



EN LA UAP
TÚ ERES PARTE
DEL CAMBIO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

TESIS

**“LA AUDITORIA FINANCIERA Y EL CONTROL INTERNO COMO
HERRAMIENTA IMPORTANTE EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE
LA EMPRESA COMERCIAL LOS PINOS. S.A.”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO:

PRESENTADO POR:

SONIA EDITH UCHOFEN FIESTAS

ASESORES:

Dr. CPC CARLOS ALBERTO, RIOS VASQUEZ

Mg. CPC MARTA ROSARIO, VEGA MANRIQUE DE WU

LIMA, SETIEMBRE 2021

Dedicatoria:

El presente trabajo de investigación se lo dedico a mi madre, que desde cielo me cuida. A mi hijo , mi mayor motivación para seguir adelante.

La Autora

Agradecimiento

A la Universidad Alas Peruanas, Facultad de Ciencias Empresariales y Educación, Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras, por darme la oportunidad de alcanzar mis conocimientos a las autoridades y profesores por ser la fuente de motivación en mi carrera profesional.

La Autora

INDICE

Portada	1
Índice	4
Resumen	7
Introducción	8

Capítulo I : Problema

1.1. Planteamiento del Problema	11
1.2. Formulación del Problema	12
1.2.1. Problema Principal	12
1.2.2. Problemas Secundarios	12
1.3. Objetivo General y Específicos	13
1.3.1. Objetivo General	13
1.3.2. Objetivos Específicos	13
1.4. Justificación	14

Capitulo II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes	15
2.2 Bases Teóricas	15
2.2.1. Marco Histórico	15
2.2.2. Base Legal	17
2.2.3. Marco Conceptual	18
2.2.3.1. Auditoría Financiera	18
2.2.3.2. Control Interno	62
2.3 Hipótesis	68
2.3.1 Hipótesis General	68
2.3.2. Hipótesis Secundarios	68

2.4	Variables de Estudio.	69
2.4.1.	Variable Independiente	69
2.4.2.	Variable Dependiente	69
2.5.	Definición de Términos	70

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1	Ámbito de estudio	74
3.1.1.	Delimitación Espacial	74
3.1.2.	Delimitación Temporal	74
3.1.3.	Delimitación Social	74
3.2	Tipo de investigación	75
3.3.	Nivel de investigación	75
3.4	Método de Investigación	75
3.5	Diseño de Investigación	75
3.6	Población, Muestra, Muestreo	76
3.6.1	Población	76
3.6.2	Muestra	76
3.7.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos	77
3.7.1.	Técnicas	77
3.7.2.	Instrumentos	77
3.8	Procedimiento de Recolección de Datos	77
3.9	Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	78

Capítulo IV: Resultados

4.1	Presentación de Resultados	79
4.2.	Análisis sobre Auditoría Financiera.	79

4.3. Análisis sobre el Control Interno	82
4.4. Interpretación de Resultados de la Prueba de Campo	84
4.5. Discusión	90
4.5.1. Contrastación y Verificación de la Hipótesis	90
Conclusiones	91
Recomendaciones	92
Referencia Bibliográfica	93
Anexos	96
Tablas, Gráficos, y Encuesta.	

RESUMEN

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

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

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

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

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “La auditoría financiera y el control interno como herramienta importante en la gestión administrativa de la Empresa Comercial Los Pinos.S.A.” Ante la internacionalización de la economía, el crecimiento y proliferación de las empresas multinacionales, la tendencia hacia la auditoría sin fronteras se incrementa sin lugar a dudas.

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 cómo 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.

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 La auditoría financiera y el control interno como herramienta importante en la gestión administrativa de la Empresa Comercial Los Pinos.S.A. en la práctica se revela aportes importantes relacionados con la empresa.

El Capítulo III

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

El Capítulo IV

Presentación, Análisis, e Interpretación de Resultados, como son: análisis sobre auditoría financiera, análisis sobre control interno interpretación de la prueba de campo, contrastación y verificación de la hipótesis, sobre auditoría financiera y control interno como herramienta importante en la gestión administrativa de la empresa.

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.

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.

CAPÍTULO I

PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

La amplitud y la envergadura de los negocios han aumentado a tal punto que la estructura de la organización a llegado a ser compleja y muy esparcida, para controlar las operaciones con efectividad, la gerencia deberá depender de la confianza que le merecen numerosos informes y análisis.

La responsabilidad primaria por la salvaguarda de los activos de las empresas y la prevención y descubrimiento de errores y fraudes recae en la gerencia. El mantenimiento de un sistema adecuado de control es indispensable para poder cumplir con esa responsabilidad.

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

El desarrollo de la administración general requiere ser conducida en la forma más eficiente y un aporte positivo para ello es la auditoria financiera, sin embargo, es necesario tener presente las disposiciones específicas que solicitan este tipo de exámenes para tenerlos en

cuenta al momento de efectuar esta labor y presentar los informes correspondientes.

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

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema Principal

¿Cómo el control interno en la auditoría financiera es una herramienta importante en la gestión de la administración de la Empresa Comercial Los Pinos r S.A.

1.2.2. 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 una auditoría financiera?
- d) ¿Qué procedimientos podrían aplicarse en esta forma de control en una auditoría financiera?
- e) ¿En qué medida la evaluación del control interno influye en la auditoría financiera en cuanto a su planificación?

1.3. Objetivo General y Específicos

1.3.1. Objetivo General

Demostrar que el control interno en la auditoría financiera es una herramienta importante en la gestión administrativa de la Empresa Comercial Los Pinos. S.A.

1.3.2. 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 una 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 una auditoría financiera en cuanto a su planificación.

1.4. Justificación

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

a) No existen investigaciones que hayan realizado estudios sobre La auditoría financiera y el control interno como herramienta importante en la gestión administrativa de la Empresa Comercial Los Pinos. S.A.

b) La razón fundamental de este trabajo de investigación es evaluar la el control interno como herramienta importante en la gestión administrativa como una estrategia para asegurar la continua satisfacción de los clientes y contribución al bienestar general. de la empresa.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

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 Bases Teóricas

2.2.1. Marco Histórico

La auditoría, 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 de Ubre Comercio de Adán Smith y David Ricardo.

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.

La auditoría 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 Declaración de 1957 orientó este concepto hacia una auditoria más amplia exponiendo: "La auditoría interna es una actividad de valoración independiente dentro de una organización para la revisión de las actividades contables, financieras, así como otras operaciones".

La versión de 1971 adoptó el concepto final cuando mencionó que el auditor simplemente es responsable de la revisión de operaciones como un servicio a la dirección

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

2.2.2. Base Legal

Para que el ejercicio de la auditoría financiera se desarrolle en un ambiente controlado, es importante conducirla dentro de un concepto de normas que provean una estructura, como la posibilidad de pronosticar los resultados.

La aplicación de normas ayudará a desarrollar una auditoría de alta calidad respondiendo a la necesidad de completar tareas difíciles en forma oportuna, evitando formar juicios prematuros basados en información incompleta por la falta de tiempo, asimismo, establecen orden y disciplina, produciendo auditorías efectivas, garantizando la veracidad de los hallazgos y el soporte adecuado para las recomendaciones, consecuentemente habrá una mayor aceptación por parte de la gerencia.

Otro beneficio importante de las normas es que se logra una mayor uniformidad en la terminología utilizada para describir auditorías más

amplias que las financieras. Tales auditorías se han descrito como auditorías de operaciones, administrativas, de desempeño, y con otra variedad de nombres.

La terminología ha sido confusa debido a que no existen definiciones generalmente aceptadas.

El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA), nombró un comité formado por siete miembros el cual realizó un amplio estudio del papel y de las responsabilidades del auditor independiente que había un vacío entre el desempeño de los auditores independientes y las necesidades y expectativas de los usuarios de estados financieros auditados.

2.2.3. Marco Conceptual

2.2.3.1. Auditoría Financiera

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

Un concepto de auditoría más comprensible sería el considerar la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros,

registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos. Como principio debe quedar claro que la Auditoría no es una subdivisión o una continuación del campo de la contabilidad. El sistema contable establecido incluye las reglas y requerimientos de los organismos autorizados y de las prácticas aceptadas por las empresas.

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

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

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

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

tienen un mayor grado de validez si aquellos han sido revisados por una tercera persona.

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

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

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

1. Evidencia
2. Debido cuidado del auditor
3. Presentación adecuada
4. Independencia
5. Conducta Ética

DEFINICIONES DE AUDITORIA

COOPERS Y LYBRABN

La auditoría se puede definir como el examen independiente y la expresión de una opinión sobre los estados financieros (**EE.FF**). De una

empresa realizada por un profesional – el auditor -, encargado para desempeñar tales funciones. Es fundamentalmente, para ello el requisito de independencia ya que de lo contrario quedaría menoscabada la autoridad de la opinión y su validez de cara a quienes pretenden depositar en ella su confianza.

La función del auditor es la de examinar el informe sobre los **EE.FF** confeccionados por la empresa.

