



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

TESIS:

**“EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE LA
AUDITORIA FINANCIERA PARA ALCANZAR OBJETIVOS
DE LA EMPRESA INDUSTRIAL METALICA. S.A.”**

PRESENTADO POR:

JAVIER DESIDERIO, BRAVO HUAUYA

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

**Lima – Perú
2018**

Dedicatória:

El presente trabajo de investigación se lo dedico a mis Padres, quienes desde mi infancia me inculcaron el camino del trabajo y la superación y poder alcanzar mis metas trazadas.

El Autor

Agradecimiento

A la Universidad Alas Peruanas, Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras, Autoridades y Profesores por su asesoramiento y motivación han hecho posible la culminación de este trabajo de investigación..

El Autor

ÍNDICE

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	13
1.2.1.	Delimitación Espacial	13
1.2.2.	Delimitación Temporal	14
1.2.3.	Delimitación Social	14
1.2.4.	Delimitación Conceptual	14
1.3.	Formulación del problema	15
1.3.1.	Problema Principal	15
1.3.2.	Problemas Secundarios	15
1.4.	Objetivos de la Investigación	16
1.4.1.	Objetivo General	16
1.4.2.	Objetivos Específicos	16
1.5.	Hipótesis de la Investigación	17
1.5.1	Hipótesis General	17
1.5.2	Hipótesis Secundarios	17
1.6.	Variables e Indicadores	18
1.6.1	Variable Independiente	18
1.6.2	Variable Dependiente	19

1.7.	Justificación e Importancia de la Investigación	19
1.7.1.	Justificación	19
1.7.2.	Importancia	20

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes relacionados con la investigación	21
2.2.	Reseña Histórica	21
2.2.1.	Marco Histórico	21
2.3.	Base Legal	25
2.4.	Marco Conceptual	26
2.4.1.	Control Interno	26
2.4.2.	Auditoría Financiera	37
2.5.	Definición de términos	82

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo y Nivel de Investigación	90
3.1.1.	Tipo de Investigación	90
3.1.2.	Nivel de Investigación	90
3.2.	Método y diseño de la Investigación	90
3.2.1.	Método de la Investigación	90
3.2.2.	Diseño de la Investigación	91
3.3.	Población y muestra en la Investigación	92
3.3.1.	Población	92
3.3.2.	Muestra	92
3.4.	Técnicas e Instrumentos de la Investigación	92

3.4.1. Técnicas	92
3.4.2. Instrumentos	93
3.5. Técnicas de análisis y procesamiento de la Información	93

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. Análisis sobre control interno	95
4.2. Análisis sobre auditoría financiera	97
4.3. Interpretación de resultados de la prueba de Campo	99
4.4. Contrastación y Verificación de la hipótesis	119
Conclusiones	120
Recomendaciones	122
Bibliografía	124
Anexos	
01 Matriz de Consistencia	127
02 Encuesta	129

RESUMEN

Ante el fenómeno de la globalización se van creando nuevos tipos de auditoria de acuerdo a la realidad socio-económica de un país en cumplimiento con las normas internacionales de auditoria y sus respectivas normas legales vigentes dentro de un país; es así que la auditoria interviene en el desarrollo socio-económico de un país y/o en el ámbito mundial dentro de las entidades públicas o privadas: donde se presentan irregularidades o errores, haciéndose necesaria la presencia de la "Auditoria" de acuerdo a la problemática que ayudara al desarrollo de la modernización y en la administración de todas las entidades solucionando los problemas mencionados.

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.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “El control interno en el proceso de la auditoría financiera para alcanzar objetivos de la Empresa Industrial Metálica S.A.” El desarrollo socio-económico de las últimas décadas influenciadas 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 más 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.

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.

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 aplicación del Control Interno en el proceso de la auditoría financiera.

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 Control Interno en el proceso de la auditoría financiera para alcanzar objetivos de la Empresa Industrial Metálica S.A..

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 Datos, como son: análisis sobre control interno, análisis sobre auditoría financiera, interpretación de la prueba de campo, contrastación y verificación de la hipótesis, sobre el estudio de control interno y auditoría financiera

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 la importancia del control interno en el proceso de gestión de una entidad o empresa a fin de mejorar la eficiencia en el manejo de todos los recursos.

El Autor.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Las exigencias de los usuarios internacionales de estados financieros auditados crecerán y serán más sofisticados, por lo que el requerimiento de que los auditores cumplan con normas de auditoría internacionales es de hecho una realidad.

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.

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.

La auditoria 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 auditoria dirigida por un profesional contable de acuerdo a la necesidad empresarial de una revisión independiente de sus procesos.

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 establecimiento del marco normativo permite al auditor conocer los parámetros dentro de los cuales deben desenvolverse las operaciones conducidas, así como las limitaciones de las mismas.

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.

Sobre el informe de auditoria utilizado como una herramienta relevante se formulan las recomendaciones necesarias que solucionaran las desviaciones de la gestión de una entidad en la toma de decisiones por la Alta Dirección, así como aquellas que devienen de la estructura de control interno y que tienen incidencia en todos los recursos de la entidad.

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

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 Industrial Metaalica. S.A.” la muestra representativa será obtenida a base de técnicas de muestras.

1.2.2. Delimitación Temporal

La investigación tiene todas las cualidades de una investigación de actualidad de acuerdo a la realidad socio-económica actual de nuestro país, y por ser un tema cuyo nivel de desarrollo a escala mundial se manifiesta relevante apogeo, presentándose en el desarrollo cotidiano de las actividades de diversas entidades.

1.2.3. Delimitación Social

El presente trabajo de estudio se desarrolla dentro de la Empresa Industrial Metálica. S.A. y el grupo humano a quienes se le aplicará las técnicas de investigación será el grupo de personal integrado por jefes de áreas, funcionarios y servidores de la entidad de estudio.

1.2.4. Delimitación Conceptual

1. 2.4.1. 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 observación de las políticas administrativas prescritas.”

1.2.4.2. Auditoría 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.

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.3.1. Problema Principal

¿De qué manera el control interno en el proceso de la auditoría financiera puede alcanzar objetivos de la Empresa Industrial Metálica S.A?

1.3.2. Problemas Secundarios

- a) ¿Cómo los objetivos diseñados en el control influyen en la auditoría financiera?

- b) ¿En qué medida las estrategias que se utiliza en este tipo de examen se relacionan con la auditoría financiera?

- c) ¿Qué técnicas serían necesarias utilizar para la evaluación del control interno en la auditoría financiera?
- d) ¿Qué procedimientos podrían aplicarse en esta forma de control en la auditoría financiera?
- e) ¿En qué medida la evaluación del control interno influye en la auditoría Financiera en cuanto a su planificación?

1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivos General

Determinar que el control interno en el proceso de la auditoría financiera puede alcanzar objetivos de la Empresa Industrial Metálica 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 auditoría financiera

- c). Seleccionar las técnicas que serían necesarias utilizar para la evaluación del examen en la auditoría 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 la auditoría financiera en cuanto a su planificación.

1.5. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Hipótesis General

Si el control interno es efectivo en el proceso de la auditoría financiera entonces puede alcanzar objetivos de la Empresa Industrial Metálica. 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 la auditoria 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 auditoria financiera
- d) Si los procedimientos se encuentran bien diseñados entonces servirán para ejercer un mejor control en la auditoria financiera.
- e) Si los criterios para la evaluación del control interno son bien aplicados entonces influirán en la auditoria financiera en cuanto a la planificación.

1.6. VARIABLES DE LA INVESTIGACION.

1.6.1 Variable Independiente

X. Control Interno

Indicadores

- x1 Objetivos
- x2 Estrategias
- x3 Técnicas
- x4 Metodos
- x5 Programa de revisión

1.6.2. Variable Dependiente

Y. Auditoria Financiera

Indicadores

y1	Objetivos
y2	Resultados
y3	Procedimientos
y4	Programas
y5	Áreas de evaluación

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 el Control Interno en el proceso de la auditoría financiera para alcanzar objetivos de la Empresa Industrial Metálica S.A.

- b. En dicha investigación estableceremos pautas para un adecuado control a través de las prácticas sanas de control interno aplicables a los diferentes niveles de la organización,

así como evaluando el aspecto administrativo y todo los asuntos relacionados con la Empresa Industrial Metálica. S.A.

1.7.2. Importancia.

Los resultados de la Investigación permitirán a la auditoría financiera realizar con claridad la ubicación que le corresponde al Sistema de Control Interno dentro del contexto de la administración de la empresa. destacando su necesidad y su significatividad ya que éste controla y evalúa el comportamiento integral de la Institución en relación a sus responsabilidades asignadas a fin de mejorar su rendimiento.

CAPÍTULO 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

La auditoria, en su forma más primitiva y simple, surge cuando un pueblo o núcleo social sojuzga o domina a otro, bien sea a través de la política, la religión, la economía, las ciencias, o por la fuerza. Así, el pueblo o comunidad.

Hacia finales de ese siglo toma posesión formal la Revolución Industrial. Aparecen en consecuencia nuevas formas de organización fabril y comercial. Nace el concepto de Capitalismo.

Surgen las teorías económicas del Urbe Comercio de Adán Smith y David Ricardo.

Obviamente que tales desarrollos tuvieron que impactar en la contabilidad. Se perfeccionan y modernizan los procesos de contabilidad comercial y nacen nuevas corrientes en materia de contabilidad de costos. El advenimiento del capitalismo ocasiona las concentraciones de capital. Tienden a desaparecer los pequeños talleres y fábricas familiares.

Surgen por consecuencia las sociedades comerciales e industriales que, a su vez, se agrupan en Pools, Trusts y Holdings cada vez más ávidas de inversionistas particulares para allegarse de recursos que apoyen su crecimiento y expansión. Este fenómeno se da hacia las últimas décadas del siglo XIX tanto en Europa como en los Estados Unidos de Norteamérica.

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.

El sistema contable abarca los formularios y documentos de origen, los libros de entrada original, el mayor general, el plan de cuentas, y los otros registros contables.

Un sistema contable, bien organizado de manera lógica según los propósitos y operaciones de una entidad o empresa hace posible una auditoria financiera y ayuda al auditor.

Un sistema contable mal elaborado o mal llevado puede demorar el proceso de la auditoria, puede requerir mucho mas labor por parte de los auditores y es siempre muy costoso para la entidad auditada.

Cuando los contadores desempeñan sus cargos de manera efectiva, manteniendo un sistema contable adecuado, los auditores pueden cumplir con sus funciones con menos tiempo y a un menor costo.

En este sentido reviste menor importancia inestimable que el sistema contable sea elaborado no solamente con el concepto de la contabilidad sólida, sino también con el objetivo de hacer posible la auditoria independiente con la máxima eficiencia.

Si el sistema contable es muy complejo o complicado o si los libros y documentos no están en orden, podría ser muy difícil o imposible la auditoria.

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 o 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 para confirmar sus apreciaciones dado que pudiera verse afectada su opinión sobre la razonabilidad de los mismos estados.

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.

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.

El auditor, como señala el párrafo 16 del Código de Ética del Profesional Contable debe “respetar la confidencialidad de la información que ha obtenido en el transcurso de su trabajo profesional y no debe utilizar ni divulgar tal información sin la apropiada y específica autorización, a menos que exista el deber legal o profesional de revelarla.

