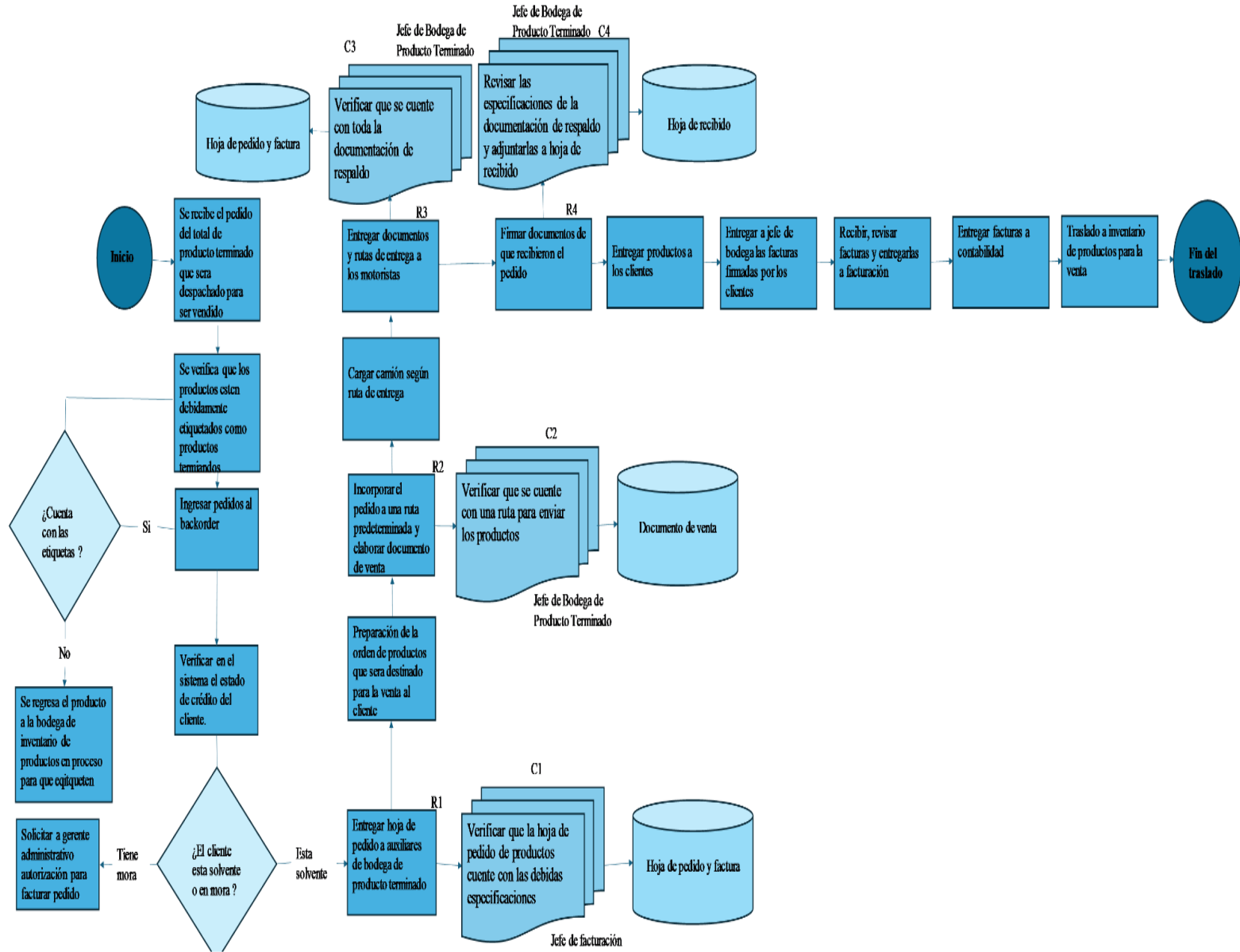


Figura 6: Diagrama de flujo de procesos de inventario de producto terminado



1.3. Elaboración de tablas resumen de controles implementados

Tabla 5: Cuadro de resumen de controles de inventario de materia prima

N°	Control	P	F	N	Responsable	Riesgo	Control documental / Informático	Procedimiento a desarrollar
1	Verificación de materia prima entregada a la entidad.	PE	PR	M	Jefe de bodega de materia prima	La cantidad de materia prima entregada por el proveedor no sea la misma que la que se refleja en la cotización de compra	Orden de compra firmada y sellada por el jefe de bodega de materia prima	Cotejo de la materia prima recibida por el proveedor con la orden de compra emitida
2	Verificación previa del mínimo de stock en materia prima	PE	PR	SA	Jefe de bodega de materia prima	No se tiene suficiente stock en la bodega de inventario de materia prima para la fabricación de productos	Hoja de stock de inventario de materia prima	Cotejo de facturas o comprobantes de crédito fiscal con órdenes de compra
3	Verificar la cantidad de materia prima en bodega	PE	PR	SA	Jefe de bodega de materia prima	Hurto de materia prima	Hoja de stock de inventario de materia prima	Verificar si las existencias de materia prima son las exactas cotejadas con los datos generados en sistema al concluir la jornada laboral

Tabla 6: Cuadro de resumen de controles de inventario de productos en proceso

N°	Control	P	F	N	Responsable	Riesgo	Control documental / Informático	Procedimiento a desarrollar
1	Verificar las especificaciones y composición requerida del agua en laboratorio	PE	PR	SA	Jefe de control de calidad	La cantidad de agua no es la indicada para la elaboración del producto solicitado, error en fórmulas de producción	Orden de producción	Verificar en laboratorio que el agua cuente con las especificaciones y composición requerida para la elaboración de los productos solicitados
2	Verificación de la composición requerida de materia para el proceso de dispersión en laboratorio	PE	PR	SA	Jefe de control de calidad	Que la cantidad de Deafom, Multiperse, Nonyl Fenol, Hecellose, Dióxido, Titanio, Caolín Neogen, Carbonato no sea la indicada para la elaboración de los productos solicitados	Orden de producción	Verificar que toda la materia prima que pasará por el proceso de dispersión en laboratorio, sea la solicitada.
3	Verificación de que este correcto el proceso de mezclado de materia prima	PE	PR	SA	Operario de producción	El molino no esté debidamente programado según las especificaciones	Orden de producción	Verificar si el molino para el proceso de mezclado está debidamente programado
4	Revisión de producto para almacenarlo en la bodega respectiva	PE	PR	SA	Jefe de Envasado	El producto presenta anomalías	Hoja de traslado de producto terminado (dada por el sistema informático)	Revisar el producto terminado antes de darle ingreso a la bodega

Tabla 7: Cuadro de resumen de controles de inventario de producto terminado

N°	Control	P	F	N	Responsable	Riesgo	Control documental / Informático	Procedimiento a desarrollar
1	Verificar que la hoja de pedido de productos cuente con las debidas especificaciones	PE	PR	SA	Jefe de facturación	Hoja de pedido de productos cuente con información errónea	Hoja de pedido y factura	Verificar que la información de la hoja de pedido sea la correcta
2	Verificar en el sistema informático que el estado de crédito del cliente ha sido aprobado por la gerencia o el departamento respectivo.	PE	DET	AU	Jefe de facturación	Despachos de mercadería sin la autorización previa	Hoja de pedido	Corroborar que los pedidos al crédito estén debidamente autorizados para su posterior despacho.
3	Verificar las condiciones de la ruta para enviar los productos	PE	PR	SA	Jefe de Bodega de Producto Terminado	La ruta seleccionada a cuenta con impedimentos para que se puedan circular los productos	Documento de pedido de venta	Incorporar el pedido a una ruta alternativa.
4	Verificar que se cuente con toda la documentación de respaldo de los pedidos	PE	PR	SA	Jefe de Bodega de Producto Terminado	Faltante de documentación de respaldo	Hoja de pedido y factura	Verificar que se cuente con toda la documentación de respaldo que ampare la hoja de pedido de productos
5	Cotejo de información de facturación con hoja de pedido	PE	PR	SA	Jefe de Bodega de Producto Terminado	Inconsistencias y diferencias en la documentación soporte.	Hoja de pedido y documento de facturación	Cotejar información de facturación con hoja de pedido de producto.

A Continuación, se detalla la matriz de evaluación de riesgos como consolidado de los riesgos y controles.

Figura 7: Matriz de evaluación de riesgos

Matriz de evaluación de riesgos														
Fase o Actividad clave	Objetivo de Fase o Actividad clave	Descripción del Riesgo	Evaluación de Riesgo inherente			Detalle del Control	Responsable	Frecuencia	Medio de Conservación de la Evidencia	Efectividad	Evaluación de Riesgo Control			Riesgo residual
			Calificación		Riesgo Inherente						Calificación		Riesgo Control	
			Probabil.	Impacto							Probabilidad	Impacto		
Inventario de materia prima	Velar por la integridad e identificar la existencia de inconsistencias en el inventario de materia prima	Que la cantidad de materia prima entregada por el proveedor no sea la misma que la que se refleja en la cotización de compra	2	3	6	Cotejo de la materia prima recibida por el proveedor con la orden de compra emitida	Jefe de bodega de materia prima	Diario	Archivo electrónico	Efectivo	2	2	4	3
		No se tiene suficiente stock en la bodega de inventario de materia prima para la fabricación de productos	2	3	6	Verificar el mínimo de stock de materia prima antes que se solicite para la elaboración de un producto	Jefe de bodega de materia prima	Diario	Registro del Sistema	Efectivo	2	2	4	3
		Hurto de materia prima	1	2	2	Verificar si las existencias de materia prima son las exactas al concluir la jornada laboral.	Jefe de bodega de materia prima	Diario	Archivo electrónico	Efectivo	2	2	4	3
Inventario de productos en proceso	Verificar el debido proceso del inventario de productos en proceso	La cantidad de agua no es la indicada para la elaboración del producto solicitado	2	4	8	Verificar en laboratorio que el agua cuente con las especificaciones y composición requerida para la elaboración de los productos solicitados	Jefe de control de calidad	Diario	Archivo electrónico	Efectivo	2	3	6	5
		La cantidad de Deafom, Múltiparse, Nonyl Fenol, Hecellose, Dióxido, Titanio, Caolín Neogen, Carbonato no sea la indicada para la elaboración de los productos solicitados	2	4	8	Verificar que toda la materia prima que pasará por el proceso de dispersión en laboratorio, sea la solicitada haciendo uso del equipo de laboratorio.	Jefe de control de calidad	Múltiples veces al día	Archivo electrónico	Efectivo	2	3	6	5
		El molino no esté debidamente programado según las especificaciones para efectuar correctamente el proceso de mezclado	2	4	8	Verificar si el molino para el proceso de mezclado está debidamente programado	Operario de producción	Diario	Archivo electrónico	Efectivo	2	3	6	5
		El producto terminado presenta anomalías	2	3	6	Revisar el producto terminado antes de darle ingreso a la bodega correspondiente	Jefe de Envasado	Diario	Archivo electrónico	Efectivo	2	2	4	3
Inventario de producto terminado	Verificar si el producto no cuenta con desperfectos	Hoja de pedido de productos cuente con información errónea	2	4	8	Verificar que la hoja de pedido de productos cuente con las debidas especificaciones	Jefe de facturación	Diario	Archivo electrónico	Efectivo	2	4	8	7
		El cliente que solicita productos cuenta con morosidad	2	4	8	Verificar en el sistema informático el estado de crédito del cliente.	Jefe de facturación	Diario	Archivo electrónico	Efectivo	2	4	8	7
		La ruta seleccionada cuenta con impedimentos para que se puedan circular los productos	2	2	4	Verificar las condiciones de la ruta para enviar los productos	Jefe de Bodega de Producto Terminado	Diario	Archivo electrónico	Efectivo	2	2	4	3
		Faltante de documentación de respaldo	2	2	4	Verificar que se cuente con toda la documentación de respaldo que ampare la hoja de pedido de productos para la venta	Jefe de Bodega de Producto Terminado	Diario	Archivo electrónico	Efectivo	2	2	4	3
		Inconsistencias en el cotejo de facturas con hoja de pedido de productos	2	2	4	Cotejar información de facturas con hoja de pedido de productos de venta	Jefe de Bodega de Producto Terminado	Diario	Archivo electrónico	Efectivo	2	2	4	3

Continuando con la recopilación de información de los procesos de inventario, se detallan los resultados de la auditoría realizada en el mes de mayo de 2024.

Objetivo de los indicadores: Verificar la correcta realización de los procesos de inventario.

Tabla 8: Indicadores de procesos de inventario de materia prima

Prueba ejecutada: Cotejo de existencias físicas de inventarios de materia prima con información en software de inventario			
Aspectos generales	Información requerida para efectuar el procedimiento	Descripción de procedimiento a realizar	Observaciones
Area: Inventario de materia prima	Información del software de inventarios al mostrar con lo que se cuenta de materia prima		Se identificaron diferencias en el inventario físico con la información del sistema de control de inventarios
Personal de la entidad relacionado a los procesos: Jefe de bodega de materia prima, jefe de compras, jefe de contabilidad, gerente general	Stock de inventarios de materia prima	Cotejar la información detalla en el software de control con la existencias en físico de inventario de materia prima	
Propósito: Identificar discrepancias en el inventario de materia prima	Efectuar conteo físico de existencias inventario de materia prima		Identificación de producto mal almacenado en la bodega de inventario de materia prima
Frecuencia en la que se realizaron los procesos de auditoría: Mensual			

Tabla 9: Indicadores de proceso de inventario de productos en proceso

Prueba ejecutada: Verificación de la información de ordenes de producción			
Aspectos generales	Información requerida para efectuar el procedimiento	Descripción de procedimiento a realizar	Inconsistencias
Area: Inventario de productos en proceso	Información de proceso productivo		
Personal de la entidad relacionado a los procesos: Jefe control de calidad, operario de producción, jefe de envasado.	Lista de ordenes de producción, hoja de traslado de producto terminado	Verificar si la composición de los materiales utilizados para la elaboración de pinturas cuenta con los debidos estándares de calidad	No se identificaron inconsistencias
Propósito: Identificar si existe inconsistencias en la composición de la producción en proceso			
Frecuencia en la que se realizaron los procesos de auditoría: Mensual			

Tabla 10: Indicadores de proceso de inventario de producto terminado

Prueba ejecutada: Verificación de productos destinados para la venta			
Aspectos generales	Información requerida para efectuar el procedimiento	Descripción de procedimiento a realizar	Inconsistencias
Area: Inventario de productos terminados	Información del software de inventarios al mostrar el stock de productos terminados		
Personal de la entidad relacionado a los procesos: Jefe de Bodega de Producto Terminado, Jefe de facturación	Información de hoja de bodega de producto terminado	Verificar que la cantidad de producto terminado que será destinado para la venta, sea la correcta al ser cargada para ser enviada al cliente	No se identificaron inconsistencias
Propósito: Identificar inconsistencias en el inventario de producto terminado	Efectuar conteo físico de inventario de producto terminado		
Frecuencia en la que se realizaron los procesos de auditoría: Mensual			

Para respaldar la información que fue proporcionada por la entidad objeto de estudio, a continuación, se detalla información plasmada en el sistema informático que se utiliza para la administración de los procesos de inventario, evidenciando de esta manera todo lo detallado en los indicadores anteriormente mostrados:

Abreviaturas utilizadas en el sistema informático:

PDA: Ordenador eléctrico.

WO: Órdenes de compra.

RPT: Reporte productos terminado.

SW: Bodega central.

SWCASA: Bodega trovador

XT: Órdenes de transferencia.

YT: Producto con transferencia de ruta.