CARLOS A. SLOSSE

AUDITORIA UN NUEVO ENFOQUE EMPRESARIAL.

Es el examen de información por parte de una tercera persona, distinta de la que la preparó y del usuario, con la intención de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que tal información posee.

ARTHUR HOLMES

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

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

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

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

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

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

A pesar de que ninguno de los auditores está de acuerdo completamente sobre la definición del término auditoría, podemos ver que la mayoría incluye las características siguientes, como típicas de la auditoría:

- a. Es un examen, evaluación, estudio, revisión o investigación.
- b. Está dirigida por un contador público profesional.

- c. Es un sistemático y planeado.
- d. Cubre las operaciones en su totalidad o puede ser limitada a las operaciones financieras.
- e. Es objetivo e independiente.
- f. Se efectúa con el fin de llegar a una conclusión o formar una opinión sobre la confiabilidad de lo examinado.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

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

- a. Determinar si los estados financieros realmente presentan o no la situación financiera, los resultados de las operaciones de la entidad, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera o fluidos de efectiva.
- b. Comprobar la conformidad o cumplimiento de las disposiciones legales.
- c. Evaluar el sistema de control interno financiero de la empresa o entidad.
- d. Conocer el grado de manejo empresarial desplegado por los ejecutivos.

LA AUDITORIA FRENTE A LA CONTABILIDAD.

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 abastecimiento, 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 auditoría financiera y ayuda al auditor. Un sistema contable mal elaborado o mal llevado puede demorar el proceso de la auditoría, puede requerir mucha más 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 aun menor costo. En este sentido reviste menor importancia inestimable que el sistema contable sea elaborada no solamente con el concepto de la contabilidad sólida, sino también con el objetivo de hacer posible la auditoría 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 auditoría.

R. K. Mautz en Fundamentos de auditoría, dice “La auditoría se ocupa de la verificación de la información contable determinando la confiabilidad de los estados contables”.

Definición actualizada de auditoría.

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

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

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

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

La presentación adecuada se refiere a los siguientes tres conceptos de Auditoría:

- a. Propiedad en la contabilidad
- b. Desglose adecuado
- c. Obligación de auditar.

a. Propiedad en la contabilidad

Es un esfuerzo por resumir el concepto de propiedad en la contabilidad. Esto es, la conformidad con los principios actualmente vigentes. Estos afectan fundamentalmente a dos áreas generales de contabilidad: la primera se puede denominar métodos contables; la segunda, presentación de los estados financieros.

Los métodos contables incluyen aquellas prácticas tales como clasificación contable análisis de transacciones, la práctica de capitalizar el costo del activo de larga vida y su subsecuente amortización, la utilización de ajustes por periodificación (devengos) y diferimientos, la consideración de las existencias en la determinación del beneficio, los métodos de valoración de las existencias y similares. Para que la información sea fiable, es necesario seguir, métodos contables aceptados. La presentación de los estados financieros se relaciona con las clasificaciones del balance de situación, el tratamiento de ganancias y pérdidas inusuales a propósito de su presentación en el estado de pérdidas y ganancias, el desglose adecuado de pasivos contingentes, indicación de las bases de valoración en el balance de situación, y aspectos similares. Aunque se disponga de información fiable, una presentación no satisfactoria de los estados financieros puede ocultar información útil o también ser una información que induzca a error y que sea engañosa.

b. Desglose adecuado

Este concepto consiste en la idea de que el auditor no ha desempeñado su función en relación al desglose necesario de la

información financiera para terceras personas, a menos que éste haya: Asegurado a sí mismo de que existe a disposición de las partes interesadas la suficiente información financiera para las decisiones de inversión bajo las condiciones actuales de mercado. Indicando su habilidad y disposición como experto a someter esta información a revisión y con posterioridad a expresar su opinión profesional sobre su fiabilidad.

Adoptado ante una actitud de protección de los intereses de los inversores (así como también de los acreedores y otras terceras partes interesadas), en la medida de sus facultades profesionales.

c. Obligación de Auditar

Con el fin de desarrollar el concepto de obligación de auditar el auditor debe tomar medidas que protejan a los lectores de su informe de malentendidos sobre el alcance de su examen o sobre la naturaleza de su opinión.

4. Independencia.

El concepto de independencia es extremadamente importante para los auditores; independencia de la dirección, debido a sus amplias responsabilidades con terceras partes.

También es necesario un cierto grado de independencia para aquellos auditores que trabajan como empleados de una empresa o para aquellos que efectúan funciones de auditoría para el gobierno. Con el fin de llevar a cabo una revisión apropiada, el auditor no debe estar influenciado por ninguna persona de la unidad objeto de su

revisión apropiada, el auditor debe tener un “enfoque independiente” y debe estar libre de “influencias y prejuicios”.

La vital importancia de la independencia para el auditor de la independencia. “Para que la opinión del auditor añada credibilidad a los estados financieros presentados por la dirección, deba estar fuera de control de ésta y, por lo tanto, no debe ser un empleado de la empresa. Los actos de los auditores independientes no están sujetos a la supervisión de la dirección del negocio, y esta situación por sí sola ya crea una considerable independencia, que también es una actitud mental: la actitud mental el pensamiento independiente son igualmente importantes en relación con la independencia entre el auditor y su cliente. A menos que el auditor sea independiente, la opinión que emita no será más fiable que los estados preparados por la dirección.

5. Conducta Ética.

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

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

Los principios de contabilidad constituyen conceptos fundamentales que establecen bases adecuadas para:

- Identificar y delimitar a las entidades económicas, las cuales, por medio de la celebración de operaciones generan información financiero.
- Valuar las operaciones.
- Presentar la información financiera.

Dichos principios, son pronunciados por el instituto mexicano de contadores públicos con base en el consumo de su membresía.

ENTIDAD.

Las entidades a su vez se dividen en:

- Publicas: empresas de participación estatal al 100% descentralizados y desconectados de otros organismos.
- Mixtas: empresas de participación estatal a menos del 100%.
- Privadas: son por personas físicas y/o morales o colectivas.

REALIZACIÓN.

La contabilidad cuantifica en términos monetarios a todas las operaciones que realiza una entidad, con otros en la misma actividad económica en la compra y venta de hechos económicos.

Las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica, se consideran por ellos realizados.

- a. Cuando se ha efectuado transacciones con otros entes económicos.

- b. Cuando se han tenido transformaciones internas que modifican la estructura de sus recursos.
- c. Cuando han transcurrido eventos económicos externos a la entidad.

PERIODO CONTABLE.

La necesidad de conocer los resultados de operación de una situación económica de una entidad y que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en periodos convencionales.

En términos generales los costos y los gastos deben de identificarse con el ingreso a que dio origen independientemente en la fecha en que se paga.

DUALIDAD ECONOMICA.

Esta dualidad se constituye de:

1. Los recursos de los que disponen la entidad para la realización de sus fines y
2. Las fuentes de dichos recursos que a su vez, son la especificación.

VALOR HISTORICO.

Las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registra en la moneda de circulación o su equivalente a una fecha determinada. Estas cifras pueden ser modificadas en caso de que existan eventos posteriores que las hagan perder su significado, se ajustaran las cifras por los cambios sufridos en el nivel general de precios y se reportaran en los estados financieros.

NEGOCIO EN MARCHA.

La entidad se presume en existencia permanente salva la explicación en contrario, por lo que las cifras en los estados financieros representan valores históricos o modificaciones en los mismos; estas cifras deberán especificarse dentro de la información financiera.

REVELACIÓN SUFICIENTE.

La información contable que se presenta en los resultados financieros debe contar en forma clara y comprensible todos los hechos de la misma, para poder juzgar las operaciones y la situación financiera.

IMPORTANCIA RELATIVA.

La información que aparece en los estados financieros debe de mostrar los aspectos importantes susceptibles de ser cuantificadas en términos monetarios, tanto para cifras de información como resultados en su operación guardando un equilibrio.

COMPARABILIDAD.

El uso de la información requiere de procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo y la información contable deberá ser bajo los mismos principios para que sea comparable y se pueda analizar.

Cuando existieran cambios que afectaran a la comparabilidad de la información deberá ser justificada claramente en dicha información.

▪

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 auditoría incluyen la estipulación de que el trabajo ha de ser adecuadamente planeado

Las normas de auditoría controlan la naturaleza y alcance de la evidencia que ha de obtenerse por medio de procedimientos de auditoría, 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 efectuadas 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 auditoria como especialidad. Lo contrario sería negar su propia existencia por cuanto no garantizará calidad profesional a los usuarios, esto a pesar de que se su actuación

En todos los asuntos relacionados con la Auditoria, el auditor debe mantener independencia de criterio. La independencia puede multiplique las normas para regular 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

Definición

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 auditoría 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 está 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 auditoria 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 auditoria deben ser aplicados, indicando el cumplimiento de la norma relativa a la ejecución del trabajo.

c. La evidencia obtenida durante la auditoria, los procedimientos de auditoria 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 auditoria 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 auditoria la mayor parte de la información sobre el negocio del cliente para llevar a cabo una auditoria 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 auditoría específica de un período.

