



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

TESIS:

**“LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA EVALUACION DEL
CONTROL INTERNO COMO APOYO A LA GERENCIA
DE LA EMPRESA TEXTIL ALPACA S.A”**

PRESENTADO POR:

LUIS ALBERTO, CARDOZA VIVAS

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**Lima – Perú
2018**

Dedicatoria:

El presente trabajo de investigación se lo dedico a mis Padres quienes me motivaron para poder culminar mis estudios profesionales y poder alcanzar mis metas trazadas.

El Autor

Agradecimiento

A la Universidad Alas Peruanas, Facultad de Ciencias Empresariales, y Educación Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras, por darme la oportunidad de incrementar mis conocimientos, a las autoridades y profesores por su asesoramiento que me ha permitido culminar mi trabajo de investigación.

El Autor

INDICE

Carátula	1
Dedicatoria	2
Agradecimiento	3
Resumen	7
Introducción	8

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.	Descripción de la realidad problemática	11
1.2.	Delimitación de la Investigación	15
1.2.1.	Delimitación Espacial	15
1.2.2.	Delimitación Temporal	15
1.2.3.	Delimitación Social	15
1.2.4.	Delimitación Conceptual	16
1.3.	Formulación del problema	16
1.3.1.	Problema Principal	16
1.3.2.	Problemas Secundarios	17
1.4.	Objetivos de la Investigación	17
1.4.1.	Objetivo General	17
1.4.2.	Objetivos Específicos	18
1.5.	Hipótesis de la Investigación	19
1.5.1	Hipótesis General	19
1.5.2	Hipótesis Secundarios	19
1.6.	Variables e Indicadores	20
1.6.1	Variable Independiente	20
1.6.2	Variable Dependiente	21
1.7.	Justificación e Importancia de la Investigación	21
1.7.1.	Justificación	21
1.7.2.	Importancia	22

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes relacionados con la investigación	23
2.2.	Reseña Histórica	24
2.2.1.	Marco Histórico	24
2.3.	Base Legal	25
2.4.	Marco Conceptual	27
2.4.1.	Auditoría Financiera	27
2.4.2.	Control Interno	34
2.5.	Definición de términos	57

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION

3.1.	Tipo y Nivel de Investigación	69
3.1.1.	Tipo de Investigación	69
3.1.2.	Nivel de Investigación	70
3.2.	Método y diseño de la Investigación	70
3.2.1.	Método de la Investigación	70
3.2.2.	Diseño de la Investigación	70
3.3.	Población y muestra en la Investigación	71
3.3.1.	Población	71
3.3.2.	Muestra	71
3.4.	Técnicas e Instrumentos de la Investigación	72
3.4.1.	Técnicas	72
3.4.2.	Instrumentos	72
3.5.	Técnicas de análisis y procesamiento de la Información	73

CAPITULO IV
PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN
DE LOS RESULTADOS

4.1. Análisis sobre Auditoria Financiera	76
4.2. Análisis sobre Control Interno	79
4.3. Interpretación de resultados de la prueba de Campo	85
4.4. Contrastación y Verificación de la hipótesis	104
Conclusiones	105
Recomendaciones	107
Bibliografía	110
Anexos	
01 Matriz de Consistencia	114
02 Encuesta	116

RESUMEN

El desarrollo de la administración general requiere ser conducida en la forma más eficiente y un aporte positivo para ello es la auditoría financiera, sin embargo, es necesario tener presente las disposiciones específicas que solicitan este tipo de exámenes para tenerlos en cuenta al momento de efectuar esta labor y presentar los informes correspondientes.

La auditoría tiene una función importante en los negocios, y en nuestra Economía. La evidencia de esa importancia se aprecia por lo siguiente: la periodicidad anual como se auditan las empresas, toda Entidad que debe someterse a una auditoría dirigida por un profesional contable de acuerdo a la necesidad empresarial de una revisión independiente de sus procesos

.

En este contexto se desarrolla la auditoría, como actividad por excelencia del contador público que lo identifica con sus características más esenciales, como son responsabilidad e independencia.

El auditor, para llevar a cabo sus funciones, requiere tener conocimientos profundos sobre principios y normas internacionales de contabilidad, normas internacionales de auditoría, procedimientos de auditoría, principios de ética profesional, sistema de información e impuestos.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “La Auditoría Financiera y la evaluación del Control Interno como apoyo a la gerencia de la Empresa Textil Alpaca. S.A ” Ante la internacionalización de la economía, el crecimiento y proliferación de las empresas multinacionales, la tendencia hacia la auditoria sin fronteras se incrementa sin lugar a dudas.

El desarrollo socio-económico de las últimas décadas influenciada por la globalización y el libre mercado, ha generado entre sus múltiples y complejas manifestaciones de cambio, una transformación evidente de los conceptos que regían en el marco de la problemática económica y financiera Es evidente que la responsabilidad del control interno recae sobre la administración de la empresa; es decir, corresponde a la gerencia o al mas alto nivel ejecutivo adoptar las acciones pertinentes para proyectar, establecer y supervisar un control interno adecuado, que permita salvaguardar los activos, verificar la exactitud y veracidad de la información contable, promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la políticas fijadas.

Así mismo, debe entenderse que la gerencia al delegar funciones y autoridad en las diversas áreas funcionales, la responsabilidad por el control interno recaerá en cada uno de los jefes de dichas áreas, que conforman la organización

Por ello, el presente trabajo de investigación ha buscado respuestas acerca de cómo los controles internos deben contribuir en el mejor desempeño y objetivos de la empresa, y como puede optimizar el uso de los recursos.

El Capítulo I. Trata sobre el Planteamiento del Problema en el cual se establece la descripción de la realidad problemática, delimitación de la investigación, formulación del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia de la investigación, que ameriten arribar a una secuencia lógica para la evaluación del control interno como apoyo a la gerencia.

El Capítulo II. Contiene el Marco Teórico y conceptual de las variables presentadas en el estudio de investigación en donde se exponen los antecedentes históricos. No obstante que este trabajo es inédito como auditoría financiera y la evaluación del control interno como apoyo a la gerencia de la empresa, en la práctica se revelan aportes relacionados a los principios básicos del control interno.

El Capítulo III. Comprende la Metodología de la Investigación como son tipo y nivel de investigación, método y diseño de la investigación, población y muestra en la investigación, técnicas e instrumentos de recolección de información y técnicas de análisis y procesamiento de la información.

El Capítulo IV. Presentación, Análisis, e Interpretación de Resultados, como son: análisis sobre auditoría financiera, análisis sobre control interno, interpretación de la prueba de campo, contrastación y verificación de la hipótesis, sobre el estudio de auditoría financiera y la evaluación del control interno.

Se presentan las conclusiones y recomendaciones, que exponen la problemática y precisan las alternativas de solución que constituyen guías para un adecuado manejo administrativo, lo cual está sustentado con gráficos porcentuales expuestos en la Tesis.

Como anexo se incluye la “Matriz de Consistencia” que presenta la problemática, objetivos, hipótesis, indicadores y metodología seguida para la Tesis, entrevista y encuesta realizada.

Los métodos y técnicas que se han empleado son: La entrevista, encuesta y los respectivos instrumentos como guías de las técnicas, para llegar a un análisis y procedimiento de la información, presentándose tablas y gráficos que permitan arribar a las conclusiones y recomendaciones.

El presente trabajo de investigación ha sido formulado en forma analítica y contribuirá en dar a conocer a la auditoría financiera y la evaluación del control interno como apoyo a la gerencia de la empresa.

El Autor.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La auditoría tiene una función importante en los negocios, y en nuestra economía. La evidencia de esa importancia se aprecia por lo siguiente: la periodicidad anual como se auditan las empresas, toda Entidad que debe someterse a una auditoría dirigida por un profesional contable de acuerdo a la necesidad empresarial de una revisión independiente de sus procesos.

En este contexto se desarrolla la auditoría, como actividad por excelencia del contador público que lo identifica con sus características más esenciales, como son responsabilidad e independencia.

El auditor, para llevar a cabo sus funciones, requiere tener conocimientos profundos sobre principios y normas internacionales de contabilidad, normas internacionales de auditoría, procedimientos de auditoría, principios de ética profesional, sistema de información e impuestos.

Algunos conceptos esenciales en la auditoría no cambian, ni pueden ni deben cambiar. La independencia mental sigue siendo la columna vertebral de la profesión, la ética continúa identificándose como el cimiento de la labor de los contadores, y las normas de auditoría permanecen como los requisitos mínimos de calidad, los lineamientos de conducta que debe observar el auditor.

En este contexto se desarrolla la auditoría, como actividad por excelencia del contador público que lo identifica con sus características más esenciales, como son responsabilidad e independencia.

Reconocer y comprender los conceptos fundamentales, los procedimientos y el enfoque empresarial para realizar el trabajo de auditoría de los estados financieros, a fin de que el

auditor independiente pueda emitir una opinión que obtenga la confianza del cliente y usuario.

Esta labor esta dirigida como corolario final a que los estados financieros acompañados de un informe del contador público independiente merezcan siempre la fe pública.

El auditor relaciona las actividades o áreas por examinar, tomando en cuenta aquellas de mayor significación, dentro de un esquema razonable de obtención de información, de la naturaleza de la entidad, del marco normativo de las operaciones que efectúa así como de sus controles internos.

El desarrollo de la administración general requiere ser conducida en la forma más eficiente y un aporte positivo para ello es la auditoria financiera, sin embargo, es necesario tener presente las disposiciones específicas que solicitan este tipo de exámenes para tenerlos en cuenta al momento de efectuar esta labor y presentar los informes correspondientes.

La elaboración del informe de auditoria preparado por un Auditor idóneo quien es el responsable de velar, prevenir, prever y cuantificar todos los recursos de una entidad para

verificar el buen manejo y uso de todos los recursos de la entidad mediante procesos que cambiara las reglas de juego de los vicios existentes que afectan y distorsionan una buena gestión cuya responsabilidad esta en los funcionarios de la Alta Dirección que necesitara una herramienta relevante de gestión para la toma de decisiones y poder dar solución a la problemática existente para lograr alcanzar las metas y objetivos de la entidad.

En esta nueva realidad el empleado de alto nivel debe asumir un rol gerencial, potencial izando el desarrollo de la empresa, así como, la existencia de un control claro de los recursos de la empresa.

El presente trabajo analizará la auditoría financiera tradicional y su evolución a través de los diferentes enfoques que modificaron sus procesos al minimizar las horas hombre. Estos cambios redujeron los costos de la auditoría, pero ninguno de esos enfoques buscó la modificación del producto principal de la auditoría que es la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, restándole importancia a la entrega del valor agregado que requerían los clientes para mejorar la gestión de sus negocios.

1.2 DELIMITACIONES EN LA INVESTIGACIÓN

Al haber planteado la problemática de estudio en la investigación la delimitaremos en los siguientes aspectos:

1.2.1. Delimitación Espacial

El presente trabajo de investigación se desarrolla a nivel de la “Empresa Textil Alpaca. S.A.” la muestra representativa será obtenida a base de técnicas de muestreo.

1.2.2. Delimitación Temporal

La investigación tiene como alcance la información financiera del ejercicio 2017 .así como el resultado económico y financiero obtenido de acuerdo a esa fecha.

1.2.3. Delimitación Social

El presente trabajo de estudio se desarrolla dentro de la Empresa Textil Alpaca. S.A. y el grupo humano a quienes se le aplicará las técnicas de investigación será el grupo de personal de la empresa de estudio.

1.2.4. Delimitación Conceptual

1.2.4.1 Auditoria Financiera

“La auditoría es la comprobación científica y sistemática de los libros contables, comprobantes y otros registros financieros y legales de una empresa, con el propósito de determinar la exactitud e integridad de la contabilidad; mostrar la verdadera situación financiera y las operaciones y presentar los informes contables.