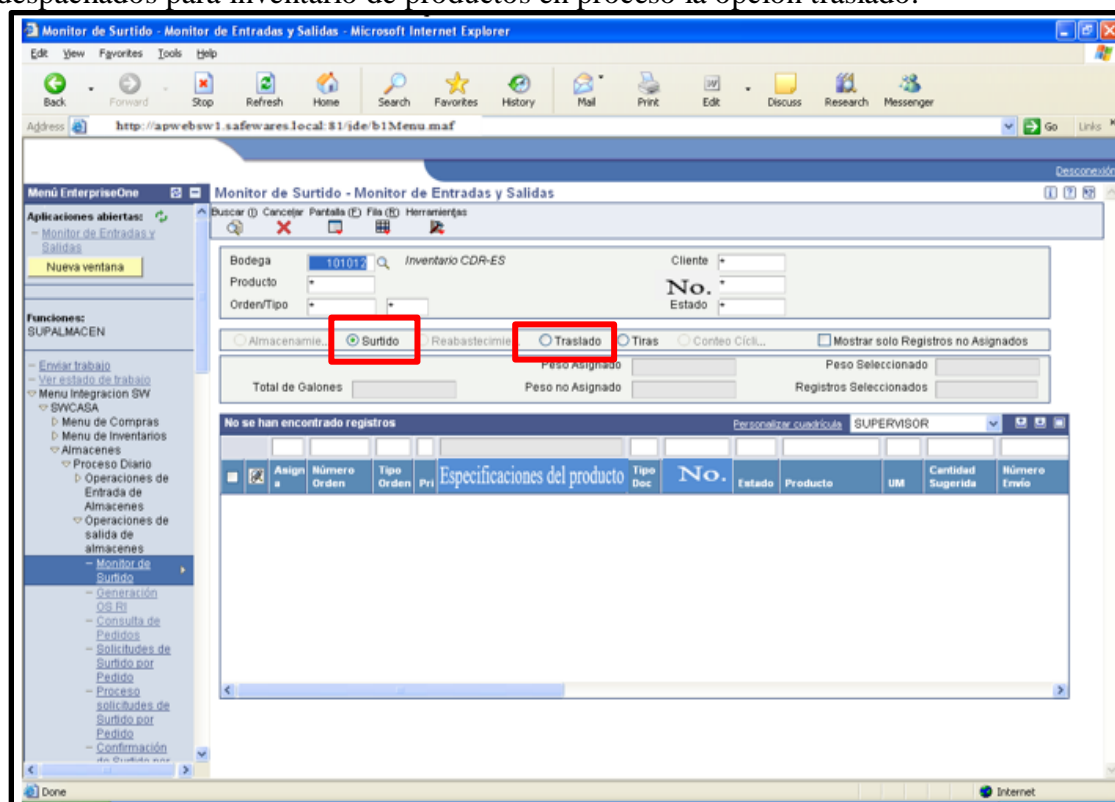
STK: Producto en stock.

DIF: Diferencias.

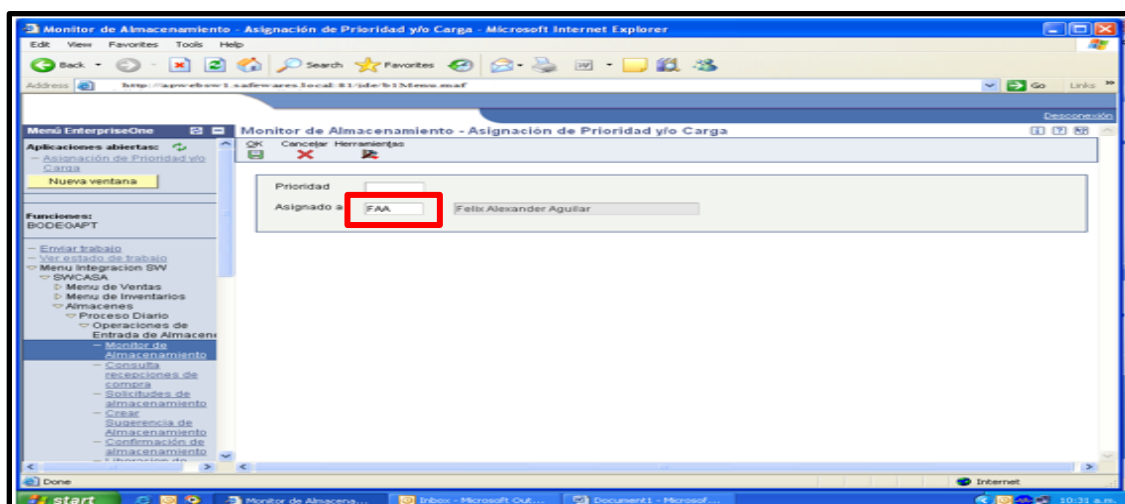
OS: Orden de surtido.

CDR: Bodega de producto terminado

Módulo de entradas y salidas, detalla los productos que son ingresados a bodega de materia prima para lo cual se debe de seleccionar la opción de surtido, y los que son despachados para inventario de productos en proceso la opción traslado.



Para la agilización de los procesos de almacenamiento y traslado de inventario de materia prima en el módulo de “monitor de almacenamiento” se asigna al personal que aún se tiene disponible para apoyar en el proceso, digitando la codificación de la bodega en donde será destinado el personal.



Después los encargados de bodegas asignan por medio de los sistemas la prioridad de los productos que se tienen que colocar y estos son cargados en los sistemas de las PDA de los asistentes para colocar los productos en las bodegas en donde se comprueba la cantidad de productos almacenados en la opción “Almacenamiento”, en el recuadro de “registros” se detallan las especificaciones de los productos.

The screenshot displays the 'Monitor de Almacenamiento' web application. The interface includes a search form with the following fields and values:

- Bodega: 101012
- Producto: (empty)
- Orden/Tipo: 13185
- Cliente: (empty)
- Sucursal: (empty)
- Estado: (empty)

Summary statistics shown below the form:

- Total de Galones: 660.00
- Peso Asignado: 82.67
- Peso Seleccionado: 159.28
- Registros Seleccionados: 5.00

The 'Registros 1 - 3' table is highlighted with a red box and contains the following data:

✓	✕	Tipo Mov	Ubicación Desde	Ubicación Hasta	Fecha Inicio	Número Orden	Tipo Orden	Producto	Cantidad Superada	Asignado a	Estado
✓		1	R	B 1 2 18	26/01/09	13185	YT	B5YSA12-5	120.00000	LAR	350
✓		1	R	D 12 2 1	26/01/09	13185	YT	B82RSA13-5	2.00000	LAR	350
✓		1	R	C 12 2 21	26/01/09	13185	YT	K53NSA5-1	50.00000	LAR	350

La información de la materia prima que será trasladada al inventario de productos en proceso es registrada en el módulo “Entradas y Salidas” en donde se detalla la composición de los productos en la opción “Peso asignado” y en el recuadro “Registro” se visualizan las especificaciones de cada materia prima.

Monitor de Almacenamiento - Monitor de Entradas y Salidas

Bodega: 101012 Inventario CDR-ES Cliente: Sucursal: Estado:

Peso Asignado: 1,818.60 Peso no Asignado: Registros Seleccionados:

Tipo Mov	Ubicación Desde	Ubicación Hasta	Fecha Inicio	Número Orden	Tipo Orden	Producto	Cantidad Sugerida	Asignado a	Estado
1	R	B 1 2 18	26/01/09	13185	YT	B5YSA12-5	120.00000	LAR	350
1	R	D 12 2 1	26/01/09	13185	YT	B82RSA13-5	2.00000	LAR	350
1	R	C 12 2 21	26/01/09	13185	YT	F53NSA5-1	50.00000	LAR	350
1	R	A 9 2 39	27/01/09	13186	YT	ASASA1-1/4	246.00000	JSH	350
1	R	A 8 1 16	27/01/09	13186	YT	B42VA1-1	25.00000	JSH	350
1	R	D 6 3 1	27/01/09	13186	YT	B4NSA1-1	268.00000	JSH	350
1	R	B 7 2 13	27/01/09	13186	YT	B4NSA1-1/4	30.00000	JSH	350
1	R	D 10 2 13	27/01/09	13186	YT	B4WISA7-1	180.00000	JSH	350

Cuando los productos se trasladan al inventario de productos en proceso en el sistema se marca el producto y el encargado lleva una muestra al laboratorio con la asignación de procesado para validar la composición del producto, y realizarle las respectivas pruebas de calidad, antes de que se convierta en producto terminado, lo cual se puede comprobar en el recuerdo de “Cant oper”.

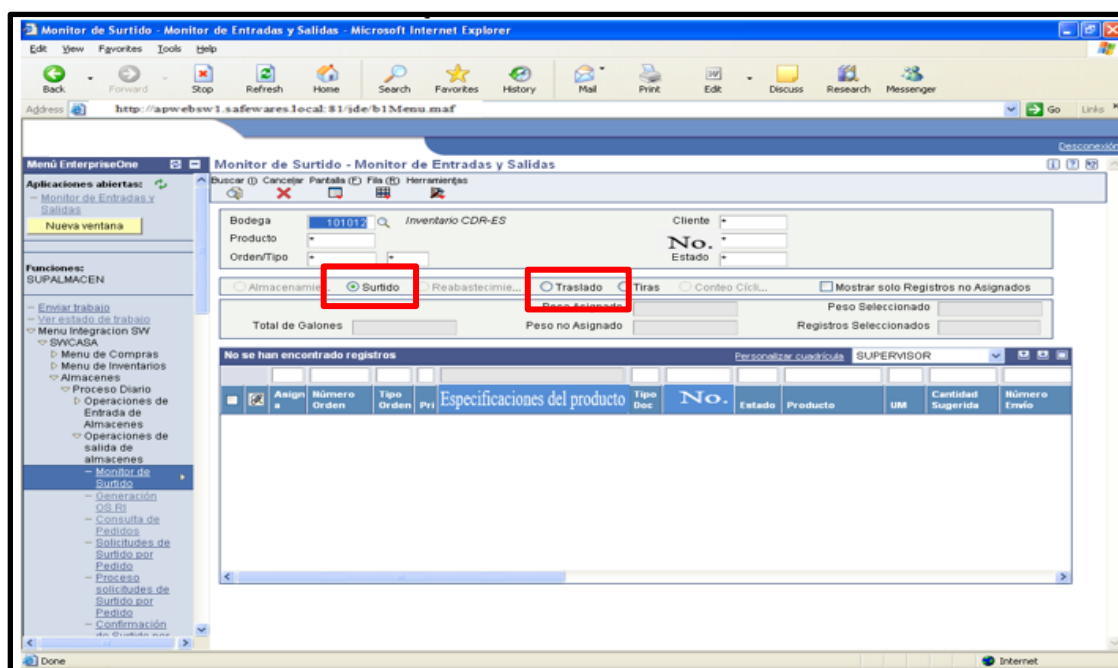
Recepción de Transferencia con Ruta - Trabajo con estados de rutas

Número orden: 15408 YT Nº artículo: ID contenedor: Doc recepción: Batch anterior: 96089

Cd operación: Nº envío: Nº tara: Nº paquete: Número EPC:

Nº orden	Tip ord	Nº orden	Suflto orden	Nº línea	Seq oper	Cant oper	UM	2º n° artículo	Proveedor	Descripción
15408	YT	00101	000	1.000	RECI	221.0000	UN	UH80-1/4	101001	Bodega f
15408	YT	00101	000	2.000	RECI	128.0000	UN	B36WSA353-5	101001	Bodega f
15408	YT	00101	000	3.000	RECI	72.00000	UN	Y81LSA4-1/4	101001	Bodega f
15408	YT	00101	000	4.000	RECI	120.0000	UN	P2A32-1.1/4	101001	Bodega f
15408	YT	00101	000	5.000	RECI	131.0000	UN	Y81LSA4-1	101001	Bodega f
15408	YT	00101	000	6.000	RECI	286.0000	UN	A67V4-1	101001	Bodega f
15408	YT	00101	000	7.000	RECI	20.00000	UN	B5GSA12-5	101001	Bodega f

Al finalizar la revisión de la composición del producto en proceso y las pruebas de calidad de la muestra, los ingenieros de laboratorio y jefe de control de calidad dan el visto bueno para que se concluya con el proceso productivo del producto para que sea transformado en producto terminado y al finalizar el producto es revisado para comprobar si cuenta con las etiquetas correspondientes, y si cumple con todas las condiciones de calidad establecidas, el producto es transferido y registrado como recibido en la bodega de producto terminado en el “módulo de entradas” y salidas.



Existencias de productos terminados.

El módulo de información de las órdenes de venta, muestra la existencia de los productos terminados al seleccionar la opción de consultas varias, en donde se consultan también las órdenes de producción, una vez que se genera la orden en el menú de ventas, se procede a crear la venta en la opción generación de OS. Pantalla de pedidos de clientes

The screenshot displays a web browser window with the address `http://pwebw1.safwares.local:811de/1Menu.maf`. The main content area is titled 'Toma de Pedidos - Consulta de servicio al cliente'. It features a form with the following fields:

- Nº de orden:** 50874
- OC del cliente:** *
- Nº artículo:** *
- Vend a:** *
- Dir ent:** *
- Suc/planta:** 101012
- Cantidad total orden atrasada
- Artículo del cliente

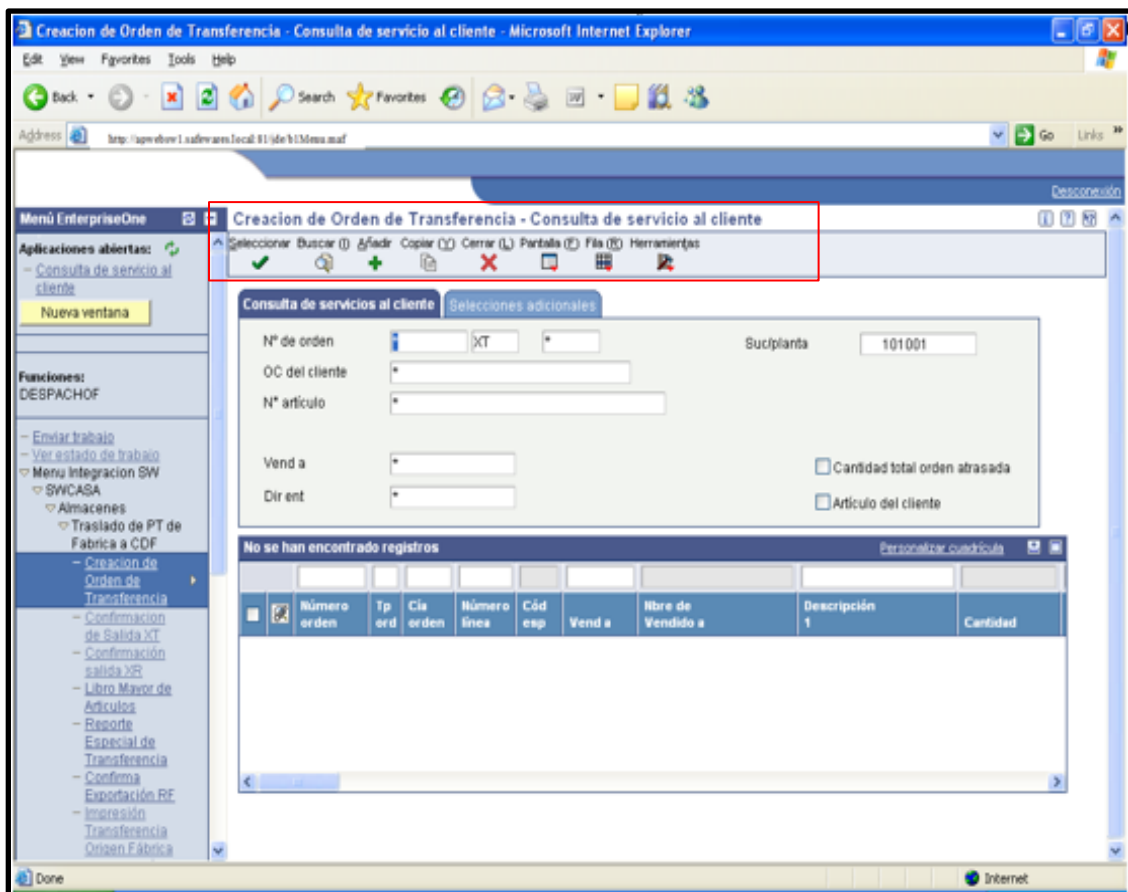
Below the form is a table with the following data:

