



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución- NoComercial-CompartirIgual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).

Vea una copia de esta licencia en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - T
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL DE LAS OPERACIONES ECONÓMICO FINANCIERAS EN LA EMPRESA COMERCIAL L.C. GROUP S.A.C. TARAPOTO - PERIODO 2013”

PARA OPTAR AL TITULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

BACH. ALBERTH MICHELSON MORI BAZÁN

BACH. JAUREMAN CHISTAMA PUTPAÑA

ASESOR:

C.P.C.C. AUSVER SAAVEDRA VELA

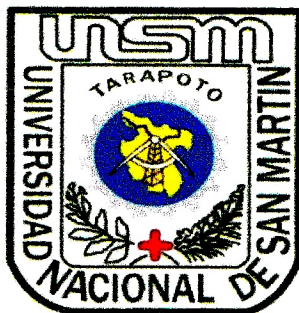
TARAPOTO – PERÚ

2015

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - T

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL DE LAS OPERACIONES ECONÓMICO FINANCIERAS EN LA EMPRESA COMERCIAL L.C. GROUP S.A.C. TARAPOTO - PERIODO 2013”

PRESENTADO POR:

BACH. ALBERTH MICHELSON MORI BAZÁN

BACH. JAUREMAN CHISTAMA PUTPAÑA

Dra. OLGA M. REQUEJO LA TORRE
PRESIDENTE

CPCC. Mg. RUBEN CHONG RENGIFO
SECRETARIO

CPCC JULIO C. GONZALES DEL AGUILA
MIEMBRO

CPCC. AUSVER SAAVEDRA VELA
ASESOR

TARAPOTO – 2015

DEDICATORIA

A mis padres por apoyo incondicional y desinteresado durante todos estos años de estudio de universidad.

Ellos representa los pilares de mi vida fueron quienes inculcaron la importancia de estudiar, y son mi principal motivación para finalizar el desarrollo de la tesis.

AlberthMichelsonMori Bazán

A DIOS por darme la vida y fortaleza para culminar el presente trabajo .A mis padres Jaureman y Teresa les dedico esta tesis por haberme brindado su comprensión, apoyo incondicional durante todo mi carrera, por los consejos que orientaron a tomar las mejores decisiones y por creer en mí.

Jaureman Chistama Putpaña.

AGRADECIMIENTO

A Dios, que nos fortalece y guía nuestros pasos para alcanzar todas las metas propuestas, la culminación de la tesis es una de ellas.

A nuestro asesor Ausver Saavedra Vela por brindarnos sus valiosos consejos durante todo el proceso de investigación y elaboración del informe .Además, es importante reconocer la inmensa paciencia, comprensión y dedicación que tuvo en su gran labor como asesor.

Un agradecimiento especial a la empresa LC GOUP SAC. Por brindarnos el acceso a su información empresarial.

A todas las personas que de alguna manera nos brindaron sus apoyo en el realización del proyecto.

PRESENTACIÓN

El presente trabajo de investigación trata sobre “La auditoría interna y su incidencia en el control de las operaciones económico financieras en la empresa comercial L.C. GROUP S.A.C. Tarapoto - Periodo 2013” fue realizado con el objeto de elaborar y proporcionar una herramienta útil que permita promover la efectividad y eficiencia en las operaciones y control de las mismas a fin de tener un excelente procedimiento contable.

La aplicación de la auditoría interna en la empresa LC GROUP S.A.C, nos permitirá mostrar cada uno de los procedimientos para llevar a cabo el mecanismo de registros de las operaciones y por consiguiente proporcionar estados financieros razonables.

El objetivo de nuestra investigación es aplicar e implementar un modelo de sistema de control interno a la empresa en mención y, que se adecue a la estructura organizativa, al presupuesto, y sobre todo, que demande menos costos.

La importancia de este trabajo de investigación radica en la propuesta del sistema de control interno, que se ajustará los principios de contabilidad, las normas internacionales de contabilidad y a las normas de información financiera; además se utilizará las normativas y reglamentos para los procedimientos de auditoría.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
PRESENTACIÓN.....	iii
ÍNDICE.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRAC.....	vi

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	1
1.1.1. Realidad Problemática.....	1
1.1.2. Problema.....	2
1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	2
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.3.1. objetivo general.....	3
1.3.2. Objetivos específicos.....	3
1.4. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN:	
1.4.1. Limitación de tiempo.....	3
1.4.2. Limitación de espacio geográfico.....	3
1.4.3. Limitación de recursos.....	4

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO DEL PROBLEMA.....	5
2.2 BASES TEÓRICAS.....	8
2.2.1. La auditoría.....	8
2.2.2. Auditoria administrativa.....	18
2.2.3. El auditor.....	26
2.2.4. Control interno.....	29
2.2.5. Apropiado control interno.....	31
2.2.6. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).....	34
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS.....	37
2.4. VARIABLES DE ESTUDIO.....	39

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	39
3.1. 1. Población del estudio.....	39
3.2.2. Muestra del estudio.....	39
3.2.TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	39
3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	40
3.4 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	40
3.4.1. Técnicas de procedimiento de datos.....	40
3.4.2. Técnicas de análisis de datos.....	40

CAPITULO IV

4.1. RESULTADOS OBTENIDOS.....	41
4.1.1. Descripción de la empresa.....	41
4.1.2. Situación actual de la empresa.....	41
4.1.3. Resultados explicativos.....	42
4.1.4. Procedimientos generales.....	45
4.2. INTERPRETACION Y DISCUSION DE RESULTADOS.....	47
4.2.1. Interpretación.....	47
4.2.2. Discusión.....	49

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES.....	52
5.2. RECOMENDACIONES.....	53
BIBLIOGRAFÍA.....	54
ANEXOS.....	56

RESUMEN

La actividad de auditoría está condicionada permanentemente por los cambiantes entornos globales, tanto económicos, tecnológicos, culturales y de tendencias empresariales, de tal forma que la propia auditoría refleja los cambios de adaptación que se generan.

La responsabilidad social empresarial, es un concepto que ha incursionado con fuerza en la doctrina contable y administrativa en general, y en la auditoría interna en particular, como una respuesta ineludible a los grandes cambios en los entornos organizacional y social vividos en las últimas décadas

Este trabajo de investigación, se enfoca precisamente a determinar de qué manera la auditoría interna y su incidencia en operaciones económico financieras de la empresa L.C. GROUP S.A.C. Periodo 2013.

El presente trabajo también determinó las actividades de control que realiza la empresa comercial L.C. GROUP S.A.C Período 2013, para el mejoramiento de los procesos que a diario maneja en sus operaciones y determinar las medidas correctas para mejor manejo de los recursos que se utilizan en los procedimientos que la empresa pueda realizar.

ABSTRAC

Audit activity is permanently conditioned by the changing overall, both economic, technological, cultural trends and environments business, so that the audit itself reflects changes adaptation generated.

Corporate Social Responsibility is a concept that has burst strength in accounting and administrative doctrine in general and internal audit in particular, as an unavoidable response to major changes in the organizational and social environments experienced in recent decades.

This research work focuses precisely determine what internal auditing way affects the economic operations control financial trading company in L.C. GROUP S.A.C. Period 2013.

This work also aims to determine which control activities trading company performs L.C. GROUP S.A.C for improving processes have daily movements in their operations and determine the correct measures for better management of the resources used for procedures that the company can make.

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1. Realidad problemática

Las empresas comerciales han tenido cambios necesarios y obligados con la llegada de nuevos enfoques empresariales, ya que la forma de trabajo, capacidad, objetivos de ventas, controles internos, estructuras organizacionales y políticas internas, vienen por muchas mejoras vanguardistas e innovadoras.

De tal manera la empresa tiene la necesidad de implantar un sistema de control interno adecuado, corregido y mejorado con las exigencias que los tiempos de cambio conllevan, ya que de contar con ello la empresa será confiable al momento de toma de decisiones.

Desde el punto de vista metodológico, el presente trabajo está relacionado con la aplicación de la auditoría interna dentro de una empresa comercial y la rentabilidad de la misma, considerado una herramienta valiosa para la toma de decisiones a corto y/o largo plazo dentro de todo tipo de organizaciones, ya que su aplicación comprenderá aspectos teóricos - prácticos fundamentales que contribuirán a solventar la problemática planteada, toda vez que la empresa tiene instrumentado un sistema de control débil y sin fundamentos basado en la experiencia y en el conocimiento que no garantiza el uso efectivo y eficiente de los recursos con los cuales dispone para su operatividad y para una adecuada toma de decisiones.

La auditoría interna es de mucha importancia en el marco empresarial como una alternativa para asegurar la rentabilidad del negocio y que permitirá a otras empresas a tener en cuenta la gran importancia de la aplicación para así poder estar al nivel de los grandes competidores y, con la facilidad de tener a la mano una información fidedigna, veraz y oportuna para las personas que requieran la información.

1.1.2. Problema

¿De qué manera la auditoría interna incide en el control de las operaciones económico financieras en la empresa comercial L.C. GROUP S.A.C. Período 2013?

1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

Con el desarrollo del informe de nivel práctico existen una variedad de razones que justificó el estudio, puesto que también es considerada una herramienta valiosa para las demás empresas de la región, por cuanto los aspectos que se desarrolló en la aplicación de una correcta auditoría interna con la cual se pretendió flexibilidad para adaptarse a las circunstancias particulares y a las necesidades propias, de manera que, dicha aplicación pueda ser susceptible de implantarlo en cualquiera de las empresas que requieran.

A si mismo con el desarrollo del presente trabajo de investigación sé demostró cómo, la aplicación de la auditoría interna estuvo acorde a las necesidades de la empresa, garantizó un correcto análisis para el control efectivo de sus recursos, sirvió de guía en las decisiones de la gerencia. Por lo tanto resultado importante esta investigación porque, su estudio permitió que las diversas gestiones que se realizan en la aplicación y control puedan tomar decisiones a priori y al mismo tiempo incrementar la rentabilidad en base a información real de acuerdo a la necesidad de crecimiento y posicionamiento de la empresa.

Por último cabe hacer mención que las empresas mal organizadas, son por mucho un mal social, ya que no solo afecta a los dueños en cuanto a la obtención de utilidades, si no, también a los empleados ya que no reciben salarios razonables de acuerdo al desempeño de sus labores, y por ultimo al público que como consumidor paga precios elevados.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo general

- Aplicar la auditoría interna y su incidencia en operaciones económico financieras de la empresa L.C. GROUP S.A.C.

1.3.2. Objetivos específicos

- Proponer la manera en que se puede llevar a cabo la auditoría interna para utilizarla como instrumento eficaz en el proceso del control interno.
- Plantear la condición para que la auditoría interna pueda organizarse y funcionar en la empresa, con el objeto de establecer su efectividad dentro y fuera de la misma, analizando los rubros que se consideran importantes dentro del movimiento económico financiero de la empresa.
- Determinar las actividades de control que realiza la empresa comercial L.C. GROUP S.A.C para el mejoramiento de los procesos.
- Evaluar los resultados del control interno aplicada en operaciones económicas, financieras de la empresa.