1.2.4.2. Control Interno.

“El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinados adoptados dentro de un negocio para custodiar sus bienes, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, fomentar la eficiencia de las operaciones y estimular la observancia de las políticas administrativas prescritas.”

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.3.1. Problema Principal

¿Cómo la auditoria financiera y la evaluación del control interno son apoyo a la gerencia de la Empresa Textil Alpaca. S.A.?

1.3.2. Problemas Secundarios

- a) ¿Cómo los objetivos diseñados en el control influyen en la auditoria financiera?
- b) ¿En qué medida las estrategias que se utiliza en este tipo de examen se relacionan con la auditoria financiera?
- c) ¿Qué técnicas serían necesarias utilizar para la evaluación del control interno en una auditoria financiera?
- d) ¿Qué procedimientos podrían aplicarse en esta forma de control en una auditoria financiera?
- e) ¿En qué medida la evaluación del control interno influye en la auditoria financiera en cuanto a su planificación?

1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivo general

Demostrar que la auditoria financiera y la evaluación del control interno son apoyo a la gerencia de la Empresa Textil Alpaca. S.A.

1.4.2. Objetivos Específicos

- a. Analizar sí los objetivos diseñados en el control influyen en la auditoría financiera

- b. Determinar las estrategias que se utilizan en este tipo de examen y como se relaciona con la auditoria financiera

- c. Seleccionar las técnicas que serían necesarias utilizar para la evaluación del examen en una auditoria financiera.

- d. Indicar los procedimientos que podrían aplicarse en esta forma de control.

- e. Conocer sí los criterios de evaluación del control interno influyen en una auditoria financiera en cuanto a su planificación.

1.5. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Hipótesis General

Si la auditoría financiera ayuda a la evaluación del control interno, entonces será un apoyo a la gerencia de la Empresa Textil Alpaca. S.A.

1.5.2. Hipótesis Secundarios

- a. Si los objetivos diseñados en el control interno son claros, entonces propicia un mejoramiento en el proceso integral de la auditoría financiera
- b. Si las estrategias utilizadas en una auditoría financiera son claras, entonces permiten que haya una relación entre las mismas y lograr los resultados satisfactorios.
- c. Si las técnicas que se utilizaran en la evaluación del control interno son adecuadas, entonces permitirá orientar a la ejecución de la auditoría financiera

- d. Si los procedimientos se encuentran bien diseñados entonces servirán para ejercer un mejor control en una auditoria financiera.

- e. Si los criterios para la evaluación del control interno son bien aplicados entonces influirán en una auditoria financiera en cuanto a la planificación.

1.6. VARIABLES DE LA INVESTIGACION.

1.6.1 Variable Independiente

X. Auditoria Financiera

Indicadores

- X1 Planificación
- X2 Criterios básicos
- X3 Áreas de evaluación
- X4 Métodos aplicados
- X5 Resultados

1.6.2. Variable Dependiente

Y. Control Interno

Indicadores

- y1 Objetivos
- y2 Estrategias
- y3 Técnicas
- y4 Programas
- y5 Procedimientos

1.7. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

1.7.1. Justificación

La justificación de la presente investigación se justifica por las siguientes razones:

- a. No existen investigaciones que hayan realizado estudios sobre La auditoria financiera y la evaluación del control interno como apoyo a la gerencia de la Empresa Textil Alpaca. S.A
- b. La razón fundamental de este trabajo de investigación es conocer las áreas críticas de

controles de la confiabilidad de la información, así como de los objetivos previstos y cumplimiento de metas programadas.

1.7.2. Importancia.

Los resultados de la Investigación permitirá a la auditoría de financiera realizar con claridad la ubicación que le corresponde al Sistema de Control Interno dentro del contexto de la administración de la empresa.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES RELACIONADOS CON LA INVESTIGACIÓN.

El tema del trabajo de investigación, fue consultada en diferentes Facultades de Ciencias Contables y Financieras, Escuelas a nivel de Universidades, y se han determinado que con relación al tema de estudio, no existen trabajos que traten sobre dicha realidad por lo cual considero que el presente trabajo de estudio reúne las características suficientes para ser considerado como una investigación “inédita”, en este campo de la profesión.

2.2. RESEÑA HISTÓRICA

2.2.1. Marco Histórico

En su origen, la auditoria consistió en una revisión del sistema contable. Se puede efectuar una auditoria sin contar con un sistema de control interno o de control presupuestario, o de control de abastecimientos, pero es imposible efectuar una auditoria sin un sistema contable.

La auditoria nació por la necesidad que de ella tenía la dirección y por la habilidad del auditor interno para satisfacer dicha necesidad, las empresas crecieron, el trabajo de los directivos, ejecutivos fue trasladándose desde las actividades no financieras de las que provenían hacia sectores concretos de los registros contables, pues necesitan estar de acuerdo tanto con la adecuación y validez de los informes operativos como de los informes financieros. La fuente más real y objetiva de seguridad o de advertencia era el auditor interno; un profesional entrenado y observador, que era independiente de las actividades que auditaba.

Hoy en día la auditoria sigue evolucionando hacia una orientación que además de dar fe sobre las operaciones pasadas pretende mejorar operaciones futuras a través de la presentación de recomendaciones constructivas tendientes a aumentar la economía, y eficiencia de la entidad.

2.3. BASE LEGAL

La auditoria se rige por normas generalmente aceptadas, las que han sido cuidadosas y progresivamente desarrolladas por la profesión del contador público durante varias décadas siendo aprobadas en las Conferencias Interamericanas de Contabilidad para regir la auditoria financiera.

Las normas de auditoria se encuentran en correspondencia con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en la práctica internacional que comprenden Normas generales, normas de ejecución del trabajo, normas de preparación y de presentación de informes.

Las normas generales y las de ejecución del trabajo y las de ejecución del trabajo son aplicables a cualquier tipo de

auditoria.

Las normas del informe son aplicables principalmente a la auditoria independiente. Las siguientes normas del informe parecen apropiadas para aquellas auditorias que no consisten en revisiones independientes de la posición financiera y resultados de operaciones.

El informe debe exponer si la parte del sistema de información procesada u otra operación bajo revisión se ha realizado, de acuerdo con las normas de la empresa con su regulación o con su política contractual.

El informe debe exponer si tales políticas han sido consistentemente observadas.

El informe debe contener claras y concisas recomendaciones, si hubiese alguna, alguna necesaria para mejorar la parte del sistema de la información procesada o de las operaciones bajo revisión.

2.4. MARCO CONCEPTUAL

2.4.1. Auditoria Financiera

Se define como sigue: “Auditoria es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una cantidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos”.

Un concepto de auditoria más comprensible seria el considerar la auditoria como un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos. Como principio debe quedar claro que la Auditoria no es una subdivisión o una continuación del campo de la contabilidad.

El sistema contable establecido incluye las reglas y requerimientos de los organismos autorizados y de las prácticas aceptadas por las empresas.

El proceso de reunir información contable dentro de este sistema y la preparación de estados financieros, constituye la función del contador.

La auditoria está encargada de la revisión de los estados financieros, de las políticas de dirección, y de procedimientos específicos que relacionados entre sí forman la base para obtener suficiente evidencia acerca del objeto de la revisión, con el propósito de poder expresar una opinión profesional sobre todo ello.

“Dado que el auditor evalúa los estados financieros preparados dentro de las limitaciones y restricciones del sistema de contabilidad, está sujeto a las mismas limitaciones y restricciones”.

El propósito de cualquier clase de auditoría es el de añadir cierto grado de validez al objeto de la revisión. Los estados financieros están libres de la influencia de la dirección si son revisados por un auditor independiente: las políticas de dirección se llevan a cabo con mayor eficacia si los procedimientos regulados por dichas políticas son objeto de

revisión; los informes financieros de las agencias del gobierno tienen un mayor grado de validez si aquellos han sido revisados por una tercera persona.

Los Estados Financieros publicados, por ejemplo son una serie de afirmaciones y manifestaciones asegurando tener una adecuada presentación de la posición financiera en fechas específicas y de los resultados de las operaciones para determinados períodos de tiempo.

Una auditoria de estas manifestaciones es un esfuerzo para determinar si los estados financieros están adecuadamente presentados en las fechas y períodos indicados. En cualquier presentación de información financiera interna o externa o en la ejecución de las actividades del control interno, las personas pueden ser culpables de” ignorancia, influencias personales, interés propio, negligencia, o incluso de deshonestidad”.

La Filosofía de la auditoria, según Mautz y Sharaf sostienen que hay cinco conceptos fundamentales en Auditoria.

1. Evidencia
2. Debido cuidado del auditor

3. Presentación adecuada
4. Independencia
5. Conducta Ética

PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS.

La auditoría es la comprobación científica y sistemática de los libros de cuentas, comprobantes y otros registros financieros y legales de una empresa, con el propósito de determinar la exactitud e integridad de la contabilidad; mostrar la verdadera situación financiera y las operaciones y presentar los informes contratados.

Montgomery dice que la auditoría “es un examen sistemático de los libros y registros de un negocio u otra organización, con el fin de determinar o verificar los hechos relativos a las operaciones financieras y los resultados de estas, para informar sobre los mismos”.

Becksse señala que la auditoría “es un examen de los registros de confiabilidad con el propósito de establecer si son correctos y completos y reflejan completas las transacciones que deben contener”.

El Comité Especial del Instituto Americano de Contadores determina que auditoría “es el examen de los libros de contabilidad, comprobantes y demás registros de un organismo público, institución, corporación, firma o persona, o de alguna persona o personas situadas en destino de confianza, con el objeto de averiguar la corrección o incorrección de los registros y de expresar opinión sobre los documentos suministrados comúnmente en forma de certificados”.

Fernando Diez Barroso considera que la auditoría “es la ciencia del análisis, comprobación y estimación de las cuentas”.

Andrés Montero estima que auditoría “es el examen metódico y ordenado de la contabilidad de una empresa mediante la comprobación de las operaciones registradas y la investigación de todos aquellos hechos que puedan tener relación con las mismas, a fin de determinar su corrección”.

A pesar de que ninguno de los auditores está de acuerdo completamente sobre la definición del término auditoría,

podemos ver que la mayoría incluye las características siguientes, como típicas de la auditoría:

- a. Es un examen, evaluación, estudio, revisión o investigación.
- b. Está dirigida por un contador público profesional.
- c. Es un sistemático y planeado.
- d. Cubre las operaciones en su totalidad o puede ser limitada a las operaciones financieras.
- e. Es objetivo e independiente.
- f. Se efectúa con el fin de llegar a una conclusión o formar una opinión sobre la confiabilidad de lo examinado.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Dentro de los objetivos más importantes que persigue la auditoria son:

- a. Determinar si los estados financieros realmente presentan o no la situación financiera, los resultados de las operaciones de la entidad, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera o flujos de efectivo.

- b. Comprobar la conformidad o cumplimiento de las disposiciones legales.
- c. Evaluar el sistema de control interno financiero de la empresa o entidad.
- d. Conocer el grado de manejo empresarial desplegado por los ejecutivos.

Definición actualizada de auditoría.

La auditoria se ocupa de la verificación del sistema de información y su funcionamiento, determinando la confiabilidad de la información producida”.

1. **Evidencia** “La evidencia incluye todas las influencias de la mente de un auditor que afecten su juicio acerca de la exactitud de proposiciones, remitidas a él para su revisión”. El auditor no busca una prueba concreta, absoluta. Se ocupa, de acuerdo con los requerimientos, de asegurar a una persona responsable y competente de la razonabilidad de las manifestaciones financieras de la dirección y/o de la adecuación de las actividades del control interno.