	OC de cliente	Fecha orden	Número orden	Cód esp	Número línea	2º nº artículo	Cantidad	Precio unitario	Importe Total	Descripción 1
<input type="checkbox"/>		16/11/09	50874	C2	1.000	D3A2737-1	4.00000	14.3600	57.44	MASILLA NITR
<input type="checkbox"/>		16/11/09	50874	C2	2.000	D3A2747-1	4.00000	14.3600	57.44	MASILLA NITR
<input type="checkbox"/>		16/11/09	50874	C2	3.000	BC9605E-1	4.00000	20.1894	80.76	ESTABILIZAD
<input type="checkbox"/>		16/11/09	50874	C2	4.000	E20980-1	1.00000	35.1319	35.13	ANTICORROS
<input type="checkbox"/>		16/11/09	50874	C2	5.000	P8A47-1	2.00000	41.8800	83.76	PRIMARIO AU

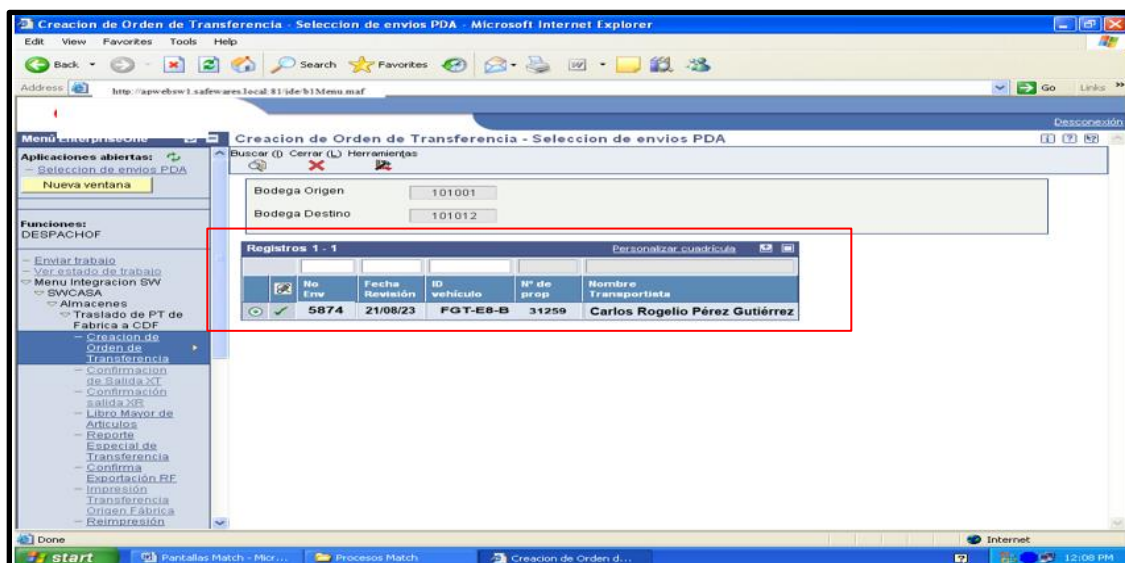
Información de despacho de productos terminados.

Cuando se envía el producto de la fábrica a la CDR, el encargado de control del despacho de la fábrica realiza la revisión de las WO contra el físico que se cuenta para ver que no existan diferencias contra las RPT, y se procede a marcar con una letra R de revisado los productos a enviar al CDR, después utilizando la PDA, en el menú en la opción transporte, se selecciona el camión por medio del número de las placas y apertura, después en la opción 2 de la PDA, transferencia de PT (producto terminado), se comienza a escanear y esto permite identificar que se lean los 2 códigos de barra uno de lote y el otro de pintura, después se coloca la cantidad de producto a ingresar.

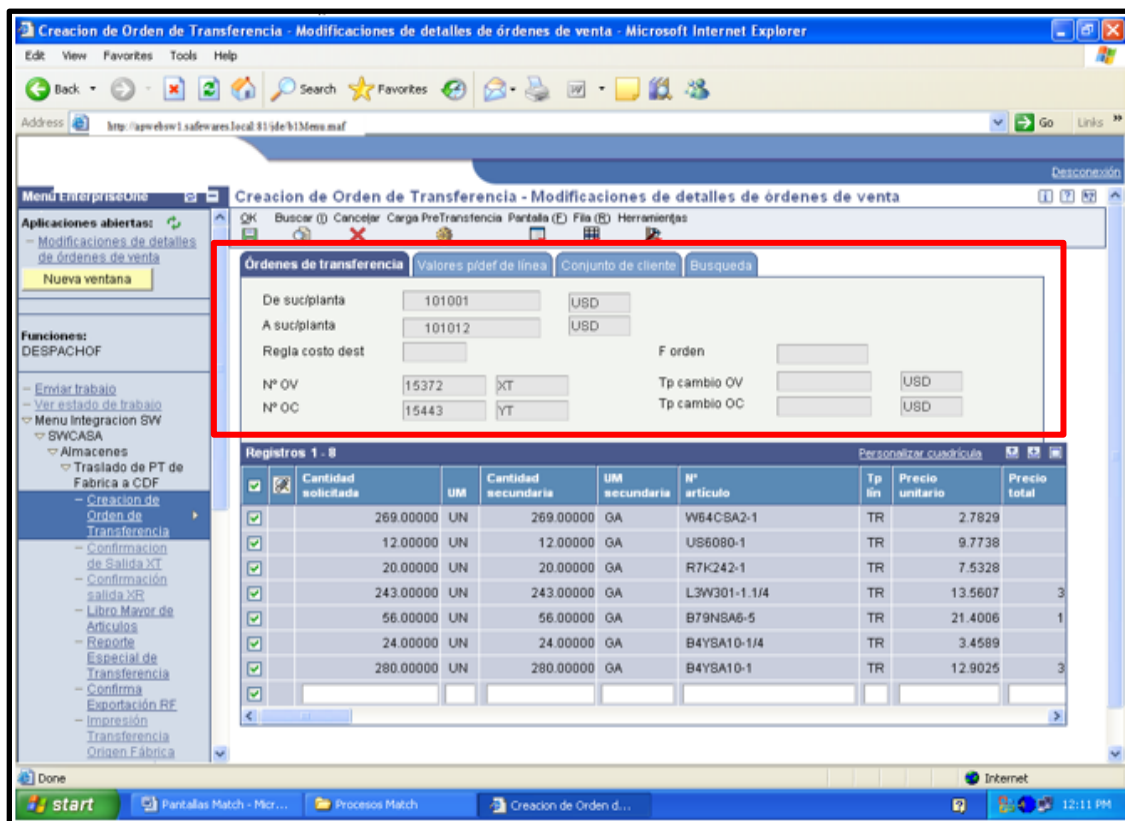
Se procede a crear la orden de transferencia en la pantalla de creación de orden de transferencia.



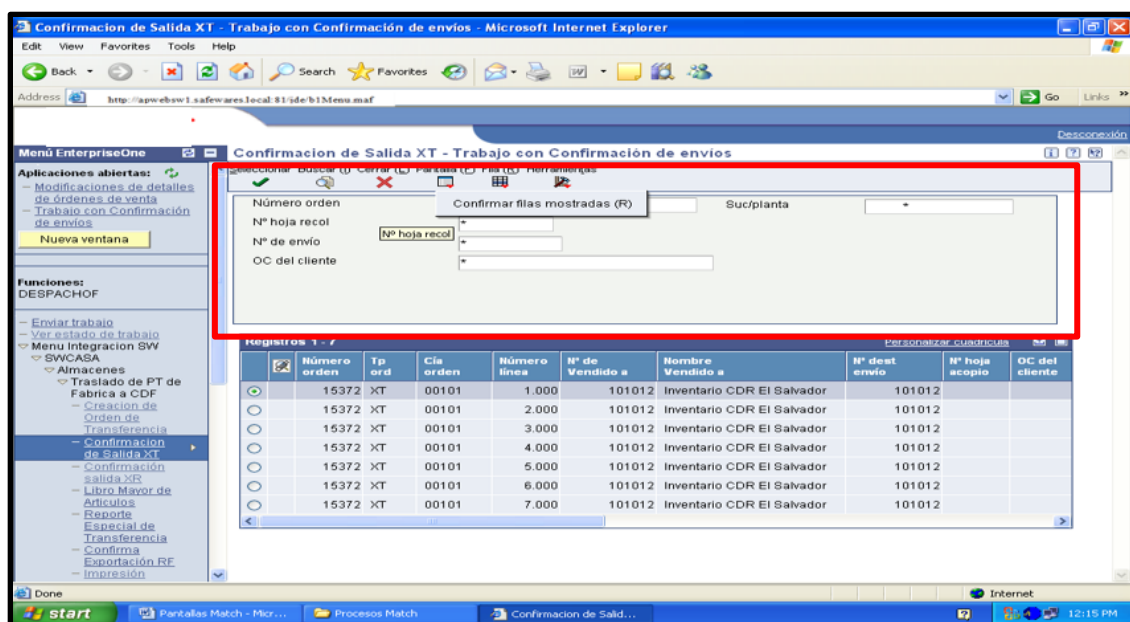
Información del módulo de selección de envíos de productos destinados para la venta, detalla las especificaciones del envío de productos destinados para la venta.



Como parte del control, el encargado anota el número de envío y el número de la XT de la transferencia en un registro que sella la parte manualmente como referencia de lo que se está enviando, para ser vendido.



Confirmación de la salida de envíos



Información del reporte de envío de productos.

R5546009SV Entidad objeto de estudio 31/05/2024 12:37:04
Reporte de Envíos de Producto Página 1 de 1

Numero de Envío: 4187 Fecha: 31/05/2024

Corr.	Bodega Destino	Producto	Descripción	Lote	Cantidad
1	101012	B4YSA10-1	EXCELLO ESMALTE	INI	280.00
2	101012	B4YSA10-1/4	EXCELLO ESMALTE	INI	24.00
3	101012	B79NSA6-5	COLONIAL STYLE LATEX	INI	56.00
4	101012	L3W301-1.1/4	LACA AUTOMOTRIZ OPEX	INI	243.00
5	101012	R7K242-1	REDUCTOR PARA WASH PRIMER	INI	20.00
6	101012	US6080-1	ULTRA SOLVENTE # 2 RAPIDO	INI	12.00
7	101012	W64CSA2-1	REMOVEDOR DE HONGOS	INI	269.00

Reporte de transferencias de productos.

R5542565Z

TRANSFERENCIA
7384 / X9

31/05/2024
Giro del Negocio 01/22

269.00	UN	W64CSA2-1	INI	REMOVEDOR DE HONGOS
12.00	UN	US6080-1	INI	ULTRA SOLVENTE # 2 RAPIDO
20.00	UN	R7K242-1	INI	REDUCTOR PARA WASH PRIMER
243.00	UN	L3W301-1.1/4	INI	LACA AUTOMOTRIZ OPEX
56.00	UN	B79NSA6-5	INI	COLONIAL STYLE LATEX
24.00	UN	B4YSA10-1/4	INI	EXCELLO ESMALTE
280.00	UN	B4YSA10-1	INI	EXCELLO ESMALTE

Es preciso mencionar que dentro de los controles para el envío de productos que son destinados para la venta, están dentro de los documentos de soporte la hoja de compromiso de calidad que es un documento que se envía a la planta hacia la bodega de productos terminados.

Hoja de compromiso de calidad

Fecha: ___/___/___

XT: _____

Compromiso de calidad de transporte de pintura y asociados

Por medio del presente documento hago constar que el producto que recibo de **Empresa cliente** de esta en excelentes condiciones, ya que al momento de la carga a mi unidad, me he cerciorado de que se encuentra libre de derrames, abolladuras, roturas, suciedad y demás causales de mala calidad en el embalaje del producto. Con excepción de aquellos que resulten con averías o defectos de calidad que por no poder ser percibidos a simple vista a causa de su embalaje, me impidan apreciar los mismos al momento de su carga.

Me comprometo a trasladarlo bajo las mejores condiciones al lugar de destino que se me ha encomendado y entregarlo al cliente en el mismo estado en que lo estoy recibiendo, me hago responsable de todo el producto que resulte dañado con derrames, abolladuras, roturas, y demás causales que deterioren la calidad del embalaje, como consecuencia de la mala distribución de la carga en el medio en que se transportan, de la imprudencia, negligencia u otros casos que sean deducibles de mi responsabilidad.

DESPACHO

Nombre y Firma

SELLO

TRANSPORTISTA

Nombre y Firma

X

Yo como persona representante de **Empresa Y** hago constar que

SI	NO
----	----

 he recibido el producto, en cuanto a su embalaje (caja, envase, etiqueta), en óptimas condiciones, por lo que se puede percibir a simple vista.

SELLO

Nombre: _____

Firma: _____

OBSERVACIONES:

Adicionalmente en relación al auxiliar de inventarios generado por el software, se determinó que el contenido reflejado no cumple con los requisitos mínimos estipulados por el artículo 142-A del código tributario, lo cual generaría una sanción para la entidad establecida en el artículo 243 literales a) y b) del mismo código anteriormente mencionado, es preciso mencionar que también el punto anteriormente descrito se detalla en la carta a la gerencia elaborada por el auditor fiscal nombrado, en donde se identifica como una situación de mejora al control interno de carácter fiscal.

A continuación, se detalla un extracto de la situación de mejora al control interno de carácter fiscal observada en la auditoría para propósitos fiscales de la entidad objeto de estudio:

Entidad objeto de estudio

Carta a la gerencia de auditoría fiscal (EXTRACTO)

Mayo 2024

Situaciones de mejora al control interno de carácter fiscal

1. Incumplimiento en los requisitos del registro del control de inventarios.

Situación:

Se identificó que, en el auxiliar del registro de control de inventarios no consigna de forma detallada todos los requisitos formales establecidos en el artículo 142-A del código tributario y en el artículo 81 del reglamento de aplicación del código tributario, lo cual podría ocasionar una sanción según el artículo 243 literales a) y b) del código multa equivalente al cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable.

Recomendación:

Realizar la modificación y presentación correcta del registro de control de inventarios con la finalidad de evitar posible multa equivalente al cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable con base al artículo 243 literales a) y b) del código tributario.

Comentarios de la administración:

Se realizará la debida modificación y presentación del registro de control de inventarios y se parametrizará el software para que genere el reporte con los requisitos establecidos en el artículo 142-A del código tributario.

Empresa: Entidad objeto de estudio
Módulo: Inventarios
Reporte: Ctactegl.QRP
Aplicación: SISCORP

Fecha: Al: 31/05/2024
Hora: 11:25:35 a.m.
Página: 1

DETALLE DE CUENTA CORRIENTE GENERAL Del: 01/01/2024 Al: 31/05/2024

#	Fecha	Tipo	Folios	No.	No Ref	ENTRADAS		SALIDAS		SALDO		
						Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Costo U.
Producto: (0105020)CARBONATO DE CALCIO 400						Medida: C/U						
	01/01/2024	Saldo inicial								0.0000	0.00	
	20/01/2024	Recepción de productos (*)		66		21,500.0000	4,085.00	0.0000	0.021,500.0000	4,085.00	0.1900	
	16/05/2024	Recepción de productos (*)		64		21,500.0000	4,085.00	0.0000	0.043,000.0000	8,170.00	0.1900	
	Total por producto						43,000.0000	8,170.00	0.0000	0.00		

Debido a la carencia de módulos que presenten la información más específica y de manera más detallada, la obsolescencia del software y las deficiencias en cuanto a la configuración del mismo, a continuación, se detallan los errores detectados que surgen al momento de ejecutar los procesos de inventario:

- Mala selección de datos, al momento de buscar un artículo u orden: la información que se muestra no es la solicitada esto se puede ocurrir debido a que ningún registro satisface los filtros de búsqueda, la fecha que se está verificando no está actualizada al momento de la búsqueda, sino que se actualiza en fechas futuras.
- Incorrecta parametrización del software: Debido a tal circunstancia no permite la validación de datos en forma precisa, ya que al filtrar la información de interés los datos no se presentan de manera correcta, evitando el uso de información fiable para la toma de decisiones.
- Generación de documentos de respaldo erróneos. Los documentos que respaldan la información de los diferentes módulos no muestran la información de manera completa

Por lo anteriormente mencionado se concluye que el sistema informático que utiliza la entidad objeto de estudio para la administración y gestión de sus procesos de inventario a pesar de cumplir con sus propósitos cuenta con deficiencias debido a que presenta inconsistencias en procesos críticos los cuales, influyen en la correcta realización de los procesos.

Con la implementación de la auditoría continua, la entidad objeto de estudio adquirió un nuevo software con el cual se detectan en tiempo real inconsistencias en los procesos de inventario, logrando de esta manera una supervisión constante de los controles en los procesos de inventario.

2. Evaluación de los procesos de inventario

2.1. Desarrollo de procedimientos de auditoría continua para los procesos de inventario, con la utilización de herramientas tecnológicas.

Para una mejor comprensión de los procedimientos de auditoría continua que se ejecutarán en los procesos de inventario, a continuación, se muestra el respectivo programa de auditoría.

Auditoría Continua de Procesos inventario

Objetivo

Verificar la apropiada gestión de los riesgos asociados a los procesos de inventario

Procedimientos		Tiempo en días
I.100.1	Cotejar las existencias de inventario registradas en el sistema informático de gestión de inventarios con el conteo físico.	A diario en tiempo real
I.100.2	Verificar la debida segregación de funciones del personal del área de inventarios ingresado en el sistema informático de la gestión de inventarios.	
I.100.3	Verificar la aprobación de las órdenes de compra mediante la bitácora de registros almacenada en el sistema informático de la gestión de inventarios.	
I.100.4	Concluir sobre los resultados de la información proporcionada por el software informático de gestión de inventarios	


I.100.1 Cotejar el ingreso de existencias de inventario registradas en el sistema informático de gestión de inventarios.

Apoyándose de herramientas tecnológicas para la generación de datos en tiempo real, la entidad objeto de estudio ha invertido en la implementación de un software adaptado a las necesidades de la misma, reforzando el apetito al riesgo que ha establecido la entidad objeto de estudio para detectar de forma oportuna discrepancias en los procesos

de inventario, presentando el proceso para la generación de reportes de existencias de inventarios.

Importante mencionar que anteriormente el ingreso de los productos al sistema de inventarios era de forma manual, por medio de la digitación de los códigos de cada producto, pero con la innovación tecnológica, gracias a la implementación del software para la gestión de inventarios el nuevo ingreso de productos a la base de datos se realiza por medio del escaneo de códigos de barra.

Para el ingreso al sistema, el departamento de TI crea un usuario a cada empleado que conforma el área de inventario, en donde debe guardar la debida confidencialidad de sus credenciales para ingresar.



The screenshot shows a login form with the following fields and options:

- Usuario:** A text input field containing "JUAN PÉREZ".
- Contraseña:** A password input field with masked characters ".....".
- Compañía:** A dropdown menu with "Objeto de estudio" selected.
- Tipo de inventario:** A dropdown menu with "Materia prima" selected.
- Ingresar:** A blue button to submit the login information.

Para los informes de inventario que se desean generar en primer lugar se deberá de seleccionar la opción de “crear conteo”.



Para seleccionar el tipo de inventario para la cual se generará un reporte de existencias, se procede a seleccionar la bodega respectiva y para ejecutar la opción se selecciona el icono del botón de color verde, es importante mencionar que se cuenta con la opción de filtrar por código de producto antes de generar el reporte de existencias de inventario.

Inicio Proceso Reportes Mantto

Seleccione las bodegas que desea incluir en el inventario

Información de inventario a descargar.
Materia prima Fecha: 31/05/2024

General | Código

Filtro según selección

Seleccionar	Código	Descripción
<input type="checkbox"/>	01	AA STOCK SUC FB
<input type="checkbox"/>	01-TR	TRANSITO BODEGA FB

Confirmar Anular

Para generar la confirmación se procede a seleccionar nuevamente el icono de color verde.

Inicio Proceso Reportes Mantto

Creación de conteo

Objeto de estudio
Tipo de inventario: Materia Prima

Nº de Conteo : 3125

Confirmar Anular

Posteriormente se muestra el reporte de existencias de inventarios de forma exitosa, en donde se cuenta con las opciones de exportarlo en un archivo de Microsoft Excel o PDF al seleccionar el icono de impresora, además se muestra en una ventana emergente el icono de binoculares, el cual permite mostrar la información sin exportarla, a su vez para identificar las diferencias en tiempo real se procede a seleccionar el icono de color verde. Adicionalmente el software permite la opción de filtrar por códigos de productos evitando que se visualicen todas las materias primas con las que cuenta la entidad objeto de estudio.

Inicio Proceso > Reportes > Mantto >

Usuario: JUAN PÉREZ Conteo:

#3125 Inventario de Materia Prima

Descripcion: Inventario de materia prima :
Código ▾

Químicos
Aleaciones

Vista Anular

USUARIO	UBICACION	previa	FECHA	CANTIDAD
JUAN	02-A-08-B		31/05/2024 11:56:09	10.00
JUAN	01-B-02-E		31/05/2024 11:56:25	25.00

Cantidad

12143

Al cotejar la información generada en tiempo real de las existencias de inventarios con la información almacenada en el sistema de gestión de procesos de inventario, se identificaron cuatro faltantes físicos de materia prima, lo cual se detalla en una ventana emergente que muestra el sistema.

The screenshot displays a software interface with a yellow header bar containing navigation links: Inicio, Proceso, Reportes, and Mantto. The main content area shows the following information:

- Usuario: JUAN PÉREZ Conteo:
- #3125 Inventario de Materia Prima
- Nombre del ítem: Inventario de materia prima
- Recuento en físico: 12139
- Registro en el sistema: 12143
- A circular gauge showing 0.03%
- A red arrow pointing to a button with a printer icon, labeled "Vista previa".
- Diferencia de productos: 4

Reporte de existencias de materia prima (Extracto)

Planta/Almacén:		Bodega de materia prima				
Ubicación:		Santa Tecla				
Fecha:		31.05.24			Unidad de medida: Unidad	
Reporte generado por:		Juan Ernesto Perez Lopez - Jefe de producción				
Categoría de Existencias:		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				

Hoja de Recuento #3125	Ubicación del Inventario	Identificación del Producto	Descripción del Producto	Recuento físico	Recuento en el sistema	Diferencias
<u>BODEGA DE MATERIA PRIMA</u>						
EXTRACTO DE INVENTARIO MATERIA PRIMA AL 31.05.2024						
	E3-A	762021Y81RSA10-1	COLORAMICA LATEX MATE ROSA TIE	31	31	0
	E3-A	769879B5RSA62-5	EXCELLO LAT MATE ROSADO LINAJE	28	28	0
	E2-A	739789A22WSA2-1	SP INT LATEX EG-SHELL ULTRA BCO	17	17	0
	E3-A	3429B82BSA3-1	COL STYLE ESM MATE NEGRO	197	197	0
	E3-A	8926B4NSA1-1	EXCELLO ESM BEIGE SOFT	464	464	0
	E3-A	3326B50SA3-5	EXCELLO LAT MATE MARRON UTEC	2	2	0
	E2-A	3624A44WSA3-1	TEXTURE PAINT GRANULADO BLANCO	167	167	0
	E1-A	3162A60R4-1/4	BLEND -A-COLOR NUEVO ROJO	3,792	3,793	1
	E1-A	4966P2W38-1	OPEX COMBO PRIMER BLANCO	361	361	0
	E1-A	541241Y81RSA10-1	DEAFOM, MULTIPERSE	1,225	1,227	2
	E4-A	764887B5RSA62-5	NONYL FENOL	75	75	0
	E4-A	734989A22WSA2-1	HECELLOSE	45	45	0
	E4-A	3429B82BSA3-1	DIÓXIDO	1	1	0
	E2-A	3124B4NSA1-1	TITANIO	112	112	0
	E2-A	3786B50SA3-5	CAOLÍN NEOGEN	115	115	0
	E4-A	3214A44WSA3-1	CARBONATO	4,378	4,379	1
	E1-A	2112460R4-1/4	BLEND -A-COLOR NUEVO ROJO	236	236	0
	E1-A	5366EB20200-1/4	ROJO BRILLANTE	260	260	0
	E1-A	765188896RSA4SP-1	PINT SEÑALI MATE COLOR ROJO	35	35	0
	E1-A	4654C45N2-1	PINT ANTIP-INCRUST TROP MARRON	91	91	0
	E3-A	4712F65A2-1	KEM LUSTRAL GRIS MEDIANO	168	168	0
	E3-A	4662C6BCR1-1/4	ANT P/ ESTR BRILL NEGRO	12	12	0
	E3-A	4695E41Y10SP-5	ZINC CHROMATE PRIMER AMARILLO	327	327	0
Total				12139	12143	4

Jefe de bodega de materia prima

Jefe de producción

Jefe de compras

Reporte de existencias de productos en proceso (Extracto).

Planta/Almacén:		Bodega de productos en proceso			
Ubicación:		Santa Tecla			
Fecha:		31.05.24		Unidad de medida: Unidad	
Reporte generado por:		Juan Ernesto Perez Lopez - Jefe de producción			
Categoría de Existencias:		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			

Hoja de Recuento #4733	Ubicación del Inventario	Identificación del Producto	Descripción del Producto	Recuento físico	Recuento en el sistema	Diferencias
<u>BODEGA DE PRODUCTOS EN PROCESO</u>						
EXTRACTO INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 31.05.2024						
	E5-A	541241Y81RSA10-1	LÁTEX ULTRACRYL PINTURA BLANCA A BASE DE AGUA	23	23	0
	E5-A	764887B5RSA62-5	LÁTEX PLUS PINTURA VERDE A BASE DE AGUA	14	14	0
	E5-A	734989A22WSA2-1	LÁTEX STANDARD PINTURA ROJA A BASE DE AGUA	17	17	0
	E6-A	3429B82BSA3-1	ESMALTE FASTDRY PLUS PINTURA NEGRA A BASE DE ACEITE	34	34	0
	E6-A	3124B4NSA1-1	ESMALTE FASTDRY PREMIUM PINTURA AZUL A BASE DE ACEITE	12	12	0
	E6-A	3786B50SA3-5	ESMALTE INDUSTRIAL PLUS PINTURA AMARILLA A BASE DE ACEITE	19	19	0
	E6-A	2112460R4-1/4	ESMALTE STANDARD PINTURA MARRON A BASE DE ACEITE	12	12	0
	E7-A	5366EB20200-1/4	BARNIZ DE INTERIORES	12	12	0
	E7-A	4527A99NA11P-1/4	COL ANTICORROSIVO ROJO	16	16	0
	E7-A	4571B58V600-1	COLA BLANCA QUIMWOOD 8400	21	21	0
	E6-A	7121485A86RSA4SP-1	ESMALTE FASTDRY PLUS PINTURA BASE ACEITE BLANCO	25	25	0
	E8-A	4124C45N2-1	TAPA GOTERAS	16	16	0
	E8-A	4712F65A2-1	ANTICORROSIVO INDUSTRIAL	14	14	0
	E8-A	4962C6BCR1-1/4	PINTURA DE TRÁFICO ALQUÍDICA	12	12	0
	E8-A	4295E41Y10SP-5	SELLADOR PLUS PARA CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓ	5	5	0
				0	0	0
Total				252	252	0

Jefe de bodega de productos en proceso

Jefe de producción

Jefe de control de calidad

Es de importancia mencionar que para evitar que se genere un reporte por todas las líneas de productos terminados se cuenta con la opción de filtrar la línea, ejemplificando dicho proceso a continuación, en donde se debe de seleccionar el icono de desglose de productos y se desplegará la lista para seleccionar los productos a los que se les hará el conteo de existencias.

Inicio Proceso + Reportes + Mantos +

Usuario: JUAN PÉREZ Conteo:

#2523 Inventario de productos terminados

Descripcion: Inventario de productos terminados

254443-12-22

Pinturas

Confirmar Vista Anular

USUARIO	UBICACION	previa	FECHA	CANTIDAD
JUAN	02-A-03-B		31/05/2024 11:58:09	10.00
JUAN	01-B-02-E		31/05/2024 11:58:25	25.00

Eligiendo un extracto de productos terminados.

Reporte de existencias de productos terminados (Extracto)

Planta/Almacén:		Bodega productos terminados				
Ubicación:		Santa Tecla				
Fecha:		31.05.24			Unidad de medida: Unidad	
Reporte generado por:		Juan Ernesto Perez Lopez - Jefe de producción				
Categoría de Existencias:		INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				
Hoja de Recuento #2523	Ubicación del Inventario	Identificación del Producto	Descripción del Producto	Recuento físico	Recuento en el sistema	Diferencias
<u>BODEGA DE PRODUCTO TERMINADO</u>						
INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO 31.12.2024						
	BPT9-P	541241Y81RSA10-1	LÁTEX ULTRACRYL PINTURA BLANCA A BASE DE AGUA	10	10	0
	BPT9-P	764887B5RSA62-5	LÁTEX PLUSS PINTURA VERDE A BASE DE AGUA	10	10	0
	BPT9-P	734989A22WSA2-1	LÁTEX STANDARD PINTURA ROJA A BASE DE AGUA	12	12	0
	BPT10-P	3429B82BSA3-1	ESMALTE FASTDRY PLUSS PINTURA NEGRA A BASE DE ACEITE	15	15	0
	BPT10-A	3124B4NSA1-1	ESMALTE FASTDRY PREMIUM PINTURA AZUL A BASE DE ACEITE	10	10	0
	BPT10-P	7121485A86RSA4SP-1	ESMALTE FASTDRY PLUSS PINTURA BASE ACEITE BLANCO	16	16	0
	BPT11-P	4712F65A2-1	ANTICORROSIVO INDUSTRIAL	15	15	0
	BPT11-P	4962C6BCR1-1/4	PINTURA DE TRÁFICO ALQUÍDICA	14	14	0
	BPT11-P	247027-35-10	SELLADOR PLUS	12	12	0
	BPT9-P	281570-10-60	LÁTEX PLUSS PINTURA BASE AGUA	15	15	0
	BPT9-P	2753-62-29-22	LÁTEX PREMIUM BASE AGUA	16	16	0
	BPT10-P	280967-54-43	ESMALTE FASTDRY PLUSS PINTURA BASE ACEITE BLANCO	17	17	0
	BPT10-P	302987-30-103	ESMALTE FASTDRY PREMIUM PINTURA BASE ACEITE ROJO	12	12	0
Total				174	174	0

Jefe de Bodega de Producto Terminado

Jefe de producción

Gerente general

Usuario: JUAN PÉREZ Conteo:

#2524 Inventario de productos terminados

Descripcion: Inventario de productos terminados

3786B50SA3-5

Industria alimentaria



Confirmar



Vista



Anular

USUARIO	UBICACION	previa	FECHA	CANTIDAD
JUAN	02-A-09-B		31/05/2024 11:56:09	10.00
JUAN	01-B-02-E		31/05/2024 11:56:25	25.00

Reporte de existencias de productos terminados (Extracto)

Planta/Almacén:		Bodega productos terminados			
Ubicación:		Santa Tecla			
Fecha:		31.05.24		Unidad de medida: Unidad	
Reporte generado por:		Juan Ernesto Perez Lopez - Jefe de producción			
Categoría de Existencias:		INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			

Hoja de Recuento #2524	Ubicación del Inventario	Identificación del Producto	Descripción del Producto	Recuento físico	Recuento en el sistema	Diferencias
<u>BODEGA DE PRODUCTO TERMINADO</u>						
INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO 31.12.2024						
	BPT-IA	3786B50SA3-5	AMASADORA ESPIRAL CAP.42 KG MOD. DH-60 ECOPAN 220V/60HZ	16	16	0
	BPT-IA	3786B50SA3-5	ENFRIADOR DE BARRA TRASERA 2 PTAS. VIDRIO MOD. MBB48GGR	15	15	0
	BPT-IA	4124C45N2-1	ASADOR CORIAT MOD. ACV-2 MASTER	12	12	0
	BPT-IA	254443-12-22	MANTENEDOR DE COMIDA ADCRAFT MOD. PW-120	5	5	0
	BPT-IA	261047-42-36	HORNO ROTATIVO A GAS MINI ROTORFAN DE 18 CH	3	3	0
	BPT-IA	254143-04-38	CAMARA DE FERMENTACION TURBOLINO (INCLUYE KIT)	2	2	0
	BPT-IA	2640-48-00-10	BATIDORA DE 20 L MOD. BH20, MCA ECOPAN	1	1	0
	BPT-IA	264348-60-703	LAVAPLATOS DE APERTURA FRONTAL MARCA ASBER MOD. EASY-500	16	16	0
	BPT-IA	280366-54-23	FREIDOR ADCRAFT 6L (MESA)	12	12	0
	BPT-IA	280366-54-24	MESA FRIA P/PREP. PIZZA MOD. MPF8202GR 67" 1.70 MT	12	12	0
	BPT-IA	280366-54-25	MAQUINA DE CAFE SABRINA 3 GRUPOS (SIN DEPURADC	17	17	0
	BPT-IA	280366-54-26	DIVISORA Y BOLEADORA DE MASA SEMIAUTOMATICA DE 30 PIEZAS (30-100 GRAMOS DE MASA)	7	7	0
Total				118	118	0

Jefe de Bodega de Producto Terminado

Jefe de producción

Gerente general

Auxiliar de inventarios:

Para cumplir con lo estipulado en el artículo 142-A del código tributario, el nuevo software implementado por la entidad objeto de estudio, cuenta con un módulo en el cual, se generan reportes auxiliares de inventarios clasificados por producto, así como de manera consolidada reflejando además en tiempo real las existencias, salidas y entradas, teniendo además la opción de exportarlo tanto en formato PDF como en Microsoft Excel para una mayor apreciación de los datos generados. Este módulo permite ser parametrizado con los requisitos establecidos en el artículo 142-A del código tributario, a diferencia del software utilizado anteriormente por la entidad objeto de estudio que limitaba su parametrización.

A continuación, se detalla un extracto del reporte de control de inventario generado por el software:



Registro de control de inventarios consolidado
Del 01/01/2024 Al 31/05/2024

Hora: 04:30:15 p.m.
Fecha: 31/05/2024

Entidad objeto de estudio

Ubicación:	Santa Teda	Unidad de medida:	Unidad
Fecha:	31.05.24		
Reporte generado por:	Juan Ernesto Perez Lopez -Jefe de producción		
Categoría de Existencias:	Registro de control de inventarios consolidado		
Reporte:	Ctactegl. ORP		
NIT:	0614-110599-195-0		
NRC:	185009-9		
Proveedor:	ASTORIA, S.A. de C.V.		
Nacionalidad del proveedor	Salvadoreña		

EXTRACTO DE INVENTARIO MATERIA PRIMA AL 31.05.2024

Hoja de Recuento #3125	Ubicación del Inventario	Código	Descripción del Producto	Recuento físico	Recuento en el sistema	No_Factura	Inicial	Entradas	Salidas	Existencias	Físico	Diferencias	Costo unitario	Costo total
BODEGA DE MATERIA PRIMA														
	E3-A	01AEP1CG100001	COLORAMCA LATEX MATE ROSA TIE	31	31							0		
	E3-A	769879B5RSA62-5	EXCELLO LAT MATE ROSADO UNAJE	28	28							0		
	E2-A	739789A22WSA2-1	SPINT LATEX EG-SHELL ULTRA BCD	17	17							0		
	E3-A	3429B82BSA3-1	COL STYLE ESM MATE NEGRO	197	197							0		
	E3-A	8926B4NSA1-1	EXCELLO ESM BEIGE SOFT	464	464							0		
	E3-A	3326B50SA3-5	EXCELLO LAT MATE MARRON UTEC	2	2							0		
	E2-A	3624A44WSA3-1	TEXTURE PAINT GRANULADO BLANCO	167	167							0		
	E1-A	3162A60R4-1/4	BLEND -A-COLOR NUEVO ROJO	3,792	3,793							1		
	E1-A	4966P2W38-1	OPEX COMBO PRIMER BLANCO	361	361							0		
	E1-A	541241Y81RSA10-1	DEAFDM, MULTIPERSE	1,225	1,227							2		
	E4-A	764887B5RSA62-5	NONYL FENDL	75	75							0		
	E4-A	734989A22WSA2-1	HECELLOSE	45	45							0		
	E4-A	3429B82BSA3-1	DÍOXIDO	1	1	70222432						0		
	E2-A	3124B4NSA1-1	TITANIO	112	112	21532392						0		
	E2-A	3786B50SA3-5	CAOLÍN NEOGEN	115	115							0		
	E4-A	3214A44WSA3-1	CARBONATO	4,378	4,379	58401242						1		
	E1-A	2112460R4-1/4	BLEND -A-COLOR NUEVO ROJO	236	236							0		
	E1-A	5366EB20200-1/4	ROJO BRILLANTE	260	260							0		
	E1-A	765188896RSA4SP-1	PINT SEÑAL MATE COLOR ROJO	35	35							0		
	E1-A	4654C45N2-1	PINT ANTI-INCUST TROP MARRON	91	91							0		
	E3-A	4712F65A2-1	KEM LUSTRAL GRIS MEDIANO	168	168							0		
	E3-A	4652C6BCR1-1/4	ANTPIESTR BRILL NEGRO	12	12							0		
	E3-A	4695E41Y10SP-5	ZINC CHROMATE PRIMER AMARILLO	327	327	22363769						0		
TOTAL TIPO:				12139	12143							4		

EXTRACTO DE INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AL 31.05.2024

BODEGA DE PRODUCTOS EN PROCESO

E5-A	541241Y81RSA10-1	LÁTEX ULTRACRYL PINTURA BLANCA A BASE DE AGUA	23	23	0
E5-A	764887B5RSA62-5	LÁTEX PLUS PINTURA VERDE A BASE DE AGUA	14	14	0
E5-A	734989A22WSA2-1	LÁTEX STANDARD PINTURA ROJA A BASE DE AGUA	17	17	0
E6-A	3429B82BSA3-1	ESMALTE FASTDRY PLUS PINTURA NEGRA A BASE DE ACEITE	34	34	0
E6-A	3124B4NSA1-1	ESMALTE FASTDRY PREMIUM PINTURA AZUL A BASE DE ACEITE	12	12	0
E6-A	3786B50SA3-5	ESMALTE INDUSTRIAL PLUS PINTURA AMARILLA A BASE DE ACEITE	19	19	0
E6-A	2112460R4-1/4	ESMALTE STANDARD PINTURA MARRON A BASE DE ACEITE	12	12	0
E7-A	5368EB20200-1/4	BARNIZ DE INTERIORES	12	12	0
E7-A	4527A99NA11P-1/4	COL ANTICORROSIVO ROJO	16	16	0
E7-A	4571B59V800-1	COLA BLANCA QUIMWOOD 8400	21	21	0
E8-A	7121485A88RSA4SP-1	ESMALTE FASTDRY PLUS PINTURA BASE ACEITE BLANCO	25	25	0
E8-A	4124C45N2-1	TAPA GOTERAS	16	16	0
E8-A	4712F65A2-1	ANTICORROSIVO INDUSTRIAL	14	14	0
E8-A	4962C6BCR1-1/4	PINTURA DE TRÁFICO ALQUÍDICA	12	12	0
E8-A	4295E41Y10SP-5	SELLADOR PLUS PARA CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	5	5	0
TOTAL TIPO:			252	252	0

EXTRACTO DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS AL 31.05.2024

BODEGA DE PRODUCTOS TERMINADOS INDUSTRIA FERRETERA

BPT9-P	541241Y81RSA10-1	LÁTEX ULTRACRYL PINTURA BLANCA A BASE DE AGUA	10	10	0
BPT9-P	764887B5RSA62-5	LÁTEX PLUS PINTURA VERDE A BASE DE AGUA	10	10	0
BPT9-P	734989A22WSA2-1	LÁTEX STANDARD PINTURA ROJA A BASE DE AGUA	12	12	0
BPT10-P	3429B82BSA3-1	ESMALTE FASTDRY PLUS PINTURA NEGRA A BASE DE ACEITE	15	15	0
BPT10-A	3124B4NSA1-1	ESMALTE FASTDRY PREMIUM PINTURA AZUL A BASE DE ACEITE	10	10	0
BPT10-P	7121485A88RSA4SP-1	ESMALTE FASTDRY PLUS PINTURA BASE ACEITE BLANCO	16	16	0
BPT11-P	4712F65A2-1	ANTICORROSIVO INDUSTRIAL	15	15	0
BPT11-P	4962C6BCR1-1/4	PINTURA DE TRÁFICO ALQUÍDICA	14	14	0
BPT11-P	247027-35-10	SELLADOR PLUS	12	12	0
BPT9-P	281570-10-60	LÁTEX PLUS PINTURA BASE AGUA	15	15	0
BPT9-P	2753-62-29-22	LÁTEX PREMIUM BASE AGUA	16	16	0
BPT10-P	280967-54-43	ESMALTE FASTDRY PLUS PINTURA BASE ACEITE BLANCO	17	17	0
BPT10-P	302987-30-103	ESMALTE FASTDRY PREMIUM PINTURA BASE ACEITE ROJO	12	12	0
TOTAL TIPO:			174	174	0

EXTRACTO DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS AL 31.05.2024

BODEGA DE PRODUCTOS TERMINADOS INDUSTRIA ALIMENTARIA

BPT-IA	3786B50SA3-5	AMASADORA ESPIRAL CAP. 42 KG MOD. DH-60 ECOPAN 220V/60HZ	16	16	0
BPT-IA	3786B50SA3-5	ENFRIADOR DE BARRA TRASERA 2 PTAS. VIDRIO MOD. MBB48GGR	15	15	0
BPT-IA	4124C45N2-1	ASADOR CORIAT MOD. ACV-2 MASTER	12	12	0
BPT-IA	254443-12-22	MANTENEDOR DE COMIDA ADCRAFT MOD. PW-120	5	5	0
BPT-IA	261047-42-36	HORNO ROTATIVO A GAS MINI ROTORFAN DE 18 CH	3	3	0
BPT-IA	254143-04-38	CAMARA DE FERMENTACION TURBOLINO (INCLUYE KIT)	2	2	0
BPT-IA	2640-48-00-10	BATIDORA DE 20 L MOD. BH20, MCA ECOPAN	1	1	0
BPT-IA	264348-60-703	LAVAPLATOS DE APERTURA FRONTAL MARCA ASBER MOD. EASY-500	16	16	0
BPT-IA	280366-54-23	FREIDOR ADCRAFT 6L (MESA)	12	12	0
BPT-IA	280366-54-24	MESA FRIA P/PREP. PIZZA MOD. MPF8202GR 67" 1.70 MT.	12	12	0
BPT-IA	280366-54-25	MAQUINA DE CAFE SABRINA 3 GRUPOS (SIN DEPURADOR)	17	17	0
BPT-IA	280366-54-26	DIVISORA Y BOLEADORA DE MASA SEMIAUTOMATICA DE 30 PIEZAS (30-100 GRAMOS DE MASA)	7	7	0
TOTAL TIPO:			118	118	0

I.100.2 Verificar la debida segregación de funciones del personal del área de inventarios ingresado en el sistema informático de la gestión de inventarios.

Dentro de las funciones del software de gestión de inventarios, se cuenta con el módulo de “Reportes” para obtener información de los empleados que conforman el área de inventarios, se debe de seleccionar el apartado de “Reporte de perfil de empleados”, en el cual además se muestran las funciones que desempeñan.



Los reportes generados en este módulo, además de detallar las funciones que desempeñan cada empleado dentro de los procesos de inventario, especifican información vital para identificarlos dentro de la organización siendo código de empleado, nombres y apellidos y el área designada para desempeñar las funciones que les han sido asignadas.

A continuación, se detalla un extracto en el reporte de empleados que conforman el área de inventarios de la entidad objeto de estudio, en donde se filtra según un rango de códigos de empleados:

Para seleccionar el número de empleados a mostrar en el reporte, se debe de filtrar el rango de inicio y final, ya seleccionado el rango se procede generar el reporte seleccionando el icono de color verde.

Inicio Proceso Reportes Mantto

Usuario: JUAN PÉREZ: Reporte de personal

Área de inventarios

Materia prima

Descripcion: **Personal del área de inventarios:**

Código de empleado

I-010111

I-010121

Fecha: 31/05/2024

Reporte de personal de área de inventario (Extracto)

Reporte generado por:

Juan Ernesto Perez Lopez - Jefe de producción

Periodo:

Del 01 de mayo al 31 de mayo de 2024

Puesto / Usuario	Nombre	Código	Funciones que desempeña
Jefe de compras	Fernando Pérez Aguilar	I-010111	- Envío, recepción y seguimiento de correos electrónicos, correspondientes a compras y logística, inventario, proveedores, descargas, fletes, etc. - Realizar un control de gastos de mercadería para determinar la medición inicial de cada uno de los productos del - Coordinar y supervisar al equipo de producción, asignando tareas y asegurando que el personal esté adecuadamente capacitado.
Jefe de producción	Juan Ernesto Perez Lopez	I-010112	- Gestionar los inventarios de materias primas, productos en proceso y productos terminados, asegurando que se tengan suficientes existencias para cumplir con la producción programada. - Contratación y seguimiento de fletes locales, para recolectar las cargas consolidadas descargadas en bodegas, envío, recepción y seguimientos de correos electrónicos, correspondientes a compras y logística.

Jefe de control de calidad	Luis Rivera Martínez	I-010113	Supervisar las inspecciones y pruebas de calidad en todas las fases de la producción, desde la recepción de materias primas hasta el producto terminado, proponer e implementar acciones correctivas y de mejora continua para optimizar los procesos de calidad.
Operario de producción	Carlos Adonay García	I-010115	Revisar y analizar los reportes de movimientos de producto para determinar la requisición de inventarios.
Jefe de envasado	Juan Eduardo Linares	I-010116	Supervisar todas las etapas del proceso de envasado, asegurando que se realice de manera eficiente y cumpliendo con las especificaciones técnicas y de calidad. - Enviar la hoja de traslado de producto terminado dada por el sistema informático de producción al jefe de producto terminado.
Jefe de bodega de materia prima	Rene Martínez de la Rosa	I-010114	- Mantener registros actualizados de las existencias, evitando el desabastecimiento o el exceso de stock. - Verificar el debido resguardo de materias primas para que sean utilizadas en óptimas condiciones.
Jefe de bodega de productos proceso	Pedro Luis Sánchez Herrera	I-010120	Recibir materia prima para enviarla a la planta de producción, verificando que cumplan con las especificaciones de cantidad y calidad.
Jefe de bodega de productos terminados	Henry Manuel Ruiz Vargas	I-010121	Almacenar los productos terminados de manera organizada, asegurando que estén listos para su venta.

Al finalizar la verificación de la información del reporte del personal que conforma el área de inventarios generada por el software de gestión de inventario, se puede concluir que a cada empleado se le han asignado funciones únicas, evitando la duplicidad de funciones, lo que indica dentro de la entidad objeto de estudio que existe una efectiva segregación de funciones dentro del área de inventarios, siendo fundamental en la gestión de riesgos al dividir responsabilidades y adicionalmente se minimiza el riesgo de fraudes y malas prácticas.

I.100.3 Verificar la aprobación de las órdenes de compra mediante la bitácora de registros almacenada en el sistema informático de gestión de inventarios.

Para comprobar en tiempo real el estado de las órdenes de compra a la fecha de las consultas en el software de gestión de inventario, detallado en el módulo de “reportes” se cuenta con el módulo para emitir reportes de órdenes de compra para corroborar el estado en el que se encuentran seleccionado la opción de órdenes de compra.



Posteriormente el software mostrará una ventana emergente en donde se puede filtrar el periodo en el que se generará el reporte de órdenes de compra, siendo en este caso del uno al treinta y uno mayo de dos mil veinticuatro, y para ejecutar la acción se debe de seleccionar el icono de color verde.

Inicio Proceso > Reportes > Mantto >

Usuario: JUAN PÉREZ

Órdenes de compra

Filtrar periodo en el que se generara el reporte de órdenes de compra

01 May 2024 ▼

31 May 2024 ▼

Confirmar Anular

Resultados:

Total, de ordenes aprobadas: 38

Total, de ordenes no aprobadas: 6

A continuación, se detalla el reporte generado en el cual se muestra la bitácora de las fechas que se les dio ingreso a cada orden de compra, al seleccionar en el software de gestión de procesos de inventario el código de las órdenes de compra se muestra el detalle de las mismas, el cual es generada de manera automática.