1.4. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Limitación de tiempo

El presente trabajo de investigación denominado “La auditoría interna y su incidencia en el control de las operaciones económico financieras en la empresa comercial L.C. GROUP S.A.C. – Tarapoto - Periodo 2013” comprende el periodo involucrado.

1.4.2. Limitación de espacio geográfico

El presente trabajo de investigación denominando “La auditoría interna y su incidencia en el control de las operaciones económico financieras en la

empresa comercial L.C. GROUP S.A.C. Periodo 2013”, comprende la ciudad de Tarapoto, provincia y departamento de San Martín.

1.4.3. Limitación de recursos:

El presente trabajo de investigación denominado. “La auditoría interna y su incidencia en el control de las operaciones económico financieras en la empresa comercial L.C. GROUP S.A.C. de la ciudad de Tarapoto-Periodo 2013”, fueron solventados con recursos de los propios autores.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO DEL PROBLEMA

- El control interno y el impacto en la optimización de la gestión pública - Janampa Acuña, Nerio - 2011.

La presente investigación identifica la problemática en la falta de optimización de la gestión pública de las Unidades de Gestión Educativa Locales (UGEL) de Lima Metropolitana y la solución propuesta viene del buen control interno. El objetivo general del trabajo es: Establecer los lineamientos para implementar y operativizar el control interno que facilite la optimización de la gestión pública; mediante la implementación y operativización de un conjunto de lineamientos orientados al logro de las metas y objetivos. La presente es de tipo aplicativo. El diseño es el descriptivo, correlacional-causal. Las técnicas que se utilizaron en la investigación fueron las siguientes: Encuestas y anotación bibliográfica, utilizando cuestionarios de encuesta y ficha bibliográfica. Finalmente presenta conclusiones y recomendaciones del tema.

- .Auditoría de sistemas contables computarizados - Flores Konja, Adrian Alejandro–2010

Los logros tecnológicos de la informática han dado lugar a nuevas estrategias dentro de las empresas. El propósito de esta tesis es revelar el rol de la auditoría en la informática. El trabajo consta de siete capítulos: Capítulo I, presenta aspectos generales de la informática, evolución de los métodos para procesar los datos contables, presenta un análisis tanto de hardware, software y la ubicación física del equipo de procesamiento en la empresa. Capítulo II, describe los controles de organización, trabajo realizado por el personal en relación a las funciones y apropiada asignación de responsabilidades. Capítulo III, da a conocer los controles de desarrollo y mantenimiento de sistemas y la documentación como fuente de información para los auditores. Capítulo IV,

explica los controles sobre hardware y software de los sistemas, en la que el auditor deber revisar y probar la existencia y efectividad de dichos controles. Capítulo V, trata de los controles de seguridad del sistema, para proteger los medios de cómputo, equipos, programas y datos para reducir la probabilidad de fallas de la seguridad del sistema. Capítulo VI, estudia los controles y aplicaciones, en relación a las entradas, al procesamiento y a las salidas. Capítulo VII, trata de la auditoría del procesamiento computarizado, empezando con la revisión de los programas de cómputo, los archivos y su procesamiento respectivo utilizando pruebas sustantivas y de cumplimiento, presentando para cada caso las alternativas de ejecución de las pruebas.

- Control interno gerencial como impulso a la gestión de una empresa privada de telecomunicaciones - Cachay Aliaga, Wilson James – 2009.

El presente trabajo tiene como objetivo, dar impulso a la Gestión de una empresa privada de telecomunicaciones, considerando los componentes estratégicos básicos: empresa, empresario, gerencia, afianzándose en una base legal y técnica de contabilidad, auditoría y como control empresarial, planteando que el auditor interno sea el artífice de consolidar el control interno gerencia, efectuando un plan de auditoría basado en el enfoque cíclico-sistémico y de procesos estratégicos de la empresa. El trabajo consta de cuatro capítulos: Capítulo I, presenta un marco de referencia situacional que permite apreciar la evolución de las empresas, la presión del entorno actual que genera la inversión extranjera y su impacto en el mercado de valores. Capítulo II, presenta el marco doctrinario conceptual aplicable a la gestión empresarial, con ello pretende difundir conceptos modernos que integrados permitan conocer a plenitud los sistemas de gestión empresarial. Capítulo IV, presenta la tendencia y situación de las telecomunicaciones en el Perú y la situación de las empresas operadoras. Comenta la problemática general y específica de los diferentes sistemas administrativos de gestión que afecta e impiden lograr un efectivo logro de metas y objetivos. Finalmente presenta conclusiones y recomendaciones del tema.

- Auditoria del control interno en las empresas de construcción del departamento de Moquegua - MaytaHuiza, Dora Amalia - 2013

Las empresas de construcción de Moquegua experimentan problemas tributarios, derivados de las diversas formas de incumplimiento tributario sustancial o formal, especialmente la pequeña y micro empresa, donde se muestra los elevados índices de omisiones y multas respecto a sus ventas. Asimismo se ha estudiado que las principales causas están en las deficiencias de su sistema de control interno. El control interno empresarial definido en el informe COSO, es un proceso ejecutado por los directivos y demás miembros de la empresa con el objetivo de dar efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Sin embargo, en las empresas en estudio, si bien es cierto existen controles internos, éstos no están organizados técnicamente ni se implementan en forma integral en la organización, de tal manera que les sea útil para prevenir errores y enfrentar sus riesgos empresariales. En el capítulo I presenta el planteamiento metodológico del trabajo de investigación. En el capítulo II presenta los resultados de la investigación y realiza una discusión de los mismos.

- Las acciones de control para el desarrollo de una auditoría integral. Elcida Herlinda Liñán Salinas – Lima, 2013

Presentada en la Escuela de Post Grado de la Universidad Nacional Federico Villarreal. En este informe se rescata la importancia de las acciones de control, programas de auditoría, procedimientos de auditoría, técnicas y prácticas de auditoría a fin de obtener evidencia necesaria emitir el Informe de Auditoría.

- Diseño de un programa de Auditoría Interna que permita evaluar el sistema de control interno aplicable a los sobrantes y faltantes en el inventario en las fases de compra, recepción, almacenaje y ventas para la Empresa VENSUAGRO C. A. Lic. Alba M. Oza L. Barquisimeto, Venezuela, 2009

Presentada para optar al grado de especialista en Auditoría en la Universidad Centro Occidental “Lisandro Alvarado”. Este trabajo se elaboró en base a literatura especializada sobre control de inventarios, y con diseño de campo recogiendo datos en primera mano, lo cual sirvió para diseñar el Programa de Auditoría.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. La Auditoria

2.2.1.1. Antecedentes

La auditoría es una de las aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas, para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo.

Su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimientos de su existencia ya en las lejanas épocas de la civilización sumeria.

Acreditase, todavía, que el termino auditor evidenciando el título del que practica esta técnica, apareció a finales del siglo XVIII, en Inglaterra durante el reinado de Eduardo I.

En diversos países de Europa, durante la edad media, muchas eran las asociaciones profesionales, que se encargaban de ejecutar funciones de auditorías, destacándose entre ellas los consejos Londinenses (Inglaterra), en 1.310, el Colegio de Contadores, de Venecia (Italia), 1.581.

La revolución industrial llevada a cabo en la segunda mitad del siglo XVIII, imprimió nuevas direcciones a las técnicas contables, especialmente a la auditoria, pasando a atender las necesidades creadas por la aparición de las grandes empresas (donde la naturaleza es el servicio es prácticamente obligatorio).

Se preanuncio en 1.845 o sea, poco después de penetrar la contabilidad de los dominios científicos y ya el "RailwayCompaniesConsolidationAct" obligada la verificación anual de los balances que debían hacer los auditores.

También en los Estados Unidos de Norteamérica, una importante asociación cuida las normas de auditoria, la cual publicó diversos reglamentos, de los cuales el primero que conocemos data de octubre de 1.939, en tanto otros consolidaron las diversas normas en diciembre de 1.939, marzo de 1.941, junio de 1942 y diciembre de 1.943.

La profesión contable en el sector auditoria es realmente muy grande, razón por la cual deben crearse, en nuestro circulo de enseñanza cátedra para el estudio de la materia, incentivando el aprendizaje y asimismo organizarse cursos similares a los que en otros países se realizan.

2.2.1.2. Definiciones

Inicialmente, la auditoria se limitó a las verificaciones de los registros contables, dedicándose a observar si los mismos eran exactos. Por lo tanto esta era la forma primaria: Confrontar lo escrito con las pruebas de lo acontecido y las respectivas referencias de los registros. Con el tiempo, el campo de acción de la auditoria ha continuado extendiéndose; no obstante son muchos los que todavía la juzgan como portadora exclusiva de aquel objeto remoto, o sea, observar la veracidad y exactitud de los registros. En forma sencilla y clara, escribe Holmes: La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos.

Por otra parte la conceptualización sintética de un profesor de la universidad de Harvard el cual expresa lo siguiente:

El examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados o situaciones que dichas anotaciones producen.

Tomando en cuenta los criterios anteriores podemos decir que la auditoria es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos.

2.2.1.3. Objetivo

El objetivo de la auditoria consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la auditoria les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas. Los miembros de la organización a quien auditoria apoya, incluye a directorio y las gerencias.

2.2.1.4. Finalidad

Los fines de la auditoria son los aspectos bajo los cuales su objeto es observado:

- Indagaciones y determinaciones sobre el estado patrimonial
- Indagaciones y determinaciones sobre los estados financieros.
- Indagaciones y determinaciones sobre el estado reditual.
- Descubrir errores y fraudes.
- Prevenir los errores y fraudes
- Exámenes de aspectos fiscales y legales
- Examen para compra de una empresa(cesión patrimonial)
- Examen para la determinación de bases de criterios de prorrateo, entre otros.
- Estudios generales sobre casos especiales, tales como:

Los variadísimos fines de la auditoria muestran, por si solos, la utilidad de esta técnica.

2.2.1.5. Clasificación de la auditoria

a) Auditoria Externa

Aplicando el concepto general, se puede decir que la auditoría externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un contador público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues da plena validez a la

información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de la fe pública, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada.

La auditoría externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos, pero las empresas generalmente requieren de la evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios del producto de este, por lo cual tradicionalmente se ha asociado el término auditoría externa a auditoría de estados financieros, lo cual como se observa no es totalmente equivalente, pues puede existir auditoría externa del sistema de información tributario, auditoría externa del sistema de información administrativo, auditoría externa del sistema de información automático.

La auditoría externa o independiente tiene por objeto averiguar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización.

Una auditoría externa se lleva a cabo cuando se tiene la intención de publicar el producto del sistema de información examinado con el fin de acompañar al mismo una opinión independiente que le dé autenticidad y permita a los usuarios de dicha información tomar decisiones confiando en las declaraciones del auditor.