Comprende dos tipos de archivos:

Archivo general.

Archivo de los estados financieros.

PLAN DE AUDITORÍA

¿POR QUÉ PLANIFICAMOS LA AUDITORÍA?

- 1º Nos permitirá la realización de un examen de la información, correctamente y en un tiempo razonable.
- 2º Fija racionalmente el alcance con que vamos a aplicar los diferentes procedimientos de auditoría.
- 3º Identifica las áreas relevantes conflictivas
- 4º Valoración de las condiciones bajo las cuáles los datos contables se producen, procesan y acumulan
- 5º Evaluar la razonabilidad de las estimaciones efectuadas
- 6º Valorar la aplicación de los principios contables por parte de la sociedad
- 7º Hacer de entrada los niveles de importancia relativa con que vamos a trabajar

8º Identifica el riesgo de auditoría o probabilidad de error de cada componentes de las cuentas anuales.

9º Fijar el grado de fiabilidad con que el auditor puede atribuir a los sistemas de confiabilidad y control interno.

10º Fijar los trabajos y grado exacto de participación de los auditores internos en nuestra auditoría.

ETAPAS DE LA PLANIFICACIÓN

1º Contacto con el empresario y el negocio

2º Recabar información del sector del mercado al que pertenece la empresa

3º Revisión analítica. Una vez que el auditor conoce todo, tiene que elegir en qué aspecto del mismo tiene que hacer un mayor énfasis. El objetivo es identificar cualquier relación esporádica que pueda darnos indicios que hay cambios en las relaciones de la empresa.

4º Conocimiento del sistema de control interno. El auditor tiene que averiguar que la empresa tiene sistema de control interno para tener una idea del mismo por si le merece o no fiabilidad.

Lo averiguaré consultando con la empresa y además con los trabajadores.

5º Evolución específica del control interno. Una vez que el auditor detecta las áreas críticas y visto si tiene o no control interno, el auditor da un valor numérico al grado de confianza que le merece el control interno, pues este es lo que le dará el tamaño o alcance de las pruebas de auditoría.

6º Preparación del programa de auditoría. El programa tiene dos objetivos:

a) Coordinar procedimientos de auditoría

b) Registro material del trabajo del auditor.

Dentro de la misma empresa, el que repite auditoría en el ejercicio no repetirá programa.

VENTAJA DE LA PLANIFICACIÓN

1º Vía práctica para asegurar un orden en las tareas para evitar pérdidas de trabajo y repartir el trabajo en el equipo.

2º Para explicar el trabajo del equipo

3º Una buena planificación repercute en el coste de la auditoría, o sea si cobra menos, entonces será para el cliente más atractiva.

LA EVIDENCIA EN LA AUDITORÍA

En el proceso seguido por el auditor, hasta formar una opinión, el auditor asume el riesgo de no descubrir todos los errores posibles existentes, pero con la condición de que esos errores no sean importantes.

El auditor tiene muy claro que en todos los criterios que forman parte de las cuentas anuales son igual de importantes. Existen algunas cuya importancia es decisiva. El auditor tiene que orientar su atención ante hechos o circunstancias que representan un riesgo importante.

La emisión de una opinión favorable por parte del auditor supone que las cuentas anuales están en todos sus aspectos significativos libres de error (pero no al 100%). el auditor no tiene la obligación de examinar todos y cada uno de las transacciones del ejercicio, sólo le preocupará tener constancia de estas transacciones en cantidad suficiente y calidad adecuada, para formarse una base de juicio razonable en la que apoya su informe y comentarios, etc.

El auditor obtiene la evidencia mediante unas pruebas que realiza:

a) Pruebas de cumplimiento

b) Pruebas sustantivas

A) PRUEBAS DE CUMPLIMIENTOS

Tienen por objeto obtener evidencia de que los procedimientos de control interno en los que el auditor basa su confianza, están siendo aplicados. Tiene que averiguar:

1º existe control o no

2º trabaja con eficacia o no

3º trabaja con continuidad o sólo cuando lo vigilo.

B) PRUEBAS SUSTANTIVAS

Tienen como cometido obtener evidencia de auditoría relacionado con la integridad, exactitud y validez de los saldos de los estados financieros auditados. Tipos de pruebas sustantivas:

1º Pruebas de transacciones y saldos

2º Técnicas de examen analíticos.

La inmensa mayoría de las pruebas procede de ir preguntando mucho.

Son técnicas de sentido común:

1º se pregunta a la gente de dentro de la empresa

2º pregunta a personas o entes de fuera de la empresa pero relacionados con ella. Preferentemente se pregunta por escrito. Este escrito se envía a la oficina de los auditores.

Si la empresa no quiere que un cliente de su opinión entonces no podrán los auditores recabar informe del citado cliente.

PRUEBAS SOBRE REGISTROS, TRANSACCIONES Y SALDOS

Antes de que el auditor verifique la validez y exactitud de los saldos, comprueba la fiabilidad de las transacciones registradas.

En la mayoría de los casos la verificación de estos registros y transacciones se lleva a cabo mediante pruebas de cumplimiento, es

decir, pruebas encaminadas a comprobar el control interno. Si éste funcionaba cuando se realizaron las transacciones me podré fiar.

Cuando se realizan pruebas de cumplimiento del sistema se están dando validez a una parte de los saldos finales y por tanto estamos aplicando pruebas sustantivas a dichos saldos.

Las pruebas sobre saldos finales aseguran que los importes de estos saldos son válidos. Por ejemplo, si la empresa dice que tiene 2,6 millones en inmovilizado, habrá que comprobarlo.

Hay que revisar los detalles, las facturas, rappels, etc., ver las tachaduras de las facturas y comprobar por qué. comprobar las amortizaciones, las provisiones, etc.

MÉTODOS DE OBTENER EVIDENCIA

1º INSPECCIÓN.

Revisión de la coherencia y concordancia de los registros contables así como con el examen de documentos, activos tangibles.

Proporciona diferentes grados de evidencias según naturaleza de la fuente o efectividad de los controles internos.

Hay tres categorías más importantes:

- a) Evidencia documental generada fuera de la empresa y mantenida fuera de ella.
- b) Evidencia documental generada por terceras personas pero en poder de la empresa (puede ser manipulada, por ejemplo la factura de un proveedor)
- c) Evidencia de documentos generados dentro y mantenido dentro de la empresa.

2º OBSERVACIÓN

Ver cómo se ejecuta un procedimiento por un operario de la empresa

3º PREGUNTAS

Sobre hechos o cosas, de forma verbal o por escrito y las respuestas suelen corroborar evidencias o informes que no tenía el auditor o aclarar la información errónea.

4º CONFIRMACIONES

Confirmación de la información que tiene el auditor. Cualquier duda del auditor pide a la empresa que se le confirme por escrito.

TÉCNICAS DE EXAMEN ANALÍTICO

Estas pruebas son una comparación de los importes que el auditor saca con las expectativas de esas mismas cantidades.

CONCLUSIÓN

La evidencia que el auditor obtenga le permitirá decir si los activos y pasivos de la empresa existe a una fecha determinada. si las transacciones tuvieron lugar de la empresa existe de verdad en el momento registrado en la contabilidad, si no hay activos, pasivos o transacciones que tuvieron lugar y no están registrados o viceversa. Si tenemos una máquina que no es nuestra, si los activos o pasivos están registrados por un valor correcto, si tanto los ingresos como los gastos han sido registrados por su valor correcto y corresponden a la fecha.

FUENTES PARA OBTENER LA EVIDENCIA

EVIDENCIA INTERNA

Está en poder de la empresa, es física y documental. La evidencia documental es más segura que la física. Consiste en respaldo mediante documento de información de que disponemos.

EVIDENCIA EXTERNA

Procede de fuera de la empresa y se transmite al auditor sin pasar por la empresa.

FACTORES QUE DELIMITAN EL NIVEL DE EVIDENCIA A OBTENER CANTIDAD Y CALIDAD DE LA EVIDENCIA

Es imposible en cualquier auditoría llegar a la certeza absoluta, sin embargo, dentro de la formación de juicio de una persona, existirá grado de seguridad en el cuál puede afirmar los hechos con plena confianza de que no está haciendo una afirmación arriesgada. El resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría debe suministrar a juicio del auditor ese grado de evidencia.

Decimos que la evidencia será suficiente cuando ya sea por los resultados de las pruebas o concurrencia de varias pruebas, se ha obtenido evidencia con la cantidad indispensable para que el auditor llegue a la conclusión de que los hechos que trata de probar y cuya conclusión están juzgando han quedado satisfactoriamente comprobados.

Es adecuado cuando se refiere a hechos o criterios que tienen relevancia cualitativa dentro de lo examinado y las pruebas realizadas son válidas y apropiadas.