Reporte de ordenes de compra					
Juan Ernesto Perez Lopez - Jefe de producción					
Del 01 de mayo al 31 de mayo de 2024					
No.	Código de orden de compra	Fecha de registro	Estado		Observaciones
			Aprobado	No aprobado	
01	OCR 001020	01/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
02	OCR 001021	01/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
03	OCR 001022	01/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
04	OCR 001023	02/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
05	OCR 001024	02/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
06	OCR 001025	02/05/2024		<input checked="" type="checkbox"/>	No cumple con las especificaciones
07	OCR 001026	02/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
08	OCR 001027	03/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
09	OCR 001028	04/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
10	OCR 001029	04/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
11	OCR 001030	06/05/2024		<input checked="" type="checkbox"/>	No hay detalle de proveedores
12	OCR 001031	07/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
13	OCR 001032	07/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
14	OCR 001033	07/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
15	OCR 001034	08/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
16	OCR 001035	09/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
17	OCR 001036	09/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
18	OCR 001037	10/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
19	OCR 001038	10/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
20	OCR 001039	11/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
21	OCR 001040	11/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
22	OCR 001041	13/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
23	OCR 001042	14/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
24	OCR 001043	14/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
25	OCR 001044	15/05/2024		<input checked="" type="checkbox"/>	Excede el límite de presupuesto
26	OCR 001045	15/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
27	OCR 001046	16/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
28	OCR 001047	17/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
29	OCR 001048	18/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
30	OCR 001049	18/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
31	OCR 001050	20/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
32	OCR 001051	21/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
33	OCR 001052	22/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
34	OCR 001053	23/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
35	OCR 001054	24/05/2024		<input checked="" type="checkbox"/>	No cumple con las especificaciones
36	OCR 001055	25/05/2024		<input checked="" type="checkbox"/>	No hay detalle de proveedores
37	OCR 001056	25/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
38	OCR 001057	27/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
39	OCR 001058	27/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
40	OCR 001059	28/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
41	OCR 001060	29/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
42	OCR 001061	29/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		
43	OCR 001062	30/05/2024		<input checked="" type="checkbox"/>	Excede el límite de presupuesto
44	OCR 001063	31/05/2024	<input checked="" type="checkbox"/>		

 Jefe de producción

 Jefe de bodega de materia prima

 Jefe de compras

Orden de compra generada por el sistema informático de gestión de inventarios

Aprobado	Entidad objeto de estudio	Código: OCR 001024
	Orden de compra	N° 001024
		Fecha: 02/05/2024

Dirección: Distrito de Santa Tecla,

Teléfono: 2323-1243

No. de registro: 323135-2

NIT: 0614 - 120512-166-0

Giro: Industria ferretera y la fabricación de pinturas, barnices, químicos, productos de revestimiento y similares, adicionalmente la venta al por mayor de maquinaria y equipo para la industria alimentaria.

Proveedor	
Local: <input checked="" type="checkbox"/>	Extranjero:
Proveedor AB S.A. de C.V. Santa Elena	
Vendedor:	Servio Pérez

Item	Código	Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Costo Unitario	Monto total
1	762021Y81RSA10-1	4029	Unidad	COLORAMICA LATEX MATE ROSA TIE	\$1.05	\$4,230.45
2	3326B50SA3-5	5060	Unidad	EXCELLO LAT MATE MARRON UTEC	\$5.00	\$25,300.00
3	3429B82BSA3-1	500	Unidad	DIÓXIDO	\$6.70	\$3,350.00
Sumas						\$32,880.45

Forma de pago	
Crédito 30 días	
Aprobado por:	
Gerente General	
Solicitado por:	Comprador:
Departamento de compras/ Producción	Entidad objeto de estudio
Total: Treinta y siete mil ciento cincuenta y cuatro 91/100 dolares	

Total gravados	\$32,880.45
Total exentos	
Valor IVA	\$4,274.46
Total	\$37,154.91

F. _____
Reviso

F. _____
Autorizo

Original: Cliente

Copia 1: Departamento de compras

Copia 2: Contabilidad

2.2. Identificación de inconsistencias

Al finalizar el cotejo de las existencias físicas de las líneas de inventario, con la información almacenada en el sistema informático de gestión de inventarios, se identificaron cuatro faltantes en el inventario de materia prima, lo cual se originó debido a robos por parte del personal encargado dado que, estas líneas de inventario aún no cuentan con controles precisos para la seguridad física de la misma.

Al concluir la verificación de las órdenes de compra mediante la bitácora de registros almacenada en el sistema informático de gestión de inventarios, se comprobó que seis de las cuarenta y cuatro órdenes de compras emitidas en el mes de mayo de dos mil veinticuatro no han sido aprobados, lo cual se debe a que no cumplieron con las especificaciones.

I.100.4 Concluir sobre los resultados de la información proporcionada por el software informático de gestión de inventarios

Según los procedimientos de auditoría continua previamente desarrollados y haciendo uso de herramientas tecnológicas se puede concluir que tanto la implementación y la posterior ejecución del software utilizado y parametrizado ha resultado ser efectivo para la detección de inconsistencias dentro de los procesos de inventario, puesto que se lograron identificar faltantes en el inventario de materia prima debido al hurto de los mismos.

Con el desarrollo de procedimientos en tiempo real, además se logró identificar que dentro de la entidad objeto de estudio existe una correcta segregación de funciones en el área de inventarios, al generar un reporte que detalla cada una de las diferentes funciones que desempeña el personal designado en el área de inventarios.

Adicionalmente se comprobó que, en el reporte generado para verificar la aprobación de órdenes de compra, se detectaron seis que no han sido debidamente aprobadas, debido a que no cuentan con requisitos para su debida aprobación.

2.3. Reportar sobre las inconsistencias identificadas

Informe consolidado de inconsistencias identificadas en los procesos de inventario

Entidad objeto de estudio

Ref: I.100.1
Elaborado por: MAS
Fecha de elaboración: 31/05/2024

A continuación, se detallan los procedimientos realizados para la identificación de inconsistencias en los procesos de inventarios en tiempo real.

Inventario de materia prima

Toma físicas de inventario	✓
Verificación de información proporcionada por el sistema de gestión de inventario.	✓

1. Resultados de existencias en el conteo físico de inventarios de materia prima

Observaciones:		
Al concluir con el conteo físico en la bodega de inventario de materia prima se encontraron cuatro faltantes físicos los cuales se detallan a continuación		
Código	Descripción	Faltantes
3162A60R4-1/4	BLEND -A-COLOR NUEVO ROJO	Uno
541241Y81RSA10-1	DEAFOM, MULTIPERSE	Dos
3214A44WSA3-1	CARBONATO	Uno
lo que indica que se necesita un refuerzo en la seguridad física y lógica dentro de la bodega de inventario de materia prima. Es preciso mencionar que estas incidencias se identificaron mediante la generación de reportes de inventarios en tiempo real.		
Comentarios:		
Los faltantes encontrados de productos de materia prima representan un riesgo medio al ser una cantidad mínima; esto indica que se necesita un refuerzo en controles para el resguardo de los productos, a su vez se observa la importancia de realizar revisiones en tiempo real para mantener un control constante del inventario.		

Anexo de información de inventarios de materia prima

Acta de Inventario de materia prima (EXTRACTO)

Nosotros Jorge Adalberto Aguillon Martínez, en calidad de Representante Legal de la sociedad, entidad objeto de estudio y los señores Manuel de Jesús Donado Castillo, Bryan Mauricio Perez Chacon y Rene Martinez de la Rosa, actuando en calidad de auditor interno, contador y encargado de la bodega de materias primas respectivamente, reunidos a las nueve horas del día treinta y uno del mes mayo del año dos mil veinticuatro, en las instalaciones de bodega de inventario de materia prima de la sociedad entidad objeto de estudio ubicada en el distrito de Santa Tecla, a efecto de darle cumplimiento a lo establecido en el artículo 142 inciso 3°) del Código Tributario, HACEMOS CONSTAR QUE: el detalle de la toma física de inventarios de materia prima durante los días veintinueve y treinta de mayo de dos mil veinticuatro, es un extracto el cual se describe a continuación

Inventario de materia prima

NO.	Codificación	Agrupación de bienes	Información		Diferencias
			Recuento físico	Información del sistema	
1	762021Y81RSA 10-1	COLORAMICA LA TEX MATE ROSA TIE	31	31	0
2	769879B5RSA 62-5	EXCELLO LAT MATE ROSADO LINAJE	28	28	0
3	739789A 22WSA 2-1	SP INT LATEX EG-SHELL ULTRA BCO	17	17	0
4	3429B82BSA 3-1	COL STYLE ESM MATE NEGRO	197	197	0
5	8926B4NSA 1-1	EXCELLO ESM BEIGE SOFT	464	464	0
6	3326B50SA 3-5	EXCELLO LAT MATE MARRON UTEC	2	2	0
7	3624A44WSA 3-1	TEXTURE PAINT GRANULADO BLANCO	167	167	0
8	3162A60R4-1/4	BLEND -A-COLOR NUEVO ROJO	3792	3793	1
9	4966P2W 38-1	OPEX COMBO PRIMER BLANCO	361	361	0
10	541241Y81RSA 10-1	DEAFOM, MULTIPERSE	1225	1227	2
11	764887B5RSA 62-5	NONYL FENOL	75	75	0
12	734989A 22WSA 2-1	HECELLOSE	45	45	0
13	3429B82BSA 3-1	DIÓXIDO	1	1	0
14	3124B4NSA 1-1	TITANIO	112	112	0
15	3786B50SA 3-5	CA OLÍN NEOGEN	115	115	0
16	3214A44WSA 3-1	CARBONATO	4378	4379	1
17	2112460R4-1/4	BLEND -A-COLOR NUEVO ROJO	236	236	0
18	5366EB20200-1/4	ROJO BRILLANTE	260	260	0
19	765188896RSA 4SP-1	PINT SEÑALI MATE COLOR ROJO	35	35	0
20	4654C45N2-1	PINT ANTIP-INCRUST TROP MARRON	91	91	0
21	4712F65A 2-1	KEM LUSTRAL GRIS MEDIANO	168	168	0
22	4662C6BCR1-1/4	ANT P/ ESTR BRILL NEGRO	12	12	0
23	4695E41Y10SP-5	ZINC CHROMATE PRIMER AMARILLO	327	327	0
Totales			12,139	12,143	4

Se cierra y firma la presente acta, a las quince horas del día treintauno de mayo del año dos mil veinticuatro, en el distrito de Santa Tecla.



Jorge Adalberto Aguillon Martínez
Representante legal



Bryan Mauricio Perez Chacon
Contador

Inventario de productos en proceso

Ref: I.100.1

Elaborado por: JAV

Fecha de elaboración: 31/05/2024

Toma física de inventario

✓

Verificación de información proporcionada por el sistema de gestión de inventario.

✓

1. Resultados de conteo físico de inventarios de productos en proceso

Observaciones:

Al finalizar el recuento del total de inventario productos en proceso, no se encontraron inconsistencias, debido a que cada una mostraba las cantidades plasmadas en las órdenes de producción.

Comentarios:

Al finalizar la revisión del inventario de productos en proceso, no se encontraron inconsistencias lo que sugiere que el control y seguimiento de esta línea de inventario ha sido adecuado y conforme a los procedimientos establecidos.

Anexo de información de inventarios de productos en proceso

Acta de Inventario de productos en proceso (EXTRACTO)

Nosotros Jorge Adalberto Aguilón Martínez, en calidad de Representante Legal de la sociedad, entidad objeto de estudio y los señores Manuel de Jesús Donado Castillo, Bryan Mauricio Perez Chacon y Pedro Luis Sanchez Herrera, actuando en su calidad de auditor interno, contador y encargado de la bodega de productos en proceso respectivamente, reunidos a las nueve horas del día treinta y uno del mes de mayo del año dos mil veinticuatro, en la bodega de inventario productos en proceso de la sociedad entidad objeto de estudio ubicada en el distrito de Santa Teda, a efecto de darle cumplimiento a lo establecido en el artículo 142 inciso 3°) del Código Tributario, HACEMOS CONSTAR QUE: el detalle de la toma física de inventarios de productos en proceso durante los días veintinueve y treinta de mayo de dos mil veinticuatro, es la que se describe a continuación

Inventario de productos en proceso

NO.	Codificación	Agrupación de bienes	Información		Diferencias
			Recuento físico	Información del sistema	
1	541241Y81RSA 10-1	LÁ TEX ULTRACRYL PINTURA BLANCA A BASE DE AGUA	23	23	0
2	764887B5RSA 62-5	LÁ TEX PLUSS PINTURA VERDE A BASE DE AGUA	14	14	0
3	734989A 22W SA 2-1	LÁ TEX STANDARD PINTURA ROJA A BASE DE AGUA	17	17	0
4	3429B82BSA 3-1	ESMALTE FASTDRY PLUSS PINTURA NEGRA A BASE DE ACEITE	34	34	0
5	3124B4NSA 1-1	ESMALTE FASTDRY PREMIUM PINTURA AZUL A BASE DE ACEITE	12	12	0
6	3786B50SA 3-5	ESMALTE INDUSTRIAL PLUSS PINTURA AMARILLA A BASE DE ACEITE	19	19	0
7	2112460R4-1/4	ESMALTE STANDARD PINTURA MARRON A BASE DE ACEITE	12	12	0
8	5366EB20200-1/4	BARNIZ DE INTERIORES	12	12	0
9	4527A99NA 11P-1/4	COL ANTICORROSIVO ROJO	16	16	0
10	4571B58V600-1	COLA BLANCA QUIMWOOD 8400	21	21	0
11	7121485A 86RSA 4SP-1	ESMALTE FASTDRY PLUSS PINTURA BASE A CEITE BLANCO	25	25	0
12	4124C45N2-1	TAPA GOTERAS	16	16	0
13	4712F65A 2-1	ANTICORROSIVO INDUSTRIAL	14	14	0
14	4962C6BCR1-1/4	PINTURA DE TRÁFICO ALQUÍDICA	12	12	0
15	4295E41Y10SP-5	SELLADOR PLUSS PARA CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN	5	5	0
Totales			252	252	0

Se cierra y firma la presente acta, a las quince horas del día treinta y uno de mayo del año dos mil veinticuatro, en el distrito de Santa Tecla,



Jorge Adalberto Aguilón Martínez
Representante legal



Bryan Mauricio Perez Chacon
Contador

Inventario de productos terminados

Ref: I.100.1

Elaborado por: JAV

Fecha de elaboración: 31/05/2024

Toma física de inventario

√

Verificación de información proporcionada por el sistema de gestión de inventario.

√

1. Resultados de conteo físico de inventarios de productos terminados

Observaciones:

Al concluir la toma físico de productos terminados, se concluye que no se encontraron inconsistencias entre las cantidades físicas revisadas y los registros en el sistema de control de inventario. Los resultados del conteo reflejan que se cuenta con un debido resguardo, gestión y control de los productos terminados.

Comentarios:

Al concluir con las revisiones de inventario físico de productos terminados, no se detectaron discrepancias lo que indica que el control y manejo del inventario de productos terminados se ha realizado de manera correcta y conforme a los controles establecidos.

