



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TÍTULO:
LA AUDITORIA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL
PARA LA OPTIMIZACIÓN DE GESTIÓN DE LAS
ENTIDADES DEL PERU: CASO ARCYJET TUMBES
2015.**

**INFORME DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD**

**AUTOR:
BACH. CLAUDIO CESAR FLORES QUINCHES**

**ASESOR:
CPCC. NELLY ALICIA GUEVARA DELGADO**

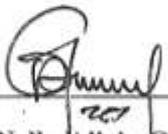
**TUMBES – PERÚ
2017**

JURADO CALIFICADOR

PRESIDENTE (DAR) : 
Mgtr Donald Errol Savitzky Mendoza

MIEMBRO : 
Mgtr Christian Ivan Cordova Purizaga

MIEMBRO : 
Mgtr Jahayna Reto Gómez

ASESOR : 
CPCC. Nelly Alicia Guevara Delgado

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitirme tener la posibilidad de poder realizarme en la vida, gracias por disfrutar de una maravillosa familia por apoyarme en cada decisión y proyecto, por permitirme cumplir con excelencia en el desarrollo de esta tesis, gracias por creer en mí y finalmente agradecer a las personas que me fortalecieron y animaron en esta realización.

DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso,
quien me dio la fe, la fortaleza, la
salud y la esperanza para terminar
este trabajo y pueda formarme
profesionalmente.

**A mis padres Claudio y
Rosa,** a quienes les debo todo en la
vida y así yo pudiera lograr mis
sueños, por motivarme y darme la
mano cuando lo necesitaba. A
ustedes. Por siempre mi amor y mi
gratitud.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación ha tenido como objetivo principal determinar y describir de qué manera la auditoría contribuye como instrumento de control para optimizar la gestión de las entidades del Perú y de la ARCYJET 2015. La investigación fue cualitativa, bibliográfica y de caso. Se ha utilizado el instrumento de cuestionario aplicado al consejo directivo de la ARCYJET, encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores indican que la auditoría se considerada como un instrumento de control en las empresas del Perú y en la ARCYJET, asimismo controla la eficacia de las políticas y los medios que utiliza la empresa descubriendo cualquier desviación sobre lo planificado y además recomienda las medidas adecuadas para corregir determinadas actuaciones.

En lo que respecta a la ARCYJET, se ha analizado la auditoría de gestión brindada por la Asociación y a través del instrumento el 100% de los miembros de la junta directiva de la Asociación han manifestado que las recomendaciones de la auditoría de gestión ha permitido notablemente contrarrestar el ineficiente manejo de los recursos tanto económicos como financieros así como el 100% ha indicado que las auditorías permiten controlar los procesos contables y financieros dentro de la Asociación. Se ha utilizado la metodología de revisión bibliográfica y documental. Se ha revisado documentos como tesis y direcciones de Internet para la recolección de información. Finalmente concluimos que si existen trabajos de investigación donde han sostenido que la Auditoría si es un instrumento de control y además optimiza la gestión en las empresas del Perú.

Palabras Claves: Auditoría, Control y Gestión Empresarial.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to determine and describe what contributes to the audit of the ARCYJET 2015. The research was qualitative, bibliographic and case. The questionnaire instrument applied to the ARCYJET board of directors has been used, finding the following results: the majority of the authors indicate that the audit is considered as an instrument of control in the companies of Peru and in the ARCYJET of the policies and means They use the company to detect bad practices.

With regard to ARCYJET, the management audit provided by the Association has been analyzed and through the instrument 100% of the members of the Board of Directors of the Association have stated that the recommendations of the management audit have notably allowed to counteract the inefficient management of both economic and financial resources, as well as 100% has indicated that the audits have control of the accounting and financial processes within the Association. The bibliographic and documentary review methodology has been used. It has reviewed documents such as theses and Internet addresses for the collection of information. Finally, he concludes that if there are research works where he has argued that the Audit is a control instrument and also optimizes the management in the companies of Peru.

Key Words: Audit, Control and Business Management.

CONTENIDO

	Pág.
Título De Tesis	i
Jurado De Tesis	ii
Agradecimiento	iii
Dedicatoria	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Contenido	vii
Índice De Cuadros	ix
I. INTRODUCCIÓN	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA	15
2.1 Antecedentes	15
2.1.1 Internacionales	15
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales	21
2.2 Marco Teórico	24
AUDITORIA	
2.2.1. Teoría de la Auditoría	24
2.2.2. La Auditoría	25
2.2.3. Objetivos de la Auditoría	25
2.2.4. Finalidad de la Auditoría	26
2.2.5. NAGAs	27
2.2.6. NIAs	28
2.2.7. El Auditor	30
2.2.8. Clasificación de la Auditoría	32
2.2.9. Puntos que abarca la Auditoria	37
2.2.10. Principios de Auditoria	39
2.2.11. Procedimientos de la Auditoría	42
CONTROL	
2.2.12. Teorías de Control	43
2.2.13. Definición de Control	45
2.2.14. Principios del Control	45
2.2.15. Importancia del Control	47
2.2.16. Técnicas de Control	49
2.2.17. Control Interno	50
2.2.18. Fundamentos del Control	60
2.2.19. Control de Gestión	60
2.2.20. La Auditoria de Gestión	61
2.2.21. Teoría de la Empresa	75
2.2.22. La Empresa	76
2.2.23. Teoría de la Gestión Empresarial	82
2.2.24. Definiciones de Gestión Empresarial	83
2.2.25. Elementos de la Gestión	84
2.2.26. Importancia de la Gestión Empresarial	85

2.2.27. Instrumentos de la Gestión	86
2.2.28. Asociación Regional de Cesantes y Jubilados de Educación Tumbes	86
III. METODOLOGÍA	104
3.1 Tipo de Investigación	104
3.2 Nivel de Investigación	104
3.3 Diseño de la Investigación	104
3.4 Población y Muestra	104
3.5 Definición y Operacionalización de las Variables	105
3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	106
3.7 Plan de Análisis	106
3.8 Matriz de Consistencia	107
3.9 Matriz Operacional	108
IV. RESULTADO Y ANALISIS DE RESULTADOS	109
4.1. Resultados	109
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1	109
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2	110
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3 (Control)	111
4.1.4 Respecto al objetivo específico 3 (Gestión Empresarial)	115
4.2 Análisis de los Resultados	116
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1	116
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2	117
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3	118
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	122
5.1. Conclusiones	122
5.2. Recomendaciones	124
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	125
6.1 Referencias Bibliográficas	125
6.2 Anexos	128
Anexo 1 Cuestionario de recojo de información del caso	128
Anexo 2: Tablas y Gráficos	133

INDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 01 Respecto a la Auditoria	110
Cuadro 02 Respecto a las Recomendaciones de la Auditoría	111
Cuadro 03 Respecto al Control	113
Cuadro 04 Respecto a la Gestión Empresarial	115

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, está enfocado a la auditoría como instrumento de control para optimizar la gestión en las empresas del Perú y como caso de estudio hemos tomado a la Asociación Regional de Cesantes y Jubilados de Educación de Tumbes - ARCYJET.

En el mundo las empresas, clientes y los agentes económicos no siempre se desempeñaron como lo esperábamos, las burbujas en los aspectos financieros, económicos y administrativos, los errores a la hora de medir los riesgos y la falta de supervisión han provocado una pérdida de confianza en las empresas, pero además el mundo ha cambiado, los grupos de interés son más exigentes que nunca, la rapidez de la información la globalización y las grandes tendencias mundiales han transformado los negocios y las empresas, si quieren crecer deben de informar más mejor.

En este contexto la auditoría debe jugar un papel clave que vaya más allá de mirar una foto fija de una empresa. Pero ¿Cómo debería de ser esta auditoría? Primero, más rápida en el tiempo con mayor periodicidad, en el mundo de los informes de auditoría no son suficientes, segundo tiene que ser mucha más completa, profunda y fácil de entender.

La auditoría es un proceso que permite obtener y evaluar de una manera objetiva las evidencias relacionadas con los informes sobre las actividades administrativas de una empresa, específicamente la auditoría de gestión.

Son dos las funciones que cumple: Controlar la eficacia de las políticas y los medios que utiliza la empresa descubriendo cualquier desviación sobre lo planificado.

La problemática de la presente investigación se presenta en la falta de control, así como optimizar la gestión en las empresas del Perú, es decir se tiene que establecer medidas para lograr un buen control financiero y de gestión esto ayudará a identificar los riesgos, asimismo el buen desempeño de sus funciones de parte del personal, el mal uso de recursos (activos fijos), falta de cumplimiento de metas, proyecciones, control de inventarios, uso de tecnología, etc. No existe una mejora de control sobre los procesos de gestión en las empresas y esto lleva a un decrecimiento que no va garantizar la sostenibilidad de la empresa a largo plazo.

Por las razones expuestas frente a tal situación, nos preguntamos lo siguiente:

¿De qué manera puede contribuir la auditoría como instrumento de control para optimización de gestión de las entidades del Perú: Caso ARCYJET Tumbes 2015?

Este enunciado lo hemos trabajado sólo a nivel bibliográfico - documental. En tal sentido, se ha planteado el siguiente **objetivo general**:

Determinar y describir de qué manera la auditoría contribuye como instrumento de control para la optimización de la gestión de las entidades del Perú y de la ARCYJET Tumbes 2015.

Para cumplir con el objetivo general planteamos los siguientes **objetivos específicos**:

- a) Determinar si la auditoría contribuye a mejorar la efectividad de la gestión empresarial en las entidades del Perú y en la ARCYJET Tumbes.
- b) Describir la manera en que las recomendaciones de la auditoría facilitan la mejora de la gestión empresarial en las entidades del Perú y la ARCYJET Tumbes.
- c) Analizar y comparar si la auditoría es un instrumento de control para mejorar la gestión de las entidades del Perú y la Asociación ARCYJET Tumbes.

Asimismo se ha considerado la siguiente estructura de la investigación que está compuesta por cinco capítulos.

En el primer capítulo de este estudio de investigación se presenta la caracterización, enunciado, objetivos, justificación e hipótesis.

En el segundo capítulo se presenta los trabajos relacionados con el objeto de estudio presente en la investigación, que se está realizando, las bases teóricas y el marco conceptual del tema de estudio de la auditoría; en esta fase de auditoría hace mención del control, asimismo también la gestión de empresas, en el tercer capítulo se indica la metodología de la investigación el cual es de tipo cualitativa, bibliográfica y de caso, así como el nivel de la investigación fue de nivel descriptiva. En el cuarto capítulo se detalla los resultados del estudio de

investigación y sus respectivos análisis. En el quinto se encuentra las conclusiones y recomendaciones.

La presente investigación se realizó en el marco del proceso de investigación científica. Para el resultado, en primer lugar se ha estudiado la problemática que afrontan las empresas en el Perú, en cuanto a la falta de optimizar la gestión en las empresas. Sobre esa base se ha propuesto a la auditoría como un instrumento de control que contribuirá con información que facilitará a la optimización de la gestión dentro de una empresa, entendiéndose como tal a la mejora del proceso de gestión empresarial. Además en el marco del proceso de investigación se han propuesto los objetivos, que vienen a ser el ¿Por qué? de la investigación. Asimismo se ha identificado la metodología específica a utilizar en la presente investigación

La investigación se justifica, porque ayudará a los gerentes de la empresa a usar una información más confiable y al auditor hacer una valoración sobre los rasgos financieros mediante una visión amplia, estratégica y basada en los sistemas, lo que imprime mayor fiabilidad a los resultados, entendiéndose como tal a la mejora del proceso de gestión empresarial.

Cabe reconocer que el estudio de investigación de auditoria como control para las entidades del Perú, tienen en si un alcance, y objetivos amplios, lo expuesto, no hace incompatible ni tampoco inviable su estudio por el contrario el estudio de la auditoria como control, se constituye en una fuente a considerar, por supuesto también controversial desde el punto de vista en que se evalué, y en conclusión es y será de notable vigencia.

Para la presente investigación se ha tomado como hipótesis determinar si la auditoría contribuye como instrumento de control para la optimización de la gestión de las entidades del Perú: Caso ARCYJET Tumbes 2015.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

Los antecedentes de la investigación nos permiten conocer los detalles de otros estudios que se han realizado, en el ámbito internacional, nacional y local; tanto del problema como la situación de lo que se pretende investigar.

2.1.1 Antecedentes internacionales

En esta investigación, se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación realizados en cualquier parte del mundo, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de la presente investigación.

“**Ruilova, D. y Sacasari, K. (2013)**” en su tesis: “*Auditoria de gestión al grupo industrial GRAIMAN CIA. LTDA.*”, tesis presentada previa a la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría, contadores públicos autorizados. En la universidad del Azuay - Ecuador. En el trabajo de investigación sobre la auditoria de gestión de la empresa GRAIMAN CIA. LTDA. concluye que la auditoria de gestión es una herramienta significativa que permite evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión de la empresa en relación con sus metas y objetivos, además indica que el control interno es la base fundamental de una empresa donde se puede observar cada proceso, en el cual se logra analizar la eficiencia, eficacia y economía de la producción, además indica que uno de los principales problemas que conlleva la empresa, es la falta de gestión administrativa debido a que no manejan indicadores de

gestión dentro del proceso productivo, ya que es una herramienta que facilita la toma de decisiones. En efecto el informe de auditoría de gestión es importante ya que la misma servirá para lograr un correcto desenvolvimiento dando paso a un mejor control interno y mayor eficiencia en sus actividades diarias. Recomienda que a futuro se solicite la ejecución de auditorías de gestión con el propósito de monitorear y concertar los objetivos presentados, que se tome en consideración las recomendaciones establecidas en el informe que dio como resultado de la auditoría realizada; con el propósito de que se optimice y fortalezca la eficiencia y eficacia de la gestión operativa dentro de la entidad.

Flores, N. (2012) Plan de tesis “*Auditoria financiera a los estados financieros al 31 de diciembre de 2010 de la empresa de seguridad OMEGA EMSEON CIA. LTDA.*” Plan de tesis para optar el título de ingeniero en finanzas, contador público. En la escuela técnica del ejercito - Ecuador. En este trabajo de investigación después de analizar profundamente concluye que los objetivos de la empresa OMEGA EMSEON CIA. LTDA solo se ejecutaron en forma parcial, no tienen la capacidad de manejar las cuentas bancarias por la falta de crédito y liquidez. En la auditoría ejecutada se observó la falta de un buen control de los activos fijos adquiridos por la empresa, los incumplimientos de las normas vigentes en cuanto al cálculo de las provisiones de la cuenta incobrables a lo que lleva a una inadecuada clasificación de cuentas y por ende a una información incorrecta en los estados financieros de la empresa. Recomienda la ejecución de políticas de

control interno para el respaldo de la información de la empresa, el manual de contabilidad y capacitación de los trabajadores para el cumplimiento y desarrollo de sus funciones en forma eficaz. Cumplir con las normas actuales en el país, para una buena presentación de los estados financieros de la empresa.

Quishpe, D. (2012) En su tesis: “*Auditoria a los estados financieros de la empresa Superior Energy Services Colombia, LL*”, tesis presentada previa a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría, contadora pública autorizada. En la universidad central del Ecuador. En el presente trabajo de investigación sobre la auditoria de la empresa Energy Services Colombia, LL concluye que no cuenta con políticas de control interno, por lo que determina la falta de coordinación en el área de facturación y la falta de la aplicación de las normas internacionales de información financieras (NIIFS). Recomienda un plan de organización, manual de funciones y capacitaciones a todo el personal, con el fin que la empresa pueda detectar oportunamente errores u omisiones. Una buena organización y políticas de control interno logran buen nivel de eficacia y desarrollo de la empresa para el cumplimiento de las normas vigentes y los objetivos de la institución.

Hernández, D. (2012). En su tesis de maestría sobre “*La auditoría financiera*”, en la *Universidad Complutense de Madrid España*”; sostiene que la auditoría financiera consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una empresa

realizada por un contador, cuya conclusión es un dictamen a cerca de la corrección de los estados financieros de la empresa, el objetivo principal es opinar si los estados financieros de una entidad presentan, o no razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones, y los cambios de su posición financiera, la auditoría financiera se efectúa en forma externa, por su amplia utilidad de validar la información financiera frente a terceros, pero esto no implica que no pueda efectuarse en forma interna, aunque esto no es usual por lo restringido de su uso.

Cerna, L. (2010). En tesis sobre “*Errores e irregularidades en la Auditoría*”; de la universidad de Barcelona España, los errores, se consideran que se producen sin intención, mientras que las irregularidades se producen intencionalmente. Puesto que es más difícil prevenir o detectar las irregularidades de los errores, las posibles irregularidades que efectúan las operaciones de caja y bancos y de sus saldos pueden clasificarse. Desde el punto de vista de su ejecución, manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos, apropiación indebida y utilización irregular de los activos, supresión u omisión de los efectos de transacciones en los registros o documentos, registro de operaciones forzadas y aplicación prohibida e intencionada de principios y normas contables.

2.1.2. Nacionales

Pérez, E. (2014) en su trabajo de investigación para obtener el título de contador público denominado: “*La Auditoría financiera en la optimización de*

la gestión de las empresas inmobiliarias de Lima Metropolitana, 2014”, llegó a las siguientes conclusiones: Una auditoría eficiente se logra mediante la evaluación del sistema de control interno de la entidad auditada, con lo cual se conoce y advierte las actividades, procesos y procedimientos de trabajo de la entidad; de esa forma se definen los programas, procedimientos, técnicas y prácticas que permitirán obtener la evidencia necesaria para sustentar la opinión.

El proceso eficiente de la auditoría financiera, permitirá determinar la razonabilidad de la información financiera, económica y patrimonial de las empresas inmobiliarias de Lima Metropolitana, en base a la cual, los responsables de la gestión pueden llevar a cabo la planeación, toma de decisiones y control en el marco de la optimización de la gestión integral.

La auditoría financiera, es una función de dirección cuyo propósito es analizar y evaluar el control interno de las empresas inmobiliarias de Lima Metropolitana, para garantizar la integridad de su patrimonio, la autenticidad de su información y el mantenimiento de la eficacia de sus sistemas de gestión.

La auditoría financiera, está basada en las NAGA, las mismas que comprenden las normas generales, normas para el trabajo y normas de información.

Sandoval, R. (2013) en su investigación denominado: *“La Auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medias empresas industriales del distrito de Ate – Lima”*, la cual tiene como objetivo determinar de qué

manera la auditoría influye en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate - Lima; llegó a las siguientes conclusiones : se ha determinado que la auditoría financiera si influye en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo, ya que los datos obtenidos como producto de la investigación permitió conocer que el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influyendo en el nivel de eficiencia de las operaciones.

Durand, E. (2013) En su tesis para obtener el título de contador público denominada: “*La auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero para una mejor gestión en la empresa Cenergia – Lima, Perú 2013*” llegó a los siguientes resultados: Que la auditoría financiera es una herramienta de control contable y financiero para la empresa Cenergia, esencial en la constatación y verificación de pruebas, siendo imprescindible en el control contable, ya que los estados financieros de las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo a normas contables constituidas, para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la empresa determinándose la razonabilidad de la información financiera y económica, así como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son imprescindibles en el control financiero ya que la aplicación de ellas muestra

una información financiera de mayor calidad y transparencia, dando solución a los problemas contables. La calidad de las NIC, NIIF es una condición necesaria para cumplir los objetivos de la auditoría financiera, información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros los que son presentados anualmente, siendo favorable la realización mensual, respaldando el control económico de la empresa evitando sorpresas en el momento del cierre del periodo fiscal, siendo la mejor forma de detectar desviaciones sobre presupuestos.

2.1.3. Regionales

Morales, J. y Rosillo, K. (2012) en su tesis denominada: “*Auditoría de gestión como herramienta para evaluar los procesos internos de la empresa comercial Santa Clara S.A.C.*”, tesis realizada para obtener el título profesional de contador público. En la Universidad Nacional de Tumbes. Concluyen que a través de la auditoría de gestión, la empresa examinada no cuenta con los recursos financieros suficientes para afrontar sus obligaciones a corto plazo, lo que cual perjudica el desarrollo normal de sus operaciones. Siendo una pequeña empresa no es necesario llevar a cabo una auditoría de gestión de esta magnitud, ya que el estudio implica la aplicación de recursos humanos, materiales y tecnológicos cuyos costos no puede afrontar la empresa, sin embargo se realizó el estudio con fines académicos para describir la aplicación de este tipo de auditoría en una empresa del sector comercio.

Los indicadores financieros dieron como resultados un mal manejo de los

recursos de la empresa. Lo que refleja una situación deficiente en el control interno de la empresa.

Con el desarrollo de la metodología de auditoría de gestión se logró reflejar el nivel real de la administración y la situación de la empresa; este constituyó una herramienta para asesorar a la alta gerencia y asegurar la conducción oportuna hacia las metas propuestas en un entorno competitivo.

“**Brescia C. y Melissa V. (2011)**” en su tesis denominada: “*Auditoría a las Obras Públicas por contrata como herramienta de gestión para optimizar la calidad del gasto público en la Región de Tumbes*”, tesis presentada para la obtención del título profesional de contador público. En la Universidad Nacional de Tumbes. Concluyen que la utilización de la auditoría a las obras públicas por contrata como herramienta de gestión optimiza la calidad del gasto público en la región de Tumbes pues efectúa un análisis general a la realización de obras, a la satisfacción de usuarios y al análisis de información presupuestaria y contable.

La auditoría de obras públicas por contrata como herramienta de gestión optimiza los procesos de selección de las mismas con la finalidad de que se realice cada proceso de acuerdo a la ley de contrataciones y adquisiciones del estado y no exista ningún tipo de beneficio particular de funcionarios o contratistas por lo contrario se debe ejecutar las obras sólo para beneficio de la población para así tener desarrollo sostenible de la región.

Asimismo la auditoría de obras públicas por contrata como herramienta de gestión optimiza la ejecución de las mismas con la finalidad de que se

realicen en los plazos establecidos por ley, que se realicen por los montos correspondientes y establecidos en los contratos suscritos tratando en lo posible de no realizar prestaciones adicionales sean éstas por adicionales de obras que generan un presupuesto adicional de obra; o por ampliaciones de plazo que generan mayores gastos generales.

Finalmente concluye que la auditoria de obras públicas por contrata como herramienta de gestión optimiza la liquidación de las mismas con la finalidad de verificar el fiel cumplimiento de lo establecido en los planos y especificaciones técnicas y efectuará las pruebas que sean necesarias para comprobar el funcionamiento de las instalaciones y equipos. Culminada la verificación, y de no existir observaciones, se procederá a la recepción de la obra, teniéndose por concluida la misma, en la fecha indicada por el contratista. También se procederá a la transferencia correspondiente de las obras.

2.2. Marco Teórico

LA AUDITORIA

2.2.1. Teoría de la Auditoria

Según William Thomas Porter y Jhon c. Burton definen la auditoria como el examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, asimismo de aumentar la utilidad de tal información para el usuario (Porter 1983)

La “American Accounting Association” [AAS, 1972] con un criterio más amplio y moderno define en forma general la auditoría identificándola como un proceso de la siguiente manera: La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

La ley de auditoría de cuentas (LAC) y su reglamento definen la auditoria como “La actividad consistente en la revisión y verificación de las cuenta anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que aquella tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que tener frente a terceros.

2.2.2. La Auditoría

La auditoría, en general es un examen sistemático de los estados financieros, registro y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan.

Falconí (2013) manifiesta, una auditoría es un examen de información por parte de una tercera persona distinta de aquel que la preparó y del usuario que tiene la intención de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen a fin de aumentar la utilidad que tal información posee.

2.2.3. Objetivos de la auditoría

El objetivo primordial de la auditoría consiste en la emisión de un diagnóstico sobre el desempeño de sus actividades. Además la auditoría proporciona análisis, recomendaciones, evaluaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas dentro de una entidad.

La auditoría, es realizada en una empresa o entidad para llegar a establecer alguno de los siguientes objetivos:

- Descubrir todos los errores, filtraciones, fraudes en la gestión y contabilización de las operaciones de la entidad, cometidos por sus empleados, funcionarios o propietarios.
- Valorar las tareas del personal en cuanto se refiere a su corrección y productividad.
- Comprobar el mecanismo administrativo empleado dentro de la entidad.
- Comprobar la corrección de la presentación de los estados financieros y económicos preparados por la entidad.
- Recopilar todas las observaciones necesarias al momento de la certificación de los estados financieros.
- Estudiar los procedimientos y mecanismos de control interno de la entidad y sugerir las soluciones a las fallas detectadas.

2.2.4. Finalidad de la auditoria

La finalidad de la auditoria viene hacer los aspectos bajo los cuales su objeto es observado. Podemos escribir los siguientes:

- 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
- Estudios generales sobre casos especiales, tales como:
- 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.

2.2.5. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse el desempeño de los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Origen de las NAGAS, tiene su origen en los boletines (Statement on Auditing Estándar SAS) emitidos por el comité de auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948 Normas de auditoría generalmente aceptadas. Tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente.

Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos: (1) normas generales, (2) normas de la ejecución del trabajo y (3) normas de informar.

Las NAGAs en Perú fueron aprobadas en el mes de octubre de 1968 con motivo del II congreso de contadores públicos, llevado a cabo en la ciudad de Lima. Posteriormente, se ha ratificado su aplicación en el III Congreso nacional de contadores públicos, llevado a cabo en el año 1971, en la ciudad de Arequipa. Por lo tanto, estas normas son de observación obligatoria para los contadores públicos que ejercen la auditoría en nuestro país.

Por otro lado, las NAGA son lineamientos que señalan los cursos de acción o la manera de seguir los procedimientos. Son los requisitos de calidad relativos a la personalidad del auditor y al trabajo que desempeña, que se deriva de la naturaleza profesional de la actividad que desarrolla. Las normas de auditoría que rigen la función del auditor hoy son la Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Los socios del instituto americano de Contadores Públicos Certificados AICPA, por sus siglas en inglés) han aprobado y adoptado diez NAGA, las cuales deben considerarse como los diez mandamientos que deben regir el trabajo de auditor independiente y que se dividen en tres grupos: Normas generales o personales, normas de ejecución del trabajo y normas de preparación del informe.

2.2.6. Normas Internacionales de Auditoria (NIAs)

Las normas internacionales de auditoria contienen principios básicos y procedimientos esenciales estas son emitidas en dos series separadas: La de servicios de auditoria (NIAs) y la de servicios afines (NIAs/SAs). El marco describe los servicios que el auditor puede comprometerse a realizar en relación con el nivel de certidumbre resultante. La auditoría y la revisión están diseñadas para permitir que el auditor exprese niveles de certidumbre, alto y moderados proporcionalmente, en relación con la existencia o no de errores materiales en la información.

NIA 1. Objetivo y principios básicos de la auditoria de los estados financieros

NIA 2. Las cartas – propuesta

- NIA 3.** Principios básicos que rigen una auditoría
- NIA 4.** Planificación de la auditoría
- NIA 5.** Utilización del trabajo de otro
- NIA 6.** Evaluación del riesgo y del control
- NIA 7.** Control de calidad del trabajo de auditoría
- NIA 8.** La evidencia en la auditoría
- NIA 9.** Documentación
- NIA 10.** Utilización del trabajo del auditor interno
- NIA 11.** Fraudes y errores
- NIA 12.** Revisión analítica
- NIA 13.** El informe de auditoría sobre los estados financieros
- NIA 14.** Otra información incluida en documentos conteniendo estados financieros auditados
- NIA 15.** Auditoría en un contexto
- NIA 16.** Técnicas de auditoría asistidas por ordenador
- NIA 17.** Terceros vinculados resumen
- NIA 18.** Utilización del trabajo de un experto resumen
- NIA 19.** El muestreo en auditoría resumen
- NIA 20.** Efectos de la existencia de un contexto informatizado sobre el estudio y evaluación del sistema contable y de su correspondiente control interno resumen
- NIA 21.** Fecha del informe de auditoría. Sucesos acaecidos tras la fecha de cierre del balance. Descubrimiento de hechos con posterioridad a la publicación de los estados financieros

- NIA 22.** Declaraciones de la dirección
- NIA 23.** El principio de empresa en funcionamiento
- NIA 24.** Informes del auditor con finalidades especiales
- NIA 25.** Importancia relativa y riesgo en la auditoría
- NIA 26.** Auditoría de las estimaciones contables
- NIA 27.** Examen de la información financiera prospectiva
- NIA 28.** Actuación por primera vez en una empresa
- NIA 29.** La evaluación del riesgo inherente y del riesgo de control y su impacto en los procedimientos sustantivos
- NIA 30.** Técnicas de auditoría con ayuda de computadora
- NIA 31.** Consideración de las leyes y regulaciones en una auditoría de los estados financieros
- NIA 32.** Los principios básicos que rigen un compromiso de revisión
- NIA 33.** Revisión de los estados financieros
- NIA 34.** El compromiso de aplicación de los procedimientos acordados
- NIA 35.** Compromiso de compilación e información financiera

2.2.7. El Auditor

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

Una auditoría debe hacerla una persona o firma independiente de capacidad profesional reconocidas. Esta persona o firma debe ser idóneo de ofrecer una opinión ecuaníme 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.

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.
- Considerar las variables ambientales y económicas que inciden en el funcionamiento de la organización.
- Analizar la distribución del espacio y el empleo de equipos de oficina.
- Evaluar los registros contables e información financiera.
- Mantener el nivel de actuación a través de una interacción y revisión continua de avances.
- Proponer los elementos de tecnología de punta requeridos para impulsar el cambio organizacional.
- Diseñar y preparar los reportes de avance e informes de una auditoría.

2.2.8. Clasificación de la Auditoría

A. Por las personas que lo realizan

- **Auditoría Externa.-** La auditoría externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realiza-

do 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 tributario, auditoría sistema de información externa del sistema de información administrativo, auditoría externa del sistema de información automático etc.

- **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.

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 general-

mente 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.

B. De Acuerdo al nivel de trabajo

➤ **Auditoría financiera**

Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor emite su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es permitido a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

➤ **Auditoría de cumplimiento**

Es la demostración o examen de operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

➤ **Auditoría de gestión y resultados**

La Auditoría de gestión tiene por objetivo el examen de la gestión de

una entidad con el fin de evaluar la eficacia de sus resultados con relación a las metas previstas, los recursos humanos, financieros y técnicos utilizados, la organización y coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión.

➤ **Auditoría administrativa**

Tiene por objeto revisar y evaluar si los métodos, sistemas y procedimientos que se siguen en todas las fases del proceso administrativo aseguran el cumplimiento con políticas, planes, programas, leyes y reglamentaciones que puedan tener un impacto significativo en operación de los reportes y asegurar que la organización los esté cumpliendo y respetando.

➤ **Auditoría de gestión ambiental**

La codificación de la ley de gestión ambiental, establece que la auditoría ambiental "...consiste en el conjunto de métodos y procedimientos de carácter técnico que tienen por objeto verificar el cumplimiento de las normas de protección del medio ambiente en obras y proyectos de desarrollo y en el manejo sustentable de los recursos naturales. Forma parte de la auditoría gubernamental." La norma UNE 150010:1996 EX, define a la auditoría ambiental como el "examen metódico e independiente que se realiza para determinar si las actividades y resultados relativos al ambiente satisfacen las disposiciones previamente establecidas, y para comprobar que estas disposiciones se llevan realmente a cabo y que son adecuadas para alcanzar los objetivos previstos"

➤ **Auditoría informática de sistemas**

Es el examen crítico y sistemático del sistema de gestión fiscal de la ad-

ministración pública y de las entidades que manejan fondos o bienes del estado, con el fin de emitir un dictamen sobre la eficiencia, eficacia y utilización de los recursos de la entidad.

➤ **Auditoria Pública o Gubernamental:**

Es el examen crítico y sistemático del sistema de gestión fiscal de la administración pública y de las entidades que manejan fondos o bienes del Estado, con el fin de emitir un dictamen sobre la eficiencia, eficacia y utilización de los recursos de la entidad.

2.2.9. Puntos que abarca la auditoria

La auditoría lleva al profesional contador público colegiado a ejercerla con el máximo de amplitud, responsabilidad de independencia de criterio, para lo cual lo que requiere el estudio es lo siguiente:

- a) **Revisión de Libros.-** Esta tarea tiende a establecer si las operaciones han sido correctamente registradas, sin ningún error matemático o técnicos derivados de negligencia o de mala fe. La revisión reiterada de los libros establece para las entidades protección y seguridad. Asimismo la revisión de los libros puede ser mensual, trimestral, semestral o anual para lo cual se contratará a un auditor para que realice exámenes específicos, con independencia de cualquier otro aspecto técnico como sería la certificación de balances.
- b) **Certificación de balances.-** En la presente labor el auditor deberá revisar todas las operaciones generadas en un determinado ejercicio. En este caso la función del auditor apunta con preferencia al estudio de las cuentas del activo, pasivo y sub divisionarias de pérdidas y ganancias, comprobando la

exactitud de los valores en cantidades e importes y a su vez analizando el movimiento anterior de cada rubro, simplemente cuando lo crea necesario.

- c) **Certificación de operaciones determinadas.**- Aquí la labor del auditor se reduce a examinar la contabilidad de la entidad, para determinar la conformidad o veracidad de algunas operaciones o acciones concretas. En estas situaciones el auditor solo se limitará a revisar y verificar los registros contables y sus correspondientes documentos.
- d) **Organización de sistemas contables.**- El auditor por lo general conoce las modalidades y los sistemas de contabilidad que se puede aplicar a una determinada entidad, es por ello sus servicios pueden ser requeridos para que organice y prepare un sistema contable, de administración y de control a utilizarse, esto al iniciarse las operaciones de la entidad.
- e) **Organización de un sistema de funcionamiento.**- Los servicios profesionales del auditor puede ser solicitado para cambiar o actualizar totalmente un sistema contable que ya está en funcionamiento, o bien para corregir ciertas fallas en su funcionamiento. El auditor procurará que el sistema contable sea actual, y encuadrado dentro de los requisitos del control interno.
- f) **Asesoramiento económico financiero.**- Esta función resulta de suma importancia para el auditor, ya que podrá sacar conclusiones concretas después del análisis a las actividades económicas que realiza la entidad, las mismas que servirán a la alta dirección de la entidad, para la toma de decisiones y así poder mejorar la situación de esta.

2.2.10. Principios de Auditoria

La auditoría se caracteriza por depender de varios principios. Estos principios deberían ayudar a hacer de la auditoría una herramienta eficaz y fiable en apoyo de las políticas y controles de gestión, facilitando información sobre la cual una entidad puede actuar para optimizar su desempeño. La adhesión a esos principios es un requisito previo para proporcionar conclusiones de la auditoría que sean pertinentes y suficientes y para permitir a los auditores, trabajando independientemente entre sí, alcanzar conclusiones similares en circunstancias similares.

Los principios básicos de auditoría que según la norma ISO19011-2011 “Auditoría de sistemas de gestión” deben ser respetados en cualquier auditoría para que esta sea efectiva.

a) Integridad.- El fundamento de la profesionalidad

Los auditores y las personas que gestionan un programa de auditoría deberían:

- Desempeñar su trabajo con total honestidad, diligencia y responsabilidad.
- Observar y cumplir todos los requisitos legales aplicables.
- Demostrar su competencia al momento de desempeñar su trabajo.
- Desempeñar su trabajo de manera imparcial, permanecer ecuánime y sin sesgo en todas sus acciones.
- Ser sensible ante cualquier influencia que se pueda ejercer sobre su juicio mientras lleva a cabo la auditoría.

b) Presentación imparcial.- La obligación de informar con veracidad y exactitud. Los hallazgos, las conclusiones e informes de la auditoría deberían reflejar con veracidad y exactitud las actividades de auditoría. Se debería informar de los obstáculos encontrados durante la auditoría y de las opiniones discordantes sin resolver entre el equipo auditor y el auditado. La comunicación debería ser clara, puntual, objetiva, oportuna y completa.

c) Debido cuidado profesional.- La aplicación de diligencia y juicio al auditar.

Los auditores deberían proceder con el íntegro cuidado, de acuerdo con la importancia de la tarea que desempeñan además la confianza depositada en ellos por el cliente de la auditoría y por otras partes interesadas. Un factor importante realizar su trabajo con el debido cuidado profesional es tener la capacidad de poder hacer juicios razonados en todas las situaciones de la auditoría.

d) Confidencialidad.- Seguridad de la información.

Los auditores deberían proceder con mucha discreción y cuidado en el uso y la protección de la información adquirida en el curso de sus tareas. La información de la auditoría no debería usarse inapropiadamente para beneficio propio del auditor o del cliente de la auditoría, o de modo que perjudique el interés legítimo del auditado. Este concepto incluye el tratamiento apropiado la información sensible o confidencial.

e) Independencia.- La base para la imparcialidad de la auditoría y la objetividad de las conclusiones de la auditoría.

Los auditores deben ser autónomos de la actividad que se audita siempre que sea posible, y en todos los casos deberían actuar de manera independiente de sesgo y conflicto de intereses. En las auditorías internas, los auditores deberían ser independientes de los responsables operativos de la función que se audita. Los auditores deberían mantener la objetividad a lo largo del proceso de auditoría para asegurarse de que los hallazgos y conclusiones de la auditoría estarán basados sólo en la evidencia de la auditoría.

Para las entidades pequeñas, puede que no sea posible que los auditores internos sean completamente independientes de la actividad que se audita, pero deberían hacerse todos los esfuerzos para eliminar el sesgo y fomentar la objetividad.

f) Enfoque basado en la evidencia.- El método racional para conseguir conclusiones de la auditoría fiable y reproducible en un proceso de auditoría sistemático. La evidencia de la auditoría debería ser verificable. En general se basará en muestras de la información disponible, ya que una auditoría se lleva a cabo durante un periodo de tiempo delimitado y con recursos finitos. Debería aplicarse un uso apropiado del muestreo, ya que está estrechamente relacionado con la confianza que puede depositarse en las conclusiones de la auditoría.

2.2.11. Procedimientos de la Auditoría

Fases del proceso de auditoría

Planificación.- La primera fase en el proceso de la auditoría, en la que el auditor puede conocer el giro del negocio, identificar las áreas más importantes y problemas más relevantes de la entidad a examinar, para posteriormente evaluar el riesgo y obtener la evidencia para analizar los componentes de la entidad.

Ejecución.- Esta fase de la auditoría tendrá como propósito recopilar las pruebas que sustenten las opiniones del auditor en cuanto al trabajo realizado, dependiendo fundamentalmente del grado de profundidad con que se hayan realizado tanto la planeación como el control interno. En esta fase se elaborarán los papeles de trabajo y las hojas de nota, instrumentos que respaldarán la opinión del auditor.

Uno de los aspectos fundamentales de la fase de ejecución es la adecuada supervisión y seguimiento del desarrollo de los planes aprobados, y del trabajo de los distintos integrantes del equipo de auditoría. Normalmente existen fechas predeterminadas en las cuales el auditor debe emitir su informe.

Dictamen e informe.- Es el documento formal que suscribe el auditor conforme a las normas enmarcadas en su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultados del examen realizado sobre los estados financieros del ente. Se preparará el borrador del informe que contenga los resultados obtenidos a la conclusión de la auditoría.

En el Perú rigen los pronunciamientos que emite la IFAC, denominadas Normas Internacionales de Auditoría – NIA las mismas que deben ser aplicadas en toda auditoría independiente que se realice en entidades siempre y cuando esté dirigido para expresar una opinión.

Sin embargo, las NIA's no se superponen a las convenciones locales que regulan la auditoría en un país.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (cuarta norma relativa al informe) establecen lo siguiente: El dictamen contendrá ya sea la **expresión** de opinión con respecto a los estados financieros tomados en conjunto, o una aseveración en el sentido de que no puede expresarse una opinión. Cuando no se puede expresar una opinión en que el nombre del auditor esté relacionado con estados financieros, el dictamen debe contener una indicación clara y concisa de la naturaleza del examen del auditor y el grado de responsabilidad que está asumiendo.

CONTROL

2.2.12. Teorías de Control

El control en una entidad está orientada a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y al termino irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles contables internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de

controles que disminuyen la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismo.

Así mismo, el control tiene como finalidad salvaguardar los activos y verificar la confiabilidad de los datos contables, y poder prevenir errores o plantear soluciones específicas a los problemas obtenidos.

Wolisky (s/f) desde hace un tiempo, las organizaciones han tomado Mayor conciencia sobre la importancia de los controles. No solo por el hecho de la existencia de más regulaciones, sino porque han asumido que la cultura de control favorece el desarrollo de las actividades y mejora el rendimiento.

Todo ello porque han asumido que los procedimientos deben conducir a que las actividades se desarrollen cumpliendo con tres atributos por lo menos: ECONOMÍA (menor tiempo- menor costo), EFICIENCIA (mejor utilización de los recursos) y EFICACIA (cumplimiento de los objetivos de la organización).

Para ello no es necesario tener un ejército y menos procedimientos más complejos, solamente la conciencia de control y el manejo de las responsabilidades sobre el mismo a todo nivel.

En tal sentido, es fundamental que tanto los operadores dentro de la organización, los responsables del control y los auditores internos o externos estén en condiciones de atender las necesidades de las organizaciones.

Para ello es necesario actualizarse e inducir a la capacitación en todos los niveles de las organizaciones.

2.2.13. Definición de Control

El control se define como el proceso para determinar que se está llevando a cabo, a fin de establecer las medidas correctivas necesarias y así evitar desviaciones en la ejecución de los planes.

Puesto que el control implica la existencia de metas y planes, ningún administrador puede controlar sin ellos. Él no puede medir si sus subordinados están operando en la forma deseada a menos que tenga un plan, ya sea, a corto, a mediano o a largo plazo. Generalmente, mientras más claros, completos, y coordinados sean los planes y más largo el periodo que ellos comprenden, más completo podrá ser el control. Un administrador puede estudiar los planes pasados para ver dónde y cómo erraron, para descubrir qué ocurrió y porqué, y tomar las medidas necesarias para evitar que vuelvan a ocurrir los errores. Sin embargo, el mejor control previene que sucedan las desviaciones, anticipados a ellas.

2.2.14. Principios del control

- Equilibrio.- A cada grupo de delegación conferido debe el grado de control correspondiente. De la misma manera la autoridad se encarga y la responsabilidad se comparte, al encargar autoridad es necesario establecer los mecanismos suficientes para verificar que se están cumpliendo con la responsabilidad conferida, y que la autoridad delegada está siendo propiamente ejercida.

Ningún control será válido si no se fundamenta en los objetivos, por tanto es imprescindible establecer medidas específicas de actuación, o

estándares, que sirvan de patrón para la evaluación de lo establecido mismas que se determinan con base en los objetivos.

- De la oportunidad.- El control, necesita ser oportuno, es decir, debe emplearse antes de que se cometa el error, de tal manera que sea posible tomar medidas correctivas, con anticipación.
- De los objetivos.- Hace referencia a que el control existe en función de los objetivos, es decir, el control no es un fin, sino un medio para alcanzar los objetivos ya establecidos. Ningún control será válido si no se cimienta en los objetivos y si, a través de él, no se revisa el logro de los mismos.
- De las desviaciones.- Todas las variaciones o desviaciones que se presenten en relación con los planes deben ser analizadas minuciosamente, de manera que sea posible conocer las causas que lo ocasionaron, a fin de tomar las medidas necesarias para evitarlas en el futuro. Es inútil detectar desviaciones si no se hace el estudio de las mismas y si no se establecen medidas preventivas y correctivas.
- De la costeabilidad.- El establecimiento de un sistema de control debe justificar el costo que este represente en tiempo y dinero, en relación con las ventajas reales que este reporte. Un control sólo deberá implantarse si su costo se justifica en los resultados que se esperen de él, de nada servirá establecer un sistema de control si los beneficios financieros que produce resultan menores que el costo y el tiempo que implican su implantación.

- De excepción.- El control debe aplicarse, preferentemente, a las actividades excepcionales o representativas, a fin de disminuir costos y tiempo, aclarando adecuadamente que funciones estratégicas requieren el control. Este principio se auxilia de métodos probabilísticos, estadísticos o aleatorios.
- De la función controladora.- La función controladora por ningún motivo debe comprender a la función controlada, ya que pierde efectividad de control. Este principio es fundamental, ya que señala que la persona o la función que realiza el control no debe estar involucrada con la actividad a controlar.

2.2.15. Importancia del Control

Una de las razones fundamentales más evidentes de la importancia del control, es porque hasta el mejor de los planes se puede desviar. El control se emplea para:

- Crear mejor calidad.- Las fallas del proceso se descubren y el proceso se corrige para descartar errores.
- Enfrentar el cambio.- Este forma parte ineludible del ambiente de cualquier entidad. Los mercados cambian, la competitividad en todo el mundo ofrece productos o servicios nuevos que captan la atención del público. Surgen materiales y tecnologías nuevas. Se aprueban o enmiendan reglamentos gubernamentales
- Producir ciclos más rápidos.- Una cosa es reconocer la demanda de los consumidores para un diseño, calidad, o tiempo de

entregas mejorados, y otra muy distinta es acelerar los ciclos que implican el desarrollo y la entrega de esos productos y servicios nuevos a los clientes. Los clientes de la actualidad no solo esperan velocidad, sino también productos y servicios a su medida.

- Agregar valor.- Los tiempos veloces de los ciclos son una manera de obtener ventajas competitivas. Otra forma, aplicada por el experto de la administración japonesa Kenichi Ohmae, es agregar valor. Tratar de asemejar todos los movimientos de la competencia puede resultar muy costoso y contraproducente. Ohmae, advierte, en cambio, que el principal objetivo de una entidad debería ser "agregar valor" a su producto o servicio, de tal manera que los clientes lo comprarán, prefiriendo sobre la oferta del consumidor. Con frecuencia, este valor agregado adopta la forma de una calidad por encima de la medida lograda aplicando procedimientos de control.
- Facilitar la delegación y el trabajo en equipo.- La tendencia contemporánea hacia la administración participativa también aumenta la necesidad de encargar autoridad y de fomentar que los empleados trabajen en equipo. Esto no disminuye la responsabilidad última de la gerencia. Por el contrario, cambia la índole del proceso de control. Por tanto, el proceso de control permite que el gerente vigile el avance de los empleados, sin dificultar su creatividad o participación en el trabajo.

2.2.16. Técnicas del Control

Entre las diferentes técnicas de control se pueden mencionar las siguientes:

- Contabilidad
- Auditoria
- Presupuestos
- Reportes, informes
- Formas
- Archivos (memorias de expedientes)
- Computarizados
- Mecanizados
- Gráficas y diagramas
- Proceso, procedimientos, Gantt, etc.
- Procedimiento hombre máquina, mano izquierda, mano derecha etc.
- Estudio de métodos, tiempos y movimientos, etc.
- Métodos cuantitativos
- Redes
- Modelos matemáticos
- Investigación de operaciones
- Estadística
- Cálculos probabilísticas

2.2.17. Control Interno

1. Definición

COSO, define el control interno de la siguiente manera:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el grupo de personas que conforman el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

Esta definición refleja conceptos fundamentales. El control interno:

- ✓ Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías- operaciones, información y cumplimiento.
- ✓ Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- ✓ Es efectuado por las personas, no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- ✓ Es capaz de proporcionar una seguridad razonable, no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- ✓ Es adaptable a la estructura de la entidad, flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. Permite a las organizaciones desarrollare, de

manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, aminorando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando a la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización.

Un sistema de control interno efectivo requiere algo más que un riguroso cumplimiento de las políticas y procedimientos: requiere del juicio y del criterio profesional. La dirección y el consejo de administración deben utilizar su criterio profesional para determinar el nivel de control que es necesario aplicar. La dirección y el resto de personas deben utilizar su criterio profesional para seleccionar, desarrollar y desplegar controles en toda la organización. La dirección y los auditores internos, entre otros profesionales de la entidad, deben aplicar su criterio profesional a la hora de supervisar y evaluar la efectividad del sistema de control interno.

2. Objetivos.

El marco establece tres categorías de los objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- ✓ **Objetivos operativos.**- hacen referencia a la efectividad y eficiencia de la operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- ✓ **Objetivos de información.**- Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de contabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

- ✓ **Objetivos de cumplimiento.**- hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

3. Componentes del control interno.

De acuerdo al marco COSO, el control interno consta de 5 componentes relacionados entre sí.

Estos 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 entidades (sean públicas o privadas) y dependerá del tamaño de la misma implantación de cada uno de ellos.

Los componentes son:

Ambiente de control

Este componente marca la pauta del funcionamiento de una entidad e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, porque aporta disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

“El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno

en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo”.

El ambiente de control favorece la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

Evaluación de riesgos

Las entidades, cualquiera que sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos reside en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para establecer cómo han de ser gestionados los riesgos en una entidad. Debido a que las circunstancias económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. “La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”.

Sin embargo para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que sucedan así como las posibles consecuencias.

La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debería ser un proceso continuo, una actividad básica de la entidad, como la

evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para disminuir y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertirse en algo habitual dentro del proceso de planificación de la empresa.

Actividades de control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la entidad. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

“Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad”.

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la entidad, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como: autorizaciones, verificaciones, aprobaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

En algunos entornos, las actividades de control se clasifican en: controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información, y controles de la dirección. Independientemente de la clasificación que se adopte, las actividades de control deben ser adecuadas para los riesgos.

Hay muchas posibilidades diferentes en lo relativo a actividades concretas de control, lo importante es que se combinen para formar una estructura coherente de control global.

Las entidades pueden llegar a padecer un exceso de controles hasta el punto que las actividades de control, les impidan operar de manera eficiente, lo que disminuye la calidad del sistema de control. Por ejemplo, un proceso de aprobación que requiera firmas diferentes puede no ser tan eficaz como un proceso que requiera una o dos firmas autorizadas de funcionarios componentes que realmente verifiquen lo que están aprobando antes de estampar su firma. Un gran número de actividades de control o de personas que participan en ellas no asegura necesariamente la calidad del sistema de control.

Información y comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. la dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e

iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de afuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control interno demandan supervisión, es decir, un proceso que evidencia que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las carencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

“Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias”.

Es preciso supervisar periódicamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas autónomas. Las actividades de supervisión continua destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades habituales de dirección y supervisión, conciliaciones, comparaciones y otras acciones de rutina.

Luego del análisis de cada uno de los componentes, podemos resumir que éstos, vinculados entre sí:

- Generan una correlación y forman un sistema integrado que indica de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno.
- Son influidos e influyen en los métodos y estilos de dirección aplicables en las entidades e inciden directamente en el sistema de gestión, teniendo como

premisa que el hombre es el activo más importante de toda organización y necesita tener una participación más activa en el proceso de dirección y sentirse parte integrante del sistema de control interno que se aplique.

- Están enlazados con las actividades operativas de la entidad coadyuvando a la eficiencia y eficacia de las mismas.
- Permiten mantener el control sobre todas las actividades.
- Su funcionamiento eficaz proporciona un grado de seguridad razonable de que una o más de las categorías de objetivos establecidas van a cumplirse. Por lo consiguiente, estos componentes del mismo modo son criterios para determinar si el control interno es eficaz.
- Imprimen una diferencia con el enfoque tradicional de control interno dirigido al área financiera.
- Contribuyen al cumplimiento de los objetivos organizacionales en sentido general.

4. Principios del control interno según COSO

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno

efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO está compuesto por los cinco componentes, establecidos y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

Ambiente de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información relevante

Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Supervisión y monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

2.2.18. Fundamentos del control

EL control se encuentra fundamentado con las nuevas tendencias de control internacionales, en los que existe una vigilancia y revisión permanente de la organización a través de tres pilares principales, el autocontrol, autorregulación y la autogestión.

El autocontrol: Se refiere a la habilidad y competencia de cada servidor público en el proceso contable para asumir como propio el control, garantizando una función transparente y eficaz en el cumplimiento de los objetivos del proceso.

La autorregulación: Se identifica con la capacidad de la institución para establecer reglas propias que estén orientadas a una acción financiera y contable ejecutada con altos niveles de responsabilidad que genera la información cumpliendo con el PGCP.

La autogestión: Es la capacidad de integrar el autocontrol y la autorregulación en desarrollo de la función contable.

2.2.19. Control de gestión

Se entiende por control de gestión al conjunto de procesos que la empresa aplica para asegurarse de que las tareas que en la misma se realizan están encaminadas a la consecución de sus objetivos. Se entienden que estos objetivos están previamente establecidos, en parte por los accionistas,

representados por su consejo de administración y en parte por la legislación vigente, tanto en materia civil como mercantil, fiscal, laboral, etc., ya que la empresa desarrolla su actividad en el seno de una sociedad a la que debe servir, asumiendo por tanto importantes responsabilidades sociales.

Desde esta perspectiva la labor de control no se limita a comprobar que las tareas realizadas a las decisiones tomadas han sido correctas, sino que parte de su contenido es influir y orientar el comportamiento de la organización para que se alcancen los objetivos propuestos.

2.2.20. La Auditoria de Gestión

Consiste en el examen y evaluación de las actividades, planes, programas, proyectos y operaciones de una empresa privada o entidad pública, a fin de medir e informar sobre el logro de los objetivos previstos, el manejo de los recursos públicos en forma económica y eficiente, y la fidelidad con que los responsables cumplen con las normas jurídicas involucradas en cada caso.

A. Gestión

La gestión es un proceso de coordinación de los recursos disponibles que se lleva a cabo para establecer y alcanzar objetivos y metas precisos.

La gestión comprende todas las actividades organizacionales que implican:

- El establecimiento de metas y objetivos.
- El análisis de los recursos disponibles.
- La apropiación económica de los mismos.
- La evaluación de su cumplimiento y desempeño institucional.

- Una adecuada operación que garantice el funcionamiento de la organización.

B. Elementos de la Auditoria de Gestión

Los elementos de la auditoria de gestión son eficacia, eficiencia y economía, que a continuación se describirán.

➤ **Eficacia**

Por eficacia entendemos el grado de cumplimiento de una meta, la que puede estar expresada en términos de cantidad, calidad, tiempo, costo, etc. Es fundamental, por lo tanto, que la organización cuente con una planificación detallada, con sistemas de información e instrumentos que permitan conocer en forma confiable y oportuna la situación en un momento determinado y los desvíos respecto a las metas proyectadas. Si esto no existe, difícilmente podrá medirse la eficacia.

➤ **Eficiencia**

La eficiencia se refiere a la relación entre los bienes o servicios producidos, y los recursos utilizados para producirlos. Una operación eficiente produce el máximo de «producto» para una cantidad dada de «insumos» o requiere del mínimo de «insumos» para una calidad y cantidad de «producto» determinada. El objetivo es incrementar la productividad.

➤ **Economía**

El concepto de economía evalúa si los resultados se están obteniendo a los costos alternativos más bajos posibles. Está referido a los términos y condiciones bajo los cuales las entidades «adquieren» recursos humanos y materiales. Una operación económica requiere que esos recursos sean

obtenibles en la cantidad y calidad adecuada, de manera oportuna y al más bajo costo.

C. Objetivos de la Auditoria de Gestión

Los objetivos de la auditoria de gestión son los siguientes:

- Establecer el grado en que el ente y sus servidores han cumplido adecuadamente los deberes y atribuciones que les han sido asignados.
- Determinar si tales funciones se han ejecutado de manera económica, eficiente y eficaz.
- Determinar si los objetivos y metas propuestas han sido logrados.
- Determinar si se están llevando a cabo, exclusivamente, aquellos programas o actividades legalmente autorizados.
- Proporcionar una base para mejorar la asignación de recursos y la administración de éstos por parte de la entidad.
- Mejorar la calidad de la información sobre los resultados de la administración de la entidad que se encuentra a disposición de los usuarios de los mismos.
- Alentar a la administración de la entidad para que produzca procesos tendientes a brindar información sobre la economía, eficiencia y eficacia, desarrollando metas y objetivos específicos y mensurables.
- Determinar el grado en que el organismo y sus funcionarios controlan y evalúan la calidad, tanto en los servicios que presta como en los bienes adquiridos.

- Auditar y emitir opinión sobre la memoria y los estados contables financieros, así como el grado de cumplimiento de los planes de acción y presupuesto de las empresas.

D. Técnicas y Procedimientos De Auditoria De Gestión

Los procedimientos y técnicas a aplicar serán principalmente de carácter general, destinados a la detección de problemas y puntos débiles en las entidades auditadas, permitiendo analizarlos con el objetivo de mejorarlos, no pudiendo ser tan concretos como en la auditoría financiera, donde el fin mucho más claro, la imagen fiel de un patrimonio y de sus variaciones. Por tanto, en auditoría de gestión, los objetivos que pueden plantearse a un auditor pueden ser amplísimos. Por ejemplo, un incremento del control en un almacén, la implantación de un sistema que racionalice tareas y segregue funciones; el establecimiento de un procedimiento que descargue tareas a los directivos, permitiéndoles ganar tiempo; la creación o mejora de un sistema de archivo; el incremento de la productividad, etc. O incluso puede ocurrir que encargue una auditoría operativa una entidad que ni siquiera plantea de partida unos objetivos concretos, solicitando en principio una mejora de su eficiencia global. Cualquier revisión o trabajo puede ser considerado dentro del campo de la auditoría de gestión, siempre que mejore la eficiencia o la eficacia, utilizando los procedimientos adecuados a la consecución de los objetivos planteados. Por tanto, podemos definir los procedimientos de auditoría de gestión como los trabajos, verificaciones, comprobaciones, revisiones, etc. a realizar por el auditor para formarse una opinión sobre la eficiencia, eficacia, y economía de la gestión y operatividad del ente auditado,

obteniendo la evidencia necesaria y suficiente. Nos centraremos en una propuesta de procedimientos que se basará en un criterio de clasificación, consistente en la división de las técnicas en:

➤ **Básicas**

1. Entrevistas.- Constituyen un instrumento fundamental en las auditorías de eficiencia, eficacia y economía, obteniendo de esta forma la mayor cantidad posible de información, ayudando a obtener ideas, no contempladas inicialmente en la elaboración de los programas de auditoría. La técnica de la entrevista permite realizar análisis detallados, logrando extraer datos u opiniones de un grupo de individuos, procesándolas posteriormente en función de los objetivos perseguidos. Presenta desventajas, principalmente la de un coste muy elevado, así como la dificultad de valorar la influencia que puede establecer el entrevistador sobre las respuestas, o bien los posibles sesgos existentes por presiones ejercidas sobre los entrevistados.

2. Cuestionarios.- Se realizarán en el mejor clima posible, obteniéndose la información a través de las encuestas, permitiendo extraer datos y opiniones, así como detectar problemas a priori. Fundamentalmente, sirven para configurar la información básica, por lo que es aconsejable completarla o contrastarla con la observación de hechos o registros. El cuestionario posee la ventaja de su coste, más reducido que la realización de las entrevistas, así como permite conservar el anonimato de una población que puede ser tan grande como se desee, pues las respuestas pueden ser tratadas informáticamente. Como principal desventaja presenta el hecho de que comporta una estandarización de las respuestas, pudiendo provocar en

determinados casos un sesgo en la información, siendo importante el emplear un adecuado sistema estadístico. También puede admitir un elevado esfuerzo en cuanto a su confección, para lo cual es muy útil el empleo de un programa informático.

3. Observación documental.- Es la recopilación de la información gráfica existente relativa al objeto de estudio. Esta permite la consecución de información extrayéndola de cualquier documento considerado importante (informes, memorias, reportajes, expedientes, etc.) Como ventajas de esta técnica se puede señalar que facilita la concreción de los objetivos de auditoría, sirviendo de soporte válido a la evidencia, pero supone normalmente un elevado esfuerzo de selección, ordenación y clasificación.

4. Observación directa.- Consiste en analizar espacios físicos, distribuciones de almacenes, detección de medios materiales, oficinas o también situaciones, relaciones, etc. En conclusión, se centra en todo aquello que permita una visión de conjunto del entorno en el que se realiza la auditoría de gestión. Asimismo proporciona una visión general e intuitiva de la entidad, aunque depende en gran medida de la subjetividad del observador, por lo que puede provocar algún error o sesgo.

➤ **Cuantitativas**

Permiten crear índices en algunos casos sobre la realidad o situaciones estudiadas.

1. Revisiones analíticas.- Permiten, a través de la comparación de datos, detectar variaciones ilógicas, posibles pérdidas de recursos,

evoluciones, tendencias, etc., aunque precisan de otras técnicas de apoyo que den consistencia y evidencia a lo detectado.

- 2. Análisis de superficies.-** Incluye el estudio de variables de proporción o de distribución de superficies. Presenta la ventaja de proporcionar indicadores válidos para la toma de decisiones, aunque precisa de planos y medidas, que en ocasiones no existen, debiendo dedicar tiempo a las mediciones y cálculos, es decir, precisan de elementos técnicos no siempre manejables con facilidad.
- 3. Indicadores de personal.-** Pueden ser muy diversos, desde indicadores de asistencia, de productividad, de rotación, de sustituibilidad, etc. Junto a estos indicadores, si la entidad posee un archivo del personal, con sus datos personales (edad, formación, sexo, aficiones, etc.) es posible efectuar estudios que permitan conocer sus capacidades y permitir unas asignaciones de tareas lógicas, como en el análisis de superficies, presenta la ventaja de proporcionar indicadores válidos para la toma de decisiones pero precisan de instrumentos de medida adecuados.
- 4. Evaluación de los recursos.-** La evaluación de los recursos utilizados en una determinada actividad es un aspecto importante para valorar la eficiencia y la economía de una entidad, determinando si son los necesarios y suficientes para la realización de la actividad, detectando excesos o defectos en su aplicación y evaluando las condiciones de adquisición. Presenta el problema de la valoración de los recursos o flujos, con el fin de obtener indicadores.

5. Análisis de flujos.- Permite crear gráficamente actividades, procesos y sistemas, posibilitando el análisis de cada unidad o área orgánica en las que se estructure la entidad a auditar. Para ello hay que entender cada área como una unidad en relación con el entorno, atravesada por flujos de inputs y outputs.

6. Técnicas de análisis económico.- Estas incluyen, los procedimientos de elaboración de presupuestos, así como el posterior cálculo de desviaciones técnicas y económicas. Cálculo de tendencias y análisis comparativos con otras entidades del mismo sector o con empresas de diferentes sectores. Es importante que la entidad disponga de un buen sistema de archivo, con el fin de poder acceder a los datos históricos. Análisis de los resultados, situación financiera a corto y largo plazo, cálculo de ratios, etc. Por último, la elaboración y estudio de los estados financieros complementarios. Estas técnicas permiten obtener información sobre las distribuciones de recursos a través del cuadro de financiación, composición del inmovilizado, etc., pero precisan el apoyo de otras técnicas, principalmente básicas.

➤ **Cualitativas**

Están referidas a problemas que pueden surgir de carácter no cuantitativo, como los conflictos interdepartamentales, el entorno la calidad de los outputs, etc. Aplicando las técnicas que se consideren más convenientes para eliminar los problemas. Estas técnicas incluyen:

- 1. Evaluación del estilo y calidad.-** Tiene como objetivo el conocer y obtener evidencia suficiente sobre el tipo de dirección que existe, la calidad de los trabajadores y técnicos, así como la existencia o no de liderazgos. Esta técnica es útil para evaluar la capacidad del personal, pudiendo detectar carencias de formación, empleados con necesidades de reciclaje, etc., pero precisa complementarse con técnicas básicas y pueden, además, existir sesgos por miedos, rencores, etc.
- 2. Estudio de las relaciones interdepartamentales.-** Representa el estudio de los tipos de grupos que operan en la entidad, delimitando sus objetivos, expectativas y grado de cohesión. Su aplicación es útil para mejorar el control de los procesos y flujos de información, así como de las personas con mayor capacidad de liderazgo e influencia sobre los procesos de decisión.
- 3. Análisis del clima de trabajo.-** El objetivo de este análisis es conocer el nivel de motivación y compenetración de los empleados en relación a los objetivos planteados por los responsables de dicha unidad. Si se presenta algún conflicto, el auditor ha de proponer las mejoras y recomendaciones necesarias para solucionarlos, por lo que, de alguna manera, es aconsejable que posea unos ciertos conocimientos psicológicos.
- 4. Conocimiento del entorno jurídico - laboral de la entidad auditada.-** Se trata de una evaluación, actual o futura, del capital humano que posea una entidad, así como la revisión del entorno

jurídico en que se desenvuelve la entidad, debiendo evaluarlo atendiendo principalmente a las actuaciones de los técnicos cuyas responsabilidades puedan tener consecuencias legales, por ello, es una técnica que entra en aspectos normalmente problemáticos.

➤ **De Control**

El objetivo de estas técnicas es descubrir las desviaciones que puedan haberse producido y tomar las medidas correctoras oportunas. Las fases de que constan estas técnicas son:

- 1. Implantación de un sistema de control,** El objetivo principal de este procedimiento es la detección de las diferencias producidas entre los datos obtenidos y los objetivos previstos, con el fin de corregir las desviaciones que se produzcan. Esta técnica de implantación es importante, ya que si no se consigue, las siguientes fases no podrán llevarse a cabo.
- 2. Evaluación,** Presume un diagnóstico de los errores o divergencias surgidos y su importancia. Para ello, se comparará el desarrollo real con el previsto, obteniendo una valoración de la eficacia del sistema implantado. Este procedimiento consiste en buscar unos indicadores de eficiencia y de eficacia, que permitan medir el nivel inicial de partida, antes del comienzo de la auditoría, con el objetivo de poder valorar los incrementos, o decrementos en su caso, que se produzcan a partir de dicho momento, detección de los puntos fuertes y débiles de la organización y comparación de la situación real con los indicadores previstos, determinando el nivel de desviación existente.

3. **Seguimiento**, Permite detectar los aciertos y errores del programa de actuación implantado, con el objetivo de superar los problemas, errores o puntos débiles descubiertos, buscando entonces medidas correctoras e incorporándolas a futuros trabajos.

E. Fases de la Auditoría De Gestión

Las fases de una auditoría de gestión son las siguientes:

- **Planificación.** Comienza con la decisión de realizar la auditoría, abarca todas las actividades, desde la selección del equipo auditor hasta la recolección de la información. Si bien las actividades relacionadas con la planificación tienen mayor incidencia al inicio del examen, ellas continúan durante la ejecución y aún en la formulación del informe, por cuanto mientras el documento final no sea aprobado y distribuido, su contenido puede estar sujeto a ajustes y reconsideraciones, producto de nuevas decisiones que obligarán a afinar la planificación aún en la fase del informe. Durante esta etapa, el equipo de auditoría se dedica básicamente a obtener una adecuada comprensión y conocimiento de las actividades y operaciones ejecutadas por la empresa a examinar, llevando a cabo ciertas acciones que ayuden a la revisión final, con el objetivo de determinar, entre otros aspectos, los objetivos y alcance del examen, así como las condiciones para realizarlas. En esta etapa el auditor dedica sus mayores esfuerzos a planear la estrategia que utilizará en la auditoría que ejecutará. La cantidad de planeación requerida en un trabajo variará dependiendo del tamaño y complejidad del cliente y del conocimiento y experiencia del auditor en referencia al cliente.

- **Programa.** Como última fase de la etapa de la planificación, se deberá elaborar el programa de auditoría, el que tiene como objetivo reclutar evidencias suficientes, pertinentes y válidas para sustentar las conclusiones a emitir respecto del objeto sometido a examen. Este programa servirá de guía de evaluación de los problemas seleccionