



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

## **TESIS:**

**“LA AUDITORIA INTERNA COMO CONTROL DE LA  
GERENCIA PARA FORTALECER AREAS OPERATIVAS DE  
LA EMPRESA PESCA PACIFICO S.A.”**

**PRESENTADO POR:**

**WILBERT ARTHUR JEFERSON, CARDENAS COLORADO**

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

**Lima – Perú  
2019**

## **DEDICATORIA:**

El presente trabajo de investigación se lo dedico a mis Padres quienes con su apoyo me han permitido cumplir mis metas trazadas, y poder culminar este trabajo de investigación.

**El Autor**

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Alas Peruanas, Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras, Autoridades y Profesores por su asesoramiento y motivación que me han permitido mejorar mis conocimientos y poder culminar mi trabajo de investigación.

**El Autor**

## **INDICE**

Carátula	1
Dedicatoria	2
Agradecimiento	3
Resumen	7
Introducción	9

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

1.1. Descripción de la realidad problemática	12
1.2. Delimitación de la Investigación	13
1.2.1. Delimitación Espacial	13
1.2.2. Delimitación Temporal	13
1.2.3. Delimitación Social	14
1.2.4. Delimitación Conceptual	14
1.3. Formulación del problema	15
1.3.1. Problema Principal	15
1.3.2. Problemas Secundarios	15
1.4. Objetivos de la Investigación	16
1.4.1. Objetivo General	16
1.4.2. Objetivos Específicos	16
1.5. Hipótesis de la Investigación	17
1.5.1 Hipótesis General	17
1.5.2 Hipótesis Secundarios	17
1.6. Variables e Indicadores	18
1.6.1 Variable Independiente	18

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

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1. Antecedentes relacionados con la investigación	21
2.2. Reseña Histórica	21
2.2.1. Marco Histórico	21
2.3. Base Legal	25
2.4. Marco Conceptual	30
2.4.1. Auditoria Interna	30
2.4.2. Control Gerencial	61
2.5. Definición de términos	69

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION**

3.1. Tipo y Nivel de Investigación	76
3.1.1. Tipo de Investigación	76
3.1.2. Nivel de Investigación	76
3.2. Método y diseño de la Investigación	77
3.2.1. Método de la Investigación	77

3.2.2. Diseño de la Investigación	77
3.3. Población y muestra en la Investigación	78
3.3.1. Población	78
3.3.2. Muestra	78
3.4. Técnicas e Instrumentos de la Investigación	78
3.4.1. Técnicas	78
3.4.2. Instrumentos	79
3.5. Técnicas de análisis y procesamiento de la Información	79

## **CAPITULO IV**

### **PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

4.1. Análisis sobre Auditoria Interna	81
4.2. Análisis sobre Control Gerencial	89
4.3. Interpretación de resultados de la prueba de campo	92
4.4. Contrastación y Verificación de la hipótesis	112
<b>Conclusiones</b>	113
<b>Recomendaciones</b>	115
<b>Bibliografía</b>	118
<b>Anexos</b>	
01 Matriz de Consistencia	120
02 Encuesta	122

## RESUMEN

La auditoría interna se hace necesaria conforme una empresa va creciendo. De lo contrario, la revisión y control por parte de dirección sería muy complicada y el análisis y estudio de la marcha de la empresa se haría, posiblemente, de manera poco objetiva y alejada de la realidad.

Una auditoría interna se debe hacer en base a un plan previamente redactado y diseñado, en función de las políticas y procedimientos de la empresa en cuestión. Asimismo, la auditoría interna va encaminada hacia el cumplimiento de los objetivos.

Una actividad de auditoría interna eficaz es un valioso recurso para la dirección de la organización y su comité directivo o equivalente, así como para el comité de auditoría, debido a su entendimiento de la organización y su cultura, operaciones y perfil de riesgos.

La objetividad, habilidades y conocimientos de los auditores internos competentes pueden agregar valor de forma significativa a los procesos de control interno, gestión de riesgos y gobierno de la organización.

De forma similar, una actividad de auditoría interna eficaz puede proporcionar aseguramiento a otras partes interesadas, tales como los entes de regulación, empleados, proveedores financieros y accionistas.

Gracias a la realización de una auditoría interna, el porcentaje de probabilidad de que una organización incremente el logro de sus objetivos es muy elevado. Y, ¿por qué? Pues porque una auditoría interna sirve para detectar estafas, fraudes, cualquier desvío de dinero o bienes, entre otras cosas.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado “La Auditoría Interna como Control de la gerencia para fortalecer áreas operativas de la Empresa Pesca Perú S.A.” La auditoría interna permite llevar a cabo un seguimiento actualizado de la gestión de un negocio, así como un método de control de las gestiones financieras.

Nuevos enfoques orientados a optimizar la gestión empresarial en forma cualitativa y mensurable para lograr que los consumidores, clientes y usuarios satisfagan sus necesidades.

En este contexto que el sistema de control asume un rol relevante porque a través de sus evaluaciones permanentes posibilita maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, indicadores que fortalecen el desarrollo de las empresas. La instrumentalización de los sistemas de control se da a través de las auditorías que se aplican en las empresas dentro de un período determinado para conocer sus restricciones, problemas, deficiencias, etc. como parte de la evaluación.

**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 sobre La auditoria Interna, como control de la gerencia para fortalecer áreas operativas de la Empresa. Pesca Pacifico. S.A.

**El Capítulo II.** Contiene el Marco Teórico y Conceptual de las variables presentadas en el estudio de investigación en donde se exponen los antecedentes con una sólida información bibliográfica de autores. No obstante que este trabajo es inédito como auditoria interna y control gerencial en la práctica se revelan aportes relacionados a los controles como están integrados a los procesos administrativos.

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

**El Capítulo IV.** Presentación, Análisis, e Interpretación de Datos, como son: análisis sobre auditoria interna, análisis sobre control gerencial, interpretación de la prueba de campo, contrastación y

verificación de la hipótesis, sobre el estudio auditoria interna. y control gerencial.

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

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

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

Los factores que se han utilizado, están referidos a la Bibliografía especializada tanto nacional como internacional para una visión general y específica del control relacionada a la auditoria interna, y el control gerencial para optimizar resultados en forma cualitativa y mensurable de la empresa.

**El Autor**

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

Los países en el mundo cambian, rápidamente. Se están produciendo cambios masivos y radicales, alterando ello tanto la actividad económica y social, como las funciones, objetivos y responsabilidades de la auditoria interna.

De la experiencia que día a día se va acumulando resulta sorprendente las graves falencias que en materia de auditoria y control interno adolecen las empresas, incluyéndose entre ellas no sólo a pequeñas y medianas, sino también a grandes empresas, o el de las grandes empresas estatales.

Muchas empresas han dejado de existir como producto de sus falencias en el control interno, y en la falta de una auditoria interna que evalúe eficazmente la misma.

Otro aspecto muy importante es la ubicación de la auditoría interna dentro del marco organizativo en cuanto a su grado de independencia. que la gerencia o Departamento de Auditoría Interna quede a un nivel de negociación o presión, impide alcanzar los objetivos que motivan su razón de ser.

En la nueva visión de la auditoría interna, ésta debe estar integrada a la gestión total de calidad haciendo pleno uso de los diferentes instrumentos y herramientas de gestión a los efectos de lograr mayores niveles en la prestación de sus servicios.

## **1.2. DELIMITACIONES EN LA INVESTIGACIÓN**

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

### **1.2.1. Delimitación Espacial**

El presente trabajo de investigación se desarrolla a nivel de la Empresa Pesca Pacifico. S.A.” la muestra representativa será obtenida a base de técnicas de muestras.

### **1.2.2. Delimitación Temporal**

La investigación tiene como alcance los informes internos del año anterior así como de las evaluaciones obtenidas de acuerdo a esas fechas.

### **1.2.3. Delimitación Social**

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

### **1.2.4. Delimitación Conceptual**

#### **1.2.4.1 Auditoria Interna**

La auditoría interna es un proceso cuya responsabilidad parte de la alta gerencia de las compañías, y se encuentra diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización. Estos objetivos han sido clasificados en:

- Establecimiento de estrategias para toda la empresa
- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas

#### **1.2.4.2 Control Gerencial**

El control gerencial es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa,

evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

### **1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

#### **1.3.1. Problema Principal**

¿Cómo la auditoría interna como control de la gerencia fortalece las áreas operativas de la Empresa Pesca Pacifico S.A.?

#### **1.3.2. Problemas Secundarios**

- a) ¿Cómo los objetivos establecidos en el control gerencial en la auditoría interna influyen en el fortalecimiento de la empresa?
- b) ¿En qué medida las estrategias que se utiliza en este tipo de examen se relacionan con la auditoría interna?
- c) ¿Qué método sería necesario aplicar para la evaluación del control interno?

- d) ¿Qué procedimientos podrían aplicarse en esta forma de control en la auditoria interna?
  
- e) ¿En qué medida los criterios de evaluación el control gerencial influyen en la auditoria interna en cuanto a su planificación?

## **1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

### **1.4.1. Objetivo General**

Conocer que la auditoria interna como control de la gerencia fortalece las áreas operativas de la Empresa Pesca Pacifico S.A.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- a. Analizar sí los objetivos establecidos en el control gerencial en la auditoria interna. Influyen en el fortalecimiento de la empresa.
  
- b. Determinar las estrategias que se utilizan en este tipo de examen y como se relaciona con la auditoria interna.

- c. Seleccionar el método que sería necesario aplicar para la evaluación del control interno.
- d. Indicar los procedimientos que podrían aplicarse en esta forma de control.
- e. Conocer sí los criterios de evaluación del control gerencial influyen en la auditoria interna en cuanto a su planificación.

## **1.5. HIPOTESIS DE LA INVESTIGACION**

### **1.5.1 Hipótesis General**

Si la auditoria interna es un control para la gerencia, entonces fortalecerá las áreas operativas de la Empresa Pesca Pacifico S.A.

### **1.5.2. Hipótesis Secundarios**

- a. Si los objetivos establecidos en el control gerencial en la auditoria interna son claros, entonces influyen en el fortalecimiento de la empresa.
- b. Si las estrategias que se utilizan en este tipo de examen son apropiadas entonces habrá una relación con la auditoria interna.

- c. Si los métodos que se aplican en la evaluación del control interno son adecuadas, entonces permitirá orientar a la ejecución de la auditoría interna.
- d. Si los procedimientos se encuentran bien diseñados entonces servirán para ejercer un mejor control en la auditoria interna.
- e. Si los criterios para la evaluación del control gerencial son bien aplicados entonces influirán en la auditoria interna en cuanto a la planificación.

## **1.6. VARIABLES DE LA INVESTIGACION.**

### **1.6.1. Variable Independiente**

#### **X. Auditoria Interna**

##### **Indicadores**

- x1 Planificación
- x2 Programas diseñados
- x3 Procedimientos aplicados
- x4 Áreas de evaluación
- x5 Criterios básicos

## **1.6.2. Variable Dependiente**

### **Y. Control Gerencial**

#### **Indicadores**

- y1 Estrategias
- y2 Objetivos Estrategias
- y3 Métodos
- y4 Técnicas
- y5 Resultados

## **1.7. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.7.1 Justificación**

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

a. No existen investigaciones que hayan realizado estudios sobre “la auditoria interna y el control gerencial para optimizar resultados en forma cualitativa y mensurable de la Empresa Pesca Pacifico. S.A. “

b. La razón fundamental de este trabajo de investigación es conocer las áreas críticas de controles de la confiabilidad de la información, así como de los objetivos previstos y cumplimiento de metas programadas. Por

consiguiente nuestro propósito será obtener en forma prudente información verbal o escrita sobre algunas desviaciones importantes y las medidas adoptadas por la Alta Dirección para subsanarlas, así como para detectar áreas que no hayan sido examinadas en sus acciones de control y que merezca nuestra especial atención.

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

#### **1.7.2. Importancia.**

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

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES RELACIONADOS CON LA INVESTIGACIÓN.**

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

#### **2.2. RESEÑA HISTÓRICA**

##### **2.2.1. Marco Histórico**

La auditoría interna nace durante la época de consolidación de la Revolución Industrial cuando los pequeños talleres y empresas comerciales de origen familiar comienzan a crecer y

se fusionan con otros, hasta derivar en las grandes concentraciones de capital que adoptaron las formas de Pools, Trusts y Holdings. Es obvio que los dueños y administradores de esos nuevos tipos de organización hubieron de delegar en estructuras administrativas las tareas que de origen ellos vigilaban y cuidaban en su totalidad.

Ahora ya el manejo de los recursos quedaba en manos de terceros que, aun cuando fueren sus subordinados, no dejaban de causarles inquietud en cuanto a la honradez y eficiencia con que estaban siendo utilizados, en especial los monetarios. Y una forma que encontraron los referidos para ejercer vigilancia y control sobre dichos recursos fue acudiendo a personal de su confianza que cuidaba y vigilaba por el buen uso y destino de ellos. Esas personas de confianza comenzaron a ser identificados como auditores internos.