2. Debido cuidado del Auditor Se refiere a la amplitud de la revisión necesaria para llevar a cabo una auditoria. El ejercicio del debido cuidado requiere una revisión crítica a cualquier nivel de supervisión del trabajo efectuado y del criterio ejercido por quienes colaboraron en la realización del examen o revisión.

3. Presentación Adecuada. (Normas de Presentación de Auditoria (SAS) N° 1

2.4.2. Control Interno

Como es de nuestro conocimiento, es imposible encontrar que algún auditor en el examen a los estados financieros practique revisiones en detalle a todas las transacciones realizadas en un año o ejercicio, motivo por el cual, se ve precisado a aplicar pruebas selectivas, para decidir sobre la naturaleza y alcance de dichas pruebas que le sirva de base para apoyar su opinión sobre los estados financieros, requiere ampararse en la confiabilidad del sistema de control interno, para lo cual tendrá que efectuar su estudio y evaluación.

Por esta razón, la segunda norma de auditoria generalmente aceptada denominada “Estudio y evaluación del control interno”, expresa lo siguiente:

“ El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del sistema de control interno existente como base para determinar el grado de confiabilidad que le merece, así como para establecer la extensión de la prueba a través de los procedimientos de auditoría”.

Lo expuesto anteriormente, significa que para cada examen a los estados financieros el auditor efectuara un estudio y evaluación del control interno.

El estudio adecuado del control interno implica entonces, que por un lado, el auditor tome conocimiento y comprensión de los métodos y procedimientos establecidos y por otro lado, se cerciore que estos métodos y procedimientos se apliquen en la práctica en la forma que estén diseñados.

Para lograr el propósito de estos dos aspectos el auditor:

Obtiene información de la empresa sobre la organización y los métodos y procedimientos establecidos que sirvan de base para aplicar las pruebas de cumplimiento y la evaluación del sistema. Esta información puede ser verbal mediante indagaciones con los encargados de las áreas escritas a

través de manuales de organización y funciones, manuales de procedimientos o flujo gramas de los circuitos operativos. Así mismo esta información recopilada puede anotarse como respuesta a cuestionarios, apuntes descriptivos o representarse en curso gramas.

Verifica si los métodos y procedimientos de control contable aplicados en la práctica se ajustan a los establecidos en los manuales de procedimientos o reglamentos establecidos por la administración. Para el efecto el auditor rastrea una o un grupo de diferentes tipos de transacciones a través de los respectivos documentos sustentatorios y los libros de contabilidad.

Los auditores acostumbran efectuar esta labor en la fase preliminar o interina.

De otro lado según lo expresado en la declaración N° 33 del Instituto Norteamericano de Contadores Públicos, la evaluación del sistema de control interno representa para el auditor independiente, saber hasta donde dicho sistema da seguridad para descubrir con razonable prontitud los errores o irregularidades garantizando de esta manera la confiabilidad y la integridad de los registros contables.

Asimismo manifiesta que en un enfoque conceptual de la evaluación del control contable por el auditor, orientado directamente al objetivo de evitar o detectar errores e irregularidades importantes en los estados financieros, es aplicar los siguientes pasos al considerar cada una de las clases significativas de transacciones y respectivos bienes que comprende la auditoría.

- a. Considerar los tipos de errores e irregularidades que podría ocurrir.
- b. Determinar los procedimientos de control contable que deben evitar o detectar dichos errores o irregularidades.
- c. Determinar si están prescritos los procedimientos necesarios, y si están siendo cumplidos satisfactoriamente
- d. Evaluar cualquier punto débil por ejemplo tipo de errores e irregularidades potenciales no cubiertos por los procedimientos de control existentes para determinar su efecto sobre la naturaleza, oportunidad o extensión de los

procedimientos de auditoria que deben aplicarse y sugerencias que deben hacerse al cliente.

Por consiguiente puede inferirse que el auditor estudia y evalúa el control interno en un examen de estados financieros con los propósitos siguientes:

- a. Graduar el alcance y extensión de los procedimientos de auditoria.
- b. Determinar el grado de confiabilidad de los estados financieros
- c. Formular recomendaciones para subsanar las deficiencias o desviaciones detectadas.

Métodos de Evaluación

Los métodos de evaluación generalmente aplicados por el auditor son el método descriptivo, método de cuestionario y el método grafico

- a. **Método descriptivo.**

Consiste en una descripción detallada de las características del sistema que se esta evaluando tales

como: funciones, procedimientos, registros, empleados y departamentos que intervienen en el sistema.

b. Método de cuestionarios.

Este método es muy usado en nuestro medio y consiste en utilizar una lista de preguntas previamente elaboradas, sobre aspectos básicos del sistema tales como la forma como se maneja las transacciones y las personas que intervienen en el proceso etc.

El auditor al aplicar el cuestionario no debe conformarse con una simple contestación, sino que algunas respuestas deben ser confirmadas.

c. Método gráfico

Consiste en utilizar como herramienta los curso-gramas o flujo gramas.

Este método permite representar gráficamente los circuitos operativos, tales como procedimientos que sigue una operación o el flujo de un documento desde su origen. Debe reconocerse que este método en la actualidad esta siendo muy usado.

RESPONSABILIDAD DEL CONTROL INTERNO

Es evidente que la responsabilidad del control interno sobre la administración de la empresa; es decir corresponde a la gerencia o al mas alto nivel ejecutivo adoptar las acciones para proyectar, establecer y supervisar un control interno adecuado, que permita salvaguardar los activos, verificar la exactitud y veracidad de la información contable, promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas fijadas.

Al respecto cabe señalar que la responsabilidad de la gerencia no termina con la implantación de los controles internos, sino que deben establecer formas de mantener permanente vigilancia de que la política prescrita es interpretada y seguida correctamente, ya que algunos cambios en los procesos operativos hacen obsoletos e inadecuados los procedimientos originalmente diseñados y que por lo tanto, estos y otras desviaciones del sistema de control interno, requieren la adopción de medidas correctivas inmediatas.

Asimismo debe entenderse que la gerencia al delegar funciones y autoridad en las diversas áreas funcionales, la responsabilidad por el control interno recae en cada uno de los jefes de dichas áreas, que conforman la organización.

De otro lado compete, al auditor evaluar permanentemente (auditoria interna) o periódicamente (auditoria independiente) los controles internos implantados por la administración de la empresa.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

De todo lo expuesto anteriormente se deduce lo siguiente:

- a. Que el control interno revista una importancia significativa en la buena marcha de la gestión empresarial, ya sea en el sector privado o sector estatal.
- b. Que la responsabilidad del establecimiento y mantenimiento de un sistema de control interno sea sobre la propia administración de la empresa.
- c. Que el concepto amplio de control interno influye en los controles contables y los controles administrativos.

Por consiguiente las definiciones que lo subdivide, se hace solamente para fines de enmarcar el alcance del estudio y evaluación del control interno por el auditor en el examen a estados financieros, no debiendo por lo tanto conceptuarse como de necesidad excluyente al control contable del control administrativo, por cuanto algunos de los procedimientos y registros, comprendido en los controles contables pueden estar incluidos en el control administrativo.

d. Si bien es cierto que el alcance de la evaluación del control interno por el auditor con miras a opinar sobre estados financieros se relaciona principalmente con los controles contables, también es cierto que esto no es limitativo por cuanto si en algún momento el auditor considera que determinados controles administrativos tienen influencia importante en la confiabilidad de los registros contables, puede ampliar su evaluación al campo administrativo en lo que fuera pertinente.

CONCEPTO DE CONTROL INTERNO

En el pasado se conceptuaba que el ámbito de control interno se limitaba básicamente a los asuntos contables-financiero de la empresa, entendiéndose por lo tanto que la

responsabilidad de su implantación era de incumbencia principal del profesional contable o encargado del área de Contabilidad.

Entre los estudios realizados sobre control interno, cabe destacar el publicado en el año 1949, por el Comité De Procedimientos de auditoria del Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (A.I.C.P.A) donde define el control interno de la siguiente forma:

“ El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinados adoptados dentro de un negocio para custodiar sus bienes, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, fomentar la eficiencia de las operaciones y estimular la observación de las políticas administrativas prescritas.

Como puede apreciarse el ámbito de control interno va mas allá de los aspectos contables-financieros. Es mas bajo la nueva concepción de control administrativo estaría, abarcando planeamiento, organización, políticas, métodos y procedimientos de las diferentes áreas funcionales de la empresa etc.

Sin embargo para los efectos de enmarcar el alcance de la evaluación del control interno por el auditor en un examen de estados financieros el referido Comité de Procedimientos de Auditoría del Instituto Norteamericano de Contadores Públicos en su declaración sobre procedimientos de auditoría N° 29 publicado en octubre de 1958 menciona lo siguiente:

“El control interno en sentido amplio, incluye por consiguiente, controles que pueden caracterizarse como controles contables como controles administrativos, como sigue:

- a. Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que principalmente tienen que ver o están relacionados en forma principal con la custodia de los bienes y la confiabilidad de los libros y registros contables.

Por lo general incluyen controles, tales como sistema de autorización y aprobación, separación entre deberes concernientes a teneduría de libros, e informes contables por un lado, y por el otro, deberes concernientes a operaciones o custodia de los bienes, controles físicos sobre estos y auditoría interna.

- a. Los controles administrativos, comprenden “El plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están relacionados en forma principal con la eficiencia de las operaciones y la observancia de las políticas administrativas y por lo general tienen relación solo indirectamente con los registros contables. Por lo general incluyen controles, tales como análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimiento, informes de actuación, programa de adiestramiento de personal y controles de calidad “.

Posteriormente el precitado Instituto en su Declaración de procedimientos de auditoría N°54, publicado en 1972 , al revisar los conceptos antes mencionado lo define de la siguiente manera:

“El Control Administrativo, incluye pero no está limitado, al el plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procedimientos de decisión que llevan a la autorización de transacciones por la administración. Esta autorización es una función administrativa directamente relacionada con la responsabilidad de conseguir los objetivos de la

organización y es el punto de arranque para establecer el control contable de las transacciones.”

“El Control Contable, comprende el plan de organización y los procedimientos y registros están proyectados para dar seguridad razonable de que:

- a. Las transacciones se ejecutan de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- b. Las transacciones se registran en la forma necesaria para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados y mantener la obligación de dar cuenta de los bienes.
- c. El acceso a los bienes se permite solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- d. Los asientos contables que se hacen en cumplimiento de la obligación de responder por los

bienes, se comparan, a intervalos periódicos, con los bienes existentes.

Marco general de la estructura de control interno

El marco general de la estructura de control interno define los conceptos básicos de la estructura de control interno, de sus componentes que se encuentran integrados en el proceso administrativo en las entidades.

También determina la responsabilidad de los niveles de dirección y gerencia, incluyendo la actitud de la Alta Dirección, para el establecimiento, mantenimiento y evaluación continua del control interno institucional.

La combinación de estos conceptos determina el ámbito necesario para un efectivo sistema de control interno en cada entidad que incrementará su efectividad y eficiencia. El marco general de la estructura de control interno comprende:

Con la finalidad de asegurar una adecuada comprensión de la naturaleza y alcance del control interno, se establece su definición:

Proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y, el personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos siguientes:

Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública.

- Proteger y conservar los recursos de las Entidades contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

Ninguna Estructura de Control Interno, por muy óptima que sea, puede garantizar por sí misma, una gestión efectiva y eficiente, así como registros e información financiera integra; exacta y confiable, ni puede por lo tanto estar libre de errores, irregularidades o fraudes, especialmente, cuando aquellas tareas competen a cargos de confianza.

Los controles internos que dependen de la segregación de funciones, podrían resultar no efectivos si existiese colusión entre los empleados.