Una auditoría debe hacerla una persona o firma independiente de capacidad profesional reconocidas. esta persona o firma debe ser capaz de ofrecer una opinión imparcial y profesionalmente experta a cerca de los resultados de auditoría, basándose en el hecho de que su opinión ha de acompañar el informe presentado al término del examen y concediendo que pueda expresarse una opinión basada en la veracidad de los documentos y de los estados financieros y en que no se imponga restricciones al auditor en su trabajo de investigación.

Bajo cualquier circunstancia, un contador profesional acertado se distingue por una combinación de un conocimiento completo de los principios y

procedimientos contables, juicio certero, estudios profesionales adecuados y una receptividad mental imparcial y razonable.

b) Auditoría Interna

La auditoría interna es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la fe pública.

Las auditorías internas son hechas por personal de la empresa. Un auditor interno tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones y se preocupa en sugerir el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control interno que redunden en una operación más eficiente y eficaz. Cuando la auditoría está dirigida por contadores públicos profesionales independientes, la opinión de un experto desinteresado e imparcial constituye una ventaja definida para la empresa y una garantía de protección para los intereses de los accionistas, los acreedores y el público. La imparcialidad e independencia absolutas no son posibles en el caso del auditor interno, puesto que no puede divorciarse completamente de la influencia de la alta administración, y aunque mantenga una actitud independiente como debe ser, esta puede ser cuestionada ante los ojos de los terceros. por esto se puede afirmar que el auditor no solamente debe ser independiente, sino parecerlo para así obtener la confianza del público.

La auditoría interna es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización y tiene características de función asesora de control, por tanto no puede ni debe tener autoridad de línea sobre ningún funcionario de la empresa, a excepción de los que forman parte de la planta de la oficina de auditoría interna, ni debe en modo alguno involucrarse o comprometerse con las operaciones de los sistemas de la empresa, pues su función es evaluar y opinar sobre los mismos, para que la alta dirección toma las medidas necesarias para su mejor funcionamiento. La auditoría interna solo interviene

en las operaciones y decisiones propias de su oficina, pero nunca en las operaciones y decisiones de la organización a la cual presta sus servicios, pues como se dijo es una función asesora.

c) Diferencias entre auditoría interna y externa

Existen diferencias substanciales entre la auditoría interna y la auditoría externa, algunas de las cuales se pueden detallar así:

En la auditoría interna existe un vínculo laboral entre el auditor y la empresa, mientras que en la auditoría externa la relación es de tipo civil.

En la auditoría interna el diagnóstico del auditor, está destinado para la empresa; en el caso de la auditoría externa este dictamen se destina generalmente para terceras personas o sea ajena a la empresa.

La auditoría interna está inhabilitada para dar fe pública, debido a su vinculación contractual laboral, mientras la auditoría externa tiene la facultad legal de dar fe pública. (<http://www.monografias.com>).

2.2.1.6. La auditoría y su tipología

La Auditoría es un proceso integral cuyo objetivo es la consecución y análisis tangible, mediante pruebas objetivas, sobre las aserciones pertinentes a los hechos y circunstancias de índole sistemática; con el objeto de establecer el nivel de conformidad entre esas aserciones y los criterios definidos, para posteriormente informar por los medios consensuados a los responsables organizacionales.

Para ello, se debe comprender las semejanzas y divergencias con la auditoría tradicional (contable):

Semejanzas:

- ✓ No se necesitan nuevas normas de auditoría, son iguales.
- ✓ Los factores básicos de un adecuado sistema de control interno continúan siendo iguales; por ejemplo, la apropiada segregación de funciones.

- ✓ Los objetivos principales del examen y análisis del control interno son la consecución de pruebas para sustentar una opinión y establecer la base, oportunidad y magnitud de las comprobaciones de auditoría.

Divergencias:

- ✓ Se determinan algunas nuevas metodologías de auditoría.
- ✓ Existen diferencias en los procedimientos destinados a conseguir un apropiado control interno.
- ✓ Existe alguna semejanza en la forma de examinar y analizar el control interno: Una semejanza material es la utilización de programas para algunos procesos.

Ramón Ynfante expone estos temas con su definición de la auditoría y su tipología, bajo la siguiente forma:

Definición de auditoría: Se define como un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas.

Financiera: Veracidad de estados financieros, presentación de informes de acuerdo a principios contables.

Operacional: Evalúa la eficiencia, eficacia, economía de los métodos y procedimientos que rigen un proceso de una empresa.

Sistemas: Se ocupa de la función informática.

Fiscal: Se dedica a observar el cumplimiento de las leyes fiscales.

Administrativa: Analiza logros de los objetivos en la administración, desempeño de funciones administrativas.

2.2.1.7. La auditoría al desempeño y su metodología

Como se puede deducir, la auditoría está atenta al desempeño alcanzado por la entidad auditada. De allí, es sólo un paso para opinar el grado de seguridad en alcanzar los objetivos de la organización, determinando los riesgos de incumplimiento.

Para tal fin, efectúa recomendaciones para resolver la manera de corregir desviaciones detectadas.

Cuando se efectúan auditorías de este tipo, se identifican ratios de cumplimiento, sistemas operativos apropiados o en riesgo, adopciones reglamentarias, eficiencia en el uso de recursos; pero, sobre todo el grado de seguridad para el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Eduardo Lara menciona a la auditoría al desempeño, y cómo se realiza, de la siguiente manera:

Auditoría al desempeño: Consiste en evaluar la eficiencia en el logro de objetivos y metas pretendidos y, si esto no ha sido posible, estudia las causas y propone soluciones.

Las auditorías al desempeño determinan:

- ✓ La existencia de indicadores de desempeño.
- ✓ Prácticas y procedimientos eficaces.
- ✓ Cumplimiento de la legislación.
- ✓ Aprovechamiento o dispendio de recursos.
- ✓ Cumplimiento o incumplimiento de los objetivos institucionales.
- ✓ Solidez o debilidad de los sistemas de control.

2.2.1.8. Organización y funciones en una auditoría

La organización y funciones en una auditoría, como parte de los instrumentos de gestión, son concordantes con la cultura de la entidad. Es la manera en que las actividades podrán ser llevadas a cabo y alcanzar el éxito colectivo deseado.

Nace de la estructura orgánica de la entidad en la cual la auditoría se desenvuelve. Esta última puede ser interna o externa, privada o pública,

financiera administrativa u operativa, especial o integral, nacional o con representación internacional, voluntaria u obligatoria.

En cualquiera de los casos, se requiere de organización para el empleo más eficiente de los recursos a utilizar, así como de funciones generales o específicas para el desarrollo efectivo de las actividades y tareas a desempeñar. De esta manera, el costo será ampliamente beneficioso para la auditoría y la entidad tendrá beneficios mayores a esa inversión efectuada.

Para el desarrollo de una auditoría, se requiere de recursos. Por tanto, la organización de los cargos, con objetivos y fines claros, así como de las funciones de ella, generales y específicas deben estar plasmadas, aprobadas adecuadamente, difundidas y aplicadas.

Tal organización permitirá estabilidad administrativa, a efectos de mayores logros en el cumplimiento de la misión auditora. En cuanto a sus funciones correspondientes, posibilitará permanencia de actividades, evitando desvíos ineficientes, errores de juicio, aplicaciones inoportunas, intervenciones deficientes, etc.

Sobre el particular, es resaltante lo mencionado en el manual de organización y funciones de la auditoría interna, del ministerio de finanzas públicas de Guatemala:

El manual de organización y funciones se desarrolla a partir del puesto oficial de las distintas áreas que conforman la estructura organizacional, identificando adicionalmente al puesto funcional, las actividades que deben realizarse, conocimientos y experiencia requeridos para cada puesto, con el propósito que una persona pueda desarrollar las funciones del puesto de trabajo con eficacia y eficiencia; sumando sus conocimientos, cualidades, y destrezas al equipo de trabajo que integra la Institución.

En la medida que se contribuya a mantener una estructura organizacional adecuada y se cumplan con los requisitos contenidos en la descripción de las funciones y puestos correspondientes, este manual facilitará la misión y visión de la auditoría interna, obteniendo resultados concretos del servicio prestado, tanto a entidades del Sector Público, como al país en general.

Procedimientos de auditoría

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de instrucciones para llevar a cabo el examen pertinente. Pueden ser detallados o generalizados. Depende de la experiencia de los auditores. Cada instrucción involucra una o varias técnicas de auditoría, como por ejemplo las documentales, verbales, de inspección, testimoniales, etc.

Con las técnicas, se podrán acumular con eficacia las evidencias, para sustentar lo presentado por el auditor. Las técnicas se aplican en la fase de ejecución de la revisión, y deben utilizarse satisfactoriamente para culminar con éxito el procedimiento involucrado.

Los procedimientos, al estar explicitados en el programa de auditoría, ya son conocidos por el auditor, inclusive antes de ejecutarlo. Cada procedimiento es factible de repetirse de una auditoría a otra. Pues, dependen de la naturaleza de aquella. Es decir, si hablamos de las auditorías financieras administrativas, los procedimientos son similares, y por supuesto las técnicas pueden ser las mismas. Si nos referimos a auditorías operativas, los procedimientos son parecidos de una a otra auditoría. Es decir, si separamos ambas clases de auditoría, entonces sus procedimientos también, ya que los objetivos son los mismos, para cada una de las dos clases. Pero difieren si estamos en una u otra.

Sobre estos temas Jorge Quiñonez define lo siguiente, aunque explícitamente para el ámbito financiero:

Definición de técnica de auditoría: Son los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias. Es un método o detalle de procedimiento, esencial en la práctica acertada de cualquier ciencia o arte. En la auditoría, las técnicas son métodos accesibles para obtener material de evidencia.

Definición de procedimiento de auditoría: los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros.

Diferencia entre técnica y procedimiento de auditoria: Las técnicas son las herramientas de trabajo del Contador Público y los procedimientos la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular. Las técnicas y los procedimientos están estrechamente relacionados. Si las técnicas son desacertadas, la auditoria no alcanzará las normas aceptadas de ejecución.

2.2.2. Auditoria Administrativa

2.2.2.1. Antecedentes

Con el propósito de ubicar como se ha ido enriqueciendo a través del tiempo, es conveniente revisar las contribuciones de los autores que han incidido de manera más significativa a lo largo de la historia de la administración.

En el año de 1935, James Mckinsey, sentó las bases para lo que él llamó "auditoría administrativa", la cual, en sus palabras, consistía en "una evaluación de una empresa en todos sus aspectos, a la luz de su ambiente presente y futuro probable."

Más adelante, en 1953, George r. Terry, en principios de administración, señala que "la confrontación periódica de la planeación, organización, ejecución y control administrativos de una compañía, con lo que podría llamar el prototipo de una operación de éxito, es el significado esencial de la auditoría administrativa."

Dos años después, en 1955, Harold Koontz y Cirylo´Donnell, también en sus principios de administración, proponen a la auto-auditoría, como una técnica de control del desempeño total, la cual estaría destinada a "evaluar la posición de la empresa para determinar dónde se encuentra, hacia dónde va con los programas presentes, cuáles deberían ser sus objetivos y si se necesitan planes revisados para alcanzar estos objetivos."