Así, los nacientes auditores internos se ocuparon fundamentalmente de detectar eventuales malos manejos en el uso del dinero y del demás patrimonio de la organización a través de la práctica de arqueos, tomas de inventarios, y vigilancia de procesos de captación de ingresos y soportes fehacientes de los egresos. Dichos procedimientos y filosofía

de actuación se extendieron hasta la tercera década del presente siglo.

Iniciaba el año de 1941 cuando un contador público de nombre Victor Z. Brink concluía con su trabajo de tesis doctoral denominado Internal Auditing, base para la sustentación de su examen de grado en la Universidad de Columbia en los Estados Unidos de Norteamérica. Esa tesis viene a revolucionar la concepción tradicional que hasta esa fecha se tenía con respecto a esta disciplina o especialidad del contador público: la auditoría interna.

La nueva corriente del señor Brink infiere que los auditores internos cubran lo que tradicionalmente venían realizando (según lo anotado en párrafos precedentes) pero sobre una base más ordenada y programada en cuanto a sus intervenciones; ampliándose hacia la revisión de las cifras y datos que aparecen en los estados financieros, revisar el control interno y presentar recomendaciones a la administración sobre medidas tendentes a reforzar el control interno en la organización. Toda una perspectiva profesional de la auditoría interna.

El trabajo de Victor Z. Brink adoptó la forma de libro, naciendo la primera edición de Internal Auditing en el mismo 1941. Continúa su evolución hacia 1958 en que se imprime la segunda edición, en 1973 la tercera que aparece bajo el nombre de Modern Internal Auditing, An Operational Approach; y en 1982 la cuarta y última denominada Modern Internal Auditing, Appraising Operations and Controls.<sup>2</sup> Es válido señalar la participación de los señores James A. Cashin y Herbert Witt (en plan coautor) en la obra de Victor Z.

Brink, considerada por los estudiosos de la auditoría interna como la mejor que se ha escrito en la historia universal. Pero la obra intelectual de Z. Brink no quedó ahí: En el mismo año de 1941 el referido, en compañía de 10 profesionales más de la auditoría interna, constituyen The Institute of Internal Auditors, organización que aún prevalece y que agrupa en la actualidad a más de 50,000 miembros representados en poco más de 100 países, Instituto respetado mundialmente como la máxima autoridad mundial en materia de auditoría interna. El 3 de julio de 1984 se constituye en México el Instituto Mexicano de Auditores Internos, mismo que se afilia de inmediato a The Institute of Internal Auditor.

### 2.3. BASE LEGAL

Auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

Es necesario y apropiado contar con un **código de ética** para la profesión de auditoría interna, ya que ésta se basa en la confianza que se imparte a su aseguramiento objetivo sobre la gestión de riesgos, control y dirección. El Código de Ética del Instituto abarca mucho más que la definición de auditoría interna, llegando a incluir dos componentes esenciales:

- 1.- Principios que son relevantes para la profesión y práctica de la auditoría interna.
2. Reglas de Conducta que describen las normas de comportamiento que se espera sean observadas por los auditores internos. Estas reglas son una ayuda para interpretar los Principios en aplicaciones prácticas. Su intención es guiar la conducta ética de los auditores internos.

El Código de Ética junto al Enfoque para la Práctica Profesional y otros pronunciamientos emitidos por el Instituto, proveen orientación a los auditores internos para servir a los demás. La mención de "auditores internos" se refiere a los socios del Instituto, a quienes han recibido o son candidatos a recibir certificaciones profesionales del Instituto, y a aquellos que proveen servicios de auditoría interna.

### **Aplicación y Cumplimiento**

Este Código de Ética se aplica tanto a las personas como a las entidades que proveen servicios de auditoría interna.

En el caso de los socios del Instituto y de aquellos que han recibido o son candidatos a recibir certificaciones profesionales del Instituto, el incumplimiento del Código de Ética será evaluado y administrado de conformidad con los Estatutos y Reglamentos Administrativos del Instituto.

El hecho de que una conducta particular no se halle contenida en las Reglas de Conducta no impide que ésta sea considerada inaceptable o como un descrédito, y en consecuencia, puede hacer que se someta a acción disciplinaria al socio, poseedor de una certificación o candidato a la misma.

## **Principios**

Se espera que los auditores internos apliquen y cumplan los siguientes principios:

### **Integridad**

La integridad de los auditores internos establece confianza y, consiguientemente, provee la base para confiar en su juicio.

### **Objetividad**

Los auditores internos exhiben el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso a ser examinado. Auditores internos hacen una evaluación equilibrada de todas las circunstancias relevantes y forman sus juicios sin dejarse influir indebidamente por sus propios intereses o por otras personas.

### **Confidencialidad**

Los auditores internos respetan el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgan información sin la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.

### **Competencia**

Los auditores internos aplican el conocimiento, aptitudes y

experiencia necesarios al desempeñar los servicios de auditoría interna.

## **Reglas de Conducta**

### **1. Integridad**

Los auditores internos:

1.1. Desempeñarán su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad.

1.2. Respetarán las leyes y divulgarán lo que corresponda de acuerdo con la ley y la profesión.

1.3. No participarán a sabiendas de una actividad ilegal ó de actos que vayan en detrimento de la profesión de auditoría interna o de la organización.

1.4. Respetarán y contribuirán a los objetivos legítimos y éticos de la organización.

### **2. Objetividad**

Los auditores internos:

2.1. No participarán en actividades o relaciones que puedan perjudicar o que aparentemente puedan perjudicar su evaluación imparcial. Esta participación incluye aquellas

actividades o relaciones que puedan estar en conflicto con los intereses de la organización.

2.2 No aceptarán nada que pueda perjudicar o que aparentemente pueda perjudicar su juicio profesional.

2.3 Divulgarán todos los hechos materiales que conozcan y que, de no ser divulgados, pudieran distorsionar el informe de las actividades sometidas a revisión.

### **3. Confidencialidad**

Los auditores internos:

3.1 Serán prudentes en el uso y protección de la información adquirida en el transcurso de su trabajo.

3.2 No utilizarán información para lucro personal o de alguna manera que fuera contraria a la ley o en detrimento de los objetivos legítimos y éticos de la organización.

### **4. Competencia**

Los auditores internos:

4.1. Participarán sólo en aquellos servicios para los cuales tengan los suficientes conocimientos, aptitudes y experiencia.

4.2 Desempeñarán todos los servicios de auditoría interna de acuerdo con las Normas para la Práctica Profesional de Auditoría Interna.

4.3 Mejorarán continuamente sus aptitudes y la efectividad y calidad de sus servicios

## **2.4. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.4.1 . Auditoria Interna**

El Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos define la auditoría interna como "una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección".

La auditoría interna es aquella que se practica como instrumento de la propia administración encargada de la valoración independiente de sus actividades.

Por consiguiente, la auditoria interna debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, así como contribuir al

cumplimiento de sus objetivos y metas; aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

Los servicios de auditoria comprenden la evaluación objetiva de las evidencias, efectuada por los auditores internos, para proporcionar una conclusión independiente que permita calificar el cumplimiento de las políticas, reglamentaciones, normas, disposiciones jurídicas u otros requerimientos legales; respecto a un sistema, proceso, subproceso, actividad, tarea u otro asunto de la organización a la cual pertenecen.

En toda entidad bien organizada y para poder mantener la vigilancia sobre la cadena de control de dirección, se hace necesario la creación de un programa sistemático de revisión y valoración para comprobar que las responsabilidades delegadas han sido bien encausadas y que las políticas y procedimientos establecidos se han llevado tal como estaba previsto.

Además, es de suma importancia que exista una revisión regular por un personal calificado para determinar que el sistema de control interno en general es el adecuado, y mediante pruebas constantes, determinar que han resultado

operativamente efectivos. De existir fallas, deficiencias o cambios en las condiciones existentes, debido a lo cual el sistema de control interno resulte inefectivo, debe ser modificado apropiadamente efectuando los cambios necesarios a las nuevas situaciones.

Debemos insistir, que con independencia de la supervisión que ejerza el auditor interno sobre el cumplimiento de las responsabilidades delegadas por la dirección a sus ejecutivos, y de la verificación constante sobre el cumplimiento de los sistemas de control interno vigentes, es parte de su responsabilidad la obtención de evidencias suficientes y competentes que le permitan dictaminar, sobre la exactitud de la situación económico financiera que presenta la entidad y cuyos resultados muestran los estados financieros que periódicamente se emiten.

Consideramos que un auditor interno puede convertirse en los ojos y oídos de la dirección de la empresa, teniendo en cuenta, no solo su calificación y ética moral, sino porque se trata de un funcionario que con el tiempo logra obtener un alto dominio de todas y cada una de sus funciones de la entidad donde labora, lo que le permite convertirse en un asesor de o de los ejecutivos de la gestión empresarial.

Es un control de dirección que tiene por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles.

La necesidad de la auditoría interna se pone de manifiesto en una empresa a medida que ésta aumenta en volumen, extensión geográfica y complejidad y hace imposible el control directo de las operaciones por parte de la dirección. Con anterioridad, el control lo ejercía directamente la dirección de la empresa por medio de un permanente contacto con sus mandos intermedios, y hasta con los empleados de la empresa. En la gran empresa moderna esta peculiar forma de ejercer el control ya no es posible hoy día, y de ahí la emergencia de la llamada auditoría interna.

Todos los profesionales vinculados al ejercicio de la Auditoría así como los empresarios conocemos de la vital importancia que tiene para el éxito del negocio contar con un equipo de auditoría interna que responda a los intereses del mismo, así como constituya un factor aliado de la alta jefatura de la entidad, así garantizará velar por la correcta administración, uso y control de los recursos humanos, materiales y financieros. En este artículo presentamos elementos importantes referidos a la Auditoría Interna.

## **Objetivo de Auditoria Interna**

El objetivo principal es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas. Este objetivo se cumple a través de otros más específicos como los siguientes:

- a) Verificar la confiabilidad o grado de razonabilidad de la información contable y extracontable, generada en los diferentes niveles de la organización.
- b) Vigilar el buen funcionamiento del sistema de control interno (lo cual implica su relevamiento y evaluación), tanto el sistema de control interno contable como el operativo.

## **Ventajas de la auditoria interna**

- a) Facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración.
- b) Facilita una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.

- c) Pone a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros.
- d) Contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas.
- e) Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.

La nueva auditoría ya no comprende sólo los controles tradicionales, sino que en la búsqueda de proteger los activos de la organización audita el cumplimiento de normativas (sean éstas internas o externas), políticas y directrices, y principios fundamentales de gestión moderna de empresas, en todo lo atinente a la calidad de los productos y servicios, niveles de satisfacción de los clientes, eficiencia de los procesos administrativos y productivos.

En el caso de la calidad el auditor interno no procederá a efectuar mediciones o controles de calidad, su función en este caso es la de verificar la existencia de dichos controles y los mismos son correctamente llevados a cabo. En el caso de los

procesos administrativos y productivos deberá contarse con auditores capacitados debidamente en dichas áreas y sus informe tendrán un enfoque netamente de asesoramiento.

Además deberá tenerse debidamente en cuenta los efectos que en el control interno tienen las siguientes nuevas maneras de operar:

- a) Teletrabajo
- b) Tercerización
- c) Utilización de internet
- d) Uso de redes informáticas (cajeros automáticos, transferencias electrónicas)
- e) Globalización de los mercados
- f) Cuadro de Mando Integral (necesidad de confirmar la corrección de los datos y del buen funcionamiento del sistema informático)
- g) Contribuir en la eliminación de desperdicios y despilfarros, contribuyendo con su asesoramiento a la mejora de los procesos y actividades

### **Trabajo en equipo**

El mejor uso de las capacidades y experiencias para una evaluación más efectiva del control interno, como así también la

investigación de casos especiales hacen necesario la implementación del trabajo en equipo incluyendo los Círculos de Calidad en el área de auditoría interna, como forma de mejorar los procedimientos, logrando de tal forma controles, propuestas, análisis e informes de mayor calidad y menores costos.

### **Uso de herramientas de gestión**

Ya sea en forma individual, en equipo o en los círculos de calidad se deberá hacer uso de las herramientas de gestión aplicada en materia de calidad y productividad. Nos referimos tanto a las siete herramientas clásicas, como a las nuevas herramientas y otras que pueda idear el personal de auditoría en el ejercicio de sus tareas.

Así tenemos la **Matriz de Ishikawa**, la cual puede ser utilizada para analizar falencias, detectar causas de errores o ilícitos, búsqueda de soluciones o mejoras del control interno.

El **Diagrama de Pareto** permite entre otras funciones importantes la priorización de controles en función de la preponderancia que los diferentes factores tienen, como así también la utilización de la misma para descubrir la causa de problemas, o dar solución a las mismas.