Los controles de autorización podrían ser objeto de abuso por la misma persona que adopta la decisión de implementarlos o mantenerlos. Como en ciertos casos, la propia dirección podría no observar los controles internos que ella misma ha establecido, mantener una estructura de control interno que elimina cualquier riesgo de pérdida, error, irregularidad, fraude, resultaría un objetivo imposible y, es probable que, sea más costoso que los beneficios que se esperan obtener.

Cualquier estructura de control interno depende del factor humano y, consecuentemente, puede verse afectada por un error de concepción, criterio o interpretación, negligencia o distracción.

Aunque pueda controlarse la competencia e integridad del personal que concibe y opera el control interno mediante un adecuado proceso de selección y entrenamiento; estas cualidades pueden ceder a presiones externas o internas dentro de la entidad, es más si el personal que realiza el control interno no entiende cuál es su función en el proceso o decide ignorarlo, el control interno resultará ineficaz.

Los cambios en la entidad y en la dirección pueden tener impacto sobre la efectividad del control interno y sobre el personal que opera en los controles. Por esta razón, la dirección debe evaluar periódicamente los controles internos, informar al personal de los cambios que se implementen y, dar un buen ejemplo a todos respetándolos y promover la administración eficiente de los recursos de la entidad.

ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

De los conceptos definiciones realizadas anteriormente se puede definir que los elementos de control interno son: plan de organización, procedimientos, personal y supervisión.

Plan de organización

Comprende básicamente la estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas y niveles de la organización, para lo cual, todo esto deberá constar en un manual de organización y funciones debidamente aprobado por la alta dirección de la empresa.

El plan de organización debe concebirse como un instrumento flexible que pueda responder a una posible expansión de las operaciones de la empresa, por lo que, debe evaluarse periódicamente para propender a su actualización, más aún, si se tiene en cuenta que muchas veces las circunstancias o situaciones cambien a través del tiempo.

Asimismo, el control interno se ampara en que la organización debe precaver la separación de funciones entre las actividades de los departamentos de operación, custodia y

contabilidad. Esto basado en el principio de que ninguna persona debe controlar todas las fases de la operación, que permita por lo tanto detectar errores y fraudes.

Al respecto, cabe señalar que la separación de funciones no significa independencia absoluta en el accionar de los departamentos, sino que las labores de todas las áreas deben ser coordinados e integradas, practicándose un espíritu de cooperación a favor del logro de resultados satisfactorios en la gestión empresarial.

Por tales razones, todo directivo debe comprender que ningún sistema de control puede operar satisfactoriamente, si antes no se ha definido el plan de organización, cuidando siempre que este responda al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

A continuación se describe algunas deficiencias frecuentes que se generan cuando la organización es inadecuada:

- Manual de organización y funciones desactualizado y sin aprobación por la alta dirección.
- Falta de asignación de funciones específicas por escrito a los trabajadores.

- Duplicidad de algunas funciones.
- Personal no calificado ocupa puestos claves.
- Existen continuas fricciones entre los jefes de departamentos o áreas, lo que genera que no haya espíritu y armonía de trabajo en equipo.
- El ejecutivo máximo de la empresa se encuentra sobrecargado de problemas, debido a que demasiadas personas le informan directamente, etc.

Procedimientos

Son los métodos utilizados para efectuar las actividades de conformidad con las políticas prescritas.

Al respecto, cabe señalar, que una vez que la empresa ha establecido sus objetivos básicos y políticas, así como su organización, asignando línea de autoridad y responsabilidad adecuados, procede a desarrollar los procedimientos que le permita ejecutar sus operaciones en forma efectiva, eficiente y económica. Dichos procedimientos de los sistemas se traduce en manuales de procedimientos, los mismos que sirven de guía en las labores del personal, optimizando así el rendimiento en su desempeño. Ejm. Manual de

procedimientos contables, manual de procedimientos de producción, etc.

A fin de que se pueda detectar errores y anomalías, los procedimientos deben estar coordinados para que las labores que realiza una persona sea revisado por otra, considerando, por lo tanto, una adecuada separación de funciones entre las actividades de operación, custodia y contabilidad.

En este aspecto, lo que se busca principalmente es que las funciones del departamento de contabilidad revista independencia de las funciones de los departamentos de operación y custodia, a fin de evitar lo siguiente:

- a.** Que los registros contables sean manipulados para no permitir el descubrimiento de anomalías en el manejo de recursos financieros y materiales.

- b.** Que igualmente, algunos informes relacionados con actividades de las áreas de línea y apoyo sean adulterados para acomodarlos a la conveniencia de personas interesadas. Esta distorsión podría generar inadecuada toma de decisiones por la Gerencia.

Igualmente, es necesario que exista separación de funciones entre el funcionario o personas que autoriza y el que efectúa los registros contables.

El ejecutivo de empresa, debe tener en cuenta que los sistemas y procedimientos deben ser evaluados periódicamente para efectuar los reajustes que fueran necesarios, de tal manera, que su funcionamiento responda los planes y objetivos de la empresa.

Personal.

Es muy importante señalar que uno de los elementos básicos en que se apoya un adecuado sistema de control interno, es la idoneidad de sus recursos humanos, ya que sin ello, todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos, serían estériles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas.

En tal sentido, debe reconocerse la importancia que tiene el capital humano, por lo que la gerencia debe establecer una adecuada política laboral, que incluya normas y procedimientos para el reclutamiento, selección, control de

asistencias, evaluación de desempeño, estímulos, sanciones, capacitación, etc.

Asimismo, debe ponerse especial cuidado en la selección del personal directivo o jefes de áreas, sobre todo en cuanto a capacidad, entrenamiento y calidad humana, quienes ya en su desempeño deberán mantener una adherencia estricta a las políticas establecidas.

Supervisión.

La administración requiere mantener una vigilancia constante de que tanto el plan de organización como los procedimientos diseñados, son desarrollados por el personal de acuerdo a los planes previstos.

Por tal motivo, esta labor de control generalmente se le encomienda a la auditoría Interna, quien como consecuencia de sus evaluaciones permanentes, proporciona una serie de importantes recomendaciones para subsanar las deficiencias o desviaciones y adecuar los procesos a las situaciones cambiantes de acuerdo a las circunstancias, inclusive su labor

de asesoría y control llega hasta la evaluación integral del comportamiento empresarial en un periodo determinado.

2.5 Definición de términos

1. Auditoria

“Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad pública o privada con actividad de lucro o sin ningún fin lucrativo, con derecho público o privado, en el cual se elabora un programa o proyecto orientado a mejorarla efectividad, eficiencia y economía en el logro de las metas programadas y en el uso de los recursos públicos para facilitar la toma decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público interesado”.

2. Auditoria Continua o Periódica

Son realizadas en las entidades públicas o privadas, se realizan en períodos frecuentes supóngase una vez al mes, o

con mayor o menor frecuencia y se podría denominar una auditoria continua es decir cuando el auditor está diaria o semanalmente en las diferentes oficinas o direcciones, para la realización de la auditoria dando como consecuencia comunicaciones o informes frecuentes detallando el progreso realizado durante el curso del trabajo, los defectos que hay que corregir y cualquier otro asunto de interés para la buena marcha del negocio. Estas comunicaciones e informes no son iguales a un informe formal de auditoria de la entidad y normalmente no contienen dictámenes o certificaciones.

3. Auditoria Gubernamental

La auditoria gubernamental es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, elaborando el correspondiente informe.

Se debe efectuar de acuerdo a las Normas de Auditoria Gubernamental y disposiciones especializadas emitidas por la Contraloría General de la República, aplicando las técnicas, métodos y procedimientos establecidos por la profesión del contador público.

4. Auditoria Financiera

La Auditoria Financiera, a su vez comprende a la Auditoria de estados financieros y la Auditoria de asuntos financieros en particular.

La Auditoria de Estados Financieros: tiene por objetivo determinar si los estados financieros del ente auditado presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. Este tipo de auditoria es efectuada usualmente en las entidades sujetas al sistema Nacional de control por Sociedades de auditoria designadas por la Contraloría General de la República

5. Auditoria de Gestión

La Auditoria de Gestión, su objetivo es evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos, así como en el desempeño de los servidores y funcionarios del Estado, respecto al cumplimiento de las metas

programadas y el grado con que se están logrando los resultados o beneficios previstos por la legislación presupuestal o por la entidad que haya aprobado el programa o la inversión correspondiente.

6. Auditor

El auditor es el encargado de descubrir deficiencias o debilidades en la gestión de una entidad. Utilizando los principios de auditoria y sus técnicas revelará inmoralidades y prácticas ilegales que violen los principios contables en una Entidad Pública o Privada de Derecho Público o Privado.

7. El Auditor Gubernamental

Es el profesional que reúne los requisitos necesarios para el ejercicio del trabajo de auditoria en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, aplicando las Normas de Auditoria Generalmente aceptadas –NAGA-, las Normas Internacionales de Auditoria –NIA- y las presentes Normas de Auditoria Gubernamental –NAGU-

8. Entidad Pública

Son empresas, organismos, instituciones públicas creadas por el Estado Peruano; y sus facultades están reglamentadas dentro del marco legal de nuestra constitución; son de propiedad de todos los ciudadanos, es dirigida por autoridades gubernamentales nombrado por la ciudadanía de un país.

9. Criterios de Auditoria

Comprende la norma con la cual el Auditor mide la condición. Es también la meta que la entidad está tratando de alcanzar o representa la unidad de medida que permite la evaluación de la condición actual. Igualmente se denomina criterio a la norma transgredida de carácter legal operativo o de control que regula el accionar de la entidad examinada.

10. Economía

La economía esta relacionada con los términos y condiciones en los cuales se adquiere recursos, sean éstos financieros,

humanos, físicos o de sistemas computarizados, obteniendo la cantidad y nivel apropiado de calidad, al menor costo, en la oportunidad requerida y en lugar apropiado.

11. Ejecución (FASE)

Fase de la auditoria de gestión focalizada, básicamente, en la obtención de evidencia suficiente y competente sobre los asuntos significativos (líneas de auditoria) aprobados en el plan de auditoria.

12. Ética

Está conformada por valores morales que permiten a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que el corresponde cumplir en la entidad.

13 Recomendaciones

Constituyen las medidas sugeridas por el auditor a la administración de la entidad examinada para la superación de las observaciones identificadas. Deben estar dirigidas a los

funcionarios que tengan competencia para disponer su adopción y estar encaminadas a superar la condición y las causas de los problemas.

14 Política

Se define como la declaración general que guía el pensamiento durante la toma de decisiones. La política es una línea de conducta predeterminada que se aplica en una entidad para llevar a cabo todas las actividades, incluyendo aquellas no previstas.

15. Comunicación

Implica proporcionar un apropiado entendimiento sobre los roles y responsabilidades individuales involucradas en el Control Interno de la información financiera dentro de una entidad.

16. Control

Sustantivo que se utiliza como sujeto por ejemplo, la existencia de un control que significa política o un procedimiento que forma parte de control interno.

17. Evaluación del control interno

La evaluación del control interno consiste en recopilar, clasificar y analizar una información determinada, la misma que incluye entre otros aspectos, las disposiciones legales, relacionadas con el objeto evaluado, la misión y visión establecidas, etc.

18. Estructura del Control Interno.

Es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno.

19. Ambiente

Incluye a las actividades procesos y dependencias relacionadas con la ejecución de la auditoría de gestión así como a nivel de auditorías específicas. Es aplicable a las auditorías concluidas seleccionadas como parte de las muestras.

20. Objetivo

Fin o intento a que se dirige o encamina una acción operación o metodología de auditoría en términos

genéricos es el propósito o fin, que se pretende alcanzar en una institución o un organismo.

En términos específicos: en concordancia con los objetivos genéricos, es el propósito o fin, que se pretende alcanzar al ejecutar las actividades, procedimientos, procesos, funciones, etc. en una institución o un organismo.

21. Criterios

Son las normas, políticas y lineamientos que sirven para efectuar las comparaciones a fin de obtener una razonable seguridad y conclusiones.

22. Examen especial

Auditoría de menor alcance y combinar la auditoría financiera con la auditoría de Gestión destinada a la verificación de los recursos presupuestales y otras.

23. Etapas de la auditoría

La metodología de la auditoría de gestión con enfoque integral considera las tres (3) etapas de uso frecuente:

planificación, ejecución y comunicación de resultados o informe.

24. Normas de Auditoría

En esencia son orientaciones, pautas ó requisitos que de manera general se relaciona con la conducta o comportamiento que deben de observar las auditorías, a efecto de lograr un desempeño de calidad durante el proceso de la auditoría.

25 . Planificación.

Etapas de la auditoría durante el cual el auditor se aboca a la identificación de que examinar, como y con que recursos, así como la determinación del enfoque de la auditoría, objetivos, criterios y estrategia.

26. Estrategia

Es la forma de conducir en proceso para alcanzar un determinado objetivo o grupo de objetivos, bajo criterios de habilidad, capacidad de arte para combinar el desarrollo de diversas acciones en el tiempo oportuno, en el lugar adecuado, con los medios idóneos y con la actitud conveniente.

27. Políticas

Son definidas como los principios generados que orientan las acciones hacia los objetivos. Desde otro punto de vista, las políticas fijan parámetros dentro de los cuales los directivos altos e intermedios del organismo social pueden aplicar sus propios criterios e iniciativas en las decisiones que les corresponda.

28. Procedimientos

Tiene por finalidad señalar secuencialmente la realización de diversos tipos de acciones, tareas, operaciones, etc. con miras a obtener mejores resultados en cada función concreta o actividades que dan margen a la discrecionalidad, la creatividad o la iniciativa.

29. Programas

Son los planes mismos, pero en los cuales se consignan únicamente los objetivos, las políticas y las acciones con indicación del tiempo requerido para la realización de cada una de ellas; incluyendo cuando corresponda, la fijación de la oportunidad del inicio y término de dichas acciones, así como los responsables de ejecutarlas.

30. Presupuesto

Es un plan elaborado en la última fase del planeamiento que expresa cuantitativamente en términos monetarios los costos estimados de un conjunto de acciones a realizarse.

31. Resultados

Grado de cumplimiento de la producción o el servicio, para determinar progresos o retrocesos así como considerar la durabilidad, presentación del producto y grado de santificación de aquellos a quienes esta destinada.

32. Conducta Ética.

El concepto básico de Auditoria adopta la idea de que el auditor debe llevar a cabo su trabajo dentro del marco de un código profesional de ética. Como señalan Arens y Loebbecke: "Un código de ética puede consistir en unas afirmaciones generales de conducta o reglas específicas que definan procederes inaceptables.... El Código Profesional de Ética del AICPA ha intentado el cumplimiento de ambos objetivos, tanto de las afirmaciones generales de conducta como de las reglas específicas".

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

3.1.1 Tipo de investigación

De acuerdo al propósito de la investigación, naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio reúne las condiciones suficientes para calificarla como una investigación "**aplicada**", en razón que para su desarrollo en la parte teórica conceptual se apoyará en conocimiento sobre el control interno, a fin de aplicarlos en una auditoría financiera.

3.1.2 Nivel de investigación

Será una investigación "descriptiva" en su primer momento, luego "explicativa" y finalmente "correlacionada" de acuerdo a la finalidad de la misma.

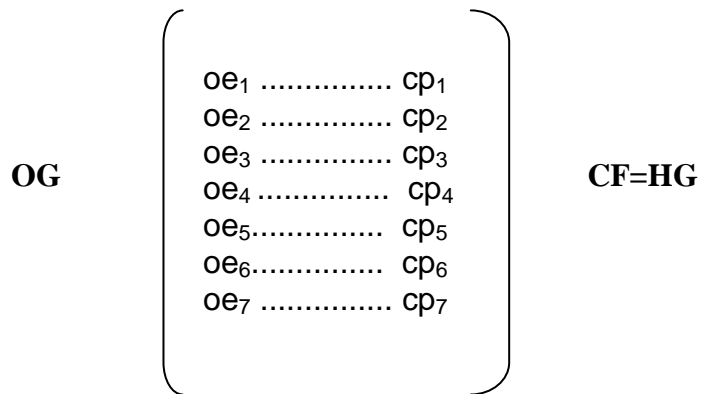
3.2. MÉTODO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Método de la investigación

En la presente investigación se empleará el método descriptivo, el mismo que se complementará con el análisis, estadístico, deductivo, inductivo entre otros.

3.2.2. Diseño de la investigación

El presente estudio, dada la naturaleza de las variables materia de la investigación, responde al de una investigación por objetivos, de acuerdo al siguiente esquema:



Donde:

- OG = Objetivo General
- CF = Conclusión Final
- HG = Hipótesis General
- Oe = Objetivo Especifico
- Cp = Conclusión Parcial

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN

3.3.1 Población

La población esta conformada por los funcionarios, jefes de áreas y personal de la Empresa Textil Alpaca S.A.

3.3.2 Muestra

De la población anteriormente señalada utilizando criterios personales se trabajó con 50 personas, los

mismos que están conformados por funcionarios, jefes de áreas y personal de la empresa.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.4.1. Técnicas

Las principales técnicas que utilizamos en la investigación serán:

- Entrevista
- Encuestas
- Análisis documental

3.4.2.- Instrumentos

Los instrumentos que utilizarán estas técnicas son:

- Guía de entrevistas
- Cuestionario
- Guía de análisis documental

3.5. TÉCNICAS DE ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Entre las principales técnicas que se han utilizado para el análisis y procesamiento de las informaciones, tenemos entre otras las codificaciones, tabulación, etc., las mismas que nos han permitido llevar a cabo un trabajo ordenado para presentar los datos en tablas y gráficos, que nos permitan llegar a conclusiones y recomendaciones importantes para este estudio.

CAPITULO IV

PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

El presente capítulo tiene por finalidad demostrar la hipótesis propuesta sobre el tema de investigación “ La auditoría financiera y la evaluación del control interno como apoyo a la gerencia de la Empresa Textil Alpaca. S.A.

Este trabajo de investigación comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- a. Analizar si los objetivos diseñados en la evaluación del control interno influyen en el examen de la auditoría financiera.

- b. Determinar las estrategias que se utilizan en este tipo de examen y como se relaciona con la auditoría financiera
- c. Seleccionar las técnicas que serían necesarias utilizar para la evaluación del examen en una auditoría financiera
- d. Indicar los procedimientos que podrían aplicarse en la evaluación del control interno.
- e. Conocer si los criterios de evaluación del control interno, influyen en una auditoría financiera en cuanto a su planificación.

Los logros obtenidos en cada uno de los objetivos específicos, nos conduce al cumplimiento del objetivo general de la investigación y consecuentemente nos permitirá contrastar la hipótesis del trabajo con los resultados obtenidos, para aceptarla o rechazarla de acuerdo al grado de significación que tenga

4. PROCESAMIENTO Y ANALISIS A REALIZAR

4.1. ANÁLISIS SOBRE LA AUDITORIA FINANCIERA

El análisis de esta disciplina es amplio e importante pues se trata de una especialidad del auditor el cual requiere dominio en este campo de la auditoria.

En relación a la auditoria financiera se puede enunciar una hipótesis básica principal.

Expresar una opinión profesional independiente, respecto a si dichos estados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los flujos de fondos de la empresa, de acuerdo con principios y normas internacionales de contabilidad, aplicados sobre bases consistentes.

Es preciso señalar dentro de éste análisis los propósitos de la auditoria financiera.

Determinar si los resultados de sus operaciones han alcanzado los objetivos esperados.

- Determinar si se han cumplido las disposiciones dadas por la empresa de las operaciones que se examinan.
- Evaluar el grado de economía y eficiencia en la administración y utilización de los recursos.
- Evaluar el grado de efectividad de las operaciones de la empresa en el logro de los objetivos establecidos por la propia gerencia de la empresa.

La auditoria de estados financieros no tiene por objetivo al descubrir errores e irregularidades, por lo debido a las características propias de su realización y a las limitaciones que ofrece cualquier sistema de control interno contable, existe un riesgo inevitable de que algunos errores e irregularidades puedan permanecer sin descubrirse, sin embargo la responsabilidad del auditor nace con el hecho de que los mismos debieron haber sido detectados y no lo fueron, por no haberse cumplido con las normas de auditoria generalmente aceptadas.

Cualquier indicio de que algún error o irregularidad pudiera haber ocurrido provocando una distorsión importante en los estados financieros sujetos a examen, obligaría al

auditor ampliar sus procedimientos de revisión, dado que pudiera verse afectada su opinión sobre la razonabilidad de los mismos estados.

En esta auditoria se puede examinar si la empresa aplica políticas idóneas para efectuar sus adquisiciones, protege y conserva adecuadamente sus recursos,

La auditoria financiera, tiene entre otros propósitos:

- Evaluar si los objetivos de un programa propuesto, de reciente creación o de ejecución son apropiados, convenientes o pertinentes.
- En que medida un programa produce los resultados deseados.
- Evaluar la eficacia de un programa.
- Identificar los factores que impidan obtener un desempeño satisfactorio.

Tiene por objetivos:

- a. Evaluar la correcta utilización de los recursos verificando el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.
- b. Determinar el grado en que se han alcanzado los objetivos previstos y los resultados obtenidos en relación a los

recursos asignadas y al cumplimiento de los planes y programas aprobados de la entidad examinada.

- c. Recomendar medidas para promover mejoras en la gestión de la empresa
- d. Fortalecer el sistema de control interno de la empresa auditada.

Dicho examen tiene por finalidad formular recomendaciones que contribuyen a mejorar la eficiencia, eficacia y economía de la empresa en la toma de decisiones así como en la administración de recursos, así mismo propender a la confianza de los usuarios.

4.2 ANÁLISIS SOBRE EL CONTROL INTERNO

Desde hace varias décadas la Gerencia Moderna ha implementado nuevas formas para mejorar los controles en las empresas del sector privado. Ello es importante tener en cuenta, por cuanto el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la empresa hacia el logro de sus objetivos y metas.

El control interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Si no se

conocen los resultados que deben lograrse, es imposible definir las medidas necesarias para alcanzarlos y evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica; así como minimizar la ocurrencia de sorpresas en el curso de las operaciones.

En auditoria, el término control interno comprende la organización, políticas y procedimientos, adoptados por los directores y gerentes de las entidades para administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados.

El control interno es efectuado por diversos niveles, cada uno de ellos con responsabilidades importantes. Los directivos, la gerencia y los auditores internos y otros funcionarios de menor nivel y servidores en general contribuyen para que el sistema de control interno funcione con eficiencia, efectividad y economía.

Una estructura de control interno sólida es fundamental para promover el logro de sus objetivos y eficiencia economía en las operaciones de cada entidad.

Ninguna estructura de control interno, por muy óptima que sea, puede garantizar por sí misma una gestión eficiente y registros e información financiera íntegra, exacta y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes, especialmente, cuando aquellas tareas competen a cargos de confianza.

Por ello mantener una estructura de control interno que elimine cualquier riesgo, puede resaltar un objetivo imposible y, es probable que sea, más costoso que los beneficios que se considere obtener.

Los cambios en la entidad y en la dirección pueden tener impacto sobre la efectividad del control interno y sobre el personal que opera los controles.

Por esta razón, la dirección debe evaluar periódicamente los controles internos e informar al personal de los cambios que se implementen y dar un buen ejemplo a todos respetándolos, solicitándole sugerencias, demostrándole así que los directivos le guardan respeto y que se les toma en cuenta.

Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directivos, gerentes o

administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en las instituciones y empresas.

Por ello, coincido con la opinión de HOLMES W., Arthur, que señala que el control interno está referido a los métodos seguidos por una compañía para proteger sus activos, para proteger a la empresa contra el mal uso de los activos, para evitar que se incurra indebidamente en pasivos, para asegurar la exactitud y la confiabilidad de toda la información financiera y de operación, para evaluar la eficiencia en las operaciones y para cerciorarse si ha habido una adhesión a la política que tenga establecida la compañía.

Para medir el control y determinar la efectividad de su estructura, se requiere la utilización de los siguientes componentes:

a. Ambiente de Control Interno

Está referido al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma que son desarrolladas las

operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos.

b. Evaluación del Riesgo

El riesgo está referido a la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la empresa. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de los estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la empresa. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros.

c. Actividades de Control Gerencial

Referidas a las acciones que realiza la gerencia y otro personal de la empresa para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes por que en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también por que el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento

constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de los objetivos de la empresa.

d. Sistema de Información Contable

Constituido por el plan contable, métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de la empresa. La calidad de la información que brinda el sistema incide directamente en la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la empresa y elaborar informes financieros confiables.

e. Monitoreo de Actividades

Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover su corrección.

4.3 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA PRUEBA DE CAMPO

4.3.1. OPINION SOBRE LAS TECNICAS COMO EVIDENCIA SUFICIENTE PARA OBTENER INFORMACION

En relación al enunciado en referencia, se formuló la pregunta compuesta por tres (03) alternativas, cuyo enunciado es el siguiente:

¿Son las técnicas evidencia suficiente para obtener información?

Al analizar la información que presenta la Tabla N° 01 encontramos que se entrevistaron a 50 personas, los mismos que estuvieron compuestos por jefes y funcionarios de la empresa.

En cuanto a la opinión sobre las técnicas como evidencia suficiente para obtener información encontramos que 27 de éstos refirieron que es una información destinada a sustentar con pruebas,; seguido por 13 que consideran que son las

pruebas auténticas de análisis; seguida por un grupo de 10 que estiman que son herramientas de investigación confiable. Como se puede apreciar en la parte gráfica el 54.00% del personal encuestado confirma que las técnicas como evidencia suficiente es una información destinada a sustentar. Sin embargo el 26.00 % considera que son pruebas auténticas de análisis, en cambio el 20.00 % restante opina que es una herramienta de investigación confiable.

Como se puede observar, luego de la interpretación los encuestados han coincidido que es una información destinada a sustentar no debemos dejar de lado la opinión de las que consideran que son pruebas auténticas de análisis..

TABLA Nº 01

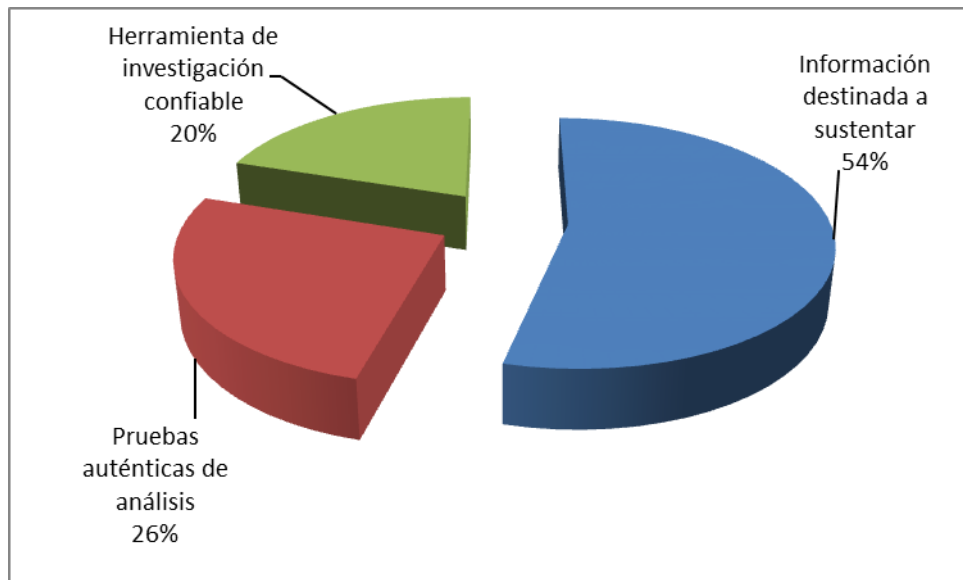
**OPINION SOBRE LAS TECNICAS COMO EVIDENCIA SUFICIENTE
PARA OBTENER INFORMACION**

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Información destinada a sustentar	27	54.00
b) Pruebas auténticas de análisis	13	26.00
c) Herramienta de investigación confiable	10	20.00
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefes y funcionarios, de la Empresa Textil Alpaca. S.A

Gráfico N° 01

OPINION SOBRE LAS TECNICAS COMO EVIDENCIA SUFICIENTE PARA OBTENER INFORMACION



Fuente: Encuesta realizada a jefes y funcionarios, de la Empresa Textil Alpaca S.A.

4.3.2. OPINION SOBRE OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LA EMPRESA

Con respecto al enunciado se formulo la pregunta, la misma que estuvo compuesta por cuatro (04) alternativas, cuya interrogante del asunto precitado es el siguiente:

¿Qué opina Usted. referente a optimizar la gestión de la empresa,?

Al finalizar la información que presenta la tabla N° 02 encontramos que se entrevistaron a 50 miembros de la empresa compuesto por jefaturas de áreas y otros funcionarios,

En cuanto a la opinión sobre optimizar la gestión en la empresa, encontramos que 20 de ellos expresaron que la gestión tiene como campo de acción a todas las áreas y funcionamiento de las gerencias de la empresa y es posible mejorar la gestión con un examen de auditoria financiera; luego 15 precisaron que no es necesario realizar una auditoria en la empresa, precisando que se recargaría el gasto en el presupuesto de la empresa, seguido por un grupo de 10 que indicaron que la optimización estaba en el buen manejo de las

gerencias de las diversas áreas de la empresa; y un grupo de 05 no opinaron al respecto.

Se puede apreciar luego de la interpretación de la información disponible que mayoritariamente los encuestados coinciden en mejorar la gestión con el inicio de la auditoria y es más para garantizar su eficiente funcionamiento de las gerencias de la entidad es necesario aplicar una auditoria financiera como herramienta para la gerencia.

Tabla N° 02

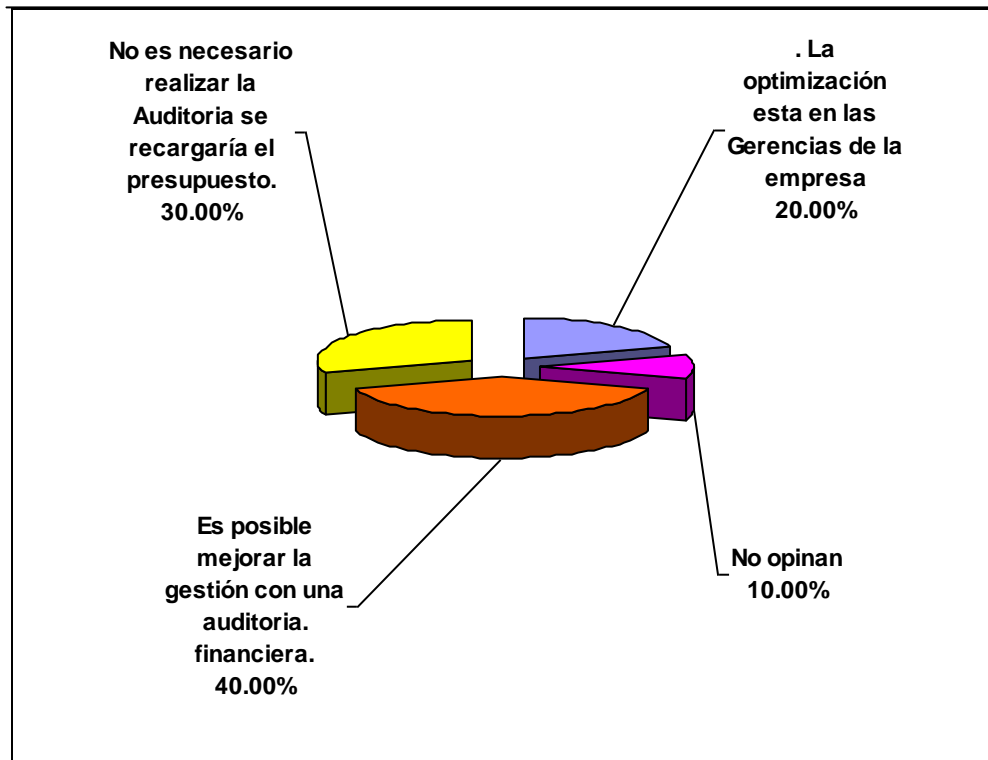
OPINION SOBRE OPTIMIZAR LA GESTION DE LA EMPRESA

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
-		
a). Es posible mejorar la gestión con una auditoria. financiera.	20	40.00
b) . No es necesario realizar la auditoria se recargaría el presupuesto.	15	30.00
c) . La optimización esta en las gerencias de la empresa	10	20.00
d) . No opinan	05	10.00
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Textil Alpaca S.A.

Gráfico N° 02

OPINION SOBRE OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LA EMPRESA



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Textil Alpaca S.A.

4.3.3. OPINIÓN SOBRE LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

Con relación al enunciado se formuló la pregunta, la misma que estuvo compuesta por tres (03) alternativas, cuyo enunciado de la interrogante es la siguiente:

¿Opinión sobre aplicar el control interno en la empresa?

Al analizar la información que presenta la Tabla N° 03 encontramos que se entrevistaron a 50 miembros de la empresa, los mismos que estuvieron compuestos por jefaturas de áreas y otros funcionarios.

En cuanto a la opinión sobre la aplicación del control interno encontramos que 28 de éstos refirieron que la aplicación del control interno debería hacerse en una auditoría en la etapa preliminar, seguido por 15 que consideran en auditorías en la etapa intermedia seguida por un grupo de 07 que estiman que el control debe ser en la auditoría final.

Como se puede apreciar en la parte gráfica el 56.00% del personal encuestado confirma que en la auditoría preliminar

es la mejor etapa en la cual se debe aplicar el control interno para lograr mejores resultados. Sin embargo el 30.00 % considera que el control interno es factible aplicarse también en la etapa intermedia de la auditoria, en cambio el 14.00 % restante estima que también debe considerarse dicho control en las auditorias concluidas.

Como se puede observar, luego de la interpretación los encuestados han coincidido que la mejor etapa de auditoria para aplicar el control interno es en la auditoria que se encuentran en la etapa preliminar, no obstante, no debemos dejar de lado la opinión de las que consideran que también debe aplicarse en la etapa intermedia , debido a que en éstos se obtiene información que nos permitan llegar a conclusiones muy importantes para mejores resultados de la gestión de la empresa. evaluando el control interno.