El interés por esta técnica llevan en 1958 a Alfred Klein y Nathangrabsky a preparar el análisis factorial, obra en cual abordan el estudio de "las causas de una baja productividad para establecer las bases para mejorarla" a través de un

método que identifica y cuantifica los factores y funciones que intervienen en la operación de una organización.

El atractivo por el tema se extiende al ámbito académico y, en 1960, Alfonso Mejía Fernández, de la escuela nacional de comercio y administración de la universidad nacional autónoma de México, en su tesis profesional la auditoría de las funciones de la gerencia de las empresas, realiza un recuento de los aspectos estructurales y funcionales que el nivel gerencial de las empresas debe contemplar para aplicar una auditoría administrativa.

Para 1962, Roberto Macías Pineda, de la escuela superior de comercio y administración del instituto politécnico nacional, dentro del programa de doctorado en ciencias administrativas, en la asignatura teoría de la administración, destina un espacio para presentar un trabajo de auditoría administrativa.

Por otra parte, en 1964, Manuel d'azaola s., de la escuela nacional de comercio y administración de la universidad nacional autónoma de México, en su tesis profesional la revisión del proceso administrativo, considera la necesidad de que las empresas analicen su comportamiento a partir de la revisión de las funciones de dirección, financiamiento, personal, producción, ventas y distribución, así como registro contable y estadístico.

A finales de 1965, Edward f. Norbeck da a conocer su libro auditoría administrativa, en donde define el concepto, contenido e instrumentos para aplicar la auditoría. Asimismo, precisa las diferencias entre la auditoría administrativa y la auditoría financiera, y desarrolla los criterios para la integración del equipo de auditores en sus diferentes modalidades.

En 1966, José Antonio Fernández Arena, presenta la primera versión de su texto la auditoría administrativa, en la cual desarrolla un marco comparativo entre diferentes enfoques de la auditoría administrativa, presentando una propuesta a partir de su propia visión de la técnica.

Más adelante, en 1971, se generan dos nuevas contribuciones: Agustín Reyes Ponce, en administración de personal, dedica un apartado para tratar el tema, ofreciendo una visión general de la auditoría administrativa, en tanto que

William p. Leonard publica auditoría administrativa: evaluación de los métodos y eficiencia administrativos, en donde incorpora los conceptos fundamentales y programas para la ejecución de la auditoría administrativa.

Para 1977, se suman las aportaciones de dos autores en la materia. Patricia Diez de Bonilla en su manual de casos prácticos sobre auditoría administrativa, propone aplicaciones viables de llevar a la práctica y, Jorge Alvarez Anguiano, en apuntes de auditoría administrativa incluye un marco metodológico que permite entender la auditoría administrativa de manera por demás accesible.

En 1978, la asociación nacional de licenciados en administración, difunde el documento auditoría administrativa, el cual reúne las normas para su implementación en organizaciones públicas y privadas.

Poco después, en 1984, Robert J. Thierauf presenta auditoría administrativa con cuestionarios de trabajo, trabajo que introduce a la auditoría administrativa y a la forma de aplicarla sobre una base de preguntas para evaluar las áreas funcionales, ambiente de trabajo y sistemas de información.

En 1988, la oficina de la contraloría general de los estados unidos de Norteamérica prepara las normas de auditoría gubernamental, que son revisadas por la contraloría mayor de hacienda (entidad de la secretaría de hacienda y crédito público), las cuales contienen los lineamientos generales para la ejecución de auditorías en las oficinas públicas.

Al iniciarse la década de los noventa, la secretaría de la contraloría general de la federación se dio a la tarea de preparar y difundir normas, lineamientos, programas y marcos de actuación para las instituciones, trabajo que, en su situación actual, como secretaría de contraloría y desarrollo administrativo, continúa ampliando y enriqueciendo.

2.2.2.2. Definiciones de la auditoría administrativa

Se define la auditoría administrativa como el examen integral o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y oportunidades de mejora.

Según Williams P. Leonard la auditoría administrativa se define como: Un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa,

institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que de a sus recursos humanos y materiales.

Mientras que Fernández Arena J.A sostiene que es la revisión objetiva, metódica y completa, de la satisfacción de los objetivos institucionales, con base en los niveles jerárquicos de la empresa, en cuanto a su estructura, y a la participación individual de los integrantes de la institución.

El aspecto distintivo de estos diversos usos del término, es que cada caso de auditoría se lleva a cabo según el sentido que tiene esta auditoría para la dirección superior. Otras definiciones de auditoría administrativa se han formulado en un contexto independiente de la dirección superior, a beneficio de terceras partes. (<http://www.eumed.net/libros>)

2.2.2.3. Necesidades de la auditoría administrativa

En las dos últimas décadas hubo enormes progresos en la tecnología de la información, en la presente década parece ser muy probable que habrá una gran demanda de información respecto al desempeño de los organismos sociales. La auditoría tradicional (financiera) se ha preocupado históricamente por cumplir con los requisitos de reglamentos y de custodia, sobre todo se ha dedicado al control financiero. Este servicio ha sido, y continúa siendo de gran significado y valor para nuestras comunidades industriales, comerciales y de servicios a fin de mantener la confianza en los informes financieros.

Con el desarrollo de la tecnología de sistemas de información ha crecido la necesidad de examinar y evaluar lo adecuado de la información administrativa, así como su exactitud.

Lo que realmente interesa destacar, es que realmente existe una necesidad de examinar y evaluar los factores externos e internos de la empresa y ello debe hacerse de manera sistemática, abarcando la totalidad de la misma.

2.2.2.4. Objetivos de la auditoría administrativa

La auditoría administrativa tiene como objetivos los siguientes:

- **De control.-** Destinados a orientar los esfuerzos en su aplicación y poder evaluar el comportamiento organizacional en relación con estándares preestablecidos.
- **De productividad.-** Encauzan las acciones para optimizar el aprovechamiento de los recursos de acuerdo con la dinámica administrativa instituida por la organización.
- **De organización.-** Determinan que su curso apoye la definición de la estructura, competencia, funciones y procesos a través del manejo efectivo de la delegación de autoridad y el trabajo en equipo.
- **De servicio.-** Representan la manera en que se puede constatar que la organización está inmersa en un proceso que la vincula cuantitativa y cualitativamente con las expectativas y satisfacción de sus clientes.
- **De calidad.-** Disponen que tienda a elevar los niveles de actuación de la organización en todos sus contenidos y ámbitos, para que produzca bienes y servicios altamente competitivos.
- **De cambio.-** La transforman en un instrumento que hace más permeable y receptiva a la organización.
- **De aprendizaje.-** Permiten que se transforme en un mecanismo de aprendizaje institucional para que la organización pueda asimilar sus experiencias y las capitalice para convertirlas en oportunidades de mejora.
- **De toma de decisiones.-** Traducen su puesta en práctica y resultados en un sólido instrumento de soporte al proceso de gestión de la organización.

2.2.2.5. Principios de la auditoría administrativa

Es conveniente ahora tratar lo referente a los principios básicos en las auditorías administrativas, los cuales vienen a ser parte de la estructura teórica de ésta, por tanto debemos recalcar tres principios fundamentales que son los siguientes:

- **Sentido de la evaluación:** La auditoría administrativa no intenta evaluar la capacidad técnica de ingenieros, contadores, abogados u otros especialistas, en la ejecución de sus respectivos trabajos. Más bien se

ocupa de llevar a cabo un examen y evaluación de la calidad tanto individual como colectiva, de los gerentes, es decir, personas responsables de la administración de funciones operacionales y ver si han tomado modelos pertinentes que aseguren la implantación de controles administrativos adecuados, que asegures: que la calidad del trabajo sea de acuerdo con normas establecidas, que los planes y objetivos se cumplan y que los recursos se apliquen en forma económica.

- **Importancia del proceso de verificación:** Una responsabilidad de la auditoría administrativa es determinar qué es lo que se está haciendo realmente en los niveles directivos, administrativos y operativos; la práctica nos indica que ello no siempre está de acuerdo con lo que el responsable del área o el supervisor piensan que está ocurriendo. Los procedimientos de auditoría administrativa respaldan técnicamente la comprobación en la observación directa, la verificación de información de terrenos, y el análisis y confirmación de datos, los cuales son necesarios e imprescindibles.
- **Habilidad para pensar en términos administrativos:** El auditor administrativo, deberá ubicarse en la posición de un administrador a quien se le responsabilice de una función operacional y pensar como este lo hace (o debería hacerlo). En sí, se trata de pensar en sentido administrativo, el cual es un atributo muy importante para el auditor administrativo.

2.2.2.6. Alcance de la auditoría administrativa

Por lo que se refiere a su área de influencia, comprende su estructura, niveles, relaciones y formas de actuación. Esta connotación incluye aspectos tales como:

- Naturaleza jurídica
- Criterios de funcionamiento
- Estilo de administración
- Proceso administrativo
- Sector de actividad
- Ámbito de operación
- Número de empleados
- Relaciones de coordinación

- Desarrollo tecnológico
- Sistemas de comunicación e información
- Nivel de desempeño
- Trato a clientes (internos y externos)
- Entorno

2.2.2.7. Campo de aplicación de la auditoría administrativa

En cuanto a su campo, la auditoría administrativa puede instrumentarse en todo tipo de organización, sea ésta pública, privada o social.

En el Sector Público se emplea en función de la figura jurídica, atribuciones, ámbito de operación, nivel de autoridad, relación de coordinación, sistema de trabajo y líneas generales de estrategia. Con base en esos criterios, las instituciones del sector se clasifican en:

1. Dependencia del Ejecutivo Federal (Secretaría de Estado)
2. Entidad Paraestatal
3. Organismos Autónomos
4. Gobiernos de los Estados (Entidades Federativas)
5. Comisiones Intersecretariales
6. Mecanismos Especiales

En el Sector Privado se utiliza tomando en cuenta la figura jurídica, objeto, tipo de estructura, elementos de coordinación y relación comercial de las empresas, sobre la base de las siguientes características:

1. Tamaño de la empresa
2. Sector de actividad
3. Naturaleza de sus operaciones

En lo relativo al tamaño, convencionalmente se las clasifica en:

1. Microempresa
2. Empresa pequeña
3. Empresa mediana
4. Empresa grande

En cuanto a la naturaleza de sus operaciones, las empresas pueden agruparse en:

1. Nacionales
2. Internacionales
3. Mixtas

Por la naturaleza de su función se les ubica en las siguientes áreas:

1. Educación
2. Cultura
3. Salud y seguridad social
4. Política
 - Obrero
 - Campesino
 - Popular
5. Empleo
6. Alimentación
7. Derechos humanos
8. Apoyo a marginados y discapacitados

Se concluye, que la aplicación de una auditoría administrativa en las organizaciones puede tomar diferentes cursos de acción, dependiendo de su estructura orgánica, objeto, giro, naturaleza de sus productos y servicios, nivel de desarrollo y, en particular, con el grado y forma de delegación de autoridad.