**Los Seis Porqué?** permite mediante preguntas sucesivas llegar a la causa fundamental de los problemas evitando quedar en los rasgos más superficiales.

El **Control Estadístico de Procesos (CEP)** posibilita determinar la capacidad del proceso para engendrar productos y servicios externos e internos que satisfagan los niveles requeridos. Así las diferencias contables, o de inventario o la falta de cumplimentación correcta en las carpetas crediticias en el caso de las instituciones bancarias se deben a diferentes causas, el CEP permite conocer si la cantidad de falencias esta dentro de lo que es natural al sistema o si sus causas son especiales, adoptando según el caso las respectivas medidas de análisis y corrección.

El **flujograma** es un elemento fundamental no sólo para evaluar el sistema de control interno, sino además para evaluar la eficiencia de las actividades o procesos.

El **Diagrama de Dispersión** permite poner a prueba la interrelación entre diferentes factores, como podría ser cantidad de comprobantes recepcionados por caja con las diferencias de caja.

El **histograma** permite analizar la distribución de los errores o falencias detectadas.

La **estratificación** permite mejorar los niveles de cumplimiento y detectar razones de irregularidades. Si al controlar atrasos crediticios en un Banco se tienen mayores niveles en una línea crediticia ello puede deberse al sector al cual está destinado o a falencias en la concesión de los mismos, y si los niveles están concentrados en determinadas sucursales bancarias ello puede deberse a falta de capacitación del personal crediticio o problemas propios de determinadas zonas económicas.

**Análisis Preventivos.** Consistentes en utilizar la lluvia de ideas por parte de los auditores internos a los efectos de detectar para cada proceso, servicio, producto o actividad donde o qué problemas pueden surgir, analizando como evitar de que se produzcan y fijando sistemas para su detección.

**El método de las Seis Preguntas Fundamentales,**

Conformadas por: Qué? Cómo? Quién? Dónde? Cuándo? y el Porqué? para cada una de las respuestas anteriores permite mejorar el control interno, detectar irregularidades y mejorar la eficiencia de los procesos y actividades. Así pueden descubrirse

que se están realizando tareas actualmente innecesarias, o que quién lo ejecuta es un personal demasiado costoso para la ejecución de la misma, o que el lugar donde se realiza es poco apropiado por razones de seguridad (lugar de la Tesorería), o el como se realiza resulta costoso o inseguro.

### **Conocimientos y Aptitudes**

En cuanto a conocimientos como es obvio de lo expresado con anterioridad, es menester que los auditores posean conocimientos a materia de herramientas de gestión, estadística, control estadístico de procesos (SPC), resolución de problemas, benchmarking, trabajo en equipo, círculos de calidad, tormenta de ideas, pensamiento sistémico, relevamiento y evaluación del control interno, planificación, administración, finanzas, a parte de las normativas legales, contables y conocimientos en sistemas de información.

El benchmarking como metodología que tiene por objetivo detectar las mejores prácticas y procedimientos a los efectos de su análisis y posterior implementación es muy interesante a los efectos de adaptar métodos o procedimientos aplicados por otras auditorías. La realización del benchmarking se ve facilitado por la existencia de las Asociaciones de Auditores Internos a nivel general como por sectores.

En cuanto a aptitudes el auditor interno deberá tener:

- a) Interés y aptitud por la investigación
- b) Capacidad de análisis estadístico
- c) Conocimientos específicos (técnicos) en materia de auditoría interna, control interno y en lo concerniente al sector.
- d) Comportamiento organizacional y programación neuro-lingüística
- e) Capacidad de análisis
- f) Aptitud para trabajar en equipo
- g) Actitud proactiva
- h) Alto nivel ético

### **Planificación**

Deberá ante todo definirse claramente los valores, y la misión de la Auditoría Interna. Es necesario que quede completamente en claro quienes son sus clientes y que requieren. Para lo cual resulta sumamente interesante implementar un sistema para verificar la calidad de los trabajos e informes de auditoría, como así también medir los niveles de satisfacción de los usuarios de la información suministrada.

Resulta utilizar recursos para luego de un tiempo tomar conocimiento de que los informes no eran de importancia o significación para los receptores de éstos.

Volviendo al elemento central de la planificación, es fundamental ella por cuanto suministra la visión a compartir por los miembros de la auditoría, lo cual será el eje central que movilizará las capacidades y recursos para un más efectivo y eficiente logro de los objetivos.

### **La mejora continua en la auditoría**

El sector de auditoría no puede escapar a las consignas del momento que son lograr cada día mejores niveles tanto en calidad, como en costos, productividad y plazos.

Por ello el realizar las auditorías con el mejor uso de los recursos (sobre todo teniendo en cuenta que las actividades de auditoría interna no poseen valor agregado para el cliente externo), el mayor nivel de calidad y en plazos perentorios resulta fundamental. Para ello deben concentrarse la utilización de los recursos de la forma más eficiente posible, mejorando de manera continua los niveles de performance. Los controles deben centrarse en cuestiones o elementos significativos y con un creciente impacto en la organización.

### **El control interno y los resultados económicos**

En la última línea del Cuadro de Resultados está la verdad, en el se refleja que tan bien a operado la empresa. Muchas empresas

con un más que óptimo resultado en materia productiva y comercial ven reducir sus utilidades y hasta en algunos casos se llegan a los números en rojo producto de negligencias, fraudes, robos y hurtos. Entre las negligencias podemos mencionar la falta de seguros ya sea por incendios o accidentes entre otros, también la falta de controles adecuados al momento de calificar a un cliente para el otorgamiento de crédito. No menos costosos son las pérdidas por errores de cálculo o falta de cumplimientos formales en materia impositiva.

Estos son sólo unos ejemplos de los hechos que más comúnmente se dan en las organizaciones. De igual forma es menester evitar los fraudes, robos y hurtos, como así también acciones destructivas que puedan afectar el patrimonio de la empresa. Sólo un buen control interno, el cual debe ser relevado y evaluado convenientemente por los auditores de la compañía puede evitar la disminución de las utilidades o su conversión en pérdidas.

En una Institución Bancaria el no haber actualizado el monto de impuesto de sellos por chequeras llevó a una percepción menor en concepto de dicho impuesto, y por lo tanto a abonar menos al Ente Recaudador, teniéndose que hacer cargo luego la

Institución Financiera de la diferencia más los intereses y multas respectivas.

No menor efecto tienen en los resultados de la empresa, tanto en su cálculo, como en la calidad de la información manejada para la adopción de decisiones, un control interno que asegure información correcta, precisa y a tiempo.

Como ejemplo podría mencionarse el caso de una Institución Bancaria que por calcular erróneamente sus Niveles de Efectivo Mínimo Diarios, tomaba fondos interbancarios para cubrirlos con el alto costo que ello implicaba, cuando en realidad sus situación real le permitía el otorgamiento de fondos a otras instituciones bancarias con la consiguiente obtención de jugosos beneficios.

Otro ejemplo de graves resultados es la información incorrecta en materia de Deudores por Ventas. Reclamar a alguien que ha pagado puede hacer perder el cliente, y no hacerlo a alguien que no está al día con sus pagos implica también pérdida de liquidez y de resultados.

Tener información confiable en materia de inventarios es muy importante, máxime aún en una época de altos costos

financieros y ante la necesidad de aplicar metodologías como el Just in Time.

Podemos apreciar con esta pequeña cantidad de ejemplos las graves consecuencias que una falta de control interno eficaz puede traer aparejada para la empresa en materia de resultados.

### **Auditoría y control de los procesos informáticos**

Los procesos informáticos han cambiado notablemente las condiciones internas de las organizaciones, motivando de tal modo importantes consecuencias en materia de control interno.

Se aconseja a los efectos de evitar fraudes la separación de funciones entre quienes son encargados de manejar el sistema, los programadores y quienes controlan los inputs, los cuales deberían ser efectuados por tres técnicos o grupos de técnicos en informática diferentes. Sin embargo tanto por el tamaño de las empresas, como por las nuevas características que tienen lugar en los procesos fabriles y de servicios los controles deben adaptarse a esta nueva situación. La creación de mecanismos paralelos e independientes al sistema para el control comparativo es adonde apuntan las nuevas metodologías destinadas a salvaguardar los procesos informáticos.

Poner los sistemas informáticos al resguardo del accionar de los "piratas", como de los "virus" resulta fundamental por las enormes pérdidas que las mismas pueden ocasionar a la empresa.

No menos importante resulta no sólo el control de acceso a la información, sino la posibilidad de acceder a archivos de gran valor estratégico como son los relacionados con los clientes y su respectivas evoluciones comerciales. Muchos tienen interés en hacerse de dichas bases de datos a los efectos de su venta a la competencia.

En el control de sistemas del procesamiento electrónico de datos (EDP) podemos diferenciar tres aspectos:

**a.- Controles de la organización del proceso de datos.**

**Podemos estudiar en el cuatro aspectos:**

1. División de responsabilidades
2. Control sobre los operadores del ordenador
3. Biblioteca de programas
4. Sistemas de seguridad ante incendios u otros accidentes

A los efectos de mantener la integridad del sistema cuando las funciones de autorización y registro están comprendidas en el

propio programa es necesario separar la función de operación y manejo de las máquinas y la de mantenimiento del programa y de la memoria o biblioteca.

Esta separación de funciones es importante por cuanto, proporciona una eficaz verificación cruzada de la exactitud y corrección de los cambios introducidos en el sistema, impide al personal de operaciones efectuar revisiones sin plena autorización y verificación, evita que el personal ajeno a la operación tenga acceso al equipo, y por último mejora la eficiencia, puesto que las capacidades y el adiestramiento que se requieren para desempeñar tan diversas actividades difieren.

Es importante la separación entre el personal encargado de las bibliotecas, y el de la sección de adquisición y control de datos.

**b.- Controles de procedimientos. Se refieren a cuatro puntos específicos:**

- a. Datos fuente y controles de salida. Es preciso un control sobre los datos de entrada que permita verificar que éstos han sido autorizados e introducidos una sola vez. La función de los controles de salida es determinar que los

datos procesados no incluyen ninguna alteración desautorizada por la sección de operaciones del ordenador y que los datos son correctos o razonables.

b. Controles del proceso. Los objetivos principales son descubrir la pérdida de datos o la falta de su procesamiento, determinar que las funciones aritméticas se ejecuten correctamente, establecer que todas las transacciones se asienten en el registro indicado, asegurar que los errores descubiertos en el procesamiento de datos se corrijan satisfactoriamente.

c. Controles del archivo o biblioteca. Si éstos son defectuosos pueden deformar la contabilización.

d. Controles sobre las salidas

## **2. Controles administrativos. Hacen referencia al diseño, programación y operaciones del EDP.**

**Seguridad física.** Las precauciones básicas a tal objeto son:

a. Deben mantenerse en otro lugar, duplicados de todos los archivos, programas y documentación básica.

- b. Protección contra excesos de humedad, variaciones de temperatura, caídas de tensión, cortes de suministro, campos magnéticos, actos delictivos, etc.
- c. Protección contra incendios, inundaciones, desastres naturales, etc.
- d. Plan de emergencia que prevea las actuaciones básicas y medios alternativos disponibles ante distintos niveles de sucesos catastróficos.
- e. Designación de un responsable de seguridad y revisión periódica de la operatividad de los medios dispuestos.
- f. Seguro que cubra el riesgo de interrupción del negocio y el costo de reconstrucción de ficheros.

### **La Matriz de Control Interno**

La misma es una forma de pensar, de planificar, de delegar, de adoptar decisiones y resolver problemas, y de ver la organización en su totalidad.

Es una forma de pensar, porque analizando la interrelación de los diversos productos, servicios y áreas de la empresa con

las disposiciones normativas externas e internas, como así también con los principios de control interno y seguridad, lleva tanto a los funcionarios, como a los auditores internos (o externos) y a las gerencias de las diversas áreas a preguntarse de que manera afectan, si es que lo hacen, las diversas normativas a sus procesos y actividades, o bien indagar acerca de la existencia o no de normas que se relacionen con las mismas.

Cabría preguntarse cuantas veces las organizaciones son pasibles de sanciones pecuniarias por incumplimiento de deberes formales sólo por el hecho de no haber realizado las indagaciones o bien de no tener planificados los controles y las respectivas acciones.

Es una manera de planificar por cuanto los funcionarios de la organización establecen cantidad de controles a ejecutar por período de tiempo, con que elementos o recursos se van a contar, que cuestionarios se han de utilizar y quienes los elaborarán. Por medio de la delegación se asigna por un lado quienes son los responsables de realizar los controles.