Hay que tener presente que los estados financieros presentan un reflejo razonable de la situación y resultados de la empresa y de sus operaciones. Panorama que ha de ser suficiente para dar a los interesados la información que necesita como base para tomar sus decisiones pero que por ningún motivo es una visión descriptiva y detallada de todos los elementos que forman el patrimonio de la empresa y resultados de sus operaciones.

Por tanto, el auditor no pretende nunca obtener toda la evidencia existente, sólo la que a su opinión cumple con los objetivos de su examen. Para medir la cantidad necesaria de evidencia, el auditor considerará la importancia relativa de las pruebas que componen los distintos epígrafes de las cuentas anuales y el riesgo probable de error en que incurre al decidir no incluir determinados hechos económicos.

Podemos decir que el juicio del auditor con respecto a lo que constituye una cantidad suficiente de evidencia se ve afectado por las siguientes:

- a) riesgo de errores en las cuentas, a su vez este riesgo se ve afectado por la verdadera transacción, naturaleza del negocio y la industria y mercado en el que opera, al que la dirección tome políticas arriesgadas por el negocio, etc.
- b)
- b) Importancia relativa de la partida analizada en relación con el conjunto de las cuentas

- c) Experiencia del auditor de haberse hecho auditorías en otras ejercicios.
- d) El que aplicando procedimientos en otras zonas se descubran fraudes o errores.
- e) Calidad de la información
- f) Confianza que el auditor le merece el equipo de dirección y los responsables de la contabilidad y además los empleados.

El auditor tendrá que utilizar procedimientos alternativos para obtener evidencia. el factor coste puede impedir obtener una forma ideal de evidencia y sustituirlo por otra forma de obtener evidencia de menos calidad pero mejor.

Los dos factores que limitan el nivel de evidencia a obtener son:

- a) La importancia relativa de las partidas que integran las cuentas anuales
- b) el riesgo de error que puede incurrir el auditor al no comprobarlo todo.

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 público establecerá un primer contacto con la entidad a auditar y procederá, en seguida, a efectuar un 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 público procederá a efectuar la planeación definitiva de su auditoría.

En esta etapa se diseñarán las cédulas e auditoría a utilizar durante la revisión, se entregarán a la entidad aquellas que puedan ser llenadas por su personal, se programará la asignación de auditores y las tareas que se les encomendarán. Se elaborarán los programas de auditoría a utilizar.

- b. PROGRAMAS DE AUDITORIA:** Durante el desarrollo de la etapa preliminar conveniente que el auditor desarrolle los programas específicos de auditoría 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. IINFORME 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 auditoría, 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 señalado 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 auditoría de estados financieros a practicar en dos etapas: preliminar y final.

ETAPA FINAL.

a. **OBJETIVO:** Concluir con el trabajo de auditoría 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 círculo de la revisión de este aspecto.

Se llevarán a cabo pruebas de corte para cerciorarse que las transacciones han sido registradas en el periodo a que corresponden. Debido a que las transacciones más críticas 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 auditoría 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.

TÉCNICAS DE AUDITORIA.

a.- CONCEPTO.

Las técnicas de auditoria a tratar en el presente están orientadas fundamentalmente hacia la auditoria de estados financieros; sin embargo, es de observar que son de aplicación general a cualquier tipo de auditoria.

Técnicas de auditoria, son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

b.- OBJETIVO.

Su objetivo consiste en proporcionar elementos técnicos que pueden utilizar el auditor para obtener la información necesaria que fundamente su opinión profesional sobre la entidad sujeta a su examen.

c.- CLASIFICACION.

Las técnicas de auditoria son las siguientes:

Estudio general: Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de las partes importantes, significativas o extraordinarias.

Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del contador público que, basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos o informaciones originales de la empresa que se va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación de otras técnicas por lo que, generalmente deberá aplicarse antes de cualquier cosa.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

a. CONCEPTO.

Las referencias básicas acerca de los procedimientos de auditoria contemplados en este apartado, al igual que las técnicas de auditoria, se refieren a la auditoria de estados financieros, y su uso es aplicable o adaptable a cualquier tipo de auditoria.

Procedimientos de auditoria son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o 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.

Debido a que generalmente el auditor no puede obtener el conocimiento que necesita para fundar su opinión en una sola prueba, es necesario examinar cada partida o conjunto de hechos mediante varias técnicas de aplicación simultánea o sucesiva. Por lo que, en la práctica, la combinación de dos o más técnicas de auditoria da origen a los denominados Procedimientos de auditoria.

b. OBJETIVO.

Su objetivo es la conjugación de elementos técnicos cuya aplicación servirá de guía u orientación sistemática y ordenada para que el auditor pueda allegarse de elementos informativos que, al ser examinados, le proporcionaran bases para rendir su informe o emitir su opinión.

c. CLASIFICACION.

Los procedimientos de auditoria se pueden clasificar en dos grandes grupos: los de aplicación general que son recomendables para cualquier tipo de auditoria y entidad en que se practique; y los de aplicación específica que tendrán que ser diseñados ex profeso para cada tipo de auditoria y, a su vez, adaptarlos en función de las características de la entidad sujeta a intervención

2.2.3.2. Control Interno

Se denomina control interno al sistema integrado de controles, tanto financieros como de otro tipo, establecidos por la administración de la entidad para llevar de manera ordenada la gestión de la organización y asegurar, hasta donde sea práctico y posible la exactitud y confiabilidad de los registros, así como para proteger sus activos y demás recursos, garantizar el cumplimiento de la política establecida y lograr el máximo de eficiencia en la utilización de los recursos.

Por tanto, aplicando adecuadamente el control interno se cumplen los siguientes objetivos:

- Salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad

- Promover la eficiencia del personal, minimizar los errores humanos y detectar rápidamente los que se produzcan.
- Dificultar la comisión de hechos irregulares y facilitar su descubrimiento si se produjeran; y

- Garantizar la razonabilidad de la información contable y administración en general

Mediante la evaluación del control interno, el auditor determinará el alcance de las revisiones a efectuar en las auditorías que se ejecuten

La conclusión 2-6 de la Comisión de procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos sobre normas de auditoría generalmente aceptados especifica que:

Como base para determinar la confianza que va a depositar en él, y para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría que use, el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente en la empresa.

La Comisión de Procedimientos de Auditoría del Instituto considera que, al emitir una opinión profesional, el examen del control interno es la base fundamental sobre la que se apoya la naturaleza, la extensión y la oportunidad de las pruebas y de los

demás procedimientos de auditoría que se aplican en cada caso, sobre cada uno de los aspectos de la entidad.

CONCEPTO DE CONTROL INTERNO

En su sentido más amplio, control interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En este sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, producción, distribución y consumo de una Entidad; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quienes depende su conservación y crecimiento.

El conjunto de planes que se elaboran y de procedimientos que se realizan en cada una de las fases constituyen los sistemas o métodos generales de administración, por lo que, todavía en su sentido más amplio, se designa sistema de control interno a la suma de todos los sistemas o métodos que utiliza la administración para lograr varios objetivos.

De acuerdo con lo anterior, y según lo define el Comité de Procedimientos de Auditoría del Instituto Americano de Contadores en su estudio Internal Control, publicado en noviembre de 1948.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una Entidad para la protección de sus activos, y la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección. Esta definición reconoce que el sistema de control interno se extiende más allá de las funciones que directamente corresponden a los departamentos contables y financieros.

Tal sistema puede incluir control presupuestal, costos estándar, información periódica sobre la operación, análisis estadísticos y su distribución, programas de entrenamiento del personal, un cuerpo de auditoría interna y controles de calidad mediante un sistema de inspección que es fundamentalmente una función de producción.

De lo anterior se desprende que los objetivos del control interno son básicamente cuatro:

- a). La obtención de información financiera correcta y segura;
- b). La protección de los activos de la Entidad o Empresa.
- c). La promoción de eficiencia de operación del negocio. Más adelante se comentan estos objetivos.

La adopción y sostenimiento del control interno corresponde y es responsable de la dirección de la Entidad o Empresa.

Pero la Comisión de Procedimientos de Auditoria considera que, para cumplir con la norma de auditoria generalmente aceptada que lo obliga a efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente en la empresa, sólo es obligatorio el examen de aquella parte del sistema general de control interno.

Sobre este punto, es pertinente el comentario que hace Saulo Levy en su artículo Internal Control and Legal Responsibility, publicado en The Journal of Accountancy de febrero de 1957.

El Control interno, en su concepto más amplio, no sólo tiene como objeto evitar o reducir los fraudes. Es también una salvaguarda en contra del desperdicio, ineficiencia y promueve la seguridad de que las políticas de operación están siendo cumplidos por personal competente y leal. Nuestro estudio y evaluación del control interno tiene como objetivo primario la planeación de un programa de auditoria que nos permita emitir un dictamen sobre la posición financiera y los resultados de operación. Sin embargo, el examen de estados financieros no es equivalente a un estudio técnico de la administración. Es evidente, por lo tanto, que nuestra responsabilidad queda limitada al estudio de aquellos controles que tienen relación directa con los registros contables.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.