La conjunción de estos factores, tomando en cuenta los aspectos normativos y operativos, las relaciones con el entorno y la ubicación territorial de las áreas y mecanismos de control establecidos, constituyen la base para estructurar una línea de acción capaz de provocar y promover el cambio personal e institucional necesarios para que un estudio de auditoría se traduzca en un proyecto innovador sólido.

2.2.2.8. Factores y metodologías

a) Planes y Objetivos: Examinar y discutir con la dirección el estado actual de los planes y objetivos.

b) Organización.

- Estudiar la estructura de la organización en el área que se valora.
- Comparar la estructura presente con la que aparece en la gráfica de organización de la empresa, (si es que la hay).
- Asegurarse de si se concede o no una plena estimación a los principios de una buena organización, funcionamiento y departamentalización.

c) Políticas y Prácticas: Hacer un estudio para ver qué acción (en el caso de requerirse) debe ser emprendida para mejorar la eficacia de políticas y prácticas.

d) Reglamentos: Determinar si la compañía se preocupa de cumplir con los reglamentos locales, estatales y federales.

e) Sistemas y Procedimientos: Estudiar los sistemas y procedimientos para ver si presentan deficiencias o irregularidades en sus elementos sujetos a examen e idear métodos para lograr mejorías.

f) Controles: Determinar si los métodos de control son adecuados y eficaces.

g) Operaciones: Evaluar las operaciones con objeto de precisar qué aspectos necesitan de un mejor control, comunicación, coordinación, a efecto de lograr mejores resultados.

h) Personal: Estudiar las necesidades generales de personal y su aplicación al trabajo en el área sujeta a evaluación.

i) Equipo Físico y su Disposición: Determinar si podrían llevarse a cabo mejorías en la disposición del equipo para una mejor o más amplia utilidad del mismo.

j) Informe: Preparar un informe de las deficiencias encontradas y consignar en él los remedios convenientes.

2.2.3. El Auditor

2.2.3.1. Definición

Es aquella persona profesional, que se dedica a trabajos de auditoría habitualmente con libre ejercicio de una ocupación técnica.

2.2.3.2. Funciones generales

Para ordenar e imprimir cohesión a su labor, el auditor cuenta con una serie de funciones tendientes a estudiar, analizar y diagnosticar la estructura y funcionamiento general de una organización. Las funciones tipo del auditor son:

- Estudiar la normatividad, misión, objetivos, políticas, estrategias, planes y programas de trabajo.
- Desarrollar el programa de trabajo de una auditoria.
- Definir los objetivos, alcance y metodología para instrumentar una auditoria.
- Captar la información necesaria para evaluar la funcionalidad y efectividad de los procesos, funciones y sistemas utilizados.
- Recabar y revisar estadísticas sobre volúmenes y cargas de trabajo.
- Diagnosticar sobre los métodos de operación y los sistemas de información.
- Detectar los hallazgos y evidencias e incorporarlos a los papeles de trabajo.
- Respetar las normas de actuación dictadas por los grupos de filiación, corporativos, sectoriales e instancias normativas y, en su caso, globalizadoras.
- Proponer los sistemas administrativos y/o las modificaciones que permitan elevar la efectividad de la organización
- Analizar la estructura y funcionamiento de la organización en todos sus ámbitos y niveles
- Revisar el flujo de datos y formas.

2.2.3.3. Conocimientos que debe poseer

Es conveniente que el auditor tenga una preparación acorde con los requerimientos de una auditoria administrativa, ya que eso le permitirá interactuar de manera natural y congruente con los mecanismos de estudio que de una u otra manera se emplearán durante su desarrollo. Atendiendo a éstas necesidades es recomendable apreciar los siguientes niveles de formación:

Académica: Estudios a nivel técnico, licenciatura o postgrado en administración, informática, comunicación, ciencias políticas, administración pública, relaciones industriales, ingeniería industrial, sicología, pedagogía,

ingeniería en sistemas, contabilidad, derecho, relaciones internacionales y diseño gráfico.

Otras especialidades como actuaría, matemáticas, ingeniería y arquitectura, pueden contemplarse siempre y cuando hayan recibido una capacitación que les permita intervenir en el estudio.

Complementaria: Instrucción en la materia, obtenida a lo largo de la vida profesional por medio de diplomados, seminarios, foros y cursos, entre otros.

Empírica: Conocimiento resultante de la implementación de auditorías en diferentes instituciones sin contar con un grado académico.

Adicionalmente, deberá saber operar equipos de cómputo y de oficina, y dominar él ó los idiomas que sean parte de la dinámica de trabajo de la organización bajo examen. También tendrán que tener en cuenta y comprender el comportamiento organizacional cifrado en su cultura.

Una actualización continua de los conocimientos permitirá al auditor adquirir la madurez de juicio necesaria para el ejercicio de su función en forma prudente y justa.

2.2.3.4. Habilidades y destrezas

En forma complementaria a la formación profesional, teórica y/o práctica, el auditor demanda de otro tipo de cualidades que son determinantes en su trabajo, referidas a recursos personales producto de su desenvolvimiento y dones intrínsecos a su carácter. La expresión de estos atributos puede variar de acuerdo con el modo de ser y el deber ser de cada caso en particular, sin embargo es conveniente que, quien se dé a la tarea de cumplir con el papel de auditor, sea poseedor de las características:

- Actitud positiva.
- Estabilidad emocional.
- Objetividad.
- Sentido institucional.
- Saber escuchar.

2.2.3.5. Experiencia

Uno de los elementos fundamentales que se tiene que considerar en las características del equipo, es el relativo a su experiencia personal de sus integrantes, ya que de ello depende en gran medida el cuidado y diligencia profesionales que se emplean para determinar la profundidad de las observaciones.

Por la naturaleza de la función a desempeñar existen varios campos que se tienen que dominar:

- Conocimiento de las áreas sustantivas de la organización.
- Conocimiento de las áreas adjetivas de la organización.
- Conocimiento de esfuerzos anteriores
- Conocimiento de casos prácticos.
- Conocimiento derivado de la implementación de estudios organizacionales de otra naturaleza.
- Conocimiento personal basado en elementos diversos.

2.2.3.6. Responsabilidad profesional

El auditor debe realizar su trabajo utilizando toda su capacidad, inteligencia y criterio para determinar el alcance, estrategia y técnicas que habrá de aplicar en una auditoría, así como evaluar los resultados y presentar los informes correspondientes. <http://www.gerencie.com/auditoria-administrativa.html>

Para éste efecto, debe de poner especial cuidado en:

- Preservar la independencia mental
- Realizar su trabajo sobre la base de conocimiento y capacidad profesional adquiridos.
- Cumplir con las normas o criterios que se le señalen
- Capacitarse en forma continua

2.2.4. Control interno

2.2.4.1. Concepto de control interno

II) Definición de Control Interno

Está incorporado a la estructura de la organización, esto asegura la continuidad del control (no es esporádico). Es preventivo. Que se controle antes de los procesos hace más probable que las cosas salgan mejor, que mejore notablemente la calidad de lo producido. Básicamente busca la prevención y no la detección posterior. Si los controles internos son buenos, no hará falta trabajar con toda la información, bastará con una muestra significativa.

Una definición acertada sería: “es el conjunto de normas procedimientos existentes en el ente auditado, implementados con el fin de alcanzar los objetivos para los cuales se creó el ente”.

a. Medidas y controles a aplicar: El control interno en el procesamiento electrónico de datos se puede dividir en:

- A. Controles en la administración del servicio del centro de cómputos
- B. Controles en el desarrollo de los sistemas
- C. Controles en los sistemas de información
- D. Controles en la entrada de datos
- E. Controles en los archivos y las bases de datos

2.2.4.2. Clasificación de las técnicas de auditoría

Las Técnicas de Auditoría se pueden clasificar de la siguiente forma:

1. Estudio general.- Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para elaborar las conclusiones se ha de profundizar en su estudio y en la forma que ha de hacerse.

2. Análisis.- Es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

3. Inspección.- Es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.).

4. Confirmación.- Es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar validamente sobre ella.

5. Investigación.- Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.

6. Declaraciones y certificaciones.- Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).(<http://www.buenastareas.com/ensayos>)

2.2.5. Apropiado control interno

En el siglo XXI, el Control Interno está identificado como un proceso actual y no como un hecho pasado, como un flujo permanente y no como un factor inmóvil. Es un instrumento de gestión para el apropiado manejo institucional con el objeto de garantizar razonablemente la obtención de los fines corporativos establecidos en el aspecto financiero, operativo y normativo

Es un sistema de aseguramiento de gestión llevado a cabo por la organización, donde está involucrada íntegramente la totalidad del capital humano perteneciente a la Entidad. Las capacidades de un apropiado sistema de control interno se basa en su virtud de dar confianza prudente para la ejecución de los objetivos inherentes de este sistema, de propiciar límites sensatos para la cobertura de riesgos, de proteger adecuadamente el acatamiento a las políticas y procedimientos determinados, de propiciar la veracidad e integridad de su base informativa, de favorecer el desempeño formal de sus funciones dentro del marco normativo del sector al cual pertenece, y de propiciar medidas conducentes a la cultura organizacional de evaluaciones de desempeño. El enfoque de control interno a nivel mundial dio un giro con la difusión del Informe COSO, especialmente a través del Instituto Internacional de Auditores Internos, cuya sede principal está en Estados Unidos. Este nuevo enfoque

varió el paradigma del concepto tradicionalmente contable de control interno por el del corte holístico dinámico e integrador, cuya responsabilidad reposa en la totalidad de su potencial humano.

2.2.5.1. Objetivo del control interno

Actualmente, el control interno está catalogado como un proceso presente y no como un hecho histórico, como un flujo continuo y no como un factor estático. Es una herramienta gerencial para el apropiado manejo institucional a fin de garantizar razonablemente la obtención de los objetivos corporativos definidos en el aspecto financiero, operativo y normativo. En el ámbito gubernamental se incluye el argumento patrimonial fiscal. Pero en general, es un sistema de aseguramiento de gestión llevado a cabo por la organización, donde está involucrada íntegramente la totalidad del capital humano perteneciente a la Entidad. Es decir, incluye la adopción de medidas:

- Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Confiabilidad y oportunidad de la información.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.

2.2.5.2. Potencialidad del control interno

Las virtudes de un adecuado sistema de control interno se sustentan en su capacidad de dar confianza prudente para la ejecución de los objetivos intrínsecos de este sistema, de propiciar límites sensatos para la cobertura de contingencias, de proteger apropiadamente el acatamiento a las políticas y procedimientos establecidos, de promover la veracidad e integridad de su base de datos, de favorecer el desempeño formal de sus actividades funcionales dentro del marco regulatorio del sector al cual pertenece, y de patrocinar medidas conducentes a la cultura organizacional de evaluaciones de desempeño eficaz expuestas en memorias, reportes, informes o actas pertinentes. En esta línea, el Lic. Andrés Ramos Álvarez - Profesor Asistente,

del departamento ciencias contables, de la Universidad de Cienfuegos, señala que el control interno pretende:

- Aumentar la probabilidad de realización de los objetivos.
- Reducir o prevenir los riesgos.
- Disminuir las sorpresas en los procesos.
- Asegurar la credibilidad de la información.
- Cumplir las leyes y normas.
- Rendir cuentas.