Tabla N° 03

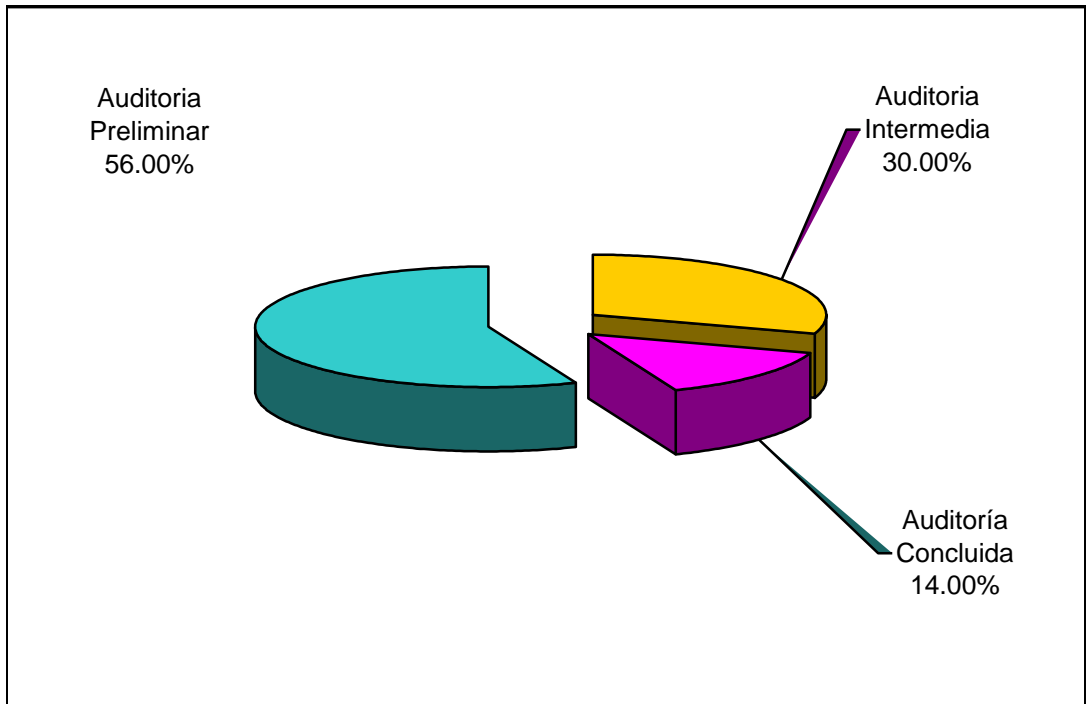
OPINIÓN SOBRE APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Auditoria etapa Preliminar	28	56.00
b) Auditoria etapa Intermedia.	15	30.00
c)- Auditoria etapa Concluida.	07	14.00
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Textil Alpaca S.A.

Gráfico N° 03

OPINIÓN SOBRE APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Textil Alpaca S.A.

4.3.4 MEDIDAS CORRECTIVAS DEL INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

En torno a lo enunciado se preparó la pregunta, la misma que estuvo compuesta por tres (03) alternativas, cuya interrogante referida al enunciado es el siguiente:

¿Considera usted que las medidas correctivas en el Informe de auditoria son viables para la gerencia.?

Del análisis de la información que presenta la Tabla N° 04 encontramos que se entrevistaron a 50 miembros de la empresa, los mismos que estuvieron compuestos por jefaturas de áreas y otros funcionarios.

En cuanto a la opinión si considera que las medidas correctivas son viables para la gerencia, se observó que 22 de estos refirieron que para asegurar el cumplimiento de estas medidas correctivas es de competencia de la gerencia general por su responsabilidad de acuerdo a sus funciones. Seguido por un grupo de 16 que consideran que es de responsabilidad de la Alta Dirección de la empresa seguido después por 12 encuestados que precisaron que la

responsabilidad es de la Oficina de Control Interno encargado del seguimiento y cumplimiento de estas medidas correctivas.

En cuanto a lo que se puede observar en la parte gráfica, el 44.00% del personal encuestado confirman que la responsabilidad de hacer viables estas medidas correctivas es de la gerencia general; sin embargo el 32.00% considera que para que sea más viable esas medidas correctivas es de competencia de la Alta Dirección de la empresa; y el 24.00% restante estima también que los auditores internos deben realizar el seguimiento y cumplimiento de hacer viables estas medidas correctivas.

Tabla N° 04

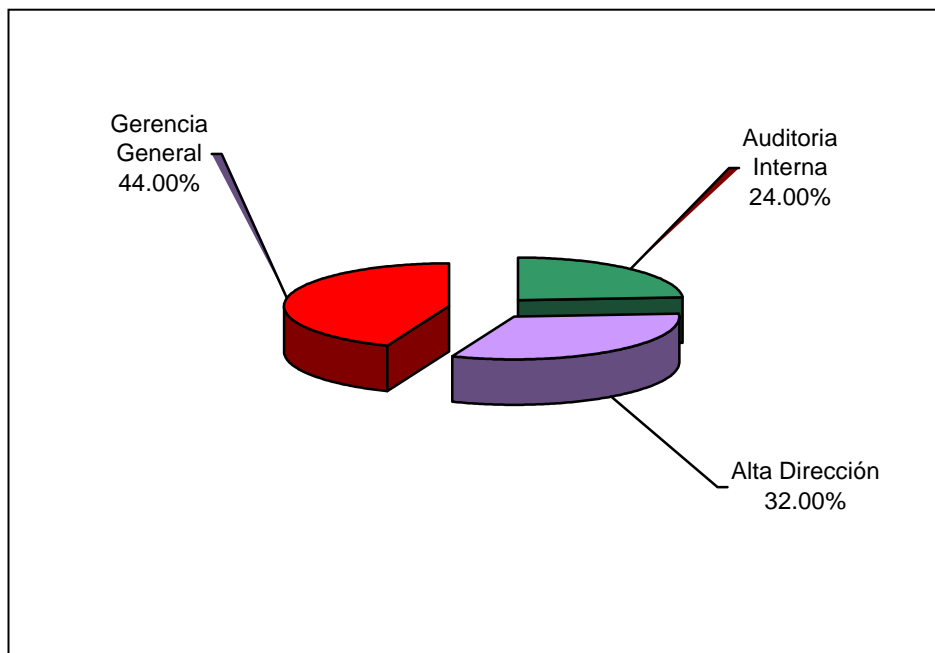
MEDIDAS CORRECTIVAS DEL INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Gerencia General.	22	44.00
b) Alta Dirección.	16	32.00
c) Auditoria Interna.	12	24.00
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Textil Alpaca S.A.

Gráfico N° 04

MEDIDAS CORRECTIVAS DEL INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Textil Alpaca S.A.

4.3.5. OPINION SOBRELAS FORMAS DE CONTROL MAS UTILIZDAS

En torno a lo enunciado se preparó la pregunta, la misma que estuvo compuesta por tres (03) alternativas, cuya interrogante referida al enunciado es el siguiente:

¿Cuál considera Usted que son las formas de control mas utilizadas ?

Del análisis de la información que presenta la Tabla N° 05 encontramos que se entrevistaron a 50 personas de la empresa, los mismos que estuvieron compuestos por jefes y funcionarios.

En cuanto a la opinión sobre las formas de control más utilizadas se observó que 26 de estos refirieron que el control interno. Seguido por un grupo de 14 que consideran que es una labor de inspección; seguido después por 10 encuestados que precisaron que es una labor de comprobación posterior.

En cuanto a lo que se puede observar en la parte gráfica, el 51% del personal encuestado confirman que es una labor de control interno; sin embargo el 29% considera que es una labor de inspección; y el 20% restante estima que es una labor de comprobación.

TABLA N° 05

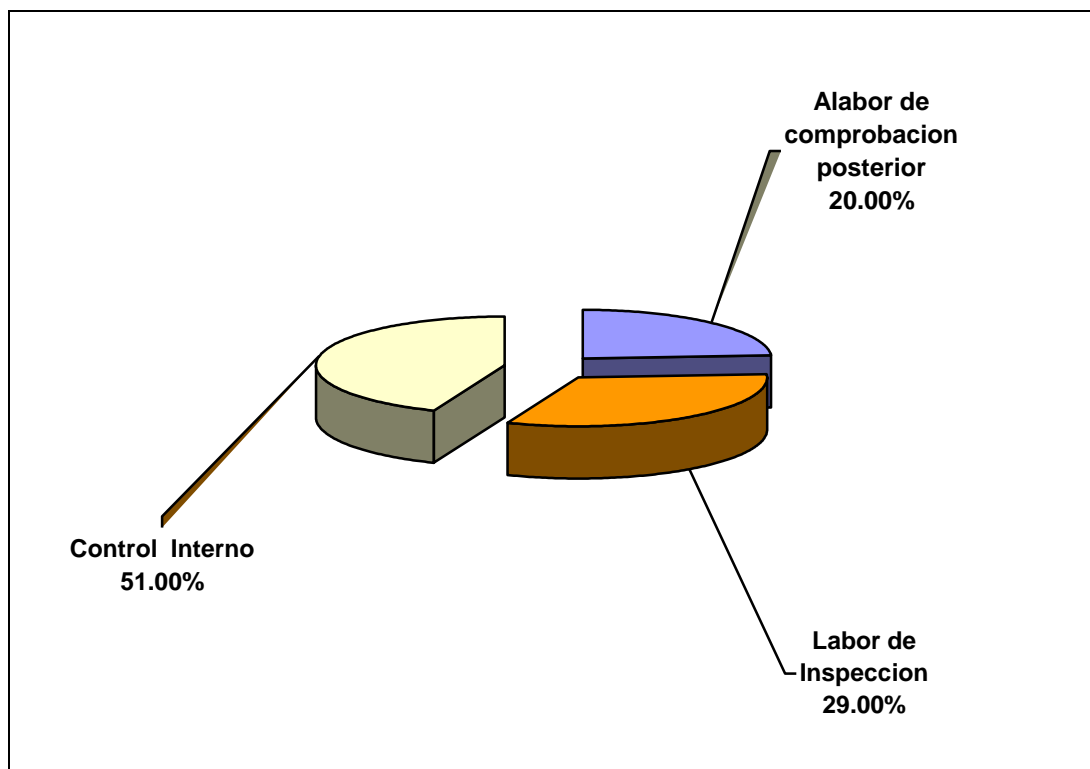
OPINION SOBRE LAS FORMAS DE CONTROL MAS UTILIZADAS

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Control Interno	26	51.00
b) Labor de Inspección	14	29.00
c) Labor de comprobación posterior	10	20.00
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefes y funcionarios, de la Empresa Textil Alpaca S.A.

Gráfico N° 05

OPINION SOBRE LAS FORMAS DE CONTROL MAS UTILIZADAS



Fuente: Encuesta realizada a jefes y funcionarios, de la Empresa Textil Alpaca S.A.

4.4 CONTRASTACION Y VERIFICACIÓN DE LA HIPOTESIS

Al finalizar el desarrollo de los objetivos específicos, en el cual se exponen y analizan las variables en el contexto de la realidad, a fin de obtenerse las conclusiones que permitan verificar y contrastar la hipótesis propuesta, analizándose, interpretando y comparando los resultados dentro de una relación netamente estructural entre los objetivos, hipótesis y conclusiones encontrándose una total relación, la cual expresa “Que la hipótesis presentada tiene un alto nivel de consistencia y veracidad”.

Índice de Relación

A	:	Total relación	(5)
B	:	Muy buena relación	(4)
C	:	Buena relación	(3)
D	:	Regular relación	(2)
E	:	Ninguna relación	(0)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Como resultado de esta investigación sobre “ La auditoría financiera y la evaluación del control interno como apoyo a la gerencia de la Empresa Textil Alpaca S.A.”, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. El Control Interno es de gran importancia en la gestión empresarial; asesora y genera alternativas viables de gestión logrando influir en la buena dirección de la administración, optimizando con eficiencia y eficacia cada una de las fases de la gestión financiera y presupuestal, contribuye a mejorar la estructura y el diseño organizacional de la misma, fortaleciendo y logrando un buen manejo de todos los recursos de la empresa,
2. En lo referente a la auditoria financiera ; se puede afirmar que contribuye y ejerce una influencia ya que sirve como una herramienta de gestión para la Alta Dirección en el buen manejo y uso de los recursos y, fortalece los procesos del

Control Interno , ya que permite detectar las posibles debilidades a encontrar en la empresa.