Como ha quedado anotado, los objetivos del control interno se pueden resumir en: información, protección y eficiencia.

La información constante, completa y oportuna es básica para el desarrollo de la Entidad, pues en ella descansan todas las decisiones que deben tomarse y los programas que han de normar las actividades futuras. Sin control interno apropiado no siempre es posible contar con información adecuada y oportuna, y muchas veces la misma ausencia de control interno impide asegurar su veracidad.

El más claro objetivo del control interno es el de protección de los intereses de la Entidad. Como dice el folleto *codification of Statements on Auditing Procedure*, publicado por el Instituto Americano de Contadores en 1951.

El examen usual de estados financieros tendiente a la expresión de una opinión no tiene por objetivo ni ofrece la seguridad de descubrir desfalcos y otras irregularidades similares, aun cuando en la práctica frecuentemente resulta así. En una entidad bien organizada, el descubrimiento de tales irregularidades se confía principalmente al mantenimiento de un sistema adecuado de contabilidad con el control interno apropiado.

Por último, la eficacia de operación que apareció como un subproducto del control interno, actualmente es uno de los objetivos que atraen la mayor atención de los Ejecutivos preocupados en mejorar la eficiencia de sus Entidades. Existen estudios detallados del control interno como medio para el descubrimiento de desperdicios de tiempo y materiales.

Los elementos de organización, la adecuada planeación y cumplimiento con los procedimientos internos, los requisitos propios de la contratación de personal y la supervisión continua, hacen del control interno el instrumento por el cual la administración de la Entidad obtiene información adecuada, protege su patrimonio y mejora su eficiencia.

2.3 Hipótesis

2.3.1 Hipótesis General

Si el control interno en la auditoría financiera es una herramienta, entonces será importante en la gestión administrativa de la Empresa Comercial Los Pinos S.A.

2.3.2. Hipótesis Secundarios

Si los objetivos diseñados en el control interno son claros, entonces propicia un mejoramiento en el proceso integral de la auditoría financiera

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

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

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

2.4 Variables de Estudio.

2.4.1. Variable Independiente

X. Auditoría Financiera

Indicadores

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

2.4.2. Variable Dependiente

Y. Control Interno

Indicadores

- Y1 Objetivos
- Y2 Estrategias
- Y3 Técnicas
- Y4 Procedimientos
- Y5 Programa

2.5. Definición de Términos

1. Auditoria

“Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad pública o privada con actividad de lucro o sin ningún fin lucrativo, con derecho público o privado, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público interesado”.

2. Auditoria Continua o Periódica

Son realizadas en las entidades públicas o privadas, se realizan en períodos frecuentes supóngase una vez al mes, o con mayor o menor frecuencia y se podría denominar una auditoria continua es decir cuando el auditor está diaria o semanalmente en las diferentes oficinas o direcciones, para la realización de la Auditoria dando como consecuencia comunicaciones o informes y normalmente no contienen dictámenes o certificaciones.

3. Auditoria Gubernamental

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

4. Auditoría Financiera

La Auditoría Financiera, a su vez comprende a la Auditoria de estados

financieros y la Auditoría de asuntos financieros en particular. Este tipo de auditoría es efectuada usualmente en las entidades sujetas al sistema Nacional de control por Sociedades de Auditoría designadas por la Contraloría General de la República.

5. Auditoría de Gestión

La Auditoría 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 auditoría 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. Ética

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

8. Política

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

9. Comunicación

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

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. Criterios

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

14. 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.

15. Normas de Auditoria

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

16. Planificación.

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

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1 Ámbito de estudio

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

3.1.1. Delimitación Espacial

El presente trabajo de investigación se desarrolla a nivel de la Empresa Comercial Los Pinos. S.A. la muestra representativa será obtenida a base de técnicas de muestreo.

3.1.2. Delimitación Temporal

La investigación tiene como alcance el desarrollo de la auditoria información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, y si es suficiente para responder por las obligaciones contraídas con terceros. y sirven para determinar la magnitud y dirección de los cambios sufridos en la empresa durante un periodo de tiempo..

3.1.3. Delimitación Social

El presente trabajo de investigación está inmerso en el entorno de la Empresa Comercial Los Pinos...S.A. y el grupo humano a quienes se le aplicará las técnicas de investigación será el grupo de personal integrado por gerentes, jefes de áreas, y funcionarios de la empresa de estudio.

3.2 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 auditoría financiera y control interno de la empresa.

3.3. Nivel de investigación

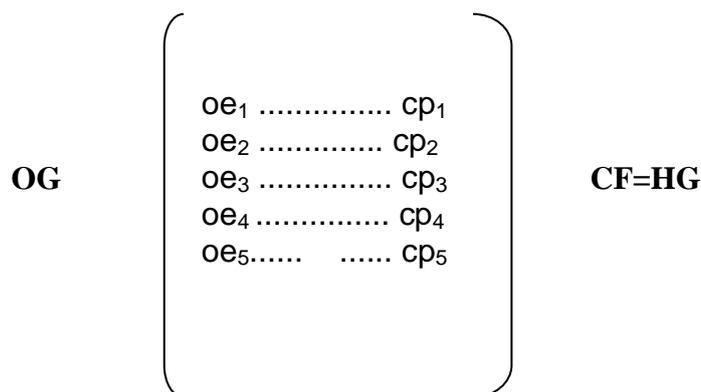
Será una investigación "descriptiva" en su primer momento, luego "explicativa" y finalmente "correlacionada" de acuerdo a la finalidad de la misma.

3.4 Método de Investigación

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

3.5 Diseño de 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

3.6 Población, Muestra, Muestreo

3.6.1 Población

La población está conformada por los funcionarios, jefes de áreas y personal de la Empresa Comercial Los Pinos.S.A.

3.6.2 Muestra

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

3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos

3.7.1. Técnicas

Las principales técnicas que utilizamos en la investigación serán:

- Entrevista
 - Encuestas
- Análisis documental

3.7.2. Instrumentos

Los instrumentos que utilizarán estas técnicas son:

- Guía de entrevistas
 - Cuestionario
- Guía de análisis documental

3.8 Procedimiento de Recolección de Datos

El propósito será obtener en forma prudente información verbal o escrita sobre algunas desviaciones importantes y las medidas adoptadas por la Alta Dirección para subsanarlas, y que merezca nuestra especial atención.

En dicha investigación estableceremos pautas para un adecuado control gerencial a través de las prácticas sanas de controles internos aplicables a los diferentes niveles de la organización, así como evaluando el aspecto administrativo y financiero y todo los asuntos relacionados con la empresa.

3.9 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

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

RESULTADOS

4.1 Presentación de Resultados

Los resultados de la Investigación permitirá realizar con claridad la ubicación que le corresponde a la administración de la empresa, destacando su necesidad y su significatividad ya que éste controla y evalúa el comportamiento integral de la organización en relación a sus responsabilidades asignadas a fin de mejorar su rendimiento optimizando los recursos con eficiencia, eficacia y economía para impulsar a la administración hacia sus objetivos y metas propuestas.

El presente trabajo, tiene por finalidad demostrar la hipótesis propuesta sobre el tema de investigación

La auditoría financiera y el control interno como herramienta importante en la gestión administrativa de la empresa.

4.2. Análisis sobre Auditoria Financiera.

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

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

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

Es preciso señalar dentro de éste análisis los propósitos de la 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 de estados financieros no tiene por objetivo al descubrir errores e irregularidades, por lo debido a las características propias de su realización y a las limitaciones que ofrece cualquier sistema de control interno contable, existe un riesgo inevitable de que algunos errores e irregularidades puedan permanecer sin descubrirse, sin embargo la responsabilidad del auditor nace con el hecho de que los mismos debieron haber sido detectados y no lo fueron, por no haberse cumplido con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Cualquier indicio de que algún error o irregularidad pudiera haber ocurrido provocando una distorsión importante en los estados financieros sujetos a examen, obligaría al auditor ampliar sus procedimientos de revisión, dado que

podiera verse afectada su opinión sobre la razonabilidad de los mismos estados.

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

La auditoría financiera, tiene entre otros propósitos:

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

Tiene por objetivos:

- a. Determinar si los estados financieros realmente presentan o no la situación financiera, los resultados de las operaciones de la entidad, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera o fluidos de efectivo.
- b. Comprobar la conformidad o cumplimiento de las disposiciones legales.
- c. Evaluar el sistema de control interno financiero de la empresa.
- d. Conocer el grado de manejo empresarial desplegado por los ejecutivos.
- e. Evaluar la correcta utilización de los recursos verificando el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.

- f. Determinar el grado en que se han alcanzado los objetivos previstos y los resultados obtenidos en relación a los recursos asignados y al cumplimiento de los planes y programas aprobados de la entidad examinada.
- g. Recomendar medidas para promover mejoras en la gestión de la empresa
- h. Fortalecer el sistema de control interno de la empresa auditada.