2.2.5.3. Responsabilidad del control interno

Pocos años antes de iniciar el siglo XXI, el enfoque de control interno a nivel mundial dio un giro con la difusión del Informe COSO, especialmente a través del Instituto Internacional de Auditores Internos, cuya sede principal está en Estados Unidos. Este nuevo enfoque cambió el concepto tradicionalmente contable de control interno por el del corte holístico dinámico e integrador, cuya responsabilidad reposa en la totalidad de su potencial humano.

No es de extrañar que Peter Senge en su “Quinta Disciplina”, por la misma época desarrollara la noción de organización como un sistema, desde el punto de vista de la Teoría General de Sistemas. Este enfoque aporta elementos, los cuales deben ser de dominio global por los trabajadores de cada entidad empresarial o institucional. Tales elementos consisten en cinco componentes del control interno dentro de un marco integrado de análisis, identificación, de relaciones entre sí e inherentes al estilo de gestión organizacional. El Lic. Lismey Linares García⁶ corrobora como sus componentes a los siguientes:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión o monitoreo.

2.2.6. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

Control interno se define como un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas (que sean aplicables).

2.2.6.1. Concepto

El informe como tal es un medio para alcanzar un fin y no un fin por sí. No es un evento o circunstancia sino una serie de acciones que permean las actividades de una organización. Es una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma, entre éstos: Planificación, Ejecución y Supervisión.

2.2.6.2. Componentes

De acuerdo al marco COSO, el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí; éstos derivarán de la manera en que la Dirección dirija la Unidad y estarán integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones (públicas o privadas) y dependerá del tamaño de la misma la implantación de cada uno de ellos.

Los componentes son:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión y Monitoreo.

Ambiente de Control

El ambiente o entorno de control es la base de la pirámide de control interno, aportando disciplina a la estructura. En él se apoyarán los restantes componentes, por lo que será fundamental para concretar los cimientos de un eficaz y eficiente sistema de Control Interno. Marca la pauta del funcionamiento de la unidad e influye en la concientización de sus funcionarios.

Los factores a considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la unidad, el estilo de dirección y gestión, la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional y, las políticas y prácticas de personal utilizadas.

Evaluación de Riesgos

Cada unidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación de riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí.

La evaluación de riesgos consiste en: la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo deben ser gestionados. a su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la unidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio.

En la evaluación se deberá analizar que los objetivos de área hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que fueran oportunamente comunicados, que fueran detectados y analizados adecuadamente los riesgos y, que se los haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

Actividades de control

Las actividades de control son: las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos

identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se lleven a cabo los lineamientos establecidos por ella.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la unidad y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, de acuerdo a lo señalado en el punto anterior.

En la evaluación del sistema de control interno no solo debe considerarse si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, sino también si las mismas son aplicadas en la realidad y si los resultados obtenidos fueron los esperados.

Información y comunicación

Se debe identificar, recopilar y propagar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades a cargo. Debe existir una comunicación eficaz -en un sentido amplio- que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la unidad, de forma descendente como ascendente.

La dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y, cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto.

Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control interno requieren principalmente de supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema de control a lo largo del tiempo esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas.

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Eficacia: la eficacia es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción. No debe confundirse este concepto con el de eficiencia , que se refiere al uso racional de los medios para alcanzar un objetivo predeterminado (es decir, cumplir un objetivo con el mínimo de recursos disponibles y tiempo).

Inherentes: Constituye un modo de ser intrínseco a un sujeto, y no una relación con otra cosa. Esencial, permanente, que no se puede separar de otra cosa.

Acatamiento: Aceptación y cumplimiento de una orden, disposición, ley o sentencia: para vivir en sociedad es imprescindible el acatamiento de unas normas fundamentales.

Paradigma: El término paradigma significa «ejemplo» o «modelo». En todo el ámbito científico, religioso u otro contexto epistemológico, el término paradigma puede indicar el concepto de esquema formal de organización, y ser utilizado como sinónimo de marco teórico o conjunto de teorías.

Holístico: Viene de la palabra "Holismo", cuyo principio general fue resumido concisamente por Aristóteles en los libros de Metafísica y viene a expresar la máxima: "**El todo es mayor que la suma de sus partes**".

Catalogado: Apuntar, registrar ordenadamente libros, documentos u otros objetos formando catálogo de ellos. Incluir una cosa en un catálogo. Considerar o suponer que alguien o algo posee determinadas cualidades o que forma parte de un partido o clase: no entiendo cómo ha sido catalogado de experto, cuando nunca ha trabajado en esto.

Argumento: Es una prueba o razón para justificar algo como verdad o como falso, es un discurso dirigido. Es la expresión oral o escrita de un razonamiento. La cualidad fundamental de un argumento es la consistencia y coherencia; entendiéndose por tal el hecho de que el contenido de la expresión, discurso u obra adquiera sentido o significación que se dirige al interlocutor con finalidades diferentes:

Despilfarro: Gasto de dinero de forma insensata e incontrolada, derroche, dilapidación, dispendio.

Intrínsecos: Que es propio o característico de una cosa por sí misma y no por causas exteriores: la blancura es una característica intrínseca de la nieve.

Contingencias: En lógica y filosofía, la contingencia es el modo de ser de lo que no es necesario ni imposible, sino que puede ser o no ser el caso. En general la contingencia se predica de los estados de cosas, los hechos, los eventos o las proposiciones.

Patrocinar: Pagar una entidad los gastos de una actividad deportiva o cultural a cambio de publicidad: una cadena de productos alimenticios patrocina esa serie de televisión. Ayudar o proteger a una persona o promover un proyecto o idea.

Pertinentes: Que está relacionado con lo que se discute o habla: sus comentarios sobre la situación fueron pertinentes relevante.

Volcar: inclinar una cosa de modo que pierda su posición normal y quede apoyada sobre un lado: el perro ha volcado el jarrón; el viento volcó dos vagones del tren.

Sesgos: Sesgo proviene de sesgar, un verbo que hace referencia a torcer o atravesar algo hacia uno de sus lados. El término, por lo tanto, se utiliza para hablar de algo torcido, cortado o que se sitúa de forma oblicua.

Segregadas: Separar o partir una cosa o todas.

Eficiencia: Se define como 'la capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un objetivo determinado con el mínimo de recursos posibles viable'. No debe confundirse con eficacia, que se define como 'la capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera'.

2.4. VARIABLES DE ESTUDIO

Hipótesis:

Si la empresa comercial L.C. GROUP S.A.C. – Tarapoto, ha realizado una auditoria interna, los resultados repercuten de manera favorable en las operaciones económico financieras. Periodo 2013.

V.I.-Auditoria interna.

V.D.-Control de las operaciones económico financieras.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.1. 1. Población del estudio:

La población está representada por la empresa comercial L.C. GROUP SAC. , en la ciudad de Tarapoto, año 2013, debidamente registrada en la Superintendencia de Administración Tributaria.

3.1.2. Muestra del estudio

Consistirá en la selección de la empresa comercial L.C GROUP SAC., en la ciudad de Tarapoto, año 2013.

3.2. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Tipo:

De acuerdo al fin: Básica.

La investigación será básica por el hecho de que la investigación expuesta dentro del trabajo se realizara con la información que brinda la gerencia para con ello tener datos que conlleve a una investigación de acuerdo a la realidad de la empresa.

De acuerdo a la técnica: Descriptiva.

Esta investigación será descriptiva porque se encontrará los errores cometidos en el periodo del 2013 que reflejan en los documentos contables, a partir de la cual se tomaran medidas cautelares para la omisión de las mismas en el periodo 2014.

Diseño de la investigación:

En la investigación se realizó el diseño no experimental por el hecho de que no existe población ni muestra ya que se trata de una sola empresa a la que vamos a aplicar la investigación en términos de auditoria para el control de todas sus operaciones económico financieras del ejercicio anterior 2013.

Además de eso se aplica el método inductivo por ser un proceso de conocimiento en auditoria que se inicia con el análisis directo de hechos particulares con el propósito de llegar a una conclusión y premisas generales que pueden ser aplicadas a situaciones similares a la observación.

Los resultados obtenidos solos serán de utilidad para la empresa mencionada, ya que se va partir de la información que se obtenga dentro de la misma para mejorarlas para el periodo venidero.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Se utilizó la entrevista y archivo documental para la recolección de datos.

3.4. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

3.4.1. Técnicas de procedimiento de datos:

- Proceso computarizado en Word.
- Procedimiento manual y virtual.
- Clasificación y ordenamiento.

3.4.2. Técnicas de análisis de datos:

- Investigación
- Conciliación de datos
- Análisis e interpretación de documentos.

CAPITULO IV

4.1. RESULTADOS OBTENIDOS

4.1.1. Descripción de la empresa

Razón social : LC. GROUP SAC.

Numero de RUC : 20494190231

Dirección : Jr. Lima N°1581

Fecha de inicio de actividades: 04 de Julio del 2012

Actividad principal : Comercialización de útiles de oficina y equipos de cómputo.

Actividad secundaria : Venta de parte piezas de accesorios y otros.

4.1.2. Situación actual de la empresa

La empresa LC GROUP SAC. Dedicada a la comercialización de útiles de oficina y equipos de cómputo y otros mediante convenio marco, licitaciones públicas y cotización directa provee a los diferentes entes y público en general. Posicionada en el mercado comercial como una de las empresas con grandes volúmenes de ventas a diferentes proveedores.

4.1.3. Resultados explicativos

En el cuadro n° 01 se observa los datos reales que se obtuvieron por los ingresos de las ventas realizadas, durante el periodo.

CUADRO 01: Efectivo y equivalente de efectivo periodo 2013

MES	INGRESO REAL	INGRESO CUENTA CORRIENTE	DIFERENCIA
ENERO	297,400.00	287,359.00	10,041.00
FEBRERO	285,658.00	265,338.00	20,320.00
MARZO	355,425.00	314,568.00	40,857.00
ABRIL	212,659.00	202,650.00	10,009.00
MAYO	225,658.00	215,963.00	9,695.00
JUNIO	241,265.00	213,659.00	27,606.00
JULIO	289,586.00	267,895.00	21,691.00
AGOSTO	202,895.00	189,567.00	13,328.00
SEPTIEMBRE	199,268.00	167,888.00	31,380.00
OCTUBRE	415,653.00	385,000.00	30,653.00
NOVIEMBRE	405,653.00	403,589.00	2,064.00
DICIEMBRE	407,565.00	402,986.00	4,579.00
TOTAL	3,538,685.00	3,316,462.00	222,223.00

Fuente: Empresa LC GROUP SAC

En el grafico N° 01 se observa una comparación entre las ventas mensuales y los depósitos efectuados a los diferentes bancos en el cual, se aprecia que existen diferencias marcadas respecto a lo registrado en el libro bancos y el auxiliar de ventas.