2.4. MARCO CONCEPTUAL

2.4.1 Control Interno

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

CONTROL INTERNO.

El control interno por ciclos de operación.

El estudio y evaluación del control interno se efectúa con el objeto de cumplir con la norma de ejecución del trabajo que se requiere

que "el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirva de base para determinar el grado de confianza que va depositar en el; asimismo, que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría"

Es conveniente señalar, con precisión, los objetivos del control interno, y ejemplificar los ciclos en que se puedan agrupar las operaciones de una empresa. No es ocioso repetir y hacer hincapié que los objetivos básicos del control interno son:

- a. La protección de los activos de la empresa.
- b. La obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.
- c. La promoción de la eficiencia operativa del negocio.
- d. Que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa.

OBJETIVOS GENERALES DE CONTROL INTERNO.

El control interno contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros. Por lo tanto, el control interno contable está diseñado en función de los objetivos, para suministrar seguridad razonable de que todos los controles internos contables pueden considerarse como controles administrativos. Por otra parte, el plan de organización y los

procedimientos y registros establecidos por la gerencia para documentar o ayudar su proceso de toma de decisiones, puede incluir una serie de controles que no existen en el sistema de contabilidad, al menos directamente.

La información operativa de tipo estadístico, registro de acceso a ciertas instalaciones de la empresa o una buena parte de los archivos en un departamento personal, pueden considerarse controles administrativos.

Precisando, se puede señalar como objetivos generales del control interno contable, los que continuación se señalan:

- a. Objetivos de autorización: Todas las operaciones deben realizarse de acuerdo con autorizaciones generales o especificaciones de la administración.
- b. Objetivos de procesamiento y clasificación de transacciones: Todas las operaciones deben registrarse, para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o de cualquier otro criterio aplicable a dichos estados y para mantener en archivos apropiados datos relativos a los activos sujetos a custodia.
- c. Objetivos de salvaguarda física: El acceso a los activos solo debe permitirse de acuerdo con autorizaciones de la administración.

d. Objetivos de verificación y evaluación: Los datos registrados relativos a activos sujetos a custodia deben compararse con los activos existentes a intervalos razonables y tomar las medidas apropiadas con respecto a las diferencias que existan.

Asimismo, deben existir controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informan en los estados financieros, ya que este objetivo complementa en forma importante a los mencionados anteriormente.

Conociendo los objetivos básicos del control interno y los objetivos generales del control interno contables que son aplicables a todos los sistemas, se pueden ya identificar los ideales utilizables para establecer los objetivos específicos de control interno por ciclos de transacciones, en la medida en que se puedan agrupar e identificar los ciclos en que son susceptibles de agruparse las operaciones de la empresa sujeta a estudio.

CONTROL INTERNO Y SU EVALUACIÓN

Definición

Es el proceso realizado por el consejo de administración, los ejecutivos u otro personal, diseñado para ofrecer una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en las categorías de 1) eficacia y eficiencia de las operaciones, 2) confiabilidad de los informes financieros 3) cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Importancia

El control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

Ambiente y estructura del control interno

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Es fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO.

Los elementos de control interno pueden agruparse en cuatro categorías:

- a. Organización.
- b. Procedimientos.
- c. Personal.
- d. Supervisión.

EL CONTROL INTERNO EN EL MARCO DE LA EMPRESA

Contra mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con la organización de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Entonces cuanto mas se alejan los propietarios de las operaciones mas es necesario se hace la existencia de un sistema de control interno estructurado.

LIMITACIONES DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Ningún sistema de control interno puede garantizar sus cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de:

Costo beneficio

El control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar.

La mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias.

Debe establecerse bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias, existe la posibilidad que el sistema no sepa responder

El factor de error humano

Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles.

Polución de fraude por acuerdo entre dos o más personas. No hay sistema de control no vulnerable a estas circunstancias.

CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTROL INTERNO CONTABLE

Dos tipos de controles internos (administrativos y contables)

EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

No esta limitado a el plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios

Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

EL CONTROL INTERNO CONTABLE

Comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

1. Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o especificas de la gerencia
2. Se registran los cambios para: * mantener un control adecuado y * permitir la preparación de los EEFF.
3. Se salvaguardan los activos solo accesandolos con autorización
4. Los activos registrados son comparados con las existencias.

Ej: Control Interno Administrativo.- : Cotización de compras , el mas barato

Control Interno Contable.- : Perfecta registraci3n de ingresos de MP-.

LAS PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

Una prueba de cumplimiento es una prueba que reune evidencia de auditoria para indicar si un control funciona efectivamente y logra sus objetivos.

El auditor entonces solo debe aplicar pruebas de cumplimiento a aquellos controles sobre los cuales depositar3 confianza para modificar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sobre saldos, los cuales siempre deben ser probados, dado que aseguran la integridad de la informaci3n.

EI DISEÑO DE LAS PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

Diseñamos pruebas de cumplimiento para reunir evidencias de funcionamiento efectivo de los controles interno, debemos enfocarnos :

- Se ejecutaron los procedimientos previstos?
- Se ejecutaron adecuadamente?
- Fueron ejecutados por alguien que cumple con los requisitos de segregaci3n de funciones?

Por lo tanto, debemos elaborar una prueba para determinar si el control se esta realizando y otra prueba para indicar si la informaci3n sujeta a control se esta comprobando que es correcta

Entonces la tarea de diseñar las pruebas depende su efectividad, al conocimiento y pericia del auditor, a las circunstancias particulares de cada cliente.

TIPOS DE PRUEBA DE CUMPLIMIENTO

Existen prueba de :

Detalles: las cuales entendemos que se refieren a la verificación de constancia de un control realizado por los funcionarios del ente sobre todo atributos como fecha, parte descripción, etc. Contenido en un documento o soporte magnético.

Mediante:

- Comparación de igual tributos entre distintos documentos
- Comparación entre los números de los comprobantes
- Verificaciones matemáticas
- Cumplimiento con autorización general o particular
- Verificación de secuencia numérica

Observación:

El tipo de prueba que se selecciona depende del control identificado y del objetivo de la prueba. Ejemplo Control de integridad de población en la captura de información, tienen como objetivo asegurarse que los datos que revelan el intercambio se ingresan en el sistema de procesamiento . Lo que preocupa a la auditoria es que algunos de esos intercambios, no sean registrados.

Por lo tanto tomar una muestra para detectar que se registraron los atributos, no descubrirá las omisiones. Por lo tanto se tiene que recurrir a la prueba de indagación y observación.

Existen tres métodos principales para el examen del control interno:

1. **Método descriptivo**, por el cual se relacionan en los papeles las diversas características del control interno, clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados o registros de contabilidad que intervienen en el sistema.
2. **Método de cuestionarios**, en que se plantean las cuestiones que usualmente constituyen los aspectos básicos del control interno. Estos temas se desarrollan de antemano en forma de listas de preguntas que posteriormente se contestan en las oficinas de la Entidad Auditada en presencia de las medidas de control realmente en vigor.
3. **Método gráfico**, consistente en presentar objetivamente la organización del cliente y los procedimientos que tiene en vigor en sus varios departamentos o actividades; o bien, en preparar gráficas combinadas de organización y procedimientos.

El primer método descrito es generalmente práctico para Entidades pequeñas y para aquellos en que el control interno es francamente deficiente. Los cuestionarios y gráficas no permiten descripciones

detalladas, con el consiguiente perjuicio al auditor que necesita conocer las excepciones a las reglas generales de control interno en vigor.

Los métodos de cuestionarios y gráficas son útiles en Entidades de mejor control interno general, sobre todo en auditorías subsecuentes a la primera intervención del auditor, y sobre todo si se complementan con papeles descriptivos de aquellas medidas de control interno que ameritan explicaciones detalladas.

Teniendo siempre presente que los riesgos inherentes y de control existen de forma independiente de la auditoría y que la función de auditores al respecto consiste simplemente en evaluarlos adecuadamente; conociendo que el riesgo inherente es la probabilidad de la existencia de falsedades importantes, producto de las características o particularidades de la entidad, sin considerar el efecto de los procedimientos de control interno que pudieran existir.

2.4.2 Auditoría Financiera

Definición de auditoría

Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través

de un elemento llamado evidencia de auditoria, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

La auditoria 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 contables.

Montgomery. Dice que la auditoria “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 auditoria “ es un examen de los registros de contabilidad con el propósito de establecer si son correctos y completos y reflejan las transacciones que deben contener”

AUDITORIA FINANCIERA

La auditoria financiera “es una revisión de las manifestaciones hechas en los estados financieros publicados. Como se ha descrito anteriormente, esta particular clase de auditoria debe efectuarse de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas.

Aún cuando tal clase de auditoría puede ser realizada por auditores internos o del gobierno, está implícito un grado menor de independencia en relación con la unidad a ser auditada, lo que podría mitigar la fiabilidad de su informe. Una auditoría financiera no es de ninguna manera una revisión detallada, es una prueba de auditoría sobre la contabilidad y sobre otros registros . El alcance de estas pruebas lo determina el auditor basándose en su propio juicio y experiencia.

La auditoría financiera es la más conocida de todas, pues es la requerida por las empresas y es la que ha presentado el máximo desarrollo.

Usuarios de la información financiera

Los estados financieros no están destinados solamente a los administradores de la empresa; también hay terceros interesados en conocer la posición financiera y el desarrollo de la empresa. Los terceros interesados son principalmente:

- Los accionistas de la empresa; les interesa el manejo del patrimonio de la sociedad y los rendimientos obtenidos como un medio para juzgar la eficacia de la administración.
- Posibles inversionistas; para tomar decisiones adecuadas como posibles socios.
- Acreedores y proveedores; porque pueden contar con mejores elementos de información en la vigilancia de sus créditos y para la ampliación de cupos.

- Bancos; para operaciones a corto y largo plazo para determinar la solvencia de sus presuntos deudores.
- El Estado; para cumplir con los requisitos Fiscales y disposiciones legales en el manejo de la empresa.
- El personal mismo de la empresa por medio de los sindicatos, en lo relacionado con pliegos de peticiones y cumplimiento de convenciones colectivas de trabajo.

Objetivos de la Auditoría Financiera

El objetivo principal es opinar si los estados financieros de una empresa presentan, o no razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones, y los cambios de su posición financiera.

El Comité Técnico de la Contaduría Pública en su pronunciamiento No. 7 plantea la siguiente definición y objetivos de la auditoría financiera:

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.

El informe o dictamen que presenta el contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados

financieros y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó

Para cumplir lo anterior, el trabajo de auditoría implica, como finalidad inmediata proporcionar al propio auditor los elementos de juicio y de convicción que le permiten sustentar de una manera objetiva su dictamen. Esto conduce a que en cada caso determine, según las circunstancias, las pruebas que necesita para cumplir profesionalmente su trabajo.

La auditoría financiera se efectúa en forma externa, por su amplia utilidad de validar la información financiera frente a terceros, pero esto no implica que no pueda efectuarse en forma interna, aunque esto no es usual por lo restringido de su uso.

Auditoría y Contabilidad

La contabilidad tiene como misión la recogida, clasificación, resumen y comunicación de las transacciones económicas y financieras, y de ciertas situaciones cuantificables en tanto afectan a la empresa.