También tiene como objetivos específicos, entre otros, determinar si la programación y formulación presupuestaria se ha efectuado en función de las metas establecidas en los planes de trabajo de la empresa., evaluar el grado de cumplimiento y eficiencia de la ejecución del presupuesto, en relación a las disposiciones que lo regulan y al cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

4.3. Análisis sobre el Control Interno

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

El control interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Si no se conocen los resultados que deben lograrse, es imposible definir las medidas necesarias para alcanzarlos y evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica; así

como minimizar la ocurrencia de sorpresas en el curso de las operaciones.

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

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

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

Ninguna estructura de control interno, por muy óptima que sea, puede garantizar por sí misma una gestión eficiente y registros e información financiera íntegra, exacta y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes, especialmente, cuando aquellas tareas competen a cargos de confianza. Por ello mantener una estructura de control interno que elimine cualquier riesgo, puede resaltar un objetivo imposible y, es probable que sea, más costoso que los beneficios que se considere obtener.

Los cambios en la entidad y en la dirección pueden tener impacto sobre la efectividad del control interno y sobre el personal que opera los controles. Por esta razón, la dirección debe evaluar periódicamente los controles internos e informar al personal de los cambios que se implementen y dar un buen ejemplo a todos respetándolos, solicitándole sugerencias, demostrándole así que los directivos le guardan respeto y que se les toma en cuenta.

Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directivos, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en las instituciones y empresas. Por ello, coincido con la opinión de **HOLMES W., Arthur**, que señala que el control interno está referido a los métodos seguidos por una compañía para proteger sus activos, para proteger a la empresa contra el mal uso de los activos, para evitar que se incurra indebidamente en pasivos, para asegurar la exactitud y la confiabilidad de toda la información financiera y de operación, para evaluar la eficiencia en las operaciones y para cerciorarse si ha habido una adhesión a la política que tenga establecida la compañía.

4.4. Interpretación de Resultados de la Prueba de Campo

4.4.1. OPINIÓN SOBRE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA

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

¿Cómo califica Usted la gestión administrativa de la empresa?

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

En cuanto a la opinión sobre la gestión administrativa de la empresa encontramos que 25 de estos refirieron que la gestión administrativa de la empresa es óptima y que su gestión puede mejorarse aún más; seguido por 15 que consideran que la gestión administrativa actual de la empresa refleja la autenticidad de los resultados; seguida por un grupo de 10 opina que refleja hechos y fenómenos financieros.

Como se puede apreciar en la parte grafica el 50.% del personal encuestado confirma que la gestión administrativa de la empresa es óptima; sin embargo el 30 % considera que la gestión administrativa actual de la empresa refleja la autenticidad de los resultados en cambio el 20 % restante opina que refleja hechos y fenómenos financieros

Como se puede observar, luego de la interpretación de los resultados han coincidido que la gestión financiera de la empresa es óptima.

4.4.2. OPTIMIZAR SISTEMAS Y METODOS EN LAS AREAS DE LA EMPRESA

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

¿Cree usted. que optimizar los sistemas y métodos en las áreas ayudan a la empresa?

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

En cuanto a la opinión sobre optimizar los sistemas y métodos en las áreas de la empresa,

Encontramos que 20 de ellos expresaron que el buen funcionamiento de las gerencias ayudan a optimizar las áreas; luego 15 precisaron que es necesario optimizar las áreas., seguido por un grupo de 10 que indicaron que la optimización estaba en el buen manejo de las gerencias de las diversas áreas de la empresa; y un grupo de 05 no opinaron al respecto.

Se puede apreciar luego de la interpretación de la información disponible que mayoritariamente los encuestados coinciden en optimizar las áreas de la empresa. y es más para garantizar su eficiente funcionamiento de las gerencias de la empresa es necesario aplicar sistemas y métodos actualizados como herramienta para la gerencia.

4.4.3. OPINIÓN SOBRE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.

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

¿Qué importancia tiene la evaluación del 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 evaluación del control interno encontramos que 28 de éstos refirieron que la evaluación del control interno le da un alcance al examen de auditoría, seguido por 15 que consideran la evaluación del control interno ayudan a la auditoría a detectar deficiencias seguida por un grupo de 07 que estiman que el control interno fortalece el examen de auditoría.

Como se puede apreciar en la parte gráfica el 56.00% del personal encuestado confirma que le da un alcance al examen de auditoría. Sin embargo el 30.00 % considera que el control interno ayuda a la auditoría a detectar deficiencias. Y el 14.00 % restante estima que el control interno fortalece el examen de auditoría.

Como se puede observar, luego de la interpretación los encuestados han coincidido que la evaluación del control interno le da un alcance al examen de auditoría, no obstante, no debemos dejar de lado la opinión de las que consideran que el control interno ayuda a la auditoría a detectar deficiencias.

Todo esto nos permite obtener información para llegar a conclusiones muy importantes para mejores resultados de la gestión de la empresa. evaluando el control interno..

4.4.4. OPINION SOBRE MEDIDAS CORRECTIVAS VIABLES PARA LA GESTION DE LA EMPRESA

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 son viables para mejorar la gestión de 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 la oficina de control interno deben realizar el seguimiento y cumplimiento de hacer viables estas medidas correctivas.

4.4.5. OPINION SOBRE EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA

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

¿Qué opina sobre el rendimiento financiero de la empresa. ?

Al finalizar la información que presenta la tabla N° 05 encontramos que se entrevistaron a 50 miembros de la empresa compuesto por jefaturas de áreas y otros funcionarios,

En cuanto a la opinión sobre el rendimiento financiero de la empresa, encontramos que 20 de ellos expresaron que maximizar todos los recursos de la empresa; luego 15 precisaron que; maximizar las ganancias de la empresa, seguido por un grupo de 10 que indicaron que es mejor impulsar a mejores objetivos; y un grupo de 05 que opinaron al respecto. que busca vender más y mejor.

Se puede apreciar luego de la interpretación de la información disponible que mayoritariamente los encuestados coinciden en maximizar todos los recursos de la empresa.

4.5 Discusión

4.5.1. Contrastación y Verificación de la Hipótesis

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

Índice de Relación

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

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Como resultado de esta investigación sobre “La auditoría financiera y el control interno como herramienta importante en la gestión administrativa de la Empresa Comercial Los Pinos. S.A.”, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. La importancia del informe de auditoría para la gestión administrativa es relevante y contribuye en la gestión de las operaciones financieras y en el manejo de los recursos y optimizar la eficiencia, y lograr los objetivos y metas de la empresa.
2. El control interno es de gran importancia en la gestión empresarial de las empresas; asesora y genera alternativas viables de gestión contribuye a mejorar la estructura y el diseño organizacional de la misma, fortaleciendo y logrando un buen manejo de todos los recursos de la empresa.
3. 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, ya que permite detectar las posibles debilidades en la empresa.
4. La importancia de la adopción de las medidas correctivas como resultado de las recomendaciones del informe de auditoría, son de incidencia relevante para alcanzar un desarrollo probo, óptimo en la gestión de la empresa, así como en el cumplimiento de las metas y objetivos de la misma, a fin de salvaguardar y manejar los recursos asignados a la empresa

RECOMENDACIONES

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

1. Se recomienda dar relevancia al informe de auditoría como herramienta de gestión para la toma de decisiones de la Alta Dirección, a efectos de superar posibles debilidades y optimizar la gestión, las metas y objetivos i de la empresa.
2. Se debe dar importancia primordial a la evaluación del control interno en aras de optimizar la gestión de la Alta Dirección de la empresa y efectuar más acciones de control periódicas y una evaluación del funcionamiento del control interno, para realizar la Toma de Decisiones en su debida oportunidad.
3. Se recomienda que la Alta Dirección de la empresa considere a la auditoría financiera como una herramienta importante en la toma de las decisiones para mejorar la gestión y el buen uso de los recursos de la empresa.
4. Se recomienda que la Alta Dirección de la empresa considere de gran importancia a las recomendaciones resultantes de la 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 y sancionándolos a los funcionarios responsables de las debilidades encontradas si las hubiera.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. **JAMES P. WES BERRY**, Control de la Gestión para una mayor eficiencia del Estado. Exp. EE.UU. 325.pp.
2. **MENDIVIL ESCALANTE, VICTOR MANUEL**
Elementos de auditoria 5ªEd. México, D.F. Ecafsa, 2002, 351 p.
3. **INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, MEXICO**
Control de calidad en la auditoria de Estados Financieros México.
1998. 185 p.
4. **OFICINA NACIONAL DE AUDITORÍA**, Guía Metodológica para la realización de Auditoría de Gestión, Edición. La Habana-Cuba
1986, 251pp.
5. **PANEZ MEZA. Julio**, Auditoria Contemporánea. Edición. Lima-Perú
1984,.185.pp
6. **Bravo Cervantes, Miguel H.**Control Interno – Lima, San Marcos,
2000. 380 pp.
7. **CAÑIBANO CALVO, LEANDRO.** Curso de auditoría contable Madrid:
Pirámide, 2001, 350 p.
8. **AMERICAN INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS.**
Control Interno – Elementos de un sistema Coordinado y su
importancia para la gerencia. Edic. EE.UU. 1995. .198.pp.
9. **RUSENAS, RUBEN OSCAR.** anual de ccontrol interno, Buenos
Aires: Eds, Macchi, 199, 265p..