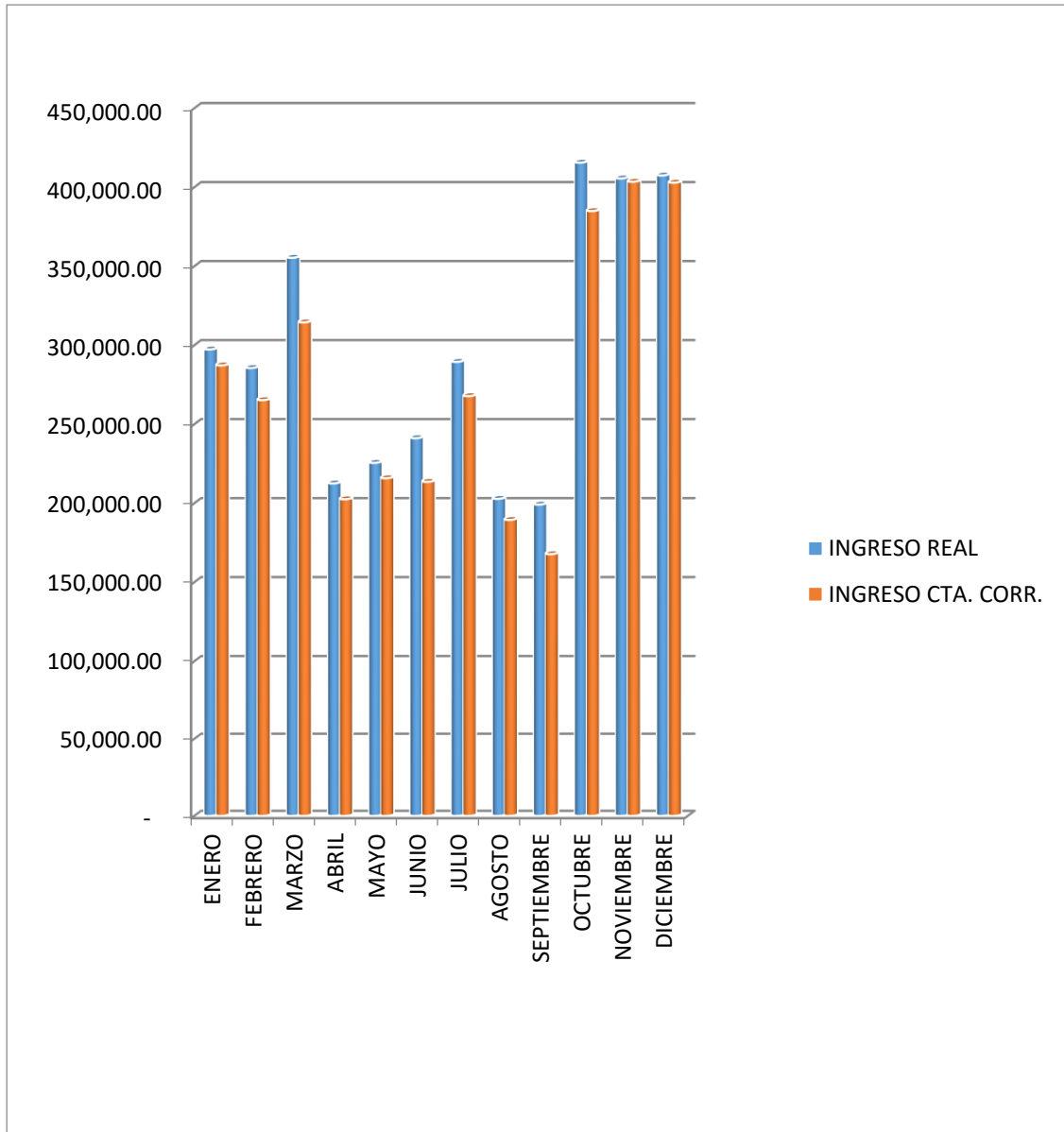


Grafico 1: Elaboración propia
Fuente: Empresa LC GROUP SAC

En el cuadro N° 02 se observa las ventas al crédito realizadas mensualmente, reflejando un plazo de 45 días, superiores a los establecidos en el mercado local.

CUADRO 02: Cuentas por cobrar comerciales periodo 2013

MES	VENTAS CREDITOS	PLAZO DE CREDITO
ENERO	297,400.00	45 DIAS
FEBRERO	285,658.00	45 DIAS
MARZO	355,425.00	45 DIAS
ABRIL	212,659.00	45 DIAS
MAYO	225,658.00	45 DIAS
JUNIO	241,265.00	45 DIAS
JULIO	289,586.00	45 DIAS
AGOSTO	202,895.00	45 DIAS
SEPTIEMBRE	199,268.00	45 DIAS
OCTUBRE	415,653.00	45 DIAS
NOVIEMBRE	405,653.00	45 DIAS
DICIEMBRE	407,565.00	45 DIAS
TOTAL	3,538,685.00	

Fuente: Empresa LC GROUP SAC

En el cuadro N° 03 se aprecia la adquisición de mercaderías en volúmenes superiores a los requerimientos por parte de los clientes, siendo estas entidades del estado que solicitan de acuerdo a sus necesidades y que mantener stock innecesario

CUADRO 03:Existencias periodo 2013

MES	COMPRAS
ENERO	312,568.00
FEBRERO	265,586.00
MARZO	456,896.00
ABRIL	314,568.00
MAYO	352,633.00
JUNIO	301,601.00
JULIO	258,265.00
AGOSTO	345,125.00
SEPTIEMBRE	456,784.00
OCTUBRE	542,683.00
NOVIEMBRE	389,156.00
DICIEMBRE	399,564.00
TOTAL	4,395,429.00

Fuente: Empresa LC GROUP SAC

4.1.4.Procedimientogeneral

4.1.4.1. Importancia de la razonabilidad en la presentación de estados financieros al 31 de diciembre del 2013

Respuesta: La gerencia hizo su apreciación en cuanto al trabajo que se realizó, determinando que no existese seguridad razonable sobre la información confiable.

4.1.4.2. Control de existencias

Respuesta: La gerencia indicó respecto al control de la mercadería:

No existe sistema alguno para el control de la mercadería entrante (compras) y saliente (ventas).

4.1.4.3. Caja chica para el control de los gastos, corrientes, menudos y urgentes

Respuesta: No existe una caja chica para el control de los gastos pequeños.

4.1.4.4. Cumplimiento en los pagos a proveedores

Respuesta: En lo referente al pago de proveedores, generalmente se realiza dentro de los plazos establecidos, es más; en algunos casos los pagos se realizan por adelantado, por la necesidad de contar con el producto.

4.1.4.5. Asesoría contable eficiente

Respuesta: A la fecha por falta de interés, no se cuenta con la asesoría contable adecuada, como para poner en práctica cada uno de los procedimientos, tales como: realizar registros, control y los métodos necesarios para tener orden en todos los movimientos contables que se practican.

4.1.4.6. Organigrama empresarial

Respuesta: A pesar de ser muy necesaria, no se cuenta con organigrama empresarial que permita direccionar el desempeño eficiente del personal.

4.1.4.7. Incorporación de procedimientos bancarios para pago a proveedores

Respuesta: Los movimientos bancarios muestran retiros de dinero efectivo para el pago de varias obligaciones, procedimiento que no es recomendable ya que se debe incorporar en la empresa los depósitos en cuenta corriente proveedores, o transferencias a través de cuentas corrientes interbancarias.

4.1.4.8. Obtención de créditos bancarios

Respuesta: La empresa accede a créditos bancarios debido a que muestra movimientos sustentables en los estados de cuenta, así como por las garantías otorgadas a favor de las instituciones financieras.

4.1.4.9. Disponibilidad de maquinarias y equipos

Respuesta: Todos los activos con los que cuenta la empresa, en especial las unidades móviles son utilizadas para el traslado de las atenciones de mercaderías que solicitan los clientes y por ende ayudan a generar renta.

4.1.4.10. Posicionamiento de la empresa LC GROUP SAC en el mercado

Respuesta: La empresa LC GROUP SAC, a pesar del poco tiempo de constitución y funcionamiento, en alianza a otras empresas con mayor recorrido, se posicionó en el mercado, de tal manera que las ventas se han triplicado con relación a los resultados obtenidos en el año 2012.

4.1.4.11. Derechos y obligaciones de los trabajadores de acuerdo a ley

Respuesta: La mayoría los trabajadores están incorporados a la planilla de acuerdo a ley, los mismos que son inscritos en el T- REGISTRO dentro de los plazos y condiciones que establece la norma.

4.1.4.12. Utilización de las percepciones del IGV.

Respuesta: Las percepciones del IGV pagadas al momento de la adquisición de mercaderías sujetas al IGV, se solicitan devolución dentro de los plazos establecidos, incorporados como ingresos extraordinarios.

4.1.4.13. Atención de requerimientos por parte de las entidades públicas

Respuesta: Sobre este tema, se afirma que las entregas se realizan de manera puntual, es decir que se cumplen fielmente a los pedidos, para tener derecho a cobro en los plazos convenidos.

4.2. INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.2.1. Interpretación

4.2.1.1. Importancia de la razonabilidad en la presentación de estados financieros al 31 de diciembre del 2013

Respuesta: Existe confiabilidad en los resultados de los estados financieros mensuales acumulados al final del periodo, porcentualmente la confianza representa el 80% de la información contable.

4.2.1.2. Control de existencias

Respuesta: El gerente afirma que no cuenta con ningún sistema, método o procedimiento de control de sus movimientos del almacén.

4.2.1.3. Caja chica para el control de los gastos, corrientes, menudos y urgentes

Respuesta: La ausencia de un fondo para caja chica, nos indica que no existe control de gastos corrientes, urgentes y menudos lo que causa descuadre en los movimientos que tiene la empresa, lo cual se visualiza en el extracto bancario.

4.2.1.4. Cumplimiento en los pagos a proveedores

Respuesta: Lo expuesto por el gerente general de la empresa, nos permite tener una apreciación en la cual no existe cumplimiento programado sobre pago a los proveedores.

4.2.1.5. Asesoría contable eficiente

Respuesta: Si no se cuenta con la asesoría contable adecuada como para poner en práctica cada uno de los procedimientos para realizar el control y los

métodos necesarios para tener un orden en todos los registros contables, no se podrá subsanar los errores que se pueda tener como empresa.

4.2.1.6. Organigrama empresarial

Respuesta:Al aumentar las ventas y la rentabilidad de la empresa, surgen nuevas necesidades sobre todo con relación al control de las operaciones, motivo por el cual es necesario contar con un organigrama adecuado, así como, un manual de organizaciones y funciones que permitan mayor control y eficiencia de las labores.

4.2.1.7. Incorporación de procedimientos bancarios para pago a proveedores

Respuesta:La empresa prácticamente se ve obligada a insertar este tipo de control puesto que los pagos por mercadería adquiridas son altas y numerosas, así como las ventas que deben ser reportadas y depositadas para evitar futuras contingencias.

4.2.1.8. Obtención de créditos bancarios

Respuesta:El resultado de la entrevistas con el gerente general permite apreciar que la empresa está calificado como bueno en el ámbito financiero, puesto que sus garantías manifiestas son solventes.