La auditoría, en cambio, no se preocupa de registrar, resumir, presentar o comunicar; su objetivo fundamental es revisar la forma en la cual las transacciones y situaciones económico-financieras que afectan a la empresa han sido medidas y comunicadas. Asimismo, es tarea de la auditoría determinar la adecuación y fiabilidad de los sistemas de información y de las políticas y procedimientos

operativos existentes en las divisiones o departamentos de la empresa.

La auditoria utiliza la contabilidad como el vehículo más idóneo para realizar la revisión de la empresa. Sin embargo, la visión de la auditoria debe dar la visión de la empresa en su conjunto. Por lo que sacar el máximo provecho de la información real y existente es uno de los objetivos prioritarios de esta materia. Así pues, el criterio contable o financiero para la evaluación del potencial de una empresa es insuficiente.

La auditoria está orientada a presentar un juicio completo de la empresa, lo que abarcaría, además del aspecto contable y financiero, la forma de dirigir la empresa, la capacidad para crear y lanzar nuevos productos, así como la implantación actual y futura en los mercados.

CLASES DE AUDITORIA

Debido a la expansión y al aumento de las auditorías, se ha producido numerosos conceptos o clases de auditoria, que pueden ser las divisiones entre auditoria externa e interna, hasta los conceptos de auditoria financiera, operativa y de gestión.

Según la profesionalidad de los técnicos actuantes podemos presentar la siguiente clasificación:

Auditoría externa o independiente.

Consiste en el examen de los estados financieros independientes, mediante la aplicación de unos procedimientos sujetos a unas normas generalmente aceptadas, su objeto es expresar una opinión sobre la razonabilidad con que dichos documentos presentan la situación financiera, los resultados de sus operaciones y los cambios en su posición financiera conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados con uniformidad.

Auditoría interna.

Es la que se realiza por personal de la empresa y consiste en verificar la existencia, el cumplimiento, la eficacia y la optimización de los controles internos de la organización para facilitar el cumplimiento de los objetivos de la misma. También evalúa el sistema de control financiero, de sistema y de gestión.

Otra diferenciación, sería en función de su contenido y fines:

Auditoría operativa.

Consiste en la realización de un examen de la gestión, de los procedimientos y sistemas de control interno. Esta no se encuentra regulada por la Ley, ya que persigue constatar la eficacia y eficiencia interna y externa de la gestión empresarial.

Dicha actividad se puede realizar tanto por el auditor interno como por el auditor externo.

Auditoría financiera.

Consiste en el examen y verificación de los estados financieros de la misma, con objeto de poder emitir una opinión fundada sobre su grado de fiabilidad.

La auditoria necesita auxiliarse de otras técnicas para poder formar un criterio sobre determinados aspectos de su función antes de emitir un informe sobre cuestiones que caen fuera de su competencia técnica, pero que tienen una relación directa con su trabajo.

Puede necesitar asesoramiento técnico sobre aplicación e interpretación de determinadas disposiciones de carácter jurídico, fiscal, laboral, etc., o de otras especialidades, como la informática, la ingeniería, la química o la agricultura. Según la función que debe desempeñar la auditoria, ésta debe ser: - Auditoría obligatoria. Si su empresa está obligada a auditarse por ley, el informe de auditoria se convierte en documento mercantil que se inscribe en el Registro, convirtiéndose, pues, en documento público. Las auditorías obligatorias sólo pueden realizarse por profesionales debidamente reconocidos, es decir, inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (R.O.A.C.).

Pre-auditoria. Con objeto de facilitar la realización de la auditoria obligatoria ofrecemos el servicio de pre-auditoria a nuestros clientes. Este consiste en efectuar una auditoria antes de que ésta sea

obligatoria con el fin de corregir los criterios y faltas de control interno que pudieran originar salvedades, así como un seguimiento periódico para ir detectando y corrigiendo las desviaciones.

De esta forma, llegado el momento de la obligatoriedad, la empresa está organizada y preparada para soportar la auditoria sin problemas.

Este tipo de auditoria es un servicio de gran aceptación, ya que no solo supone la tranquilidad de un informe "limpio" en las posteriores auditorías, sino que además reduce el coste de éstas.

Auditoria voluntaria:

Se proporciona este servicio a las empresas que, no estando obligadas a auditarse por ley, desean obtener las ventajas de un informe independiente sobre la fiabilidad de sus Cuentas Anuales. La pretensión buscada es la de mejorar la imagen ante medios externos como bancos, proveedores, clientes, etc.; comprobar si la contabilidad refleja la situación real de la empresa; etc.

Auditoria fiscal.

Es un servicio de gran acogida entre nuestros clientes debido a que el ahorro fiscal que aporta este servicio, generalmente, supera el coste del mismo.

Consiste en revisar las áreas de impuestos de los años fiscalmente no prescritos, con el fin de detectar posibles economías fiscales, deducciones y desgravaciones no aprovechadas por la empresa. También, y a petición del cliente, se pueden investigar las posibles contingencias de carácter fiscal.

Debido a la expansión y al aumento de las auditorías, se ha producido numerosos conceptos o de clases de auditoría, que pueden ser las divisiones entre auditoría externa e interna, hasta los conceptos de auditoría financiera, operativa y de gestión.

Una primera clasificación es la de auditoría interna y auditoría externa, siendo la división clara y estando delimitados los campos de actuación de una y otra.

Según la profesionalidad de los técnicos actuantes:

Auditoría externa o independiente:

Consiste en el examen de los estados financieros independientes, mediante la aplicación de unos procedimientos sujetos a unas normas generalmente aceptadas, su objeto es expresar una opinión sobre la razonabilidad con que dichos documentos presentan la situación financiera, los resultados de sus operaciones y los cambios en su posición financiera conforme con los principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados con uniformidad.

Auditoria interna:

Es la que se realiza por personal de la empresa y consiste en verificar la existencia, el cumplimiento, la eficacia y la optimización de los controles internos de la organización para facilitar el cumplimiento de los objetivos de la misma.

Otra posible clasificación es atendiendo a su contenido y fines:

Auditoria operativa.

Consiste en la realización de un examen de la gestión, de los procedimientos y sistemas de control interno, esta no se encuentra regulada por la Ley, ya que persigue constatar la eficacia y eficiencia interna y externa de la gestión empresarial. Dicha actividad se puede realizar tanto por el auditor interno como por el auditor externo

Auditoria financiera.

Consiste en el examen y verificación de los estados financieros de la misma, con objeto de poder emitir una opinión fundada sobre su grado de fiabilidad.

La auditoria necesita auxiliarse de otras técnicas para poder formar un criterio sobre determinados aspectos de su función antes de emitir un informe sobre cuestiones que caen fuera de su competencia técnica, pero que tienen una relación directa con su trabajo. Puede necesitar asesoramiento técnico sobre aplicación e interpretación de determinadas disposiciones de carácter jurídico,

fiscal, laboral, etc. o de otras especialidades, como la informática, la ingeniería, la química o la agricultura

Propósitos, alcance y aplicación de las normas de auditoría

La ejecución de un trabajo de auditoría conforme a las directrices debe organizarse y documentarse de forma apropiada con el fin de que pueda delegarse entre los colaboradores del equipo, de forma que cada uno de ellos conozca detalladamente qué debe hacer y a qué objetivo final debe dirigir su esfuerzo. Que el trabajo quede registrado de manera que permita su revisión, evaluación y obtención de conclusiones en las que fundamentar una opinión sobre la información contable sujeta a auditoría.

La necesidad de planificar, controlar y documentar el trabajo es independiente del tamaño del cliente. Los objetivos perseguidos con la planificación y control son; mejorar el nivel de eficiencia, con la consiguiente reducción de tiempo necesario, y mejora del servicio al cliente, garantizar que la auditoría se ejecutará adecuadamente, mejorar las relaciones con los clientes y permitir al personal un mayor grado de satisfacción en el trabajo.

Habitualmente es necesario preparar alguna forma de plan escrito antes de iniciar cualquier trabajo de auditoría. No obstante su grado de detalle y formalización dependerá de muchos factores, por ejemplo, del número de personas involucradas y de si están o no ubicadas en la misma oficina o el mismo país.

Las normas de auditoria incluyen la estipulación de que el trabajo ha de ser adecuadamente planeado

Las normas de auditoria controlan la naturaleza y alcance de la evidencia que ha de obtenerse por medio de procedimientos de auditoria, una norma es un patrón de medida de los procedimientos aplicados con aceptabilidad general en función de los resultados obtenidos.

Normas de auditoria

Definición de las Normas

Las normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoria a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las NAGAS tienen su origen en los boletines (Statement on Auditing Estándar-SAS) emitidos por el comité de Auditoria de Instituto Americano de Contadores públicos de los estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor

La auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como auditor como se aprecia de esta norma, no solo basta ser contador Público para ejercer la función de auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor.

Es decir además de los conocimientos técnicos obtenidos en la universidad, se requiere de la aplicación práctica en el campo de una buena dirección y supervisión.

Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoría como especialidad.

Lo contrario sería negar su propia existencia por cuanto no garantizará calidad profesional a los usuarios, esto a pesar de que se multipliquen las normas para regular su actuación

En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio. La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo).

Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional. Si bien es cierto, la independencia de criterio es una actitud mental, el auditor no solamente debe "serlo", sino también "parecerlo", es decir. cuidar su imagen ante los usuarios de su informe, que no sólo es el cliente que lo contrató sino también los demás interesados (bancos, trabajadores, estados, pueblo, etc.)

Normas De Auditoria

Normas de auditoria son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y la información que rinde como resultado de este trabajo.

De acuerdo con lo anterior, las normas de la auditoría se agrupan en:

Normas personales

Se refiere a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoria impone, un trabajo de este tipo.

Existen cualidades que el auditor debe tener pre adquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoría y cualidades que deben de mantener durante toda su vida profesional.

1- Entrenamiento y capacidad profesional:

El trabajo de auditoría debe ser desempeñado por personas que, teniendo título profesional legalmente expedido y reconocido, tenga entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores.

2- Independencia:

El auditor está obligado a mantener una independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional.

3- Cuidado o esmero profesional:

El auditor esta obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonable en la realización de su examen y en la preparación de su dictamen o informe.

El trabajo de auditoría debe ser realizado por persona o personas que, teniendo formación técnica adecuada, puedan demostrar experiencia y capacidad profesional como auditores.

La formación técnica se obtiene, generalmente, en la universidad, escuelas técnicas e institutos profesionales.

La Octava Directiva de la UE establece que la formación profesional de los auditores requiere el poseer un nivel universitario, seguido por un curso de enseñanza especializada avanzada y pasar un examen de competencia profesional. Personas con formación educativa

diferente a la universitaria pueden tener acceso al examen de competencia profesional siempre que demuestren que tienen 15 años de experiencia o bien 7 años, pero en este caso deberán pasar por una experiencia práctica de 3 años con un auditor profesional.

Experiencia profesional:

La Octava Directiva exige una experiencia práctica de tres años, dos de los cuales al cargo de otro auditor autorizado para practicar la profesión, habiendo quedado igualmente establecido en nuestra Ley de Auditoría.