10. **CONTADURIA PUBLICA DE LA NACION , LIMA (PERU)**
Normas Internacionales de Contabilidad: Análisis y casuísticas
Lima, 1999, 274 pp.
11. **WHITTINGTON RAY, O. PANY, KURT.** Auditoria un enfoque integral,
Santa fé de Bogotá: Mc Graw-Hill, 2000, 395 pp.
12. **JAMES A. CASHIN, PAUL. D. NEUWIRTH, JOHN.F.LEVY.**
Manual de Auditoria Tom I, Edición Nueva York- EE.UU. 1988.
287 pp.
- 13 **THE INTERNATIONAL PROFESIONAL DEVELOPMENT**
INSTITUTE. Auditoría Operacional. Edición Arlington Virginia.
USA. 1978 pp.345
14. **XXI CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD.**
Trabajos Nacionales – Cancùn – México – 1995, . 285 pp
15. **INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES. PUBLICOS. A.C.,**
Auditoría Operacional. Comisión de Auditoría Operacional,
Edición. México 1995, .351pp
16. **XXII CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD.**
Trabajos Nacionales. Lima – Perú 1997 -258.pp
- 17 **SERNA G. HUMBERTO,** Planeación y Gestión Estratégica.
Universidad de los Andes – Colombia 1998, pp. 328
18. **CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA,** Normas,
Técnicas y Prácticas aplicables la Auditoría de Gestión. (Escuela
Nacional de Control). Edición 1991. .65pp

19. **R.K. MAUTZ.** Fundamentos de Auditoría Tom. I, Edición Macchi S.A. Córdoba – Buenos Aires- Argentina. 1973 -.78 pp
20. **PAUL T. JAMES,** Gestión de la Calidad Total. Edición. Madrid – España 1997, pp.63
21. **WALTER B. MEIGS,** Principios de Auditoría, Edición. México 1980
274 pp.
22. **ARTHUR W-HOLMES. C.P.A,** Auditoría Principios y Procedimientos Tm I, Edición, España 1979, .286 pp.
23. **RONELL B. RAAUM,** Manual de Auditoría, Oficina General de Contabilidad, EEUU (GAO). 158.pp

ANEXOS

- . CUADROS**
- . GRAFICOS**
- . ENCUESTA**

Tabla N° 01

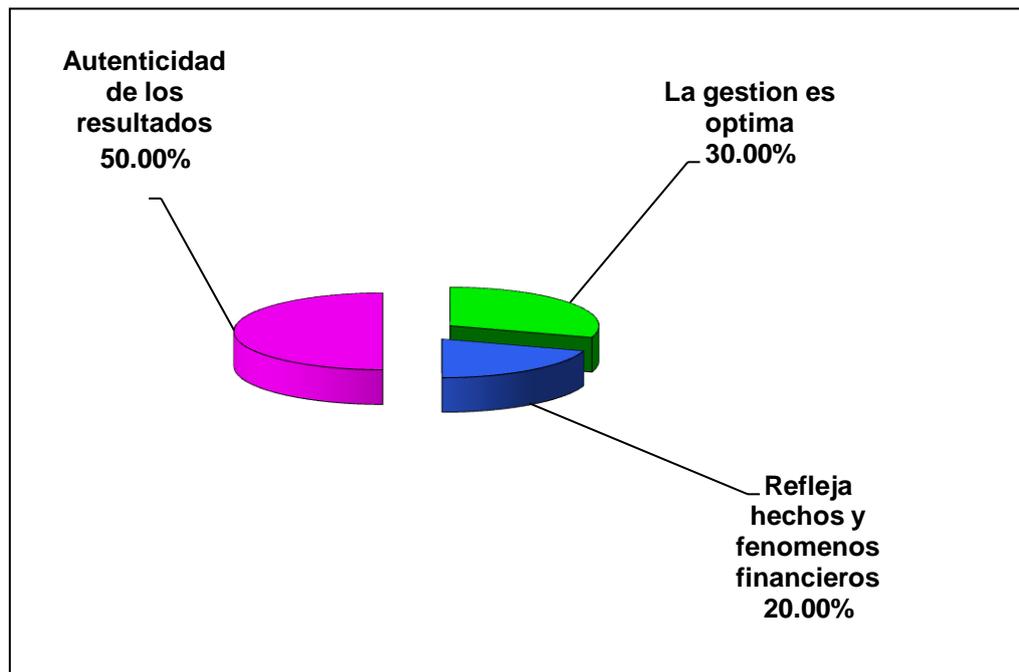
OPINIÓN SOBRE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) La Gestión es optima	15	30
b) Autenticidad de los resultados.	25	50
c) Refleja hechos y fenómenos financieros.	10	20
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y demás funcionarios, de la Empresa Comercial los Pinos. S.A.

Gráfico N 01

OPINIÓN SOBRE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y demás funcionarios, de la Empresa Comercial los Pinos S.A.

Tabla N° 02

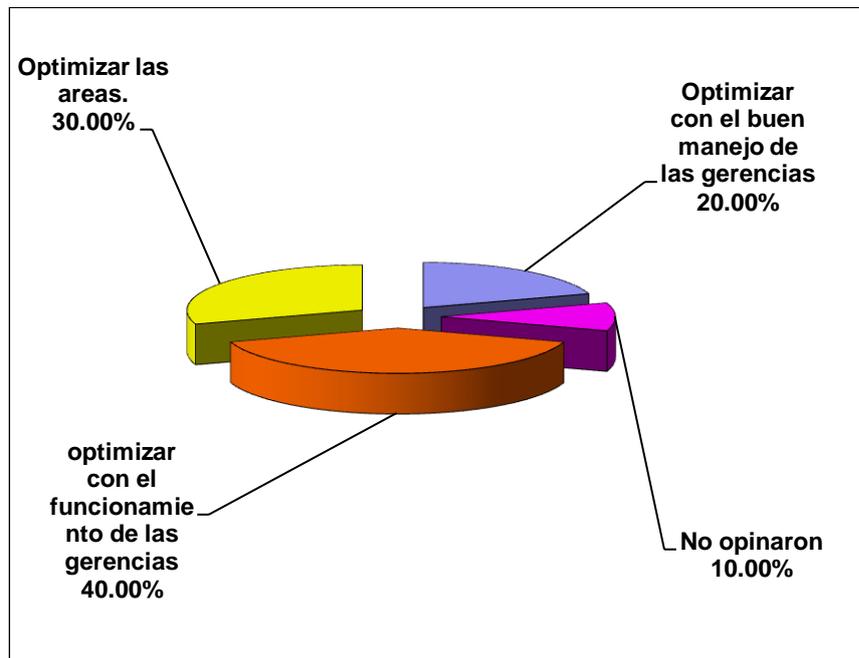
OPTIMIZAR SISTEMAS Y METODOS EN LAS AREAS DE LA EMPRESA

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Optimizar con el funcionamiento de las gerencias	20	40
b) Es necesario optimizar las áreas..	15	30
c) Optimizar con el buen manejo de las gerencias	10	20
d) No opinaron..	05	10
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Comercial los Pinos S.A.

Gráfico N° 02

OPTIMIZAR SISTEMAS Y METODOS EN LAS AREAS DE LA EMPRESA



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Comercial los Pinos S.A.

Tabla N° 03

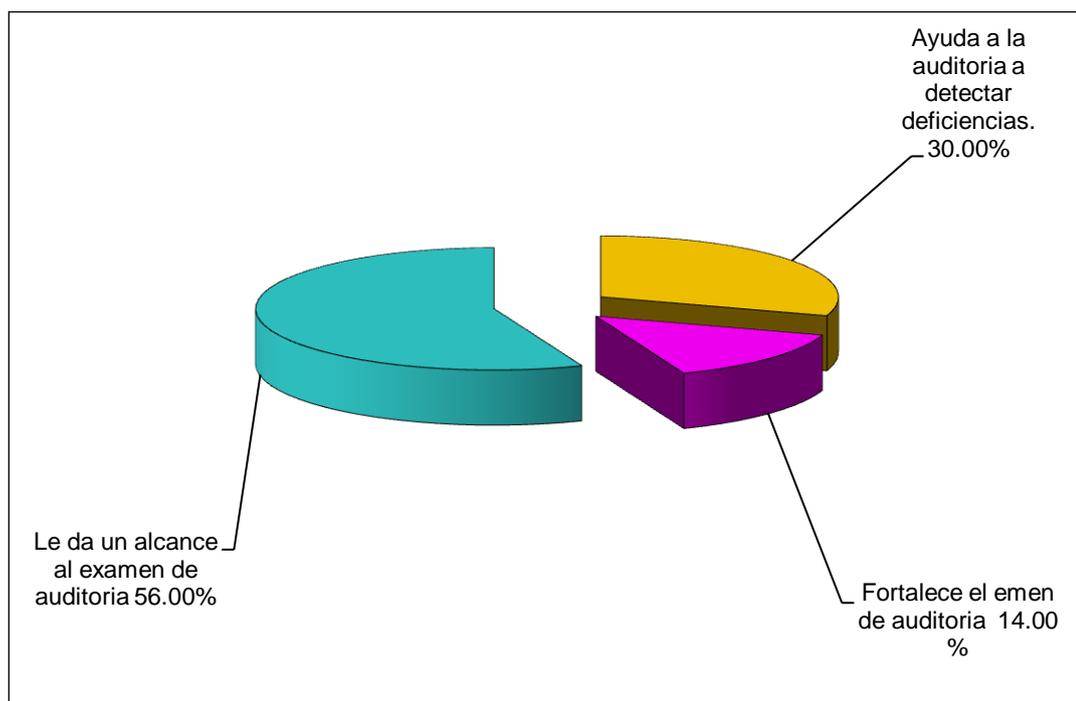
OPINIÓN SOBRE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) La evaluación le da un alcance al examen de auditoria .	28	56
b) Ayudan a la auditoria a detectar deficiencias	15	30
c) Fortalece el examen de auditoria..	07	14
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Comercial los Pinos S.A.

Gráfico N° 03

OPINIÓN SOBRE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Comercial los Pinos S.A.

Tabla N° 04

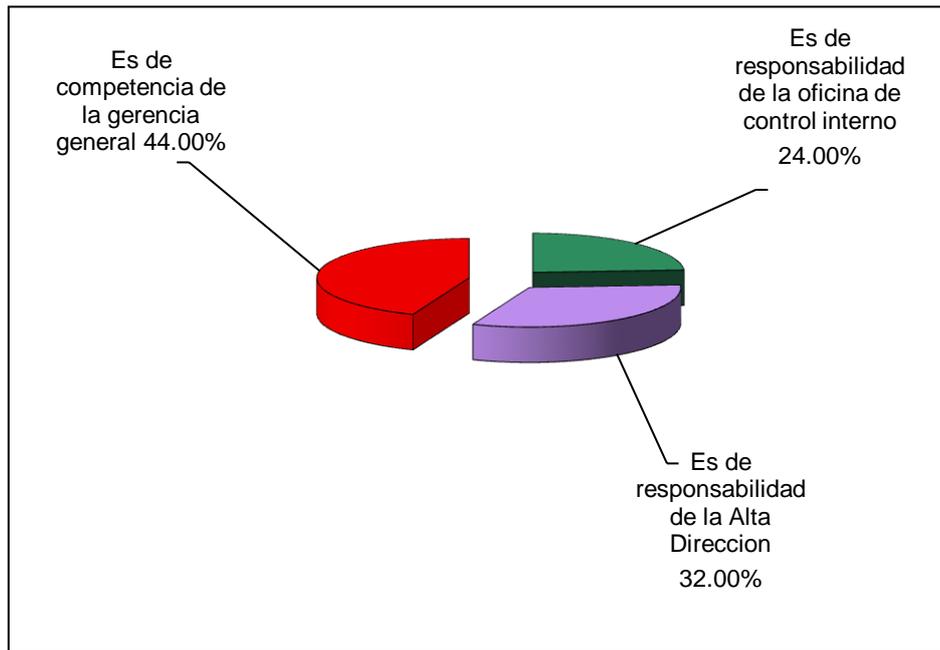
OPINION SOBRE MEDIDAS CORRECTIVAS VIABLES PARA LA GESTION DE LA EMPRESA

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Es de competencia de la Gerencia General.	22	44
b) Es de responsabilidad de la Alta Dirección.	16	32
c) Es de responsabilidad de la oficina de Control Interno	12	24
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Comercial los Pinos S.A.

Gráfico N° 04

**OPINION SOBRE MEDIDAS CORRECTIVAS VIABLES PARA LA
GESTION DE LA EMPRESA**



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Comercial los Pinos S.A.

Tabla N° 05

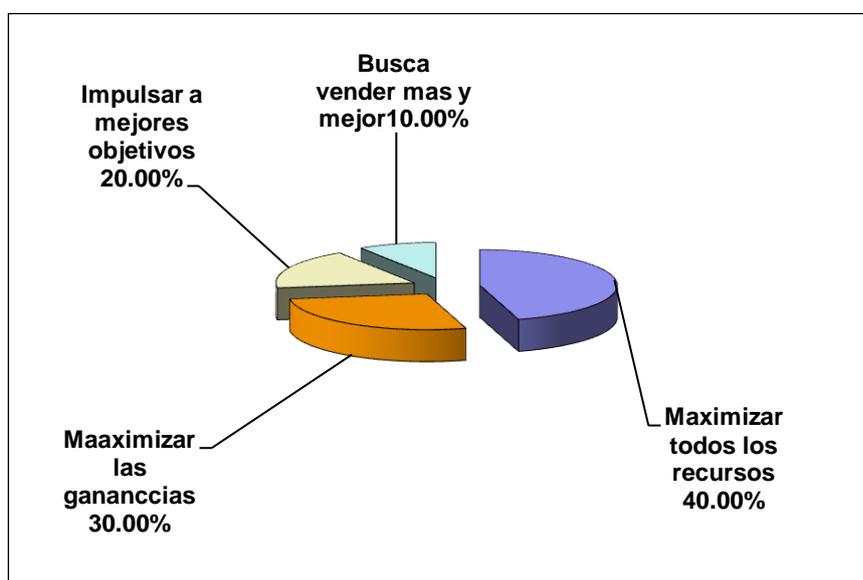
OPINION SOBRE RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Maximizar todos los recursos.	20	40.00
b) Maximizar las ganancias	15	30.00
c) Impulsar mejores objetivos.	10	20.00
d) Busca vender más y mejor.	05	10.00
TOTAL GENERAL	50	100

Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Comercial los Pinos S.A.

Gráfico N° 05

OPINION SOBRE EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA



Fuente: Encuesta realizada a jefaturas de áreas y otros funcionarios, de la Empresa Comercial los Pinos S.A.

ANÁLISIS Y CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS				
HIPÓTESIS GENERAL	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONCLUSIONES	RELACIÓN CON Obj. Hip.
Si el control interno en la auditoría financiera es una herramienta, entonces será importante en la gestión administrativa de la Empresa Comercial Los Pinos S.A	Demostrar que el control interno en la auditoría financiera es una herramienta importante en la gestión administrativa de la Empresa Comercial Los Pinos S..A.	a. Analizar si los objetivos diseñados en el control influyen en la auditoria de financiera.	a. Obtener una visión completa del cumplimiento de normas políticas y procedimientos y de la utilización de los recursos asignados.	5
		b. Determinar las estrategias que se utilizan en este tipo de examen y como se relaciona con la auditoría financiera.	b.- La aplicación de la información financiera nos permite obtener una visión completa del cumplimiento de normas, políticas y procedimientos establecidos para el cumplimiento de la organización social.	5
		c. Seleccionar las técnicas que serían necesarias utilizar para la evaluación del examen en una auditoría financiera	c.- Con la aplicación de la información financiera, 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 la información financiera, se viabilizan las fases de desarrollo de los objetivos y políticas de la organización.	5
		e. Conocer si los criterios de evaluación del control interno influyen en una auditoría financiera en cuanto a su planificación.	e.- Aplicación del control interno influye en el orden de la gestión de la organización asegurando hasta donde sea práctico y posible la exactitud y confiabilidad.	5

ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación. “La auditoría financiera y el control interno como herramienta importante en la gestión administrativa de la Empresa Comercial Los Pinos.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 la gestión administrativa de la empresa?

- a) La Gestión es óptima ()
- b) Autenticidad de los resultados. ()
- c) Refleja hechos y fenómenos financieros ()

2) ¿Cree usted. que optimizar los sistemas y métodos en las áreas ayudan a la empresa?

- a) Optimizar con el funcionamiento de las gerencias ()
- b) Es necesario optimizar las áreas.. ()
- c) Optimizar con el buen manejo de las gerencias ()
- .-d) No opinaron.. ()

3) ¿Qué importancia tiene la evaluación del control interno?

- a) La evaluación le da un alcance al examen de auditoria. ()
- b) Ayudan a la auditoria a detectar deficiencias ()
- c) Fortalece el examen de auditoria.. ()

4) ¿Considera usted que las medidas correctivas son viables para mejorar la gestión de la empresa?

- a) Es de competencia de la Gerencia General. ()
- b) Es de responsabilidad de la Alta Dirección. ()
- c) Es de responsabilidad de la oficina de Control Interno ()

5) ¿Qué opina sobre el rendimiento financiero de la empresa. ?

- a) Maximizar todos los recursos. ()
- b) Maximizar las ganancias ()
- c) Impulsar mejores objetivos. ()
- D) Busca vender más y mejor ()