4.2.1.9. Disponibilidad de maquinarias y equipos

Respuesta:Muy necesario, ya que los vehículos forman parte indirectamente en la generación de renta y la puntualidad en la entrega de pedidos.

4.2.1.10. Posicionamiento de la empresa LC GROUP SAC en el mercado

Respuesta:La empresa LC GROUP SAC, ha logrado posicionarse en el mercado debido al estricto cumplimiento con la atención a los clientes, motivo por el cual es reconocida en nuestro medio.

4.2.1.11. Derechos y obligaciones de los trabajadores de acuerdo a ley

Respuesta:La mayoría los trabajadores se cuentan registrados en planilla de acuerdo a ley, permitiendo seguridad, lo que proporciona incentivo para el cumplimiento de las labores encomendadas.

4.2.1.12. Utilización de las percepciones del IGV

Respuesta:Las percepciones a las operaciones de adquisición sujetas al IGV, permite ingresos extraordinarios que se solicitan periódicamente a la administración tributaria.

4.2.1.13. Atención de requerimiento a las entidades públicas

Respuesta:Sobre este tema se puede afirmar que las entregas se realizan de manera puntual, cumpliendo con el requerimiento a las entidades que requieran atención en sus diferentes modalidades.

4.2.2. Discusión

4.2.2.1. Importancia de la razonabilidad en la presentación de estados financieros al 31 de diciembre del 2013

Respuesta:El procedimiento de registro de las operaciones contables de la empresa no brinda seguridad razonable, puesto que los mencionados registros no son controlados por personal calificado que en gran medida, no se basan a las normas y procedimientos establecidos para la formulación correcta de los estados financieros.

4.2.2.2. Control de existencias

Respuesta:No contar con procedimientos de control de las existencias distorsiona el registro de las adquisiciones tanto de mercaderías como de los suministros diversos, lo cual conlleva al descontrol de los inventarios y por consiguiente se tiene datos inexactos del movimiento que del diario que realizan.

4.2.2.3. Caja chica para el control de los gastos, corrientes, menudos y urgentes

Respuesta:No contar con un fondo para realizar gastos, corrientes, menudos y urgentes permite que los saldos de dinero no tengan un control adecuado distorsionando el control y dirección de los mencionados fondos.

4.2.1.4. Cumplimiento en los pagos a proveedores

Respuesta:No existe un control de las obligaciones comerciales lo que conlleva muchas veces a confundir los plazos para la cancelación de los compromisos adquiridos con los proveedores.

4.2.1.5. Asesoría contable eficiente

Respuesta:Se debe contar con los servicios de un profesional competente con la finalidad de tener un asesoramiento confiable y evitar problemas con los procedimientos que no tengan validez alguna.

4.2.1.6. Organigrama empresarial

Respuesta:La importancia de contar con un organigrama empresarial permite contratar personal necesario para que exista control en las áreas en la que se divide la empresa, lo cual va permitir mejor funcionamiento con mayor eficiencia y eficacia.

4.2.1.7. Incorporación de procedimientos bancarios para pago a proveedores

Respuesta:La incorporación de la bancarización en los movimientos económicos financieros de la empresa forma parte de los procedimientos de pago a proveedores, realizándolos estos con las diferentes modalidades o servicios que prestan las instituciones financieras tales como giro de cheques no negociables, transferencias de cuentas o a través del depósito en cuenta corriente interbancaria.

4.2.1.8. Obtención de créditos bancarios

Respuesta:La necesidad de contar con créditos bancarios está relacionado al incremento de los requerimientos por parte de los clientes, y el no contar con el suficiente capital de trabajo conlleva a la obtención de préstamos en las instituciones financieras para lo cual la empresa califica.

4.2.1.9. Disponibilidad de maquinarias y equipos

Respuesta:La disponibilidad de maquinarias y equipos facilita un adecuado control y servicio a las diferentes entidades y público en general.

4.2.1.10. Posicionamiento de la empresa LC GROUP SAC en el mercado

Respuesta:Actualmente la empresa tiene la confianza de sus clientes debido al reforzamiento en alianza estratégica (consorcio), lo que permite mantener el tiempo suficiente de presencia en el mercado.

4.2.1.11. Derechos y obligaciones de los trabajadores de acuerdo a ley

Respuesta:Los trabajadores son incorporados a las planillas dentro de los plazos que establecen las normas creando en ellos seguridad laboral y consiguiente se convierten en socios estratégicos para el crecimiento de la empresa.

4.2.1.12. Utilización de las percepciones del IGV

Respuesta:Debido a la gran mayoría de adquisiciones sujetas a las percepciones del IGV la empresa costea sus productos incorporándolos al valor de compra, posteriormente dentro de los plazos de ley la empresa solicita la devolución, convirtiéndose las percepciones en ingresos extraordinarios posibilitando mayor liquidez.

4.1.4.13. Atención de requerimientos a las entidades públicas

Respuesta:Los requerimientos son atendidos en forma oportuna creando confianza en los clientes, permitiendo que los pedidos aumenten en volúmenes muy considerables y con consiguiente el crecimiento de la empresa.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- Se concluye, que aplicando la auditoria interna se puede tomar diferentes cursos de acción, dependiendo del objeto y giro del negocio de tal forma que su efectividad proporcione mecanismos de control y constituyan base para estructurar una línea de acción capaz de promover cambios favorables en la empresa.
- La aplicación de procedimientos para analizar los rubros importantes del movimiento económico financiero de la empresa, nos permite tener una visión dinámica, de tal forma que al verificar secuencialmente las diferentes cuentas y operaciones, conlleve a considerar registros inoperantes que deben ser tomados en cuenta para mejorar las acciones.
- Al verificar las cuentas caja-bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otros rubros, concluimos que no existe actividades diseñadas de control, tomado en cuenta los aspectos normativos y operativos lo cual genera desorden y problemas en las operaciones económico financiera de la empresa.
- Mediante los procedimientos aplicados y evaluados se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de auditoria interna que permita la confiabilidad del registro de las operaciones y por consiguiente los estados financieros no guardan razonabilidad suficientes.

5.2. RECOMENDACIONES

- Se recomienda incorporar dentro de la estructura organizativa de la empresa el órgano de asesoría de auditoría interna debido al crecimiento del volumen de las operaciones, con el objeto de mejorar el control.
- Una empresa seriamente establecida, para tener confianza en el entorno económico, financiero y comercial deberá contar con las herramientas suficientes que permitan tener confiabilidad en ella, por lo que se recomienda acciones orientadas a minimizar registros y operaciones inoperantes.
- Para evitar desorden y problemas en las operaciones económico, financieros se recomienda diseñar procedimientos de control que se adecuen al movimiento de la empresa.
- Se recomienda implementar actividades de control, para evitar contingencias que repercutan en el funcionamiento de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

ALBAM.L. (2010). *Diseño de un programa de Auditoría Interna que permita evaluar el sistema de control interno aplicable a los sobrantes y faltantes en el inventario en las fases de compra, recepción, almacenaje y ventas para la Empresa VENSUAGRO C. A. Lic., Venezuela.*

CACHAY Aliaga, W. J. (2009) *Control interno gerencial como impulso a la gestión de una empresa privada de telecomunicaciones.*

LIÑÁN Salinas, E. H. (2013)- *Las acciones de control para el desarrollo de una auditoría integral.* Lima.

Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Finanzas Públicas de Guatemala. (2011). *“Manual de Organización y Funciones de la Auditoría Interna”.* Ministerio de Finanzas Públicas. Guatemala – Pág. 03.

FLORES Konja, A. (2010)- *Auditoría de sistemas contables computarizados.*

SABOGAL Bernal, E. (2011)-*Auditoría Interna de la Información”.*– Gerencie. Colombia – Pág. 28.

LARA Hernández, Eduardo Arturo. (2011). *“Administración de Riesgos, Auditoría al Desempeño y Evaluación del Desempeño”.* Universidad Autónoma de Ciudad Juárez. México – Pág. 13.

LINARES García, L. (2012) *“Diagnóstico del Control Interno en la Facultad de Ciencias Económicas”.* Universidad Central Marta Abreu de las Villas. Cuba – Pág. 2.

MAYTA Huiza, Dora Amalia. (2013)-*Auditoría del control interno en las empresas de construcción del departamento de Moquegua* – Pag.68.

MARRERO Licea, B.M. y RODRÍGUEZ Marrero. (2011). *“Compendio Bibliográfico de Auditoría de Gestión”*. Universidad Las Tunas. Cuba – Pág. 05.

QUIÑONEZ Folgar (2012). *“Procedimientos y técnicas de auditoría. Papeles de trabajo”*. Gerencia. Colombia – Pág. 1.

RAMOS Álvarez, A. (2010) *“Diagnóstico y Evaluación del Sistema Control Interno en el Departamento de Ciencias Contables de la Universidad de Cienfuegos”*. Universidad de Cienfuegos. Cuba – Pág. 02.

ROBERTO H. S. (2010) Escuela Superior de Comercio y Administración. Instituto Politécnico Nacional.

YNFANTE T. R. E. (2013) *“Auditoría Interna de la Información”*. Edison Sabogal Bernal – Gerencia. Colombia – Pág28.

Web grafías:

[Www.monografias.com/trabajos32/auditoria/](http://www.monografias.com/trabajos32/auditoria/)

Wikipedia:Trasladar a Wikisource.

<http://www.monografias.com/trabajos39/la-auditoria/>

<http://www.eumed.net/libros>

<http://www.gerencie.com/auditoria-administrativa.html>

ANEXOS

GUÍA DE ENTREVISTA

I.- PREGUNTAS GUÍA DE ENTREVISTA.

➤ PARA LA GERENCIA GENERAL:

1. ¿Existe información confiable en los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2013?

Rpta.

2. ¿Existe un control de mercadería en el almacén mediante algún procedimiento u método?

Rpta.

3. ¿Existe una caja chica para el control de los gastos, menudos y urgentes?

Rpta.

4. ¿Se realiza el cumplimiento de los pagos a proveedores?

Rpta.

5. ¿Actualmente la empresa cuenta con la asesoría sobre auditoría interna?

Rpta.

6. ¿Actualmente la empresa está siendo manejada por algún profesional en temas de control interno en las operaciones económico financieras?

Rpta.

7. ¿Considera usted la utilización e incorporación de cheques para un control adecuado para la cancelación a sus proveedores?

8. ¿Las entidades financieras prestan confiabilidad ante los estados financieros presentados para el análisis de los préstamos otorgados?

Rpta.

9. ¿Los inmuebles maquinarias y equipos de la empresa tiene injerencia en las operaciones de la empresa?

Rpta.

10. ¿La empresa LC GROUP SAC está posicionada dentro del mercado?

Rpta.

11. ¿Los empleados de la empresa tienen todos los derechos y obligaciones que están dentro de ley?

Rpta.

12. ¿El IGV de las percepciones es utilizado correctamente para fines de deducir el pago del IGV mensual?

Rpta.

13. ¿Existe el orden necesario en la venta y repartición de los productos a las entidades públicas como proveedores del estado?

Rpta.