Capacidad profesional:

La formación técnica es un fundamento indispensable de la capacidad profesional; sin embargo, ésta última requiere una madurez de juicio que no se logra simplemente con la formación técnica.

El auditor o auditores están obligados a mantener una posición de independencia en su trabajo profesional con objeto de lograr imparcialidad y objetividad en sus juicios.

Si una auditoría ha de ser efectiva y digna de confianza debe ser realizada por alguien que tenga la suficiente independencia con respecto a las personas cuya labor está examinando, y por tanto puede emitir una opinión totalmente objetiva.

El auditor deberá evitar cualquier relación con su cliente que haga dudar a un tercero de su independencia.

Cualidades principales referentes a esta norma:

Conducta: La conducta del auditor externo debe ser tal que no permita que se exponga a presiones que lo obliguen a aceptar o silenciar hechos que alterarían la corrección de su informe.

Ecuanimidad: La actitud del auditor externo debe ser totalmente libre de prejuicios. Debe colocarse en una posición imparcial respecto al cliente, a sus directivos y accionistas.

Parentesco y amistad:

El auditor externo debe evaluar si por razones de parentesco o amistad puede verse afectada su posición de independencia.

Independencia económica: El auditor externo no debe tener intereses comunes con su cliente. No puede tener relación de dependencia ni ser directivo del ente examinado, ni tampoco ser accionista, deudor, acreedor o garante del mismo por importes significativos en relación al patrimonio de la compañía o del suyo propio, que comprometan su libertad de opinión.

En la realización de su examen y preparación de su informe el auditor deberá ejercer una adecuada responsabilidad profesional. Esta norma requiere que el auditor desempeñe su trabajo con el

máximo de atención, diligencia y cuidado que pueda esperarse de una persona con sentido de la responsabilidad.

Exige al auditor la obligación de cumplir con las normas relativas a la realización del trabajo y preparación del informe y a cumplir con los códigos de ética profesional establecidos por la profesión.

Normas de ejecución del trabajo

El trabajo de auditoría debe planificarse y ejecutarse adecuadamente y en el caso de que existan ayudantes se les debe supervisar de forma satisfactoria.

El trabajo de auditoría exige una correcta planificación de los métodos y procedimientos a aplicar así como de los papeles de trabajo que servirán de fundamento a las conclusiones del examen.

No es posible, ni sería conveniente, que la totalidad del trabajo sea realizado personalmente por el auditor.

Existen labores rutinarias que no requieren la capacidad profesional del auditor y que pueden ser realizadas por ayudantes; por ejemplo, un arqueo de caja, comprobación de operaciones matemáticas, etc. Sin embargo, esta delegación de funciones en los ayudantes no libera al auditor de la responsabilidad personal que tiene en todo el trabajo.

El auditor deberá estudiar, comprobar y realizar el sistema de control interno existente en la empresa para conocer dos aspectos fundamentales:

- a. La confianza que le merece como medio de generar información fiable.
- b. Determinar el alcance, la naturaleza y el momento de aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría.

Las condiciones de la empresa, su forma de operar, la manera de tramitar interiormente los asuntos, las medidas que tiene para controlar la exactitud de las operaciones y su pase a los libros y a los estados financieros son circunstancias particulares de cada empresa que modifican la naturaleza de las pruebas de auditoría que se van a realizar y la extensión y oportunidad con que esas pruebas pueden realizarse.

De ahí que sea absolutamente necesario que el auditor, para poder realizar un trabajo satisfactorio, deba tomar en cuenta esas particularidades de la empresa cuyos estados financieros está examinando.

Por ello es necesario que el auditor estudie y evalúe el control interno de la empresa cuyos estados financieros va a examinar. Este estudio tiene por objeto conocer cómo es dicho control interno no

solamente en los planes de la dirección, sino en la ejecución real de las operaciones cotidianas.

El trabajo de auditoría requiere obtener, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, elementos de juicio válidos y suficientes, tanto en cantidad como en calidad, que permitan obtener una opinión objetiva sobre los estados financieros.

Los elementos de juicio para poder opinar deben ser objetivos y ciertos, deben fundamentarse en la naturaleza de los hechos examinados, habiéndose llegado al conocimiento de los mismos con una seguridad razonable; el juicio definitivo sobre el trabajo de auditoría consiste en decidir si el mismo ha suministrado al auditor material suficiente para fundamentar su opinión profesional.

El material o los elementos de juicio a los que nos referimos se llaman evidencia comprobatoria, y debe ser suficiente en cantidad y calidad.

La evidencia es suficiente en cantidad cuando, por los resultados de una sola prueba, o por la concurrencia de varias, el auditor puede llegar a adquirir la certeza moral de que los hechos que se están tratando de probar o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado satisfactoriamente comprobados.

Existe un grado de seguridad en el que se pueden afirmar hechos y cosas con plena confianza de que no se está haciendo una declaración arriesgada, aun cuando no se tenga la certeza absoluta de ellas. A este grado de seguridad se le llama certeza moral. Ésta es la certeza que el auditor debe lograr para que le sea posible dar su opinión profesional de una manera objetiva y cumpliendo con los deberes de su profesión.

La calidad de la evidencia depende de las circunstancias en que se obtiene.

- a. La evidencia que se obtiene de fuentes externas a la empresa proporciona una confianza superior a la obtenida dentro de la empresa.
- b. La evidencia que surge de un sistema de control interno fiable es mayor que la que resulta de un sistema de control deficiente.
- c. El conocimiento personal que el auditor obtiene de forma directa a través de exámenes físicos, inspecciones, cálculos, etc., es más persuasivo que la información que se obtiene de forma indirecta.

En la realización del trabajo, el auditor siempre debe guiarse por los criterios de importancia relativa y riesgo probable.

El auditor debe enfocar su examen conforme a la importancia de las diferentes partidas. Por otra parte, el auditor debe aplicar sus procedimientos según el riesgo relativo de error que corre en cada uno de los grupos sometidos a examen.

Al tratar las normas personales, se señaló que el auditor está obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia. Aun cuando es difícil definir lo que en cada tarea puede representar un cuidado y diligencia adecuados existen ciertos elementos que por su importancia, deben ser cumplidos.

Estos elementos básicos, fundamentales en la ejecución de trabajo, que constituyen la especificación particular, por lo menos al mínimo indispensable, de la exigencia de cuidado y diligencia, son los que constituyen las normas denominadas de ejecución del trabajo.

1-Planeamiento y supervisión:

El trabajo de auditoría debe ser planeado adecuadamente y, si se usan ayudantes, estos deben ser supervisados en forma apropiada.

2- Estudio y evaluación del control interno:

El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él, asimismo, que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar los procedimientos de auditoría.

3- Evidencia suficiente y competente:

Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera para suministrar una base objetiva para su opinión.

Normas de Información

El resultado final del trabajo de un auditor es su dictamen o informe. Mediante él pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen.

Es en lo que va a reposar la confianza de los interesados en los estados financieros para presentarle fe a las declaraciones que en ellos aparecen sobre la situación financiera y los resultados de operación de la empresa. Por último, es principalmente, a través del informe, como el público y el cliente se dan cuenta del trabajo del auditor y, en muchos casos, es la única parte, de dicho trabajo que queda a su alcance.

- 1- Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados
- 2- Consistencia
- 3- Revelación suficiente
- 4- Opinión del auditor

Papeles de Trabajo

El auditor debe preparar y mantener los papeles de trabajo, cuya información y contenido deben ser diseñados acorde con las circunstancias particulares de la auditoría que realiza. La información contenida en los papeles de trabajo constituye la principal constancia del trabajo realizado por el auditor y las conclusiones a que ha llegado en lo concerniente a hechos significativos.

Funciones y Naturaleza de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo sirven principalmente para:

a. Proporcionar la sustentación principal del informe del auditor, incluyendo las observaciones, hechos, argumentos, etc., con que respalda el cumplimiento de la norma de ejecución del trabajo, que ésta implícito al referirse en el informe a las normas de auditoría generalmente aceptadas.

b. Una ayuda al auditor al ejecutar y supervisar el trabajo
Los papeles de trabajo son registros que conserva el auditor sobre los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones pertinentes alcanzadas en su trabajo.

Ejemplo de papeles de trabajo son los programas de auditoría, análisis, memorandos, cartas de confirmación y certificación del cliente, extractos de los documentos de la compañía, y cédulas o comentarios preparados u obtenidos por el auditor, los papeles de

trabajo también pueden estar constituidos por informes almacenados en cintas, en películas y otros medios.

Los factores que afectan el juicio del autor en cuanto a la cantidad, tipo y contenido de los papeles de trabajo para cada auditoría incluyen:

- Naturaleza de la auditoría.
- La naturaleza del informe del auditor
- La naturaleza de los estados financieros, cédulas u otra información sobre la cual el auditor está dictaminado.
- La naturaleza y condiciones de los registros del cliente
- El grado de confiabilidad sobre el sistema de control interno y las necesidades requeridas por las circunstancias particulares en que se desarrolla la supervisión y revisión del trabajo.

Contenido de los papeles de trabajo

La cantidad, tipo y contenido de los papeles de trabajo varían de acuerdo a las circunstancias, pero deben ser suficientes para mostrar que los registros de contabilidad están de acuerdo y conciliados con los estados financieros o cualquier

Otra información sobre la cual se está dictaminando y que se ha cumplido con las normas de auditoría aplicables a la ejecución del trabajo.

Los papeles de trabajo normalmente deben incluir documentación que muestre que:

a. El trabajo ha sido planeado y supervisado adecuadamente, y además indicar que se ha cumplido con la primera norma de auditoría relativa a la ejecución de trabajo.

b. El sistema de control interno ha sido estudiado y evaluado en el grado necesario para determinar si, y en que extensión, otros procedimientos de auditoría deben ser aplicados, indicando el cumplimiento de la norma relativa a la ejecución del trabajo.

c. La evidencia obtenida durante la auditoría, los procedimientos de auditoría aplicados y las pruebas realizadas, han proporcionado suficiente evidencia comprobatoria competente, como respaldo para expresar una opinión sobre bases razonables, indicando el cumplimiento de la norma relativa a la ejecución de trabajo.

Propiedad y custodia de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son propiedad del auditor. Sin embargo, el derecho del auditor sobre los papeles de trabajo está sujeto a aquellas limitaciones impuestas por la ética profesional, establecidas para prevenir la revelación indebida por parte del auditor de asuntos confidenciales relativos al negocio del cliente.

Ciertos papeles del trabajo del auditor pueden servir como una fuente de referencia útil para su cliente, pero no deben ser considerados como parte de, o un sustituto de, los registros de contabilidad del cliente.

El auditor debe adoptar procedimientos razonables a fin de mantener bajo custodia segura sus papeles de trabajo, y de conservarlos por un período suficiente para cumplir con las necesidades de su práctica profesional y satisfacer cualquier otro requerimiento sobre la retención de los mismos.

Los papeles de trabajo son totalmente confidenciales (shién por shién), dado que gran parte de la información que utiliza en la empresa tiene este carácter. El cliente no estaría dispuesto a proporcionar al auditor información a la que no tienen acceso muchos empleados y, por supuesto competidores, si no confía en el secreto profesional de éstos. En los Códigos de Ética de la profesión se recogen normas en este sentido que obligan a todos los profesionales.