Anexo de información de inventarios de productos terminados

Acta de Inventario de productos terminados (EXTRACTO)

Nosotros Jorge Adalberto Aguilón Martínez, en calidad de Representante Legal de la sociedad, entidad objeto de estudio y los señores Manuel de Jesús Donado Castillo, Bryan Mauricio Perez Chacon y Hemy Manuel Ruiz Vargas, actuando en su calidad de auditor interno, contador y encargado de la bodega de productos terminados, reunidos a los nueve horas del día treinta y uno del mes de mayo del año dos mil veinticuatro, en la bodega de inventario de productos terminados de la sociedad entidad objeto de estudio ubicada en el distrito de Santa Tecla, a efecto de darle cumplimiento a lo establecido en el artículo 142 inciso 3°) del Código Tributario, HACEMOS CONSTAR QUE: el detalle de la toma física de inventarios durante los días veintinueve y treinta de mayo de dos mil veinticuatro, es la que se describe a continuación

Inventario de productos terminados

NO.	Codificación	Agrupación de bienes	Precio Unitario		Diferencias
			Recuento físico	Información del sistema	
1	541241Y81RSA 10-1	LÁ TEX ULTRA CRYL PINTURA BLANCA A BASE DE AGUA	10	10	0
2	764887B5RSA 62-5	LÁ TEX PLUSS PINTURA VERDE A BASE DE AGUA	10	10	0
3	734989A 22W SA 2-1	HORNO DE INDUCCION ELECTRICO MARCA PRACTICA MOD. CHEF EXPRESS	12	12	0
4	734989A 22W SA 2-1	LÁ TEX STANDARD PINTURA ROJA A BASE DE AGUA	12	12	0
5	3429B82BSA 3-1	ESMALTE FAST DRY PLUSS PINTURA NEGRA A BASE DE ACEITE	15	15	0
6	3786B50SA 3-5	AMASADORA ESPIRAL CAP.42 KG MOD. DH-60 ECOPAN 220V/60HZ	16	16	0
7	3124B4NSA 1-1	ESMALTE FAST DRY PREMIUM PINTURA AZUL A BASE DE ACEITE	10	10	0
8	3786B50SA 3-5	ENFRIADOR DE BARRA TRASERA 2 PTAS. VIDRIO MOD. MBB48GGR	15	15	0
9	7121485A86RSA4SP-1	ESMALTE FAST DRY PLUSS PINTURA BASE ACEITE BLANCO	16	16	0
10	4124C45N2-1	ASADOR CORIAT MOD. ACV-2 MASTER	12	12	0
11	4712F65A 2-1	ANTICORROSIVO INDUSTRIAL	15	15	0
12	4962C6BCR1-1/4	PINTURA DE TRÁFICO ALQUÍDICA	14	14	0
13	254443-12-22	MANTENEDOR DE COMIDA ADCRAFT MOD. PW -120	5	5	0
14	261047-42-36	HORNO ROTA TIVO A GAS MINI ROTORFAN DE 18 CH	3	3	0
15	254143-04-38	CAMARA DE FERMENTACION TURBOLINO (INCLUYE KIT)	2	2	0
16	2640-48-00-10	BA TIDORA DE 20 L MOD. BH20, MCA ECOPAN	1	1	0
17	264348-60-703	LA VAPL A TOS DE APERTURA FRONTAL MARCA ASBER MOD. EASY-500	16	16	0
18	247027-35-10	SELLADOR PLUS	12	12	0
19	281570-10-60	LÁ TEX PLUSS PINTURA BASE AGUA	15	15	0
20	2753-62-29-22	LÁ TEX PREMIUM BASE AGUA	16	16	0
21	280967-54-43	ESMALTE FAST DRY PLUSS PINTURA BASE ACEITE BLANCO	17	17	0
22	302987-30-103	ESMALTE FAST DRY PREMIUM PINTURA BASE ACEITE ROJO	12	12	0
23	280366-54-23	FREIDOR ADCRAFT 6L (MESA)	12	12	0
24	280366-54-24	MESA FRIA P/PREP. PIZZA MOD. MPF8202GR 67" 1.70 MT.	12	12	0
25	280366-54-25	MAQUINA DE CAFE SABRINA 3 GRUPOS (SIN DEPURADOR)	17	17	0
26	280366-54-26	DIVISORA Y BOLEADORA DE MASA SEMIAUTOMATICA DE 30 PIEZAS (30-100 GRAMOS DE MASA)	7	7	0
Totales			304	304	0

Se cierra y firma la presente acta, a las quince horas del día treinta y uno de mayo del año dos mil veinticuatro, en el distrito de Santa Tecla,



Jorge Adalberto Aguilón Martínez
Representante legal



Bryan Mauricio Perez Chacon
Contador

3. Análisis de los resultados en base a la información recolectada

3.1. Presentación del análisis de los resultados obtenidos

Mediante la utilización del nuevo software para la ejecución de procesos de auditoría continua se detallan las inconsistencias encontradas en tiempo real en el periodo del uno de enero al treinta y uno de mayo de dos mil veinticuatro. De esta manera, se garantiza la optimización de recursos, un mayor control y la automatización de los resultados, lo que permite añadir valor a la organización en sus procesos al identificar riesgos en tiempo real.

Area: Inventario

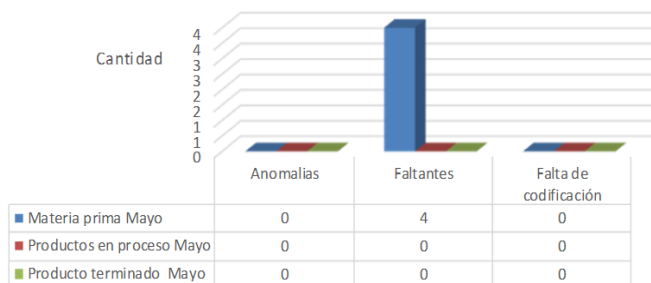
Conteo físico de inventario

Indicador: Identificar faltantes de materias primas o productos, falta de codificación y anomalías en los procesos de inventario.

Alcance: Conteo físico de los inventarios y la debida verificación en el sistema de gestión de los procesos de inventario

Descripción	Periodo	Anomalías	Faltantes	Falta de codificación
Materia prima	Mayo	0	4	0
Productos en proceso	Mayo	0	0	0
Producto terminado	Mayo	0	0	0
Totales		0	4	0

Inconsistencias identificadas en procesos de inventario



Total de inconsistencias en procesos de inventario

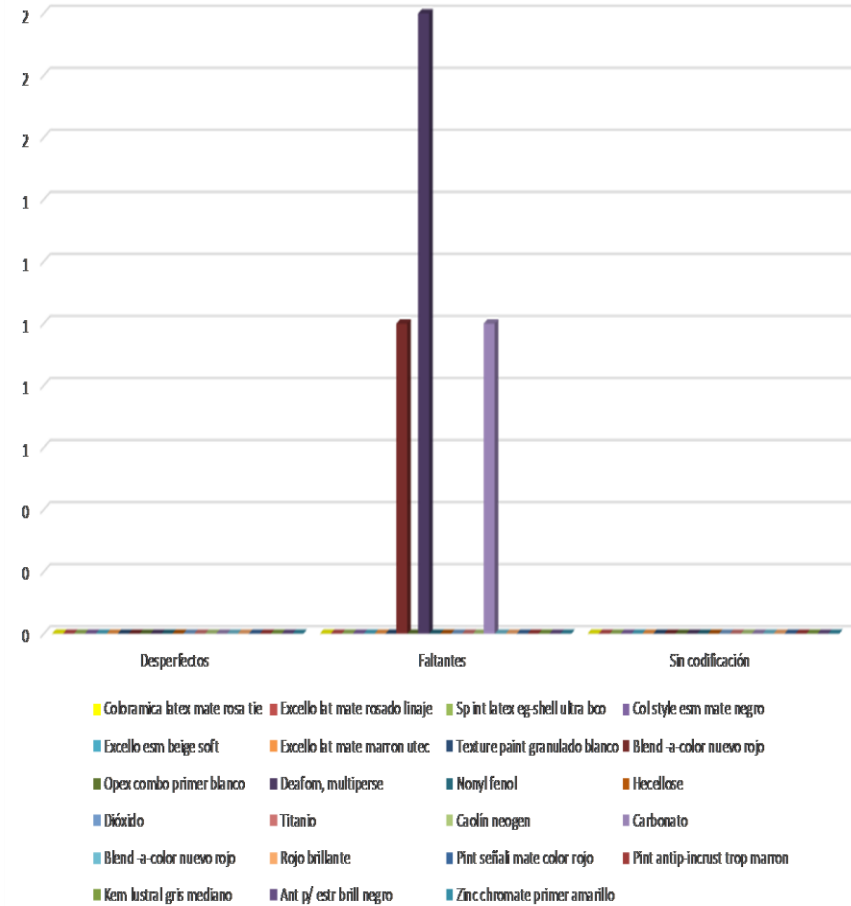


Extracto de inconsistencias en procesos de inventarios

Inventario de materias primas Tipo de inconsistencias: Faltantes

Nombre del producto	Desperfectos	Faltantes	Sin codificación
Coloramica latex mate rosa tie	0	0	0
Excello lat mate rosado linaje	0	0	0
Sp int latex eg-shell ultra bco	0	0	0
Col style esm mate negro	0	0	0
Excello esm beige soft	0	0	0
Excello lat mate marron utec	0	0	0
Texture paint granulado blanco	0	0	0
Blend -a-color nuevo rojo	0	1	0
Opex combo primer blanco	0	0	0
Deafom, multiperse	0	2	0
Nonyl fenol	0	0	0
Hecellose	0	0	0
Dióxido	0	0	0
Titanio	0	0	0
Caolin neogen	0	0	0
Carbonato	0	1	0
Blend -a-color nuevo rojo	0	0	0
Rojo brillante	0	0	0
Pint señal mate color rojo	0	0	0
Pint anti-incrust trop marron	0	0	0
Kem lustral gris mediano	0	0	0
Ant p/ estr brill negro	0	0	0
Zinc chromate primer amarillo	0	0	0
Totales	0	4	0

Faltantes en inventario de materia prima al 31 de mayo de 2024



Según la información previamente mostrada se puede concluir que el uso de herramientas tecnológicas, agiliza considerablemente la detección de inconsistencias para su posterior análisis y soluciones oportunas, siendo en este caso la detectada en el inventario de materia prima de la entidad objeto de estudio, al identificar cuatro faltantes en la toma física, lo cual se debe a que al ser una línea nueva de inventario, no cuenta con controles oportunos para la seguridad física de los productos que los componen.

3.2. Reporte de los resultados

La ejecución de procedimientos de auditoría continua permitió a la entidad obtener resultados oportunamente, identificando los riesgos de manera ágil y eficiente, realizando un seguimiento constante de los controles y de las inconsistencias, a diferencia de la auditoría tradicional que identificaba los riesgos de forma menos oportuna y sin facilitar un seguimiento continuo de los controles y las inconsistencias, lo que a largo plazo causaba problemas como por ejemplo la falta de actualización del inventario, faltantes en mayor cuantía que a su vez no se identificaban con facilidad debido al uso de un software obsoleto; no obstante al realizar la inversión en un software idóneo para la entidad objeto de estudio, permitió desarrollar actividades en tiempo real, el cual contribuyó a generar un valor agregado a la entidad y al departamento de auditoría interna, permitiendo la automatización de los procesos, la detección oportuna de riesgos de manera constante y la reducción de los costos.

Se observó que, al implementar el enfoque de auditoría continua, los riesgos se identificaron de manera oportuna y en tiempo real, lo que permite realizar un seguimiento continuo de controles, que permita a la entidad objeto de estudio, generar un cambio en la gestión de los procesos de inventario al mantener información actualizada.

Con la finalidad de presentar mas a detalle los resultados obtenidos se presenta el siguiente informe de auditoría:

**INFORME DE AUDITORÍA
INTERNA A LOS PROCESOS DE
INVENTARIO ENTIDAD
OBJETO DE ESTUDIO
DEDICADA A LA INDUSTRIA
FERRETERA**

San Salvador, 10 de junio de 2024

Señores.

Junta General de Accionistas.

Presente.

Estimados señores

En cumplimiento al Plan Anual de Auditoría Interna del año 2024 nos permitimos presentar a ustedes el informe correspondiente a la auditoría realizada de los procesos de inventario.

Dicha auditoría fue desarrollada dentro de los estándares aceptados en las Normas Globales de Auditoría Interna, así como de los marcos legales correspondientes: Código Tributario, Código de Comercio, Ley de Impuesto Sobre la Renta, Ley de impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios y la Ley contra el lavado de dinero y de activos.

El trabajo ha sido desarrollado con un enfoque basado en riesgos, sobre los procesos de inventario, en el período que comprende de enero a mayo de 2024.

Los resultados incluidos en el presente informe fueron comunicados a los responsables de la ejecución de los procesos de inventario, recibiendo de su parte los correspondientes planes de acción para cada una de las debilidades identificadas, los cuales se incluyen en el presente documento.



Firma.

Arely Sanabria.

Director de Auditoría Interna.

Contenido del informe

1. Objetivo	107
2. Alcance	107
3. Equipo de Trabajo	107
4- Procedimientos realizados en la auditoría	107
5. Resultados de la auditoría.....	109

1. Objetivo

Evaluar la eficacia de los controles internos, políticas, así como el cumplimiento normativo y legal con el propósito de comprobar la razonabilidad de la información en los procesos de inventario de la entidad objeto de estudio.

2. Alcance

La auditoría fue realizada para las operaciones efectuadas entre el 01 de enero al 31 de mayo de 2024 abarcando las siguientes áreas:

- a) Inventario de materia prima
- b) Inventario de productos en proceso
- c) Inventario de productos terminados.

3. Equipo de Trabajo

- ❖ Madeline Arely Sanabria Guerrero
- ❖ Jonathan Andrés Valencia Viana

4- Procedimientos realizados en la auditoría

Se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoría en procesos de inventario:

- ❖ Inventario de materia prima:
 - Reuniones de entendimiento con jefe de bodega de materia prima, jefe de compras, personal de bodega de materia prima.
 - Revisión de los términos y condiciones establecidos en las órdenes de compra correspondientes a materia prima.
 - Validación de las cantidades de materia prima entregadas por los proveedores, conforme a lo solicitado.

- Confirmación del registro adecuado de las órdenes de compra en el sistema contable institucional.
- Evaluación de la información entre las hojas de fórmula y las requisiciones de materia prima emitidas.

❖ Inventario de productos en proceso:

- Reuniones de entendimiento con el jefe de bodega de productos en proceso, jefe de control de calidad, técnicos en productos químicos operarios de productos, y personal de bodega de productos en proceso.
- Revisión de los volúmenes de materia prima requeridos por el área de producción.
- Confirmación de las cantidades de materia prima remitidas al laboratorio de control de calidad.
- Inspección del estado operativo y disponibilidad de la maquinaria utilizada en el proceso de elaboración.
- Supervisión continua del proceso productivo durante las etapas de fabricación.

❖ Inventario de productos terminados:

- Reuniones de entendimiento con jefe de bodega de productos terminados, jefe de facturación, personal encargado de vehículos de reporte y personal de bodega de productos terminados.
- Inspección de las condiciones físicas y operativas de los vehículos destinados al reparto de productos terminados.
- Validación del proceso de recepción y correcta ubicación de los productos terminados en la bodega correspondiente.
- Evaluación del estado de conservación, orden y limpieza de la bodega de productos terminados.
- Verificación de la cantidad, codificación y presentación de los productos terminados programados para despacho a clientes.

- Confirmación de la aprobación del crédito del cliente previo a la autorización del envío de mercadería.
- Revisión de la cantidad de productos terminados cargados en los vehículos de reparto.

5. Resultados de la auditoría

Hallazgos:

Hallazgo N°1.

Título: Faltantes de inventario en bodega de inventario de materia prima.

Condición: Al finalizar el conteo físico en la bodega de inventario de materia prima de la entidad objeto de estudio, se encontraron cuatro faltantes.

Criterio: Según como se estipula en el código tributario y en el manual de procesos de inventario de la entidad objeto de estudio se debe realizar un inventario físico al inicio de su negocio y al final de cada ejercicio impositivo.

Causa: Falta de seguridad física y lógica en las instalaciones de bodega de materia prima

Efecto: Los faltantes encontrados en bodega de materia prima podrían traer como resultado pérdidas monetarias, desajustes en los estados financieros, riesgo de fraude y lavado de dinero y activos.

Recomendación: Se recomienda un refuerzo en los controles de resguardo y seguridad de los productos.

Plan de acción: Revisión constante de la materia prima que entra y sale de las bodegas, así como la generación de reportes de inventarios en tiempo real para controlar las existencias de productos a la fecha.

Empleado responsable: jefe de bodega materia prima.

Fecha límite: 15 de julio de 2024.

Hallazgo N°2.

Título: Rechazo en el ingreso de órdenes de compra.

Condición: Al verificar la información de las órdenes de compra mediante el módulo de reportes del nuevo sistema informático de gestión de inventarios se identificó que seis órdenes de compra de las emitidas al treinta y uno de mayo de dos mil veinticuatro, fueron rechazadas por no cumplir con los parámetros establecidos.

Criterio: El sistema informático de procesos de inventario solo debe procesar las órdenes de compra correctas que cuenten con las especificaciones y parámetros establecidos en el manual de procesos de inventario de la entidad objeto de estudio.

Causa: Se ha identificado que el personal responsable de ingresar las órdenes de compra en el nuevo sistema informático de gestión de inventarios no cuenta con la capacitación adecuada, o bien, existen indicios de posibles intentos de fraude en el proceso.