Como el sistema matricial hace uso de puntajes de eficacia, los aspectos o áreas de mayor riesgos, los cuales surgen de

los puntajes más bajos, son aquellos en los cuales se han de priorizar los ajustes y correcciones, además a través del análisis de las razones de los bajos puntajes se logra saber los motivos que los originan y de tal forma adoptar las mejores acciones tendientes a su resolución

### **CONCEPTO MODERNO DE AUDITORÍA INTERNA**

La profesión de auditoría interna está vinculada a procesos de supervisión y con objeto de tener garantías de que la actividad de la auditoría interna se realiza con criterios de eficacia los auditores se integran en el instituto de auditoría interna, cuya génesis se produce en el año 1941 en la ciudad de Nueva York.

Los principios o criterios que persigue el instituto son:

- Proporcionar a nivel internacional normas para el desarrollo práctico de la auditoría interna y así como la emisión de certificados que reconozcan el ejercicio de la profesión.
- La investigación, divulgación y promoción hacia sus miembros del conocimiento de información concerniente al campo de la auditoría interna, así como los aspectos relacionados con el control interno.

- Establecimiento de reuniones de carácter internacional que permitan el intercambio de conocimientos.
- Aglutinar a todos los auditores internos de tal forma que se permita divulgar experiencia en auditoría y promover la educación en este campo.

El Instituto de Auditoría interna en España creado el 19 de Junio de 1990 en Madrid y declara en sus estatutos que la auditoría interna actúa dentro de las sociedades, organizaciones o instituciones únicamente para ayudar en su gestión a la dirección en sentido amplio de tal manera que sus informaciones y recomendaciones no trasciendan al exterior hacia usuarios externos de la empresa.

## **OBJETIVOS Y FUNCIONES**

Auditor interno es un profesional que trabaja en el ámbito interno de la empresa y entre los objetivos que persigue se encuentran el alcance del trabajo de la auditoría.

El trabajo de auditoría comprende el examen y evaluación de la idoneidad y efectividad del sistema de control interno y de su eficacia para alcanzar los objetivos encomendados.

Entre ellos citamos:

- Fiabilidad e integridad de los informes
- Los auditores internos deben revisar la fiabilidad e integridad de la información financiera y operativa, y los medios utilizados para identificar, medir, dosificar y divulgar dicha información
- Cumplimiento de política, planes, procedimientos, normas y reglamentos: Los auditores internos deben revisar los sistemas establecidos para verificar el cumplimiento de lo indicado y pueden tener un impacto significativo en las operaciones e informes y determinar si la organización los cumple.
- Los auditores internos deben revisar los medios de salvaguarda de los activos y en caso necesario verificar la existencia de dichos activos.
- Utilización económica y eficiente de los recursos. Se trata de valorar la economía y la eficiencia con la que se emplean los recursos

- Cumplimiento de los objetivos y fines establecidos para las operaciones o programas. Los auditores internos deben revisar las operaciones o programas para determinar si los resultados están en consonancia con los objetivos y si las operaciones o programas se están llenando a efecto en la forma prevista.
- Las funciones de auditoría interna se integran dentro de las actuaciones o características que se asignara todo departamento de auditoría interna de tal manera que:
- Respecto del personal debe garantizarse la formación técnica y experiencia de los auditores internos son los apropiados para las auditorías que efectúan.
- El departamento de auditoría interna debe poseer u obtener los conocimientos, aptitudes y disciplinas requeridos para llevar a cabo sus responsabilidades.
- El departamento de auditoría interna debe asegurarse de que las auditorías estén debidamente supervisadas.

- Para actuar en el departamento de auditoría interna, cualquier personal adscrito con carácter de auditor interno debe tener en cuenta:
- Cumplimiento de las normas profesionales de conducta
- Debe poseer los conocimientos técnicos y disciplinarios para la realización de las auditorías internas
- Los auditores internos están obligados a una formación permanente
- Los auditores internos deben poseer ciertas dosis de relaciones humanas y comunicación
- Los auditores internos deben actuar con el debido cuidado profesional

### **TIPOS DE AUDITORÍA INTERNA**

La auditoría interna tiene los objetivos y funciones ya indicados en el apartado anterior, eso quiere decir que surge la necesidad de la especialización en la evaluación del control interno.

Se pueden diferenciar en este sentido auditorías a garantizar objetivos operacionales, esto es, los que miden la eficacia y eficiencia de la empresa, entre ellos encontramos AUDITOR OPERATIVO O DE GESTIÓN, AUDITOR DE CALIDAD.

La auditoría interna que está especializada en evaluar la obtención de la fiabilidad de los estados financieros puede considerarse como auditoría administrativa. Dentro de ésta encontramos a la auditoría de los sistemas de información, recordando que un sistema de información no necesariamente debe de estar soportado informáticamente, ya que la auditoría que evalúa el soporte informático se llama: AUDITORIA INFORMÁTICA.

Existen auditorías que están dirigidas al cumplimiento de normas que la empresa está obligada a cumplir tanto en sentido específico como en sentido genérico.

En sentido específico podemos hablar de las auditorías de calidad destinadas a salvaguardar que se cumplan las normas ISO.

Entre los auditores destinados a cumplir objetivos genéricos puede citarse la auditoría fiscal o tributaria.

## **AUDITORÍA INTERNA COMO HERRAMIENTA DE DIRECCIÓN**

Para conseguir que los distintos niveles de la organización asuman plenamente la función de auditoría interna y participar en la mejora de los métodos de gestión, se hace necesario establecer un marco en el que el auditor interno y el área funcional que demanda sus servicios lleven a cabo un trabajo coordinado con objeto de evaluarle correctamente y detectar los riesgos que debe asumir el área funcional.

### **El papel que desempeña la auditoría interna comprende:**

- Asumir que la implantación de un control y los objetivos que con él se persiguen deben ser asumidos por el conjunto de la administración
- La coordinación de la auditoría interna con los coordinadores de área no supone una pérdida de su estatuto profesional. Pretende ser un catalizador que persigue la implantación de sus sugerencias y recomendaciones convenciendo de su necesidad y no de su imposición.
- La responsabilidad de la consecución de los objetivos de gestión se comparte con las áreas que demandan su

trabajo o análisis y es responsabilidad propia del auditor interno el establecer de una forma metodológica a seguir y la implementación de la misma.

- Considerando estos aspectos mencionados, a nivel de auditoría interna:
- Refuerza su función de control en el conjunto de la organización.
- Se pretende la actuación del auditor interno dentro de la organización
- Facilita la implementación de las recomendaciones.
- Requiere un menor apoyo de dirección al ser una función entendida y comprendida por los diferentes niveles de la organización.

**A nivel de la dirección:**

- Permite una utilización más eficiente de los recursos humanos localizados en el área de auditoría interna.

- Facilita el conocimiento generalizado del control interno en el conjunto de la organización, de sus finalidades y sus objetivos básicos.
- Fomenta un estilo de trabajo participativo a todos los niveles.

### **LA AUDITORÍA INTERNA EN LA EMPRESA**

La norma N° 100 del ejercicio de la profesión de auditoría establece que los auditores internos deben ser independientes de las actividades que auditan. Esto requiere que los auditores internos deben gozar de juicios imparciales, que le permita trabajar con objetividad y la existencia del departamento de auditoría interna a un nivel jerárquico.

Se debe tener en cuenta:

- El director del departamento de auditoría interna debe depender de una persona con un alto grado cualitativo dentro de la organización que le permita la independencia de su trabajo y no tener limitaciones en su actuación.
- El director del departamento de auditoría interna debe tener acceso directo al consejo ( forma parte de él )

- El consejo de administración es el encargado de intervenir en el nombramiento o cese del director
- El objetivo, autoridad y responsabilidad del departamento de auditoría interna debe estar reflejado en su estatuto, que entre otras cosas debe contener:
  - La posición del departamento en la organización
  - Autorizar el acceso a los registros, al personal y a los bienes, cuando sea necesario para la función de la auditoría.
  - Definir el campo de acción de las actividades de auditoría interna
  - El director de auditoría interna debe presentar anualmente a la dirección, para su aprobación, y al consejo para su conocimiento, un resumen del programa de trabajo, un plan de asesoramiento y un presupuesto financiero
  - El director auditoría interna debe informar de sus actividades a la dirección y al consejo con la frecuencia necesaria

- En relación con la objetividad de que debe gozar el auditor interno, es necesario considerar:
- La objetividad es una actitud mental independiente. Los auditores internos no deben elaborar su juicio sobre los temas de la auditoría al de otros.
- Los auditores internos no han de colocarse en situaciones adonde se siente incapaces de emitir juicios profesionales objetivos.

#### **2.4.2. Control Gerencial**

Dentro de una organización el proceso administrativo constituye un desarrollo armónico donde están presentes las funciones de Planeación, Organización, Dirección y Control. El control en su concepción más general examina y censura con anterioridad suficiente, determinada realidad que aprueba o corrige. Este puede ser externo, de gestión e interno. Es conveniente destacar que en la práctica los dos últimos convergen en uno solo.

El sistema de control gerencial se desarrolla y vive dentro de la organización, cumple y/o alcanza los objetivos que persigue ésta. Los grandes avances tecnológicos aceleran los procesos

productivos que indiscutiblemente repercuten en una mejora en los campos de la organización y la administración, pues ésta debe reordenarse para subsistir. Ya a finales del siglo XIX se demostró la importancia del control sobre la gestión de los negocios y que éste se había quedado rezagado frente a un acelerado proceso de la producción.

El control gerencial debe su existencia dentro de una entidad por el interés de la propia administración. Ningún administrador desea ver pérdidas ocasionadas por error o fraude o a través de decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables. Así, el control gerencial es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa.

El COSO en su estudio define el control gerencial como aquel proceso que se encarga de realizar el Consejo de Administración, la dirección y el colectivo restante de una entidad, con el propósito de otorgar un nivel razonable de confianza en la consecución de los siguientes objetivos:

- Asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos de la contabilidad y de las operaciones financieras.

- Proteger los recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente, así como evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad (eficacia y eficiencia de las operaciones).
- Asegurar el cumplimiento de las políticas normativas económicas de la entidad.

Es por ello que podemos afirmar que el control gerencial es el conjunto de mecanismos, sistemas, procedimientos y normas que aseguran una eficiente gestión de la entidad, la consecución de sus objetivos y el mantenimiento de su patrimonio, en un ambiente de participación e integración de todos aquellos que lo emplean y con los que se relacionan: clientes y proveedores.

De todo esto se deduce que el control interno es el sistema nervioso de una empresa ya que abarca toda la organización, sirve como un sistema de comunicación de dos vías, y está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de una empresa específica. Incluye mucho más que el sistema contable y cubre cosas tales como: las prácticas de empleo y entrenamiento, control de calidad, planeación de la producción, política de ventas y auditoría interna. Toda

operación lleva implícito el control gerencial. El trabajador lo ejecuta sin percatarse de que es miembro activo de su ejecución. Cuando se ejecuta un proceso el concepto de control debe funcionar dentro de él.

El sistema de control gerencial se desarrolla y vive dentro de la organización, con procedimientos o formas preestablecidas que aseguren su estructura interna y comportamiento; además debe contar con un grupo humano idóneo para las funciones a cumplir.

La definición de control gerencial anterior refleja los siguientes conceptos fundamentales:

El control gerencial es un proceso, donde se lleva a cabo un grupo de acciones estructuradas y coordinadas, que están encaminadas a la consecución de un fin. El mismo tiene un mayor grado de eficiencia cuando están insertados a los procesos y se complementan como parte indisoluble de la entidad.

El control gerencial es realizado por las personas en cada nivel de la entidad. Pues desde la dirección de la entidad hasta el último trabajador deben sentirse partícipe del mismo,

de este modo cada uno de ellos podrá adquirir un alto grado de conciencia en el momento de evaluar los riesgos, aplicar controles y estar en condiciones de responder adecuadamente a ello. Pues es imposible que la entidad se encuentre en condiciones de conocer todos aquellos riesgos a los que está expuesta en cualquier momento.

El control gerencial solamente va a proporcionar un grado razonable de seguridad a la administración de la entidad, por lo que conociendo sus limitaciones, se podrá garantizar la consecución de los objetivos.

El control gerencial no puede ser un elemento restrictivo, sino que posibilite los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos en uno o más ámbitos independientes, pero con elementos comunes.

## **EL CONTROL GERENCIAL EN EL MARCO DE LA EMPRESA**

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

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

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

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

## **LIMITACIONES DE UN SISTEMA DE CONTROL GERENCIAL**

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

- Costo beneficio

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

- La mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias.

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

- El factor de error humano
- Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles.

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

## **CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTROL**

### **INTERNO CONTABLE**

Dos tipos de controles internos (administrativos y contables)

### **El Control Interno Administrativo.**

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

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

### **El Control Interno Contable**

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

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

**Ejemplo:**

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

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

## 2.5 DEFINICI3N DE T3RMINOS

### a. Control

Es el conjunto de procedimientos, medidas y m3todos coordinados que se establecen en una entidad, para salvaguardar sus activos, asegurar el grado de confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia en el desarrollo de las operaciones y verificar el cumplimiento de las disposiciones, las metas y objetivos programados.