La propiedad de los papeles de trabajo es del auditor y nunca se pueden mostrar a terceros si no es con el permiso expreso del cliente, o en virtud de lo expuesto en el artículo 14.2 de la Ley de Auditoría de Cuentas.

Deberán estar siempre bien protegidos contra pérdida, robo o destrucción.

Requisitos en su preparación.

Cuando más de una persona interviene en la auditoria, los papeles de trabajo pasan a constituir un medio para comunicar información y,

por tanto, deberán ser lo suficientemente explícitos por sí mismos sin necesidad de realizar aclaraciones de tipo verbal.

Requisitos:

- a. Quien prepara el papel de trabajo debe iniciarlo o firmarlo.
- b. Quien lo revisa también tiene que firmarlo.
- c. Quien supervisa tiene que dejar constancia en los papeles de su opinión sobre aspectos o problemas planteados.
- d. Los puntos o materias importantes deben ser resumidos para ser revisados por otros auditores de más experiencia.
- e. Debe utilizarse un sistema de referencias muy riguroso y preciso para que se puedan identificar los papeles con rapidez y eficacia.

Archivos de papeles de trabajo

Los papeles de trabajo deben ser archivados de manera que permitan un acceso fácil a la información contenida en los mismos. Los archivos de los papeles de trabajo de una auditoría generalmente suelen clasificarse en dos tipos: archivo permanente y archivo corriente.

Cuando alguno de estos archivos lleva más de una carpeta, debe establecerse el control de la numeración de carpetas, numerando cada carpeta e indicando el número total de carpetas.

Archivo permanente

El objetivo principal de preparar y mantener un archivo permanente es el de tener disponible la información que se necesita en forma continua sin tener que reproducir esta información cada año.

El archivo permanente debe contener toda aquella información que es válida en el tiempo y no se refiere exclusivamente a un solo período. Este archivo debe suministrar al equipo de auditoría la mayor parte de la información sobre el negocio del cliente para llevar a cabo una auditoría eficaz y objetiva.

Ventajas del archivo permanente:

- a. Hace posible que el análisis y revisión de las cuentas del período sea más riguroso, ya que existe información comparativa con años anteriores.
- b. Un más rápido y mejor entendimiento por el auditor de las características principales del negocio del cliente y de la industria.
- c. Evita que todos los años se hagan las mismas preguntas al personal del cliente.
- d. Reduce el tiempo de ejecución y revisión de la auditoría.
- e. Evita muchos problemas en el caso de que sea necesario cambiar el equipo de auditoría.

Archivo corriente

Este archivo recoge todos los papeles de trabajo relacionados con la auditoria específica de un período.

Comprende dos tipos de archivos:

Archivo general.

Archivo de los estados financieros.

ETAPAS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS.

Son tres etapas a considerar en un trabajo de examen de estados financieros a practicar por un contador público independiente: preliminar, intermedia y final.

ETAPA PRELIMINAR.

a. Objetivo: La etapa preliminar en una auditoria de estados financieros tiene como objetivo identificar y sentar las bases sobre las cuales se llevara a cabo un examen de estados financieros.

Esta etapa se inicia, de hecho, desde el momento mismo en que un contador público independiente es llamado por el dueño o representante legal de una entidad para solicitarle sus servicios.

De este modo el contador publico establecerá un primer contacto con la entidad a auditar y procederá, en seguida, a efectuar n estudio y evaluación de la organización, de sus sistemas y procedimientos, de su sistema de control interno, del análisis de sus factores clave de operación.

Una vez que los servicios han sido formalmente aceptados y contratados, el contador publico procederá a efectuar la planeación definitiva de su auditoria.

En esta etapa se diseñaran las cedulas e auditoria a utilizar durante la revisión, se entregaran a ola entidad aquellas que puedan ser llenadas por su personal, se programara la asignación de auditores y las tareas que se les encomendaran. Se elaboraran los programas de auditoria a utilizar.

b. **PROGRAMAS DE AUDITORIA:** Durante el desarrollo de la etapa preliminar conveniente que el auditor desarrolle los programas específicos de auditoria que van a ser utilizados durante la revisión; ello a efecto de conectar el conocimiento que hasta ese momento se tiene de la entidad con los elementos técnicos de que se dispondrá para auditarla.

c. **INFORME DE SUGERENCIAS:** Derivado de todos los estudios, análisis, evaluaciones e investigaciones llevados a cabo por el auditor, durante esta etapa preliminar y la planeación en conjunto de la auditoria, ya debió de haberse hecho de un conocimiento de la entidad y de sus debilidades en materia de control y en su operación.

ETAPA INTERMEDIA.

- a. OBJETIVO:** Efectuar pruebas de los registros, procedimientos y explicaciones dadas por el cliente con el propósito de determinar el grado de confianza que se puede tener en ellos. Iniciar los trabajos de auditoría de resultados de operación y otras a fin de reducir la carga de trabajo en la etapa final.
- b. DESARROLLO:** En esta etapa se efectuarán pruebas que permitan corroborar la calidad del control interno existente en la entidad; pruebas que servirán de base para determinar el alcance del examen a practicar y la oportunidad en la aplicación de los procedimientos de auditoría. Se definirá el plan de muestreo a seguir. Es práctica común que durante la etapa intermedia de un trabajo de revisión de información financiera, además de los señalados en el párrafo precedente, se inicie en sí la auditoría partiendo del examen de las transacciones efectuadas durante los primeros meses de operación.
- c. EXCEPCION:** No olvidar que un examen intermedio de información financiera se da cuando el contador público es contratado con oportunidad; es decir, durante el ejercicio que será examinado, como en el ejemplo apuntado al inicio de este capítulo. En aquellos casos en que el contador público es contratado después de haber concluido el ejercicio fiscal a examinar, y por ende su labor inicia durante el ejercicio siguiente, ya no se dará la oportunidad de un examen

intermedio. Se estará ante el caso de una auditoria de estados financieros a practicar en dos etapas: preliminar y final.

ETAPA FINAL.

- a. OBJETIVO: Concluir con el trabajo de auditoria en su conjunto.
- b. DESARROLLO:

En virtud de que durante la etapa intermedia ya se revisaron algunos meses de transacciones (ingresos, costos y gastos), procede en la etapa final el examen de los meses que quedaron pendientes de revisión.

En esta etapa, y por lo que se refiere a las transacciones del ejercicio en su conjunto, independientemente del examen realizado sobre todas las partidas que integran todo ese universo, procede efectuar pruebas globales de dichas transacciones para cerrar el circulo de la revisión de este aspecto.

Se llevaran a cabo pruebas de corte para cerciorarse que las transacciones han sido registradas en el periodo a que corresponden. Debido a que las transacciones mas criticas son las registradas durante los últimos días cercanos a la fecha del balance general, las pruebas de corte deben ser dirigidas a tales transacciones.

c. CIERRE DE AUDITORIA.

Discusión de ajustes y reclasificaciones.

Durante el desarrollo de la auditoria el contador público ha determinado la necesidad de que la entidad auditada da efecto a ajustes y reclasificaciones en su contabilidad a efecto de que sus estados financieros reflejen una razonable situación financiera y resultados de operación. Toca al auditor en este momento presentar a la consideración de la administración la propuesta de sus ajustes y reclasificaciones, discutirlos y, una vez aceptados, registrarlos.

Índices y marcas de auditoria

Índices

El hecho de asignar índices o claves de identificación que permiten localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una cédula dentro del expediente o archivo de referencia permanente y el legado de auditoría. Los índices son anotados con lápiz rojo en la parte superior derecha de la cédula de auditoría.

Marcas de auditoria

Los procedimientos de auditoría efectuados se indican mediante símbolos de auditoría. Dichos símbolos o marcas deben ser explicados en los papeles de trabajo. Aunque no exista un sistema de marcas estándar, a menudo se utiliza una escala limitada de estandarización de símbolos para una línea de auditoría o para

grupos específicos de cuentas, mediante el uso de leyendas o marcas en cédulas determinadas.

Esta es una técnica que ahorra tiempo, elimina la necesidad de explicar los procedimientos de auditoría que son similares más de una vez, y elimina la necesidad que el coordinador recorra para atrás y para adelante los papeles de trabajo para encontrar la leyenda estándar.

Las marcas deben ser distintivas y en color (generalmente rojo) para facilitar su ubicación en el cuerpo de un papel de trabajo compuesto de anotaciones y cifras escritas en lápiz.

Se debe Evitar los símbolos superpuestos complejos o similares; los números o letras simplemente rodeadas por un círculo proporcionan un orden secuencial y fácil de seguir. Algunos requisitos y características de las marcas son los siguientes:

La explicación de las marcas debe ser específica y clara.

Los procedimientos de auditoría efectuados que no se evidencian con base en marcas, deben ser documentados mediante explicaciones narrativas, análisis, etc.

Las marcas de auditoría son símbolos utilizados por el auditor para señalar en sus papeles de trabajo el tipo de revisión y prueba

efectuados los cuales reportan los siguientes beneficios.

Facilita el trabajo y aprovecha el espacio al anotar, en una sola ocasión, el trabajo realizado en varias partidas.

Facilita su supervisión al poderse comprender en forma inmediata el trabajo realizado.

Técnicas, procedimientos, herramientas y criterios de auditoría

Técnicas

Podemos definir las técnicas de auditoría como los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias.

Es un método o detalle de procedimiento, esencial en la práctica acertada de cualquier ciencia o arte. En la auditoría. Las técnicas son métodos asequibles para obtener material de evidencia.

Las técnicas y los procedimientos están estrechamente relacionados. Si las técnicas son desacertadas, la auditoría no alcanzará las normas aceptadas de ejecución.

Clases de Técnicas

Las técnicas se clasifican generalmente con base en la acción que se va a efectuar. Estas acciones verificadoras pueden ser oculares, verbales, por escrito, por revisión del contenido de documentos y por examen físico.

Siguiendo esta clasificación las técnicas de auditoría se agrupan específicamente de la siguiente manera:

1. Ocular
2. Verbal
3. Escrita
4. Documental
5. Inspección Física

Procedimientos

Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión. Es la combinación de dos o más técnicas, mientras que la conjugación de dos o más procedimientos de auditoría derivan los programas de auditoría, y al conjunto de programas de auditoría se le denomina plan de auditoría.

Criterios:

Los criterios de Auditoría Financiera se definen entonces, como las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría general de la Nación, que viene a ser el conjunto de postulados, conceptos y limitaciones que fundamentan y circunscriben la información contable.

Muestreo estadístico en auditoria

Consiste en la aplicación de un procedimiento de cumplimiento sustantivo a menos de la totalidad en las partidas que forman el saldo de una cuenta o clase de transacción (muestra), que permitan al auditor obtener y evaluar evidencias de alguna característica del saldo o la transacción y que permite llegar a una conclusión en relación con las características.

Como consecuencia de lo anterior, se puede concluir que la técnica de la selección para muestre en auditoria está basada en la selección al azar o aleatoria, que es la que asegura que todas las partidas dentro del universo o dentro del estrato tiene la misma posibilidad de ser seleccionadas.