Efecto: La alteración del sistema informático de procesos de inventario, evidenciada por la existencia de registros rechazados, podría interpretarse como una falta de capacitación del personal asignado a ejecutar dicho proceso o una actividad relacionada al fraude.

Recomendación: Implementar un programa de capacitación dirigido al personal encargado del ingreso de órdenes de compra, enfocado en el uso correcto del nuevo sistema informático de gestión de inventarios. Asimismo, establecer mecanismos de monitoreo y supervisión continua que garanticen que el sistema no permita el registro de órdenes previamente rechazadas o que no hayan sido ingresadas correctamente.

Plan de acción: Verificar constantemente y en tiempo real las órdenes de compra que se han rechazado o bloqueado mediante el módulo de informes de órdenes de compra del sistema informático de procesos de inventarios.

Empleado responsable: Personal asignado al ingreso de órdenes de compra al sistema informático de procesos de inventario.

Fecha límite: 15 de julio de 2024.

3.3. Seguimiento de las inconsistencias

Al tener identificadas las inconsistencias en de los procesos de inventario, específicamente en el inventario de materia prima, se pueden recomendar controles correctivos los cuales ayudan a evitar la materialización de incidencias con mayor repercusión económica para la entidad objeto de estudio, por lo que mediante el desarrollo de procedimientos de auditoría continua, permitió a la entidad objeto de estudio detectar de manera inmediata los faltantes de materia prima, garantizando una gestión más eficiente y precisa del mismo.

A diferencia del enfoque de auditoría tradicional, la auditoría continua proporcionó revisiones constantes, lo que facilitó la detección temprana de errores u inconsistencias, minimizando las pérdidas por faltantes.

Al comprobar que el software de gestión de procesos de inventario ha detectado inconsistencias en tiempo real, se optó por descartar de forma permanente el anterior debido a fallas e inconsistencias detectadas, factores que afectaban directamente al proceso productivo de la entidad.

CONCLUSIONES

Con la implementación de la actividad de la auditoría continua se permite ejecutar procedimientos en tiempo real, lo que facilita que las organizaciones obtengan resultados de manera oportuna, reduzcan costos, y realicen evaluaciones de riesgos con precisión.

Se evidenció que la entidad objeto de estudio cuenta con inconsistencias en los procesos de inventario específicamente en el inventario de materia prima, las cuáles no habían sido detectadas previamente, debido a que no se tenían estipulados controles adecuados que reforzarán la seguridad física de las líneas de producto con inconsistencias.

Se puede concluir que la entidad dispone de las herramientas tecnológicas necesarias para la ejecución de procedimientos de auditoría continúa aplicados a otras áreas, pero que no eran efectivas para la gestión idónea de los procesos de inventario; la ejecución de auditoría continua ha permitido desarrollar programas de capacitación dentro del departamento de auditoría interna en colaboración con el departamento de TI para el uso adecuado de las herramientas tecnológicas.

Al finalizar el desarrollo del trabajo de grado se puede comprobar el valor agregado para la actividad de auditoría interna de la entidad objeto de estudio debido a que, se agilizaron los procesos para la detección de riesgos y se utilizaron efectivamente herramientas tecnológicas para la detección de inconsistencias dentro de los procesos de inventario, influyendo en la toma de decisiones y en las oportunidades de mejora.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a las empresas que implementen la actividad de auditoría continua en el departamento de auditoría interna, ya que, gracias al enfoque de la misma, se ejecutan procedimientos en tiempo real lo cual permite identificar riesgos de manera oportuna y optimizar recursos.

Se sugiere a la entidad objeto de estudio la implementación de controles que refuercen la seguridad física de los procesos de inventarios, puesto que se pueden continuar materializando con mayor frecuencia la existencia de faltantes por la falta de controles y contribuir a pérdidas financieras.

Se propone a la entidad objeto de estudio capacitar constantemente al personal de auditoría interna sobre el uso de las herramientas tecnológicas, lo cual es vital para la ejecución de procedimientos de auditoría continúa dando como resultado la optimización de tiempo, recursos, la detección temprana de riesgos y contribuyendo a la innovación tecnológica.

Se recomienda a las instituciones relacionadas con la actividad de auditoría interna, brindar capacitaciones o seminarios en auditoría continua con el propósito de fomentar la aplicación de la misma influyendo de manera significativa en su implementación y ejecución, promoviendo entornos tecnológicos más actualizados que brinden respuestas inmediatas a posibles problemáticas de las empresas.

BIBLIOGRAFÍA

- ❖ *ASAMBLEA LEGISLATIVA - REPUBLICA DE EL SALVADOR _ DECRETO N. (1993, September 27). eRegulations El Salvador. Retrieved May 14, 2024, from https://elsalvador.eregulations.org/media/Ley%20de%20Impuesto%20sobre%20la%20Renta_1.pdf*

- ❖ *CA and CM CS4_ES.indd. (2012, diciembre). KPMG LLP. Retrieved May 18, 2024, from <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pdf/2013/03/INFORME-ACSC-ES.pdf>*

- ❖ *Cuéllar, N., Ávalos, E., Menjívar, E. V., & García, N. N. (n.d.). ASAMBLEA LEGISLATIVA - REPUBLICA DE EL SALVADOR _1 DECRETO. eRegulations El Salvador. Retrieved May 14, 2024, from <https://elsalvador.eregulations.org/media/Codigo%20Tributario.pdf>*

- ❖ *Norma NIIF para las PYMES. (2009, julio 9). Norma NIIF® para las PYMES. Retrieved May 14, 2024, from https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/98200_IFRS_for_SMEs_BV_spanish_Part_B_Website.pdf*

- ❖ *The Institute of Internal Auditors. (2024). NOGAI. The IIA.*

- ❖ *CPCE. (2023). AXYOMA. Obtenido de <https://www.cpcesfe2.org.ar/que-es-la-auditoria-continua/>*

- ❖ *. Salvador, I. d. (25 de Mayo de 2024). IIA El Salvador Nosotros – Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna 2024. Obtenido de <https://www.iaiel salvador.org/nosotros/>*

- ❖ *IFRS Foundation. (2015). The International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Estado de Delaware, Inglaterra y Gales EE.UU: IFRS Foundation Publications Department.*

- ❖ *Asamblea Legislativa de la Republica de El Salvador. (2011). Código Tributario. Código Tributario. San Salvador, El Salvador: Editorial Jurídica Salvadoreña.*
- ❖ *Asamblea Legislativa de la Republica de El Salvador. (2011). Ley de Impuesto Sobre la Renta. Ley de Impuesto Sobre la Renta. San Salvador, El Salvador: Editorial Jurídica Salvadoreña.*
- ❖ *Asamblea Legislativa de la República de El Salvador . (2023). Código de Comercio. Código de Comercio. San Salvador , El Salvador : Editorial Jurídica Salvadoreña .*
- ❖ *Asamblea Legislativa de la República de El Salvador. (2023). Ley a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios. Ley a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios. San Salvador, El Salvador: Editorial Jurídica Salvadoreña.*
- ❖ *Asamblea Legislativa de la República de El Salvador. (2024). Ley contra lavado de dinero y activos. Ley contra lavado de dinero y activos. San Salvador, El Salvador: Editoría Juridica Salvadoreña.*
- ❖ *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). COSO ERM (Enterprise Risk Management). COSO ERM (Enterprise Risk Management). Estados Unidos.*
- ❖ *Argentina., I. d. (16 de Julio de 2015). Instituto de Auditores Internos Argentina. Obtenido de Instituto de Auditores Internos Argentina: <https://iaia.org.ar/auditorinterno/definicion-auditoria-interna/>*
- ❖ *AUDITOOOL S.A.S, A. R. (10 de Junio de 2024). AUDITOOOL. Obtenido de AUDITOOOL: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/el-nuevo-modelo-de-las-tres-lineas-de-defensa>*
- ❖ *Izquierdo, L. C. (2015). Instituto de Auditores Internos de Argentina . Libro, 2, 15-18. Buenos Aires, Argentina: Buenos Aires Editorial. Obtenido de <https://prezi.com/anvl--sqtqqn/guia-de-auditoria-de-tecnologia-global-gtag-3/>*

ANEXOS

Anexo N°1. Cuestionario de entrevista

Universidad de El Salvador
Facultad de Ciencias Económicas
Escuela de Contaduría Pública



**“AUDITORÍA CONTINUA EN LOS PROCESOS DE INVENTARIO PARA UNA
ENTIDAD DEDICADA A LA INDUSTRIA FERRETERA, UBICADA EN EL
DISTRITO DE SANTA TECLA”**

Dirigido a: Auditor Interno de la entidad objeto de estudio.

Objetivo: Obtener información de la empresa objeto de estudio acerca de la aplicabilidad de auditoría continua en los procesos de inventario como un generador de valor en el departamento de auditoría interna.

Propósito: Generar un diagnóstico actual sobre el valor agregado que generaría al departamento de auditoría interna de la entidad objeto de estudio, la implementación de auditoría continua en los procesos de inventario.

Declaratoria de confidencialidad: La información suministrada será utilizada únicamente con propósitos académicos y manejada con estricta confidencialidad.

Lugar y Fecha: Santa Tecla, 26 de julio de 2024.

Anexo N°1. Cuestionario de entrevista

1- ¿Con qué grado de frecuencia el departamento de auditoría interna ejecuta sus procedimientos para auditar las actividades desarrolladas dentro de los procesos de inventario? Por favor explique.

- Ocasional
- Periódico
- Permanente

R/ Se da de manera ocasional, cuando el gobierno corporativo solicita alguna opinión para tomar decisiones, o cuando se da algún tipo de suceso que afecte el inventario, por pérdida de inventario, por facturaciones erróneas o ajustes contables en este.

2- ¿Actualmente cuáles son los procedimientos de revisión aplicables a los procesos de inventario en la entidad? Por favor explique.

R/ Toma física de inventario, conciliación de módulos (ya que se cuenta con un módulo en el ERP de inventario y se verifican saldos con las cuentas contables) y revisión de retaceos por importaciones de inventario.

3- ¿Cuáles riesgos se han materializado por la falta de aplicación de controles adecuados en los procesos de inventarios?

- Obsolescencia de inventario
- Pérdidas de inventario
- Cruce de códigos de inventario
- Sobre inventario de líneas de productos
- Deterioro del inventario
- Espacios inadecuados de almacenaje
- Desabastecimiento de líneas de productos

Anexo N°1. Cuestionario de entrevista

4- ¿Considera que, al implementar auditoría continua en los procesos de inventario, el departamento de auditoría interna detectaría de manera oportuna los riesgos, y brindaría respuestas efectivas a los mismos?

R/ Si, porque en este momento, se reconstruyen los sucesos y las deducciones no son oportunas, se cometen errores y deja mucha brecha para fraude, lo que tiene como efecto pérdidas económicas.

5- ¿La entidad realiza evaluaciones constantes de los controles implementados en las diferentes áreas de la organización? Por Favor Explique.

R/ Si, se hacen por medio de indicadores de eficiencia y análisis de la operatividad.

6- Según el grado de periodicidad de los controles que aplican en los procesos de inventario actualmente en la entidad, ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de los objetivos con respecto a la eficiencia de los controles en este rubro?

- Alto
- Medio
- Bajo
- Nulo

R/ Por la gestión que se hace en inventario, almacenaje, entregas y las políticas que se siguen, aun cuando es poca la frecuencia periódica se cumplen los objetivos de rendimiento trazados, pero algunos análisis no se efectúan y limitan la toma de decisiones para generar una mayor eficiencia del inventario y control constante y dinámico de este.

Anexo N°1. Cuestionario de entrevista

7- ¿Cuáles serían las implicaciones financieras y operativas que la entidad afrontaría al no priorizar y revisar de manera continua los procesos de inventario?

R/ Primordialmente: la falta de liquidez, ya que al tener un sobre inventario, son valores que no se está realizando de manera eficiente y se pierde la oportunidad de obtener mayores inversiones o mejoras operativas, que ayuden a rendimientos mayores del efectivo.

En otros casos la falta de realización del inventario, genera mayores gastos de manejo de la mercadería, costos elevados de almacenaje y mayor inversión en controles de inventario.

La obsolescencia del inventario sugiere tomar medidas para que este pueda liquidarse de algún modo, incluyendo pérdidas que impactan en los resultados de las operaciones.

Operativamente el tener mayor inventario que no se realice de manera efectiva, se incurre en mayor uso de personal que de igual forma es más carga laboral y gestiones de recurso humano de parte de la administración, lo cual equivale al aumento de factores de tiempo y esfuerzo adicional que podría invertirse en otras áreas.

De igual manera el uso de espacios y los movimientos del inventario físico tanto del sobre inventario como del inventario obsoleto genera gastos y gestiones que deben tener seguimientos engorrosos.

La falta de auditoría continua, da lugar a errores y falta de lineamientos claros para gestionar el manejo del inventario, lo que genera rechazos de mercadería por parte de cliente por equivocaciones en códigos o características del producto y al darse esto, duplicar las operaciones de entrega.

Anexo N°1. Cuestionario de entrevista

8- ¿De qué manera mitigan los riesgos imprevistos que surgen, al momento de evaluar los procesos de inventario bajo el enfoque actual que ejecuta el departamento de auditoría interna?

R/ Por medio de ajustes en procesos (reestructuración), supervisión y formatos de control.

9- ¿Qué implicaciones y desafíos afronta la entidad actualmente, con la forma de seguimiento aplicado a la gestión de riesgos dentro de los procesos de inventario?

R/ Los seguimientos aplicados implican de alguna manera falta de lineamientos claros, ya que como el monitoreo no es mediante una auditoría continua, se van dejando los procesos, hasta que se generan errores, se verifica la efectividad de estos.

Los desafíos a afrontar serían los de minimizar errores de cruces de inventario además de la disminución del sobre inventario, lo que implica una forma más eficiente de compras por importaciones de productos.

10- ¿Los controles implementados relacionados a la mitigación de riesgos en los procesos de inventario, han brindado resultados oportunos?

R/ Si, en algunos aspectos, como los detallados a continuación:

- El seccionamiento en el almacenaje por líneas de productos.
- Las barreras en la estructura física del espacio de almacenaje.
- La verificación de retaceos.
- Validación de Kardex.
- Conciliación de inventario mensuales.
- Procesos de preparación de productos para despacho.
- Inventarios físicos incrementales aleatorios.
- Revisión de reportes de movimientos de inventario.

Anexo N°1. Cuestionario de entrevista

11- ¿Cómo el departamento de TI ha contribuido a la mejora continua de los procesos de inventario?

R/ A través de los siguientes procesos detallados a continuación:

- Creación de reportes en ERP.
- Integración de módulos (INVENTARIO y CONTABILIDAD).
- Instalación de sistema de cámaras de seguridad.
- Instalación de sensores de movimiento.

12- ¿Qué tipo de capacitaciones recibe para adaptarse y actualizarse a las nuevas herramientas tecnológicas aplicadas a la auditoría interna?

- Lectura sugerida por IIA El Salvador.
- Seminarios ISCP.

13- ¿Qué beneficios relacionados a la eficiencia operativa espera obtener la entidad con la implementación de auditoría continua?

R/ Herramientas para implementar programas que ayuden a:

- La reducción de gastos por manejo de inventario.
- La disminución de la obsolescencia de inventarios.
- La reducción en la duplicidad de operaciones.
- El reflejo de una mayor liquidez.

Anexo N°1. Cuestionario de entrevista

14- ¿Qué repercusiones se han originado en la entidad actualmente por la falta de evaluaciones continuas en los procesos de inventario?

- Investigaciones por pérdidas de inventario.
- Aumento de costo de pólizas de seguros del inventario.
- Recortes de personal por pérdidas de inventario.
- Inventario que no se puede vender.
- Inconvenientes en entregas de productos.
- Pérdidas de inventario.
- Falta de eficiencia en líneas de productos.
- Compras de importaciones mal gestionadas.

15- ¿Qué riesgos imprevistos se han detectado de manera oportuna con el enfoque actual del departamento de auditoría interna en los procesos de inventario de la entidad?

- Errores en códigos de productos.
- Errores en entregas de productos.
- Falta de abastecimiento de productos.