### b. Control Administrativo

Es la acci3n de evaluar el conjunto de actividades que se realizan en un sistema completo de organizaci3n, pol3ticas, normas y procedimientos utilizados con el fin de lograr la mayor eficacia y eficiencia en el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades establecidas en cada caso.

**c. Control Financiero**

Es la acción de evaluar el conjunto de actividades realizadas mediante sistemas y procedimientos para salvaguardar el patrimonio con el fin de promover eficacia y eficiencia en las operaciones financieras.

**d. Control concurrente**

Es el que se aplica conjuntamente a la realización de las operaciones cuya corrección se está verificando.

**e. Control Interno**

Es el examen que lleva a cabo la propia entidad órgano de control interno del sector correspondiente, de las operaciones a fin de salvaguardar sus activos y verificar la observancia de la política prescrita por la administración.

**f. Control Externo**

Examen y evaluación que lleva a cabo la Contraloría General de la República con el fin de verificarla adecuación de la administración pública a sus marcos normativos de referencia y la correcta y eficiente aplicación de los sistemas financieros y administrativos.

**g. Control Posterior**

Examen de las operaciones después que han sido llevadas a cabo con fines de evaluar su veracidad, integridad, legalidad, eficacia y eficiencia, señalando las responsabilidades si los hubiera.

**h. Control Previo**

Examen de las operaciones propuestas antes de su autorización o que el acto administrativo surta sus efectos, con el propósito de establecer su propiedad, legalidad, veracidad y conformidad.

**i. Evaluación del Sistema de Control**

Comprende la revisión de las actividades y procedimientos adoptados para la aplicación y cumplimiento de los dispositivos legales, de las normas técnicas de control, y de las normas de los Sistemas Administrativos.

**j. Evidencia**

Es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión del auditor.

**k. Examen especial**

La verificación, revisión, o estudio de una parte de las operaciones o transacciones financieras o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución con la finalidad de evaluarlas, verificarlas y elaborar el correspondiente informe que contenga observaciones, conclusiones y recomendaciones.

**l. Informe de Auditoria**

Es el producto final de todo examen, debe ser redactado cuidadosamente a fin de proporcionar al lector, de manera clara toda la información necesaria referente a la auditoria practicada.

**m. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas**

Son los principios fundamentales que determinan la naturaleza y alcance de la auditoria, así como los requisitos de calidad relativos a la personalidad, a la ejecución del trabajo de campo e informe del auditor

**n. Observaciones**

Son los comentarios que el auditor presenta en forma narrativa sobre las deficiencias encontradas durante su examen debiendo contener en forma lógica y clara los

asuntos de importancia suficientemente comprensibles para el lector del informe.

**ñ. Organización**

Es el proceso de combinar racionalmente los recursos de una entidad para alcanzar sus objetivos. Incluye la delimitación de responsabilidades y las líneas de autoridad para lograr eficacia y eficiencia en la utilización de los recursos disponibles.

**o. Planeamiento**

Es el proceso de actividades a seguir para alcanzar los objetivos establecidos, previniendo en base a hechos reales las actividades futuras necesarias para el logro de los fines de la entidad.

**p. Programa de Auditoria**

Es un esquema detallado del trabajo por realizar y los procedimientos por emplearse, determinando la extensión y la oportunidad en que serán aplicados . Esta planificación debe ser efectuada cuidadosamente según las circunstancias del caso.

**q. Criterios**

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

**r. Estrategia**

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

**s. Políticas**

Son definidas como los principios generados que orientan las acciones hacia los objetivos.

Desde otro punto de vista, las políticas fijan parámetros dentro de los cuales los directivos altos e intermedios del organismo social pueden aplicar sus propios criterios e iniciativas en las decisiones que les corresponda.

**t. Presupuesto**

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

**u. 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.

**v) Resultados**

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

## CAPITULO III

### METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

#### 3.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

##### 3.1.1 Tipo de investigación

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

##### 3.1.2 Nivel de investigación

Será una investigación "**descriptiva**" en su primer momento, luego "**explicativa**" y finalmente

"**correlacionada**" de acuerdo a la finalidad de la misma.

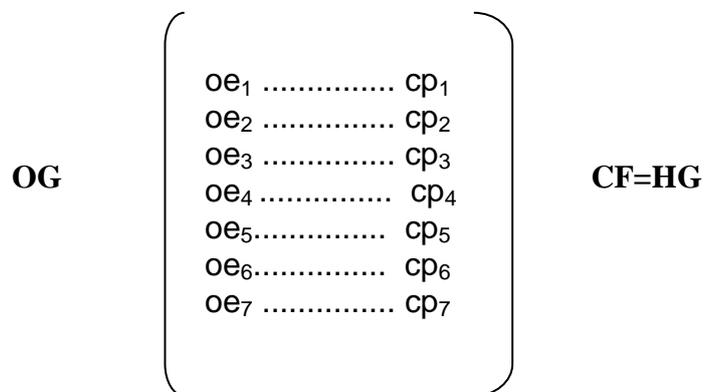
### **3.2. MÉTODO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.2.1. Método de la investigación**

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

#### **3.2.2. Diseño de la investigación**

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



**Donde:**

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

### **3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.3.1 Población**

La población esta conformada por los, jefes y funcionarios de la Empresa Pesca Pacifico S.A.

#### **3.3.2 Muestra**

De la población anteriormente señalada utilizando criterios personales se trabajó con 75 personas de la empresa los mismos que están, conformados por jefes y funcionarios de la empresa.

### **3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACION**

#### **3.4.1. Técnicas**

Las principales técnicas que utilizamos en la investigación

serán:

1. Entrevista
2. Encuestas
3. Análisis documental

### **3.4.2.- Instrumentos**

Los instrumentos que utilizarán estas técnicas son:

- Guía de entrevistas
- Cuestionario
- Guía de análisis documental

### **3.5. TÉCNICAS DE ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.**

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

## **CAPITULO IV**

### **PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

El presente capítulo tiene por finalidad demostrar la hipótesis propuesta sobre el tema de investigación “La Auditoría Interna, como control de la gerencia para fortalecer áreas operativas de la Empresa Pesca Pacifico S.A ”

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

- a. Analizar sí los objetivos diseñados en el control gerencial en la auditoria interna. Influyen en el fortalecimiento de la empresa.
- b. Determinar las estrategias que se utilizan en este tipo de examen y como se relaciona con la auditoria interna.

- c. Seleccionar los métodos que serían necesarias utilizar para la evaluación del control interno.
- d. Indicar los procedimientos que podrían aplicarse en esta forma de control. en la auditoria interna.
- e. Conocer sí los criterios de evaluación del control gerencial influyen en la auditoria interna en cuanto a su planificación.

Los logros obtenidos en cada uno de los objetivos específicos, nos conduce al cumplimiento del objetivo general de la investigación y consecuentemente nos permitirá contrastar la hipótesis del trabajo con los resultados obtenidos, para aceptarla o rechazarla de acuerdo al grado de significación que tenga como “Auditoria interna como control de la gerencia para fortalecer áreas operativas de la Empresa Pesca Pacifico S.A. “.

#### **4. PROCESAMIENTO Y ANALISIS A REALIZAR**

##### **4.1. ANÁLISIS SOBRE LA AUDITORIA INTERNA**

La auditoria interna es esencialmente una forma de pensar, un método de enfoque. No existe una diferenciación entre auditoría financiera y la operativa estrictamente hablando. Uno puede enfocar cualquier auditoria sobre cualquier área, ya sea

desde el punto de vista financiero- contable, o desde el operativo o directivo.

En suma, se puede decir que el mismo tema puede ser visto por el auditor originando un tradicional examen financiero, o puede ser visto por un gerente (o un auditor orientado hacia temas gerenciales) dando como resultado una auditoria operativa.

### **Grado de dificultad**

En la auditoria interna durante el desarrollo del examen existen muchas dificultades al redactar el examen de auditoria;; por ser cada examen un caso único; cada actividad requiere una clase de explicación distinta, debido a que para cada una de ellas existen diferentes lectores con conocimientos y necesidades que difieren; y requiere del Auditor elevado criterio, capacidad y competencia; si el informe del auditor va a ser leído también por la Dirección General debe ser comprensible para cualquier lector inteligente, sin importar sus conocimientos específicos.

El auditor interno debe ser por lo tanto un traductor experto del lenguaje técnico y de los conceptos complejos, que conllevan la obtención de resultados efectivos y útiles a la empresa. Debido a que su trabajo del auditor lo lleva a conocer todas las

áreas de una organización debe sentirse cómodo en los distintos entornos, encontrando dificultades en la adopción rápida y fácilmente a las formas y lenguaje de los diferentes departamentos de una organización.

Se considera al auditor interno como un rival o crítico de aquellos con los que trata, debido a los errores internos en las que pudieran encontrarse las diferentes áreas; siendo su interés del auditor operativo mejorar la operatividad del negocio en lugar de recibir y felicitaciones por descubrir errores considerándose como dueño del negocio.

### **Oportunidad de información**

La auditoria operativa por su propia naturaleza está orientada hacia el futuro la justificación de su existir, se basa en las recomendaciones y planteamientos que hace para un futuro más saludable para la empresa, a través del logro de una mayor eficiencia, eficacia y economía empresarial.

Los informes escritos sobre auditoria interna no son muy distintos de los emitidos en otros tipos de auditoria, pues aplican las mismas reglas, el informe debe ser realista, claro, conciso, contacto y persuasivo.

Su contenido puede ser relacionado con cualquier aspecto significativo de la administración y gestión a la entidad.

Alguno de los beneficios a derivarse de la auditoría interna incluye la oportunidad de:

- Reducir los costos
- Incrementar los ingresos
- Crear una política para llenar un vacío que a causa de la ausencia de política afecta adversamente al organismo.
- Modificar una política que no satisface las necesidades del organismo.
- Volver a definir los objetivos de unidades cuando hayan dejado de integrarse o ser compatible con las metas de largo plazo del organismo.

### **La auditoría interna**

Se define por éstas reglas:

**Primero:** Los auditores deben de realizar su trabajo personalmente como lo haría un gerente si dispusiera de tiempo.

**Segundo:** Los auditores deben suponer que ellos son los dueños del negocio, que son dueños de los beneficios, y antes de recomendar un cambio o criticar una operación, deben preguntarse qué harían si el negocio fuese realmente suyo.

Los auditores internos enfocan sus trabajos, analizan los asuntos de su competencia y consideran los resultados; para ello deben adoptar las técnicas y enfoques desde la perspectiva de un director.

### **Interés O Usuarios**

El auditor independiente es delegado por el consejo de administración como responsable de informar a los accionistas, a la dirección y al público de la adecuación de las manifestaciones de la dirección sobre la condición financiera de los negocios y de los resultados financieros de operaciones por un período específico, siendo ellos los principales interesados en conocer los objetivos logrados y metas alcanzadas.

Las revisiones de los auditores de operaciones tienen mucho interés para el auditor independiente, pues sabe que la mayoría de las cosas que ocurren dentro de una empresa tienen algún defecto sobre los libros de contabilidad y sobre los estados financieros. A través del trabajo del auditor Interno, el

independiente puede asegurarse de la adecuación y efectividad de los aspectos de operaciones de los sistemas de control.

El interés de la colectividad por todo lo que significa, bienes de producción, economía del esfuerzo humano y aprovechamiento de recursos exigirá con mayor fuerza en el futuro. enfoque: Es una característica eminentemente positiva, dirigido a la obtención de mayores resultados de la Gestión Empresarial.

Existen dos enfoques básicos de auditoría interna

**Enfoque de Organización:**

La aplicación de este enfoque está basado en la administración de un departamento u otra unidad de mando. Examina además de las funciones o actividades dentro de una organización la administración de la misma, considera su sistema, su personal, sus métodos de información, sus métodos de evaluación de personal, sus presupuestos y el lugar que ocupa en el plan general de la empresa.

Puede también realizar una descripción microscópica de la estructura de la empresa, estudiar su forma desde numerosos ángulos.

## **El Enfoque Funcional**

Se ocupa del seguimiento de una o varias actividades desde su principio hasta su conclusión; preferencia todas las funciones a través de las unidades implicadas en ellas, están menos pendientes de las actividades de la administración general; Dentro de las unidades que de su efecto en las funciones que revisan.

Las auditorías funcionales son con frecuencia muy difíciles por que realiza un experimento largo e indirecto en una empresa pudiendo frustrar tremendamente a quien trate de entender los muchos aspectos del flujo de trabajo.

### **Productos y subproductos o resultado de la auditoría:**

En el resultado de la auditoría Interna se pretende determinar si el personal en la empresa está realmente cumpliendo con estas normas. El informe final explica las bases de la auditoría, las normas que se cumplieron y las que no; cuando estas no se han cumplido el rendimiento se consideran deficientes y se requiere una acción correctiva.

Evaluado el rendimiento, el auditor generalmente dirige hacia sí mismo la información cuantitativa que contiene para medir la Eficiencia, Eficacia y Economía con la que el trabajo se ha efectuado, se ocupa del rendimiento en áreas como personal, trabajo, productividad y calidad del trabajo y costo, considerando aspectos que le interesaron como:

Personal: Los auditores aplican medidas cuantitativas a muchos aspectos significativos de la fuerza del trabajo, incluye el número de empleados, relación del personal, total de horas trabajadas. Regulares y extraordinarias, ratios de horas normales, extraordinarias y empleados directos o indirectos.

Cargas de trabajo: El auditor aplica medidas cuantitativas de rendimientos a asuntos como del volumen nuevo, volumen de trabajo completo, etc.

Calidad: El auditor aplica medidas de calidad para determinar cómo se ha realizado el trabajo pudiendo ser el número de reclamaciones recibidas de clientes, el número de quejas del sindicato, el número de errores de facturación producido entre otros.

Producto Ideal: El auditor aplica medidas cuantitativas para determinar la relación entre las unidades de trabajo, teniendo como información facturas de clientes, talones de nómina preparados por horas trabajadas, pedidos de compra emitidos por día de trabajo, etc.

#### **4.2. ANÁLISIS SOBRE EL CONTROL GERENCIAL**

En la concepción actual de los distintos modelos evaluativos, se considera el control gerencial como una disciplina que coadyuva al desarrollo de las demás disciplinas cognoscitivas, es por ello que no es válido ni apropiado continuar catalogándole como una fase exclusiva de los procesos administrativos, por el contrario, es tal su importancia y lo asiduo de su uso, y se ha convertido en una nueva disciplina, con vida propia, independiente de cualquiera otra función que le limite o le cercene su campo de acción, y con un valor de enorme importancia en el área del conocimiento científico.

Existen diferentes tipos de control así tenemos:

##### **Controles de Prevención**

Estos controles buscan prevenir la ocurrencia de las desviaciones de función, para lo cual establecen parámetros

de seguridad que eviten el desarrollo de hechos no deseados o que se alejen de los objetivos trazados.

### **Controles de Corrección**

Estos controles implican la detección de los desvíos ocurridos respecto de los parámetros establecidos y su medición, por ello comprenden controles mínimos que incluyen la medición e información de desvíos de tipo mecánico u organizacional.

### **Controles de Retroalimentación**

Son aquellos en los que la medición de la actividad del sistema que se controla, se efectúa comparando los resultados producidos por el sistema con los resultados establecidos, es decir, operan sobre sucesos y sobre hechos del pasado. Por lo tanto la medición, actuación e información de estos controles, se lleva a cabo cuando las operaciones ya se han realizado y por lo tanto han producido un resultado.

### **Controles de Prealimentación**

Estos controles operan mediante la comparación de los resultados que se esperan con los objetivos establecidos, es

decir, actúan sobre hechos del futuro y los hallazgos obtenidos son desvíos proyectados. Su beneficio radica en que se puedan adoptar decisiones que logren evitar la ocurrencia de tales desvíos.

### **Controles de Secuencia**

Esta calificación se refiere a la independencia de cada control, según pertenezca o no al sistema operante que regula. Por lo tanto se dice que un sistema de control es de secuencia abierta cuando el grupo de control es independiente del sistema operante y es cerrado en caso contrario.

Sin embargo, tanto los controles de corrección, medición, de sistemicidad y de secuencia tienen como característica para su funcionamiento y operabilidad, la presenciabilidad continua.

De los controles descritos, atendiendo su tipicidad, nacen las distintas formas de auditoria. Es así como de la idea recontrol, entendida como el proceso de ejercitar una influencia analítica, evaluativo o restrictiva sobre las actividades de un sujeto, organismo o sistema, surge, la mas palpable muestra de que la auditoria se nutre de las distintas formas del control.

El control es una actitud, es decir, una condición de la voluntad produce un efecto; luego entonces, el control es una causa.

El control, por consiguiente, no es una acción que provenga del exterior sino una resolución interna para impulsar la voluntad. Es un motor de la decisión que orienta las acciones del individuo hacia la consecución de sus objetivos.

#### **4.3 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA PRUEBA DE CAMPO**

##### **4.3.1. OPINIÓN SOBRE LA BUENA GESTIÓN DE LA EMPRESA**

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

**¿Cómo califica usted la buena gestión de la empresa?**

Al analizar la información que presenta la tabla N° 01 encontramos que se entrevistaron a 75 miembros de la

empresa los mismos que estuvieron compuestos por jefes y funcionarios, de la empresa.

En cuanto a la opinión sobre la buena gestión de la empresa encontramos que 35 de estos refirieron a que la buena gestión de la empresa se debe a la presenciabilidad continua; seguido por 25 que consideran que la buena gestión actual de la empresa se debe a que actúan sobre hechos futuros; seguida por un grupo de 15 que opina que se debe a que establecen parámetros de seguridad.

Como se puede apreciar en la parte grafica el 47.% del personal encuestado confirma que la buena gestión de la empresa se debe a la presenciabilidad continua ; sin embargo el 33 % considera que la buena gestión actual de la empresa se debe al que actúan sobre hechos futuros , en cambio el 20 % restante opina que se debe a que establecen parámetros de seguridad.

Como se puede observar, luego de la interpretación de los resultados han coincidido que la buena gestión de la empresa se debe a la presenciabilidad continua.

**Tabla N° 01**

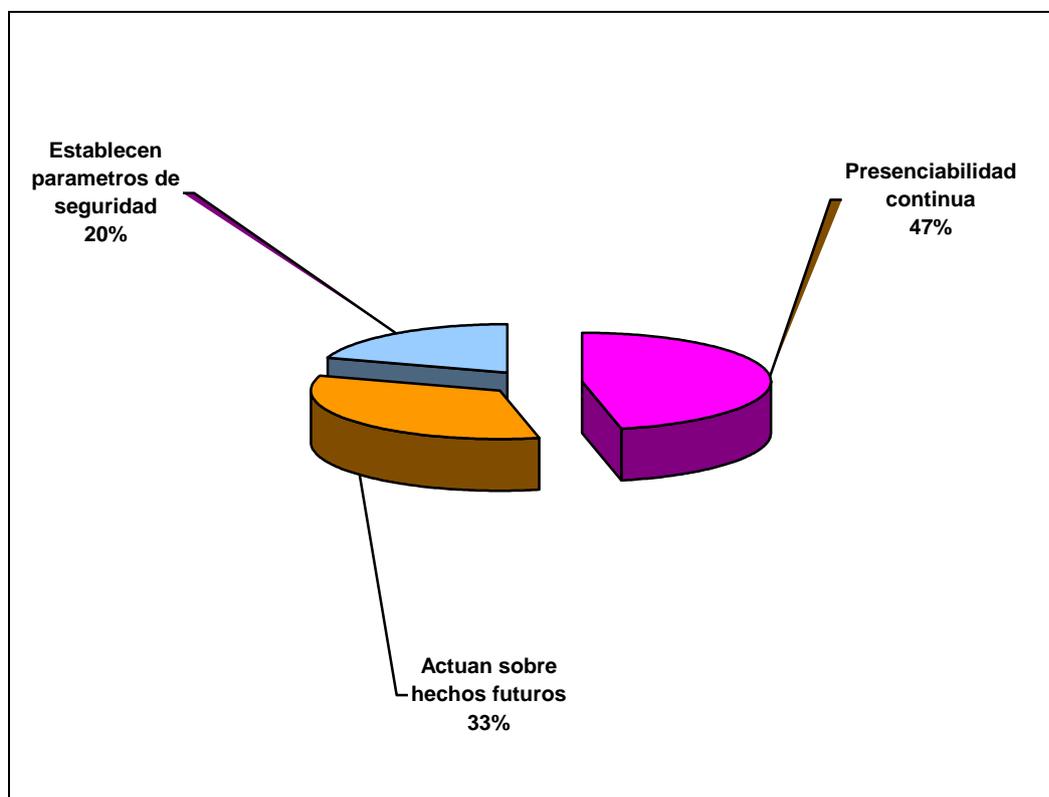
**OPINIÓN SOBRE LA BUENA GESTIÓN DE LA EMPRESA**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>TOTAL PARCIAL</b>	<b>%</b>
a) La Presenciabilidad continua	35	47.00
b) Actúan sobre hechos futuros	25	33.00
c) Establecen parámetros de seguridad	15	20.00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>75</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a jefes y funcionarios, de la Empresa Pesca Pacifico. S.A.

## GRAFICO N° 01

### OPINIÓN SOBRE LA BUENA GESTIÓN DE LA EMPRESA



**Fuente:** Encuesta realizada a jefes y funcionarios, de la Empresa Pesca Pacifico.S.A.

#### **4.3.2. OPINION SOBRE EL MANEJO GERENCIAL PARA OPTIMIZAR LA EMPRESA**

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

**¿Como sería el manejo gerencial para optimizar a la empresa?**

Al finalizar la información que presenta la tabla N° 02 encontramos que se entrevistaron a 75 miembros de la empresa compuesto por jefaturas de áreas y funcionarios.

En cuanto a la opinión sobre optimizar la gestión en la empresa. encontramos que 40 de ellos expresaron que para una buena gestión sería necesario volver a definir objetivos; luego 20 precisaron que sería necesario modificar políticas en la empresa, seguido por un grupo de 10 que indicaron que la optimización estaba en el incremento de ingresos de la empresa; y un grupo de 05 la optimización esta en reducir costos.

Se puede apreciar luego de la interpretación de la información disponible que mayoritariamente los encuestados coinciden en optimizar la gestión con volver a definir objetivos y es más para garantizar su eficiente funcionamiento de las gerencias de la empresa es necesario hacer evaluaciones por medio de la auditoría interna como herramienta de la gestión total de calidad de la empresa.

## TABLA N° 02

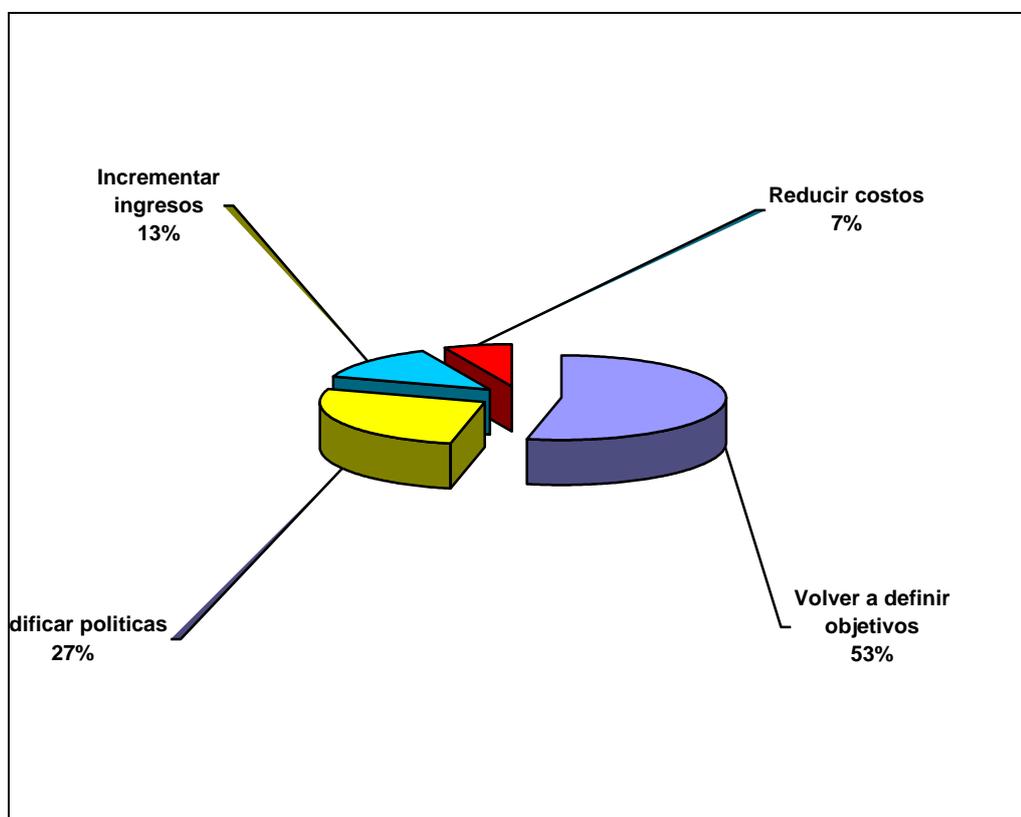
### OPINION SOBRE EL MANEJO GERENCIAL PARA OPTIMIZAR LA EMPRESA

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Volver a definir objetivos.	40	53.00
b) Modificar políticas	20	27.00
c) Incrementar los ingresos	10	13.00
d) Reducir costos	05	07.00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>75</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a jefes y funcionarios, de la Empresa Pesca Pacifico.S.A.

## GRAFICO N° 02

### OPINION SOBRE EL MANEJO GERENCIAL PARA OPTIMIZAR LA EMPRESA



**Fuente:** Encuesta realizada a jefes y funcionarios, de la Empresa Pesca Pacifico.S.A.

### **4.3.3 OPINIÓN SOBRE EL OBJETIVO DE APLICAR EL 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:

**¿Cuál es el objetivo de la auditoria de aplicar el control interno?**

Al analizar la información que presenta la Tabla N° 03 encontramos que se entrevistaron a 75 personas, los mismos que estuvieron compuestos por jefes y funcionarios de la empresa.

En cuanto a la opinión sobre el objetivo de la aplicación del control interno encontramos que 34 de éstos refirieron que el objetivo de aplicación del control interno es verificar la utilización mas racional de los recursos; seguido por 28 que consideran el objetivo del control interno conocer la eficiencia de sus actividades o funciones; seguida por un grupo de 13

que estiman que el control interno se aplica para saber si la empresa protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente.

Como se puede apreciar en la parte gráfica el 45% del personal encuestado confirma que el objetivo es verificar la utilización racional de sus recursos para lograr mejores resultados. Sin embargo el 37 % considera que el objetivo de la aplicación del control interno conocer la eficiencia de sus actividades y funciones, en cambio el 18 % restante opina que el control se aplica para conocer si la empresa protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente..

Como se puede observar, luego de la interpretación los encuestados han coincidido que el objetivo de la aplicación del control interno es verificar la utilización mas racional de los recursos no obstante, no debemos dejar de lado la opinión de las que consideran que también conocer la eficiencia de sus actividades o funciones todo esto nos permitan llegar a conclusiones muy importantes para mejores resultados de la gestión de la empresa evaluando el control interno.

**Tabla N° 03**

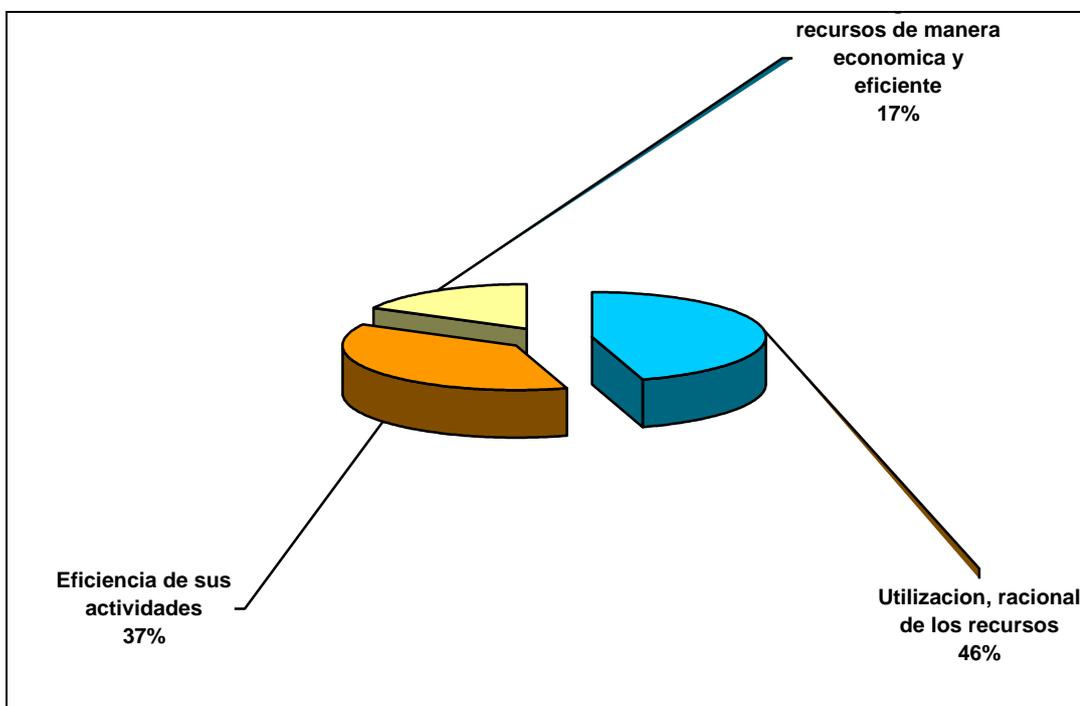
**OPINIÓN SOBRE EL OBJETIVO DE APLICAR EL CONTROL INTERNO**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>TOTAL PARCIAL</b>	<b>%</b>
a) Verificar la utilización mas racional de los recursos	34	46.00
b) Conocer la eficiencia de sus actividades o funciones	28	37.00
c). Saber si la empresa protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente.	13	17.00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>75</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a jefes y funcionarios, de la Empresa Pesca Pacifico. S.A.

**Gráfico N° 03**

**OPINIÓN SOBRE EL OBJETIVO DE APLICAR EL CONTROL INTERNO**



**Fuente:** Encuesta realizada a jefes y funcionarios, de la Empresa Pesca Pacifico.S.A.

#### **4.3.4 OPINION SOBRE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS DEL INFORME DE AUDITORIA**

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:

**¿Opinión sobre las medidas correctivas del Informe de auditoria si son viables para la gestión?**

Del análisis de la información que presenta la Tabla N° 04 encontramos que se entrevistaron a 75 personas de la empresa, los mismos que estuvieron compuestos por jefes y funcionarios.

En cuanto a la opinión si considera que las medidas correctivas son viables en la gestión de la empresa se observó que 38 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 22

que consideran que es de responsabilidad de la alta dirección de la empresa seguido después por 15 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 51% del personal encuestado confirman que la responsabilidad de hacer viables estas medidas correctivas es de la gerencia general; sin embargo el 29% considera que para que sea más viable esas medidas correctivas es de competencia de la alta dirección de la empresa; y el 20% restante estima también que los auditores internos deben realizar el seguimiento y cumplimiento de hacer viables estas medidas correctivas.

## TABLA N° 04

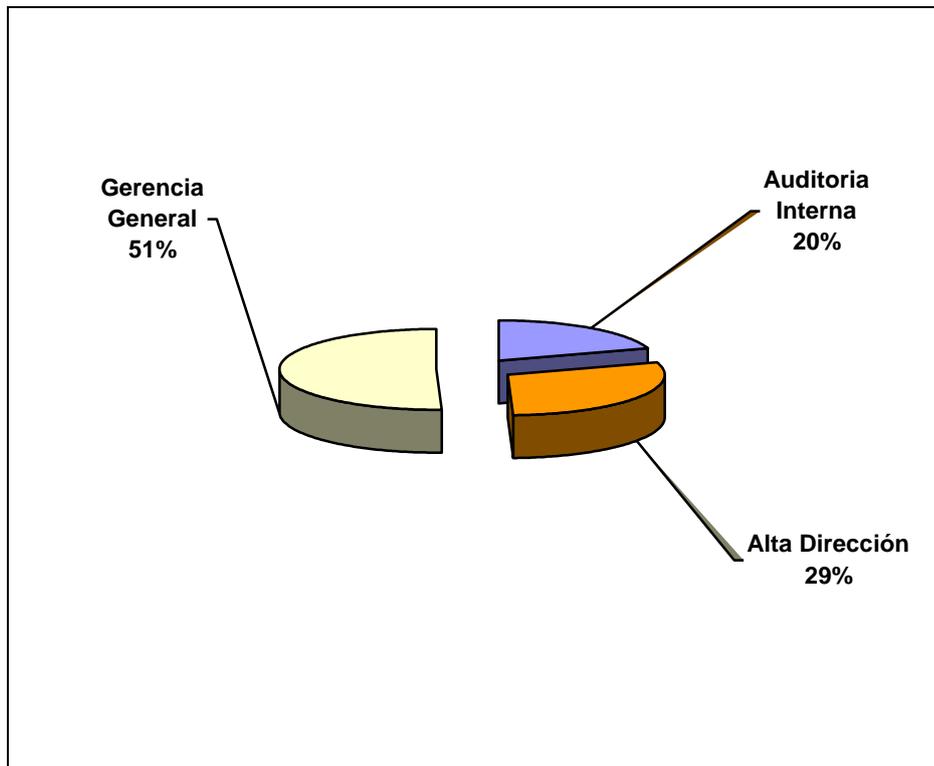
### OPINION SOBRE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS DEL INFORME DE AUDITORIA

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Gerencia General.	38	51.00
b) Alta Dirección.	22	29.00
c) Auditoria Interna.	15	20.00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>75</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a jefes y funcionarios, de la Empresa Pesca Pacifico. S.A.

## Gráfico N° 04

### OPINION SOBRE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS DEL INFORME DE AUDITORIA



**Fuente:** Encuesta realizada a jefes y funcionarios, de la Empresa Pesca Pacifico. S.A.

#### **4.3.5 OPINIÓN SOBRE LOS INDICADORES QUE DEBEN ENMARCAR LAS ACCIONES DE LA EMPRESA**

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

**¿Con qué indicadores deben enmarcar las acciones de la empresa?**

Al observar la Tabla N° 06, encontramos que de un total de 75 encuestados 30 de estos se inclinaron por la alternativa “economía, eficiencia y eficacia”, 25 por “economía y eficiencia”, 12 por “eficiencia” y 08 por la alternativa de “eficacia y economía”.

Como podemos apreciar, mayoritariamente los encuestados con el 40% opinan que los indicadores de economía, eficiencia y eficacia deben enmarcarse en las acciones a cargo de los funcionarios, de igual manera el 33% respalda los indicadores de economía y eficiencia, el 16% señala como indicador la eficiencia; y el 11% restante se inclina por

los indicadores de eficacia y economía, lo cual es evidente cuando observamos la parte gráfica.

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

## TABLA N° 05

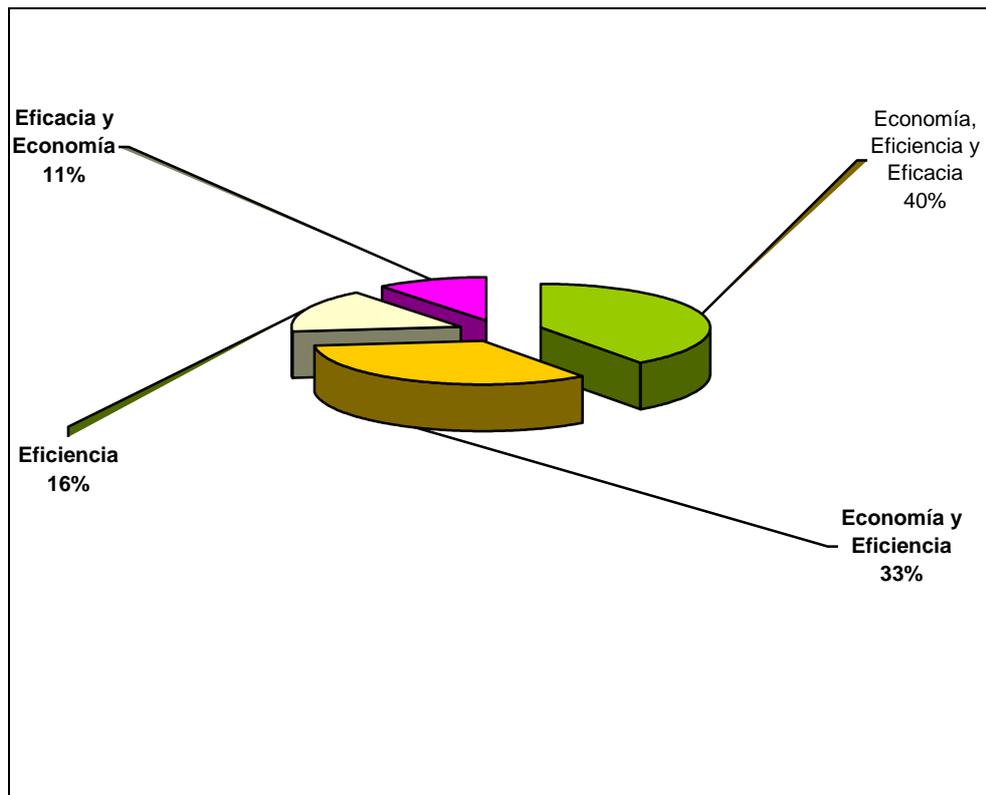
### OPINIÓN SOBRE LOS INDICADORES QUE DEBEN ENMARCAR LAS ACCIONES DE LA EMPRESA

ALTERNATIVAS	TOTAL PARCIAL	%
a) Economía, Eficiencia y Eficacia.	30	40.00
b)- Economía y Eficiencia.	25	33.00
c) Eficiencia	12	16.00
d) Eficacia y Economía	08	11.00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>75</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a jefes y funcionarios, de la Empresa Pesca Pacifico S.A.