Al diseñar una muestra de auditoria, el auditor considerará los siguientes aspectos para definirla:

Los objetivos de la auditoría

El universo

El riesgo y la certidumbre

Error tolerable

Error esperado en el universo

Las técnicas de muestreo.

Al efectuar sus pruebas sustantivas y de cumplimiento sobre los saldos y el control interno, el auditor no selecciona todas las operaciones procesadas durante el ejercicio, ya que el coste del examen sería astronómico y la entrega del informe se demoraría durante meses; utiliza técnicas de muestreo: al examinar una muestra representativa de un amplio grupo de operaciones homogéneas se pueden obtener conclusiones acerca de todo el grupo.

El muestreo se puede definir como el proceso mediante el cual se pueden inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos, denominado universo o población, en base al estudio de una fracción de dichos elementos denominada muestra. La teoría de probabilidades nos dice que una muestra seleccionada de un gran número de partidas similares tiende a mostrar las mismas características que reflejaría el examen de la serie completa.

Fases:

1. Definición de objetivos. Consiste en especificar en detalle los aspectos que deseamos verificar, bien sea de control interno o de transacciones concretas; especificar las comprobaciones que se efectuarán, los elementos a utilizar y lo que se entiende por error. Estas cuestiones deberán reflejarse en el programa de auditoría.
2. Selección de muestras. Consiste en definir el método a seguir para determinar las unidades concretas que formarán parte de la muestra.
3. Calcular la amplitud de la muestra. Consiste en determinar la cantidad de unidades a seleccionar y que formarán la muestra.
4. Evaluar los resultados en función de los objetivos propuestos.

La selección de las muestras se puede realizar de la forma siguiente:

Muestras en bloque: incluye generalmente todas las partidas de un período determinado o todas las partidas de una sección de cuentas por orden alfabético.

Muestreo al azar: En este muestreo todas las partidas que forman el universo deben tener la misma probabilidad de ser seleccionadas.

Muestreo estratificado: Significa clasificar la población en estratos y posteriormente aplicar el muestreo en cada estrato, principalmente el muestreo en bloque.

Entrevistas

Un auditor de calidad usa varios tipos de herramientas para planificar y llevar a cabo la auditoría (ejecución), como también para analizar y reportar los resultados.

El entendimiento de esas herramientas es vital para una efectiva auditoría de calidad. Tanto el auditor como el auditado usan herramientas y técnicas para definir los procesos, identificar y caracterizar problemas y reportar resultados. Un auditor de calidad para determinar si el auditado las está utilizando correctamente y de manera efectiva.

Las entrevistas son una de las fuentes primarias de información para los equipos de auditoría; por lo tanto, los auditores se deben preparar con anticipación para realizarlas.

Esto incluye:

- Selección cuidadosa de los entrevistados
- Coordinación, por parte del equipo de auditoría, de la elaboración del calendario con suficiente anticipación para asegurar la participación de los entrevistados y evitar una posible duplicación.

- Revisión de la información disponible
- Revisión de los hallazgos de entrevistas anteriores relacionadas con las entrevistas.
- Preparación de preguntas específicas y líneas de investigación

Diagrama causa y efecto:

Fue desarrollado por Kaoru Ishikawa en 1943. A este diagrama también se le llama diagrama de Ishikawa o diagrama de espina de pescado, por su forma parecida a un pescado. Este diagrama se usa cuando existen posibilidades de encontrar causas que dieron origen a un problema o efecto.

La cabeza del pescado estaría representada por el efecto y sus posibles causas estarán en las ramas principales del cuerpo del "pescado". Estas ramas principales típicamente son las siguientes:

Personas

Equipos

Métodos

Materiales

Ambientes

medida

Otras ramas pueden ser utilizadas dependiendo de efecto que se esté analizando. Por ejemplo si se desea analizar cómo se puede

prevenir un error en el diseño de un producto tendríamos las siguientes ramas principales:

Insumo de clientes

Control de diseño

Adiestramiento

Control de documentos.

Cuando se entiende la finalidad de esta herramienta. El auditor comprenderá que la misma puede ser utilizada para analizar un proceso o el resultado de un sistema.

EL CE es una buena herramienta para auditar ya que enfoca al auditor en qué buscar cuando está ejecutando la auditoría como también le enseña la interrelación entre cada una de las características del proceso (ramas principales) con el efecto. Esta herramienta es un complemento del conocimiento que pueda tener el auditor en el proceso auditado.

Encuesta

Es un instrumento de recolección de información que se realiza utilizando un formato de cuestionario conformado por un conjunto de preguntas.

La encuesta sirve básicamente para investigar, indagar o sondear sobre un asunto determinado y/o para medir, una o más variables

dentro de una investigación o estudio, dentro de una población objetivo que reúna las condiciones requeridas de acuerdo con el objeto del proyecto o tema.

Las encuestas pueden ser útiles para recopilar la información pertinente para la auditoría. Pueden ser enviadas por correo u otro método a las personas, organizaciones, firmas privadas y otras personas que se supone conocen el programa o área de la auditoría, en la cual se interesa o pueden ser aplicadas directamente por los auditores.

Las personas que contesten las encuestas pueden estar asociadas con el programa o área de la auditoría directa o indirectamente como beneficiarios, usuarios, administradores, contratistas o simplemente como posibles fuentes de información que podrían servir de ayuda en la labor de auditoría.

Los resultados de un proceso pueden atribuirse a múltiples factores, por lo tanto debe existir una relación de **CAUSA – EFECTO** entre los mismos.

Cuando se enfrenta un problema complejo, en la mayoría de los casos se procede a efectuar un listado donde se indiquen las diferentes causas, clasificando las variables más importantes que posiblemente generen el problema.

Es difícil resolver un problema si no se dispone de un mecanismo que permita ver totalmente la cadena de causas y efectos.

Mediante la aplicación del Diagrama de Causa – Efecto ó Espina de Pescado es posible determinar las causas que originan determinado efecto o problema y por ende emprender la búsqueda de soluciones. Con este diagrama se pretende:

- Representar visualmente las causas probables del problema o efecto.
- Ayudar al equipo de auditores a identificar causas probables de los problemas o efectos.
- Analizar y eliminar causas de un problema o efecto.

2.5 DEFINICIONES DE TERMINOS

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.”.

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.

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.

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.

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. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. 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.

14. 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.

15. Criterios

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

16. 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.

17. 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.

18. 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.

19 . Planificación.

Etapa 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.

20. 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.

21. 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.

22. 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.

23. 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.

24. 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 satisfacción de aquellos a quienes esta destinada.

▪

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

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, y 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.

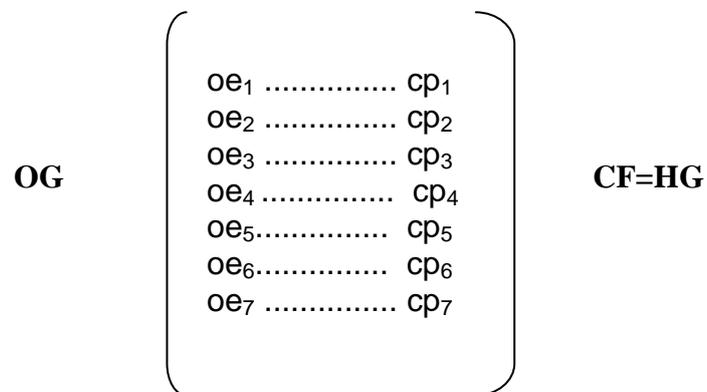
3.2. MÉTODO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

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 Industrial Metálica. S.A.

3.3.2 Muestra

De la población anteriormente señalada utilizando criterios personales se trabajó con 50 personas de la Empresa Industrial Metálica S.A., los mismos que están conformados por funcionarios, jefes de áreas y personal de la empresa

3.4.- TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACION

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 “El Control Interno en el proceso de la Auditoría Financiera para alcanzar objetivos de la Empresa Industrial Metálica S.A.

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

- a. Analizar si los objetivos diseñados en el 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 la 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 la 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 el Control Interno en el proceso de la auditoría financiera para alcanzar objetivos de la Empresa Industrial Metálica S.A.

4. PROCESAMIENTO Y ANALISIS A REALIZAR

4.1. 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 auditoría, 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 económica 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.

4.2 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 auditoría.

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

Emitir un informe sobre el grado de responsabilidad ejercido en los aspectos financieros, de gestión administrativa, pragmáticos y de política de administración empresarial, a la vez que establece el grado de responsabilidad ejercido por funcionarios que administran la empresa.

Es preciso señalar dentro de éste análisis los propósitos de la auditoría 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 auditoría financiera también tiene el propósito de determinar si la empresa. adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente, y si la empresa ha cumplido con las leyes y regulaciones en materia de economía y eficiencia.

La auditoría esta encaminada a determinar el grado en que se están logrando los resultados o beneficios.

En esta auditoría se puede examinar si la empresa. aplica políticas idóneas para efectuar sus adquisiciones, protege y conserva adecuadamente sus recursos, evita la duplicación de esfuerzos de su personal y si utiliza procedimientos operativos eficientes.

La auditoría, 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.

4.3 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA PRUEBA DE CAMPO

4.3.1 OPINIÓN SOBRE EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN DE LA EMPRESA

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

¿Cómo califica usted el desempeño de la gestión de la empresa?

Al analizar la información que presenta la tabla N° 01 encontramos que se entrevistaron a 50 miembros de la Empresa Industrial Metálica S.A. los mismos que estuvieron compuestos por jefaturas de áreas y demás funcionarios,

En cuanto a la opinión sobre desempeño de la gestión de la empresa encontramos que 25 de estos refirieron que la gestión de la empresa es lograr el cumplimiento de objetivos, seguido por 15 que consideran que la gestión actual de la entidad es evaluar la eficacia del control, seguida por un grupo de 10 que opina que es evaluar factores organizativos..

Como se puede apreciar en la parte grafica el 50.% del personal encuestado confirma que la gestión de la empresa es lograr el cumplimiento de objetivos ; sin embargo el 30 % considera que la gestión actual de la entidad es evaluar la eficacia del control,, en cambio el 20 % restante opina que es evaluar factores organizativos

Como se puede observar, luego de la interpretación de los resultados han coincidido que la gestión de la empresa es. lograr el cumplimiento de objetivos.