3. La importancia del Informe de auditoria para la gestión financiera y presupuestal de la empresa, es relevante y contribuye en la gestión de las operaciones financieras y presupuestales, generando una retroalimentación del manejo de los recursos en aras de optimizar la eficiencia, economía, en pos de lograr los objetivos y metas institucionales.
4. La importancia de la adopción de las medidas correctivas como resultado de las recomendaciones del informe de auditoria, son de incidencia relevante para alcanzar un desarrollo probo, óptimo en la gestión de la empresa , así como en el cumplimiento de las metas y objetivos de la misma, retroalimentación que genera como consecuencia de aplicación de dichas medidas que permitan corregir todas las debilidades existentes en la empresa.

RECOMENDACIONES

Como efecto de los resultados obtenidos y de las conclusiones planteadas se proponen a continuación las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda dar relevancia al informe de Auditoria como herramienta de gestión para la toma de decisiones de la Alta Dirección, a efectos de superar posibles debilidades y optimizar la gestión, las metas y objetivos institucionales de la empresa.
2. Se debe dar importancia primordial a la evaluación del control interno en aras de optimizar la gestión de la alta dirección de la empresa y efectuar más acciones de control periódicas y una evaluación del funcionamiento del control interno, para realizar la toma de decisiones en su debida oportunidad.
3. Se recomienda que la alta dirección de la empresa considere a la auditoria financiera como una herramienta importante en la toma de las decisiones para mejorar la gestión y el buen uso de los recursos de la empresa,.

4. Se recomienda que la alta dirección de la empresa considere de gran importancia a las recomendaciones resultantes de la auditoría ya que viene a corregir las debilidades existentes en la gestión de la empresa, realizando acciones viables de implementación de dichas recomendaciones en un tiempo oportuno.

TABLA N° 06

ANÁLISIS Y CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS				
HIPÓTESIS GENERAL	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES	RELACIÓN CON Obj. Hip.
Si la auditoría financiera ayuda a la evaluación del control interno entonces será un apoyo a la gerencia de la Empresa Textil Alpaca S.A.	Demostrar que la auditoría financiera y la evaluación del control interno son apoyo a la gerencia de la Empresa Textil Alpaca S.A.	a. Analizar si los objetivos diseñados en el control influyen en la auditoría financiera.	a. Obtener una visión completa del cumplimiento de normas políticas y procedimientos y de la utilización de los recursos asignados.	5
		b.- Determinar las estrategias que se utilizan en este tipo de examen y como se relaciona con la auditoría financiera.	b.- La aplicación del control interno nos permite obtener una visión completa del cumplimiento de normas, políticas y procedimientos establecidos para el cumplimiento de la organización social.	5
		c.- Seleccionar las técnicas que serían necesarias utilizar para la evaluación del examen en una auditoría financiera.	c.- Con la aplicación del control interno identificamos los puntos claves para el cumplimiento de objetivos de la organización	5
		d. Indicar los procedimientos que podrían aplicarse en esta forma de control	d.- Con el enfoque del control interno se viabilizan las fases de desarrollo de los objetivos y políticas de la organización.	5
		e.- Conocer si los criterios de evaluación del control interno influyen en una auditoría financiera en cuanto a su planificación.	e.- Aplicación del control interno influye en el orden de la gestión de la organización asegurando hasta donde sea práctico y posible la exactitud y confiabilidad.	5

BIBLIOGRAFÍA

1. **JAMES P. WES BERRY**, Control de la Gestión para una mayor eficiencia del Estado. Exp. EE.UU.
2. **MENDIVIL ESCALANTE, VICTOR MANUEL** Elementos de auditoria 5°Ed. México, D.F. Ecafsa,.
3. **INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, MEXICO** Control de calidad en la auditoria de Estados Financieros México.
4. **OFICINA NACIONAL DE AUDITORÍA**, Guía Metodológica para la realización de Auditoría de Gestión, Edición. La Habana-Cuba
5. **PANEZ MEZA. Julio**, Auditoria Contemporánea. Edición. Lima-Perú
6. **BRAVO CERVANTES, MIGUEL H.** Control Interno – Lima, San Marcos,.

7. **CAÑIBANO CALVO, LEANDRO** Curso de auditoria contable
Madrid: Pirámide,
8. **AMERICAN INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS.** Control Interno – Elementos de un sistema
Coordinado y su importancia para la gerencia. Edic. EE.UU.
9. **RUSENAS, RUBEN OSCAR**
Manual de ccontrol interno, Buenos Aires: Eds, Macchi,
10. **CONTADURIA PUBLICA DE LA NACION , LIMA (PERU)**
Normas Internacionales de Contabilidad: Análisis y
casuísticas
Lima,
11. **WHITTINGTON RAY, O. PANY, KURT.** Auditoria un enfoque
integral, Santa fé de Bogotá: Mc Graw-Hill,
12. **JAMES A. CASHIN, PAUL. D. NEUWIRTH, JOHN.F.LEVY.**
Manual de Auditoria Tom I, Edición Nueva York- EE.UU.

13. **THE INTERNATIONAL PROFESIONAL DEVELOPMENT INSTITUTE.** Auditoría Operacional. Edición Arlington Virginia. USA.
14. **XI CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD.** Trabajos Nacionales – Cancún – México.
15. **INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES. PUBLICOS. A.C.,** Auditoría Operacional. Comisión de Auditoría Operacional, Edición. México .
16. **XXII CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD.** Trabajos Nacionales. Lima – Perú
17. **SERNA G. HUMBERTO,** Planeación y Gestión Estratégica. Universidad de los Andes – Colombia.
18. **CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA,** Normas, Técnicas y Prácticas aplicables la Auditoría de Gestión. (Escuela Nacional de Control).
19. **R.K. MAUTZ.** Fundamentos de Auditoría Tom. I, Edición Macchi S.A. Córdoba – Buenos Aires- Argentina.

20. **PAUL T. JAMES**, Gestión de la Calidad Total. Edición. Madrid España
21. **WALTER B. MEIGS**, Principios de Auditoría, Edición. México
22. **ARTHUR W-HOLMES. C.P.A**, Auditoría Principios y Procedimientos Tm I, Edición, España-.
23. **RONELL B. RAAUM**, Manual de Auditoría, Oficina General de Contabilidad, EEUU (GAO).

MATRIZ DE CONSISTENCIA

LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO COMO APOYO A LA GERENCIA DE LA EMPRESA TEXTIL ALPACA S.A.

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables e Indicadores	Metodología
<p>1. Problema principal</p> <p>¿Cómo la auditoria financiera y la evaluación del control interno son apoyo a la gerencia de la Empresa Textil Alpaca. S.A. ?</p> <p>2. Problema Secundario</p> <p>a. ¿Cómo los objetivos diseñados en el control influyen en la auditoria financiera?</p> <p>b. ¿En qué medida las estrategias que se utiliza en este tipo de examen se relacionan con la auditoria de Financiera?</p>	<p>1. Objetivo general</p> <p>Demostrar que la auditoria financiera y la evaluación del control interno son apoyo a la gerencia de la Empresa Textil Alpaca S.A.</p> <p>2.Objetivos específicos</p> <p>a. Analizar si los objetivos diseñados en el control influyen en la auditoria de financiera.</p> <p>b. Determinar las estrategias que se utilizan en este tipo de examen y como se relaciona con la auditoria financiera.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Si la auditoría financiera ayuda a la evaluación del control interno , entonces será un apoyo a la gerencia de la Empresa Textil Alpaca S.A</p> <p>Hipótesis secundaria</p> <p>a. Si los objetivos diseñados en el control interno son claros, entonces propicia un mejoramiento en el proceso integral de la auditoria de financiera</p> <p>b. Si las estrategias utilizadas en una auditoria financiera son claras, entonces permiten que haya una relación y se logre resultados satisfactorios.</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>X Auditoria Financiera</p> <p>Indicadores</p> <p>X1 Planificación X2 Criterios básicos X3 Áreas de evaluación X4 Métodos aplicados X5 Resultados</p> <p>Variable Dependiente</p> <p>Y. Control Interno</p> <p>Indicadores</p> <p>Y1 Objetivo Y2 Estrategias Y3 Técnicas Y4 Programas Y5 Procedimientos</p> <p>.</p>	<p>Tipo de Investigación</p> <p>De acuerdo al propósito de la investigación naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo el presente estudio reúne las condiciones suficientes para calificarla como una investigación “Aplicada” en razón que para su desarrollo, en la parte teórica conceptual, se apoyará en conocimiento sobre auditoria financiera y control interno..</p> <p>2. Nivel de Investigación</p> <p>Será una investigación “Descriptiva” en su primer momento luego “Explicativa” y finalmente “correlacionada” de acuerdo a la finalidad de la misma.</p> <p>3. Método</p> <p>En la presente investigación se empleará el método descriptivo, el</p>

<p>c. ¿Qué técnicas serían necesarias para la evaluación del control interno en una auditoría de Financiera?</p> <p>d. ¿Qué procedimientos podrían aplicarse en esta forma de control en una auditoría Financiera?</p> <p>e. ¿En qué medida la evaluación del control interno influye en la auditoría financiera en cuanto a su planificación?</p>	<p>c. Seleccionar las técnicas que serían necesarias utilizar para la evaluación del examen en una auditoría financiera.</p> <p>d. Indicar los procedimientos que podrían aplicarse en esta forma de control.</p> <p>e. Conocer si los criterios de evaluación del control interno influyen en una auditoría financiera en cuanto a su planificación.</p>	<p>c. Si las técnicas que se utilizaron en la evaluación del control interno son adecuadas, entonces permitirá orientar a la ejecución de la auditoría de financiera.</p> <p>d. Si los procedimientos se encuentran bien diseñados entonces servirán para ejercer un mejor control en una auditoría financiera.</p> <p>e. Si los criterios para la evaluación del control interno son bien aplicados entonces influirán en una auditoría financiera en cuanto a la planificación.</p>	<p>mismo que se complementará con el análisis estadístico, deductivo, inductivo entre otros</p> <p>4. Diseño</p> <p>El presente estudio dada la naturaleza de las variables materia de la investigación, responde al de una investigación por objetivo.</p> <p>5. Población</p> <p>La población está conformada por los funcionarios, gerentes de áreas y personal de la empresa</p> <p>6. Muestra</p> <p>De la población anteriormente señalada se trabaja con 50 personas.</p> <p>7. Técnicas</p> <p>Entrevistas, encuestas, análisis documentales.</p> <p>8. Instrumentos</p> <p>Guía de entrevistas, cuestionario, guía de análisis documental</p>
--	--	---	---

ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación. La auditoría financiera y la evaluación del control interno como apoyo a la gerencia de la Empresa Textil Alpaca S.A.. En las preguntas que a continuación se presentan, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (x). Esta técnica es, anónima y se le agradece su colaboración.

1) ¿Son las técnicas evidencia suficiente para obtener información?

- a) Información destinada a sustentar ()
- b) Pruebas auténticas de análisis ()
- c) Herramienta de investigación confiable ()

2) ¿Qué opina Usted. referente a optimizar la gestión de la empresa,?

- a). Es posible mejorar la gestión con una auditoria. Financiera ()
- b) . No es necesario realizar la auditoria se recargaría el presupuesto. ()
- c) . La optimización esta en las gerencias de la empresa ()
- d) . No opinan

3) ¿Opinión sobre aplicar el control interno en la empresa?

- a) Auditoria etapa Preliminar ()
- b) Auditoria etapa Intermedia ()
- c) Auditoria etapa Concluida ()

4) ¿Considera usted que las medidas correctivas en el Informe de auditoria son viables para la gerencia.?

- a) Gerencia General ()
- b) Alta Dirección ()
- c) Auditoria Interna ()

5) ¿Cuál considera Usted que son las formas de control mas utilizadas ?

- a) Control Interno ()
- b) Labor de Inspección ()
- c) Labor de comprobación posterior ()