## GRAFICO N° 05

### OPINIÓN SOBRE LOS INDICADORES QUE DEBEN ENMARCAR LAS ACCIONES DE LA EMPRESA



**Fuente:** Encuesta realizada a Jefes y funcionarios, de la Empresa Pesca Pacifico S.A.

## **CONTRASTACION Y VERIFICACIÓN DE LA HIPOTESIS**

Al finalizar el desarrollo de los objetivos específicos, en el cual se exponen y analizan las variables en el contexto de la realidad, a fin de obtenerse las conclusiones que permitan verificar y contrastar la hipótesis propuesta, analizando, 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 auditoria interna como control de la gerencia para fortalecer áreas operativas de la Empresa Pesca Pacifico. S.A.”, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. El control gerencial lo identificamos como el conjunto de fines y acciones concretas que fortalecen la estructura de una organización, y orientan el trabajo de todas sus áreas con un sentido armónico, al propósito de que se cumplan los objetivos institucionales.
2. Un enfoque de la auditoria auditoria interna en las revisiones de las operaciones y del control gerencial en los trabajos donde se requiera informar u opinar sobre control interno.. El enfoque para efectuar la auditoria mediante una revisión más analítica y profunda del control interno
3. La auditoria interna esta siendo reconocida en general, incluso se puede sentir y comprobar la ampliación del alcance

y el refinamiento de sus métodos. La auditoría interna formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros

4. En la auditoría interna la información está dirigida hacia el aspecto administrativo, y financiero es decir hacia todas las operaciones de la empresa en el presente con proyección al futuro y retrospectión al pasado cercano. Al realizar una auditoría interna con frecuencia se observan condiciones deficientes las cuales muchas veces son inevitables.

## RECOMENDACIONES

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

1. Se debe hacer una evaluación de la efectividad de los procedimientos y de las prácticas que requiera de cierta revisión o estudio preliminar con el fin de conocer como funcionan dichos procedimientos y prácticas para formarse una idea con respecto a su efectividad y utilidad..
2. Se debe aplicar un enfoque que este basado en la administración ya sea de un departamento u otra unidad de mando. Examinar además de las funciones o actividades dentro de una organización ya que la administración de la misma, considera su sistema, su personal, sus métodos de información, sus métodos de evaluación, sus presupuestos y el lugar que ocupa en el plan general de la empresa.
- 3.- La auditoría permitirá acelerar el desarrollo de las entidades hacia la eficiencia, buscando siempre un perfeccionamiento continuo de los planes de acción y procedimientos, para lo

cual es indispensable que se tomen conciencia de la importancia de la auditoria en más breve plazo posible, por los valiosos beneficios que ella reporta.

4. Se recomienda una aplicación más selectiva de los recursos de la empresa se hace necesario, para cualquier actividad o aspecto que debe ser examinado por un requisito legal, y deben ser normalmente dirigidos a aquellas actividades y aspectos que parecen ofrecer el mas grande potencial para el mejoramiento constructivo. de la empresa.

**TABLA Nº 06**

<b>ANÁLISIS Y CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS</b>				
<b>HIPÓTESIS GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>RELACIÓN CON Obj. Hip.</b>
Si la auditoria interna es un control para la gerencia entonces fortalecerá las áreas operativas de la Empresa Pesca Pacifico S.A.	Conocer que la auditoria interna como control de la gerencia fortalece las áreas operativas de la Empresa Pesca Pacifico S.A	<b>a.</b> Analizar si los objetivos establecidos en el control gerencial influyen en la auditoria interna. Influyen mejoramiento de calidad de la empresa	<b>a.</b> Obtener una visión completa del cumplimiento de normas políticas y procedimientos y de la utilización de los recursos asignados.	5
		<b>b.</b> Determinar las estrategias que se utilizan en este tipo de examen y como se relaciona con la auditoria interna.	<b>b.-</b> La aplicación del control interno nos permite obtener una visión completa del cumplimiento de normas, políticas y procedimientos establecidos para el cumplimiento de la organización social.	5
		<b>c.</b> Seleccionar los métodos que serían necesarias utilizar para la evaluación del control interno	<b>c.-</b> Con la aplicación del control interno identificamos los puntos claves para el cumplimiento de objetivos de la organización	5
		<b>d.</b> Indicar los procedimientos que podrían aplicarse en esta forma de control en la auditoria interna.	<b>d.-</b> Con un nuevo enfoque sobre el control interno se viabilizan las fases de desarrollo de los objetivos y políticas de la organización.	5
		<b>e.-</b> Conocer si los criterios de evaluación del control interno influyen en la auditoria interna en cuanto a su planificación.	<b>e.-</b> La 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.de la información.	5

## BIBLIOGRAFÍA

1. **SORIANO GUZMAN, Genaro** – La auditoria interna en el proceso administrativo – Editorial **CENAPEC**
2. **SUAREZ SUAREZ, Andrés** – La moderna auditoria McGraw Hill
3. **SKINNER Y ANDERSON** – Auditoria Analítica Editores Libreros
4. **MADARIAGA, J.M.** – Nociones Prácticas de Auditoria Deusto.
5. **RUSENAS, Rubén Oscar** – Manual de Control Interno Editorial Cangallo
6. **PUNGITORE, José Luís** – Sistemas Administrativos y Control Interno Club de Estudio
7. **POCH, Ramón** – Manual de control interno Gestión
8. **LEFCOVICH, Mauricio L.** – Matriz de Control Interno [Www.Monografias.com](http://Www.Monografias.com)
9. **TORRES BARDALES, C.** El Proyecto de Investigación Científica. Edición. Lima
10. **RONELL B. RAAUM**, Manual de Auditoria, Oficina General de Contabilidad, EEUU (GAO).

11. **R.K. MAUTZ.** Fundamentos de Auditoría  
Tom. I, Edición Macchi S.A. Córdoba – Buenos Aires- Argentina.
12. **PATRICK J. BRENNAN -** Control Interno.  
Escuela Wharton, Universidad de Pensilvania.
13. **JORGE BARAJAS.** Palomo, Auditoria con Valor Agregado
14. **INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS,**  
**MEXICO** Control de calidad en la auditoria México.
15. **Bravo Cervantes, Miguel H.**  
Control Interno – Lima, San Marcos,
16. **RUSENAS, RUBEN OSCAR**  
Manual de control interno Buenos Aires: Eds, Macchi,
17. **MENDIVIL ESCALANTE, VICTOR MANUEL**  
Elementos de auditoria 5°Ed. México, D.F. Ecafsa,.
18. **CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA,**  
Normas, Técnicas y Prácticas aplicables la Auditoria de  
Gestión. (Escuela Nacional de Control). Edición
19. **J.A.CASHIN, P.D.NEUWIRTH, J.F.LEVY**  
Manual de Auditoria Tom I, Edición Nueva York- EE.UU.
20. **WALTER B. MEIGS,**  
Principios de Auditoria, Edición. México

**ANEXO N°01  
MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**LA AUDITORIA INTERNA COMO CONTROL DE LA GERENCIA PARA FORTALECER AREAS OPERATIVAS  
DE LA EMPRESA PESCA PACIFICO S.A.**

<b>Problemas</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables e Indicadores</b>	<b>Metodología</b>
<p><b>1. Problema Principal</b></p> <p>¿Cómo la auditoria interna como control de la gerencia para fortalecer áreas operativas de la Empresa Pesca Pacifico S.A.</p> <p><b>2. Problema Secundario</b></p> <p><b>a.</b> ¿Cómo los objetivos establecidos en el control gerencial en la auditoria interna influyen en el fortalecimiento de la empresa. ?</p> <p><b>b.</b> ¿En que medida las estrategias que se utilizan en este tipo de examen se relacionan con la auditoria interna. ?</p> <p><b>c.</b> ¿Qué métodos serían necesarias aplicar para la evaluación del control interno..</p> <p><b>d.</b> ¿Que procedimientos podrían aplicarse en esta forma de control en la auditoria interna?</p>	<p><b>1. Objetivo general</b></p> <p>Conocer que la auditoria interna como control de la gerencia fortalece las áreas operativas de la Empresa I Pesca Pacifico S.A</p> <p><b>2.Objetivos específicos</b></p> <p><b>a.</b> Analizar si los objetivos establecidos en el control gerencial en la auditoria interna. Influyen en el fortalecimiento de la empresa.</p> <p><b>b.</b> Determinar las estrategias que se utilizan en este tipo de examen y como se relaciona con la auditoria interna.</p> <p><b>c.</b> Seleccionar el método que serian necesarias aplicar para la evaluación del control</p> <p><b>d.</b> Indicar los procedimientos que podrían aplicarse en esta forma de control en la auditoria interna.</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>Si la auditoria interna es un I control para la gerencia, entonces fortalecerá las áreas operativas de la Empresa Pesca Pacifico S.A.</p> <p><b>Hipótesis secundaria</b></p> <p><b>a.</b> Si los objetivos establecidos en el control gerencial en la auditoria interna son claros, entonces influyen en el fortalecimiento de la empresa.</p> <p><b>b.</b> Si las estrategias utilizadas en la auditoria interna son claras, entonces permiten que haya una relación entre las mismas y lograr los resultados satisfactorios.</p> <p><b>c.</b> Si el método que se aplica en la evaluación del control interno es adecuado, entonces permitirá orientar a la ejecución de la misma.</p> <p><b>d.</b> Si los procedimientos se encuentran bien diseñados entonces servirán para ejercer un</p>	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p><b>X Auditoria Interna</b></p> <p><b>Indicadores</b></p> <p>X1 Planificación X2 Programas diseñados X3 Proced.aplicados X4 Áreas de evaluación X5 Criterios básicos</p> <p><b>Variable Dependiente</b></p> <p><b>Y Control Gerencial</b></p> <p><b>Indicadores</b></p> <p>Y1 Estrategias Y2 Objetivos Y3 Métodos Y4 Técnicas Y5 Resultados</p>	<p><b>1.Tipo de Investigación</b></p> <p>De acuerdo al propósito de la investigación naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio reúne las condiciones suficientes para calificarla como una investigación <b>“Aplicada”</b> en razón que para su desarrollo, en la parte teórica conceptual, se apoyará en conocimiento sobre auditoria interna. y control gerencial.,</p> <p><b>2. Nivel de Investigación</b></p> <p>Será una investigación <b>“Descriptiva”</b> en su primer momento luego <b>“Explicativa”</b> y finalmente <b>“correlacionada”</b> de acuerdo a la finalidad de la misma.</p> <p><b>3. Método</b></p> <p>En la presente investigación se empleará el método descriptivo, el mismo que se complementará con el análisis estadístico, deductivo, inductivo entre otros</p>

<p>e. ¿ En qué medida la evaluación del control interno influye en la auditoria en cuanto a su planificación ?</p>	<p>e. Conocer si los criterios de evaluación del control interno influyen en la auditoria interna en cuanto a su planificación.</p>	<p>mejor control en la auditoria interna.</p> <p>e. Si los criterios para la evaluación del control interno están bien aplicados entonces influirán en la auditoria interna en cuanto a su planificación.</p>		<p><b>4.Diseño</b></p> <p>El presente estudio dado la naturaleza de las variables materia de la investigación, responde al de una investigación por objetivo.</p> <p><b>5. Población</b></p> <p>La población está conformada por los funcionarios, y jefes de aéreas de la Empresa Pesca Pacifico S.A.</p> <p><b>6. Muestra</b></p> <p>De la población anteriormente señalada se trabaja con 75 personas.</p> <p><b>7.Técnicas</b></p> <p>Entrevistas, encuestas, análisis documentales.</p> <p><b>8. Instrumentos</b></p> <p>Guía de entrevistas, cuestionario, guía de análisis documental</p>
--	---	---	--	--

## ENCUESTA

### INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación. La auditoría interna como control de la gerencia para fortalecer áreas operativas de la Empresa Pesca Pacifico 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 buena gestión de la empresa?

- a). La presenciabilidad es continua ( )
- b). Actúan sobre hechos del futuro ( )
- c). Establecen parámetros de seguridad ( )

#### 2. ¿Como sería el manejo gerencial para optimizar a la empresa?

- a). Volver a definir objetivos ( )
- b). Modificar las políticas ( )
- c). Incrementar ingresos ( )
- d). Reducir costos ( )

#### 3. ¿Cuál es el objetivo de la auditoria de aplicar el Control Interno?

- a) Utilización racional de los recursos ( )
- b). Eficiencia de sus actividades o funciones ( )
- c) Protege sus recursos de manera económica  
y eficiente ( )

**4. ¿Opinión sobre las medidas correctivas del Informe de auditoría si son viables para la gestión?**

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

**5. ¿Con qué indicadores deben enmarcar las acciones de la empresa?**

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