Tabla N° 01

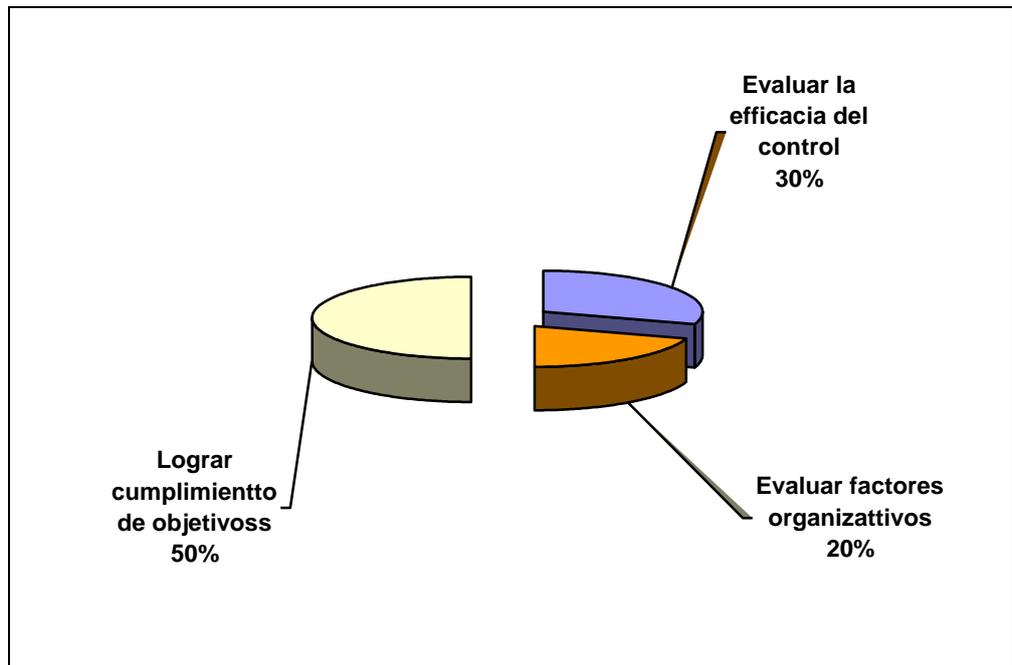
OPINIÓN SOBRE EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN DE LA EMPRESA

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
b) Lograr cumplimiento de objetivos	25	50
c) Evaluar la eficacia del control	15	30
d) Evaluar factores organizativos	10	20
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y demás funcionarios, de la Empresa Industrial Metalica S.A.

Gráfico N 01

OPINIÓN SOBRE EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN DE LA EMPRESA



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y demás funcionarios, de la Empresa Industrial Metálica 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:

¿Cree Usted. que para optimizar la gestión de la empresa sería necesario un examen de auditoria?

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 de 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 la gerencia 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 la gerencia de la entidad es necesario aplicar una auditoria financiera como herramienta para la gerencia.

Tabla N° 02

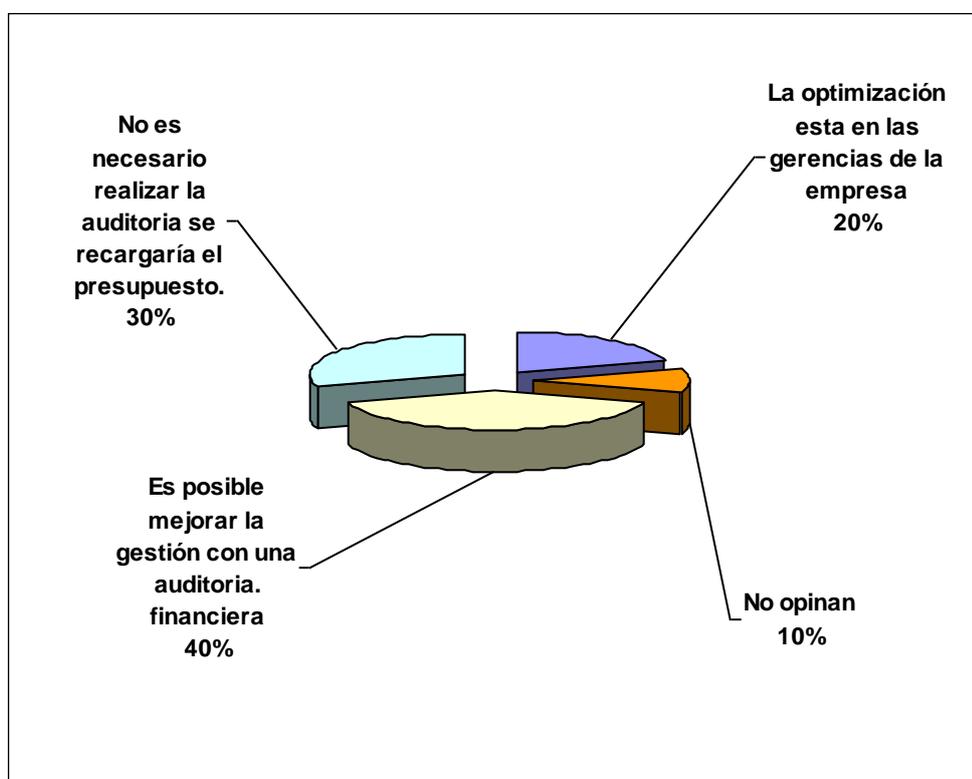
OPINION SOBRE OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LA EMPRESA

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
-		
a). Es posible mejorar la gestión con una auditoria. financiera.	20	40
b). No es necesario realizar la auditoria se recargaría el presupuesto.	15	30
c). La optimización esta en las gerencias de la empresa	10	20
d) . No opinan	05	10
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Industrial Metálica. 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 Industrial Metalica.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:

¿En qué etapa de la auditoría financiera se debe aplicar el control interno?

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 la auditoría en la etapa preliminar, seguido por 15 que consideran en la etapa de ejecución, seguida por un grupo de 07 que estiman que el control interno debe aplicarse en la primera fase y segunda fase de la auditoría.

Como se puede apreciar en la parte gráfica el 56.00% del personal encuestado confirma que en la auditoria 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 en la etapa de ejecución de la auditoria, en cambio el 14.00 % restante estima el control interno debe aplicarse en la primera fase y segunda fase.de la auditoria.

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 de ejecución, 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

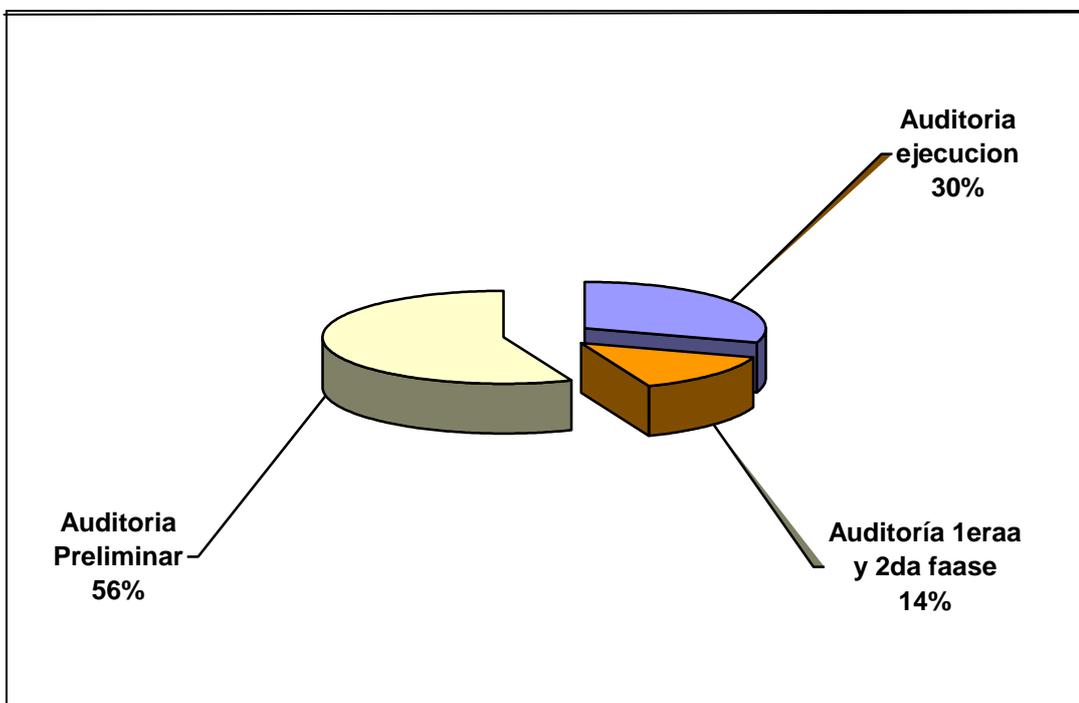
OPINIÓN SOBRE APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a).Debe aplicarse en la fase preliminar.	28	56
b) Debe aplicarse en la fase de ejecución.	15	30
c) Aplicarse en la primera y segunda fase.	07	14
TOTAL GENERAL	50	100

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

Gráfico N° 03

OPINIÓN SOBRE APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO



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

4.3.4 OPINION SOBRE 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 del Informe de auditoria son viables para mejorar la gestión en la empresa?

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 en la gestión de la empresa 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

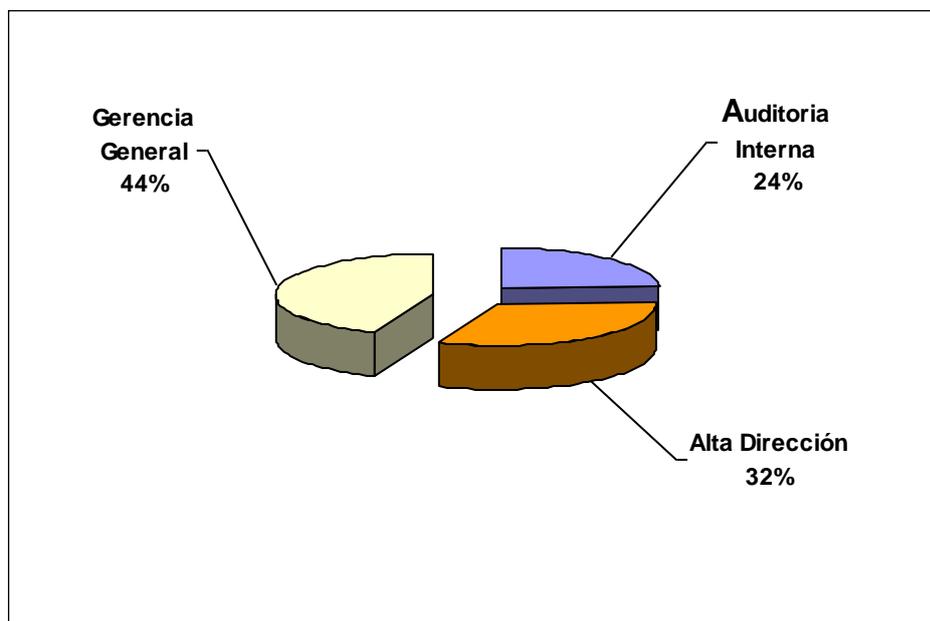
**OPINION SOBRE MEDIDAS CORRECTIVAS DEL INFORME DE
AUDITORIA FINANCIERA**

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 Industrial Metálica. S.A.

Gráfico N° 04

OPINION SOBRE MEDIDAS CORRECTIVAS DEL INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA



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

4.3.5 OPINIÓN SOBRE LOS INDICADORES QUE DEBEN ENMARCAR LAS ACCIONES DE LOS FUNCIONARIOS A CARGO DE LA EMPRESA

En relación al enunciado en referencia se formuló la pregunta tipo final, compuesta de cuatro (04) alternativas, cuyo enunciado es el siguiente:

¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones de los funcionarios a cargo de la empresa?

Al observar la Tabla N° 06, encontramos que de un total de 50 encuestados: 24 de estos se inclinaron por la alternativa “economía, eficiencia y eficacia”, 14 por “economía y eficiencia”, 08 por “eficiencia” y 04 por la alternativa de “eficacia y economía”.

Como podemos apreciar, mayoritariamente los encuestados con el 48.00% opinan que los indicadores de economía, eficiencia y eficacia deben enmarcarse en las acciones a cargo de los funcionarios, de igual manera el 28.00% respalda los indicadores de economía y eficiencia, el 16% señala como indicador la eficiencia; y el 8.00% restante se inclina por los indicadores de eficacia y economía, lo cual es evidente cuando observamos la parte gráfica.

Como podemos interpretar, de acuerdo a los resultados en la tabla y gráfico N° 06 que se adjuntan, la opinión de los encuestados puntualiza su apreciación mayoritariamente en la aplicación de los indicadores de economía, eficiencia y eficacia en las acciones de los funcionarios a cargo de la empresa.

Tabla N° 05

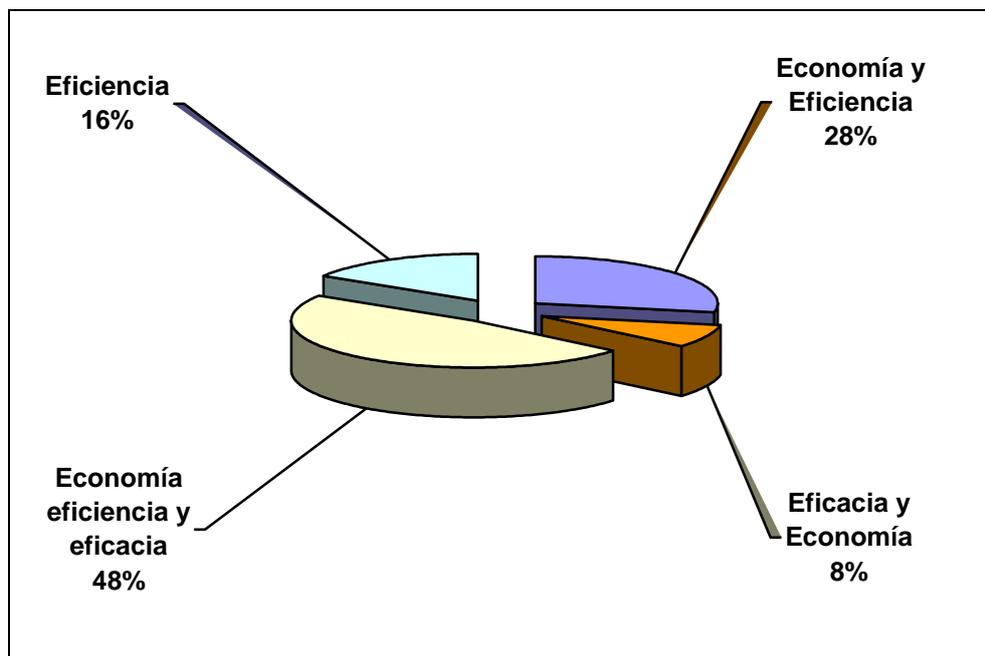
OPINIÓN SOBRE LOS INDICADORES QUE DEBEN ENMARCAR LAS ACCIONES DE LOS FUNCIONARIOS A CARGO DE LA EMPRESA.

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Economía, eficiencia y eficacia.	24	48.00
b) Economía y eficiencia.	14	28.00
c) Eficiencia.	08	16.00
d) Eficacia y economía..	04	08.00
TOTAL GENERAL	50	100

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

Gráfico N° 05

OPINIÓN SOBRE LOS INDICADORES QUE DEBEN ENMARCAR LAS ACCIONES DE LOS FUNCIONARIOS A CARGO DE LA EMPRESA



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Industrial Metálica. 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 “ El Control Interno en el proceso de la auditoría financiera para alcanzar objetivos de la Empresa Industrial Metálica. S.A.”, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. El Control Interno es de gran importancia en la gestión empresarial las; asesora y genera alternativas viables de gestión logrando influir en la buena dirección de la administración, optimizando con eficiencia y logrando un buen manejo de todos los recursos de la empresa, detectando las debilidades que existieran para ser solucionadas mediante la aplicación de nuevas tecnologías y prácticas de gestión.
2. En lo referente a la auditoría 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, generando y aprovechando los conocimientos de la transmisión de la información,
3. La importancia del informe de auditoria para la gestión financiera de la empresa, es relevante y contribuye en la gestión de las operaciones financieras, generando una retroalimentación del

manejo de los recursos en aras de optimizar la eficiencia, en pos de lograr los objetivos y metas empresariales..

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 así como la aplicación de medidas que permitan corregir todas las debilidades existentes en la empresa, a fin de salvaguardar y manejar los recursos asignados.

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, y los objetivos empresariales.
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 controles periódicos y una evaluación del funcionamiento del Control Interno, para realizar la Toma de Decisiones en su debida oportunidad en beneficio del usuario que requiera de sus servicios.
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, así como optimizar los recursos financieros, a fin de cumplir con los objetivos empresariales.
4. Se recomienda que la Alta Dirección de la empresa considere de gran importancia a las recomendaciones resultantes de la auditoria 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 el Control Interno es efectivo en el proceso de la auditoria financiera entonces puede alcanzar objetivos de la Empresa Industrial Metálica. S.A	Determinar que el control interno en el proceso de la auditoria financiera puede alcanzar objetivos de la Empresa Industrial Metálica. S.A	a. Analizar si los objetivos diseñados en el control influyen en la auditoria 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 auditoria 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 la auditoria 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 la auditoria 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. **MENDIVIL ESCALANTE, VICTOR MANUEL**
Elementos de auditoria 5°Ed.
México, D.F. Ecafsa, 2002,
2. **INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, MEXICO**
Control de calidad en la auditoria de Estados Financieros
México. 1998.
3. **PANEZ MEZA. Julio**, Auditoria Contemporánea. Edición. Lima-Perú 1984,.
4. **Bravo Cervantes, Miguel H.**
Control Interno – Lima, San Marcos, 2000,. Libún
5. **CAÑIBANO CALVO, LEANDRO**
Curso de auditoria contable
Madrid: Pirámide, 2001,
7. **RUSENAS, RUBEN OSCAR**
Manual de control interno
Buenos Aires: Eds, Macchi, 1999

8. **CONTADURIA PUBLICA DE LA NACION , LIMA (PERU)**
Normas Internacionales de Contabilidad: Análisis y casuísticas
Lima, 1999,
9. **WHITTINGTON RAY, O. PANY, KURT.**
Auditoria un enfoque integral,
Santafé de Bogotá: Mc Graw-Hill, 2000,
10. **JAMES A. CASHIN, PAUL. D. NEUWIRTH, JOHN.F.LEVY.**
Manual de Auditoria Tom I, Edición Nueva York- EE.UU. 1988.
11. **XXI CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD.**
Trabajos Nacionales – Cancún – México – 1995, ..
12. **INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES. PUBLICOS. A.C.,**
Auditoría Operacional. Comisión de Auditoría Operacional,
Edición. México 1995, .
13. **XXII CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD.**
Trabajos Nacionales. Lima – Perú 1997 -
14. **CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA,** Normas,
Técnicas y Prácticas aplicables la Auditoría de Gestión. (Escuela
Nacional de Control). Edición 1991. .

15. **R.K. MAUTZ.** Fundamentos de Auditoría Tom. I, Edición Macchi S.A. Córdoba – Buenos Aires- Argentina. 1973 -.
16. **WALTER B. MEIGS,** Principios de Auditoría, Edición. México 1980
17. **ARTHUR W-HOLMES. C.P.A,** Auditoría Principios y Procedimientos Tm I, Edición, España 1979, .
18. **RONELL B. RAAUM,** Manual de Auditoría, Oficina General de Contabilidad, EEUU (GAO). .

MATRIZ DE CONSISTENCIA
EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE LA AUDITORIA FINANCIERA PARA ALCANZAR OBJETIVOS DE LA
EMPRESA INDUSTRIAL METALICA. S.A.

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables e Indicadores	Metodología
<p>1. Problema principal</p> <p>¿De que manera el control interno en el proceso de la auditoria financiera puede alcanzar objetivos de la Empresa Industrial Metálica 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>c. ¿Qué técnicas serían necesarias para la evaluación del control interno en la auditoria de Financiera?</p>	<p>1. Objetivo general</p> <p>Determinar que el control interno en el proceso de la auditoria financiera puede alcanzar objetivos de la Empresa Industrial Metálica S.A.</p> <p>2.Objetivos específicos</p> <p>a. Analizar si los objetivos diseñados en el control influyen en la auditoria 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 el control interno es efectivo en el proceso de la auditoría financiera entonces puede alcanzar objetivos de la Empresa Industrial Metálica 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 la auditoria Financiera son claras, entonces permiten que haya una relación y se logre resultados satisfactorios.</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 auditoria de Financiera.</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>X Control Interno</p> <p>Indicadores</p> <p>X1 Objetivo X2 Estrategias X3 Técnicas X4 Métodos X5 Programa de revisión</p> <p>Variable Dependiente</p> <p>Y Auditoria Financiera.</p> <p>Indicadores</p> <p>Y1 Objetivos Y2 Resultados Y3 Procedimientos. Y4 Programas Y5 Áreas de Evaluación</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 control interno, y auditoría Financiera.</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>

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores	Metodología
<p>d. ¿Qué procedimientos podrían aplicarse en esta forma de control en la auditoria Financiera?</p> <p>e. ¿En qué medida la evaluación del control interno influye en la auditoria financiera en cuanto a su planificación?</p>	<p>c. Seleccionar las técnicas que serían necesarias utilizar para la evaluación del examen en la auditoria 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 la auditoria Financiera en cuanto a su planificación.</p>	<p>d. Si los procedimientos se encuentran bien diseñados entonces servirán para ejercer un mejor control en la auditoria Financiera.</p> <p>e. Si los criterios para la evaluación del control interno son bien aplicados entonces influirán en la auditoria Financiera en cuanto a la planificación.</p>		<p>3. Método</p> <p>En la presente investigación se empleará el método descriptivo, el mismo que se complementará con el análisis estadístico, deductivo, inductivo entre otros</p> <p>.</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 de la Empresa Industrial Metálica. S.A.</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 El control interno en el proceso de la auditoría financiera para alcanzar objetivos de la Empresa Industrial Metálica. 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. ¿Cómo califica usted el desempeño de la gestión de la empresa.?

- a) Lograr cumplimiento de objetivos ()
- c) Evaluar la eficacia del control ()
- d) Evaluar factores organizativos ()

2. ¿Cree usted que para optimizar la gestión de la empresa será necesario un examen de auditoría?

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

3. ¿En que etapa de la auditoría financiera se debe aplicar el control Interno?

- a). Debe aplicarse en la fase preliminar ()
- b). Debe aplicarse en la fase de ejecución ()
- c). Debe aplicarse en la primera y segunda fase. ()

4. ¿Considera usted que las medidas correctivas en el Informe de auditoría son viables para mejorar la gestión en la empresa?

- a) Gerencia general ()
- b) Alta Dirección ()
- c) Auditoría Interna ()

5. ¿Con que indicadores de control deben enmarcarse las acciones de los funcionarios a cargo de la empresa.?

- a) Economía, eficiencia y eficacia ()
- b) Economía y eficiencia ()
- c) Eficiencia ()
- d) Eficacia y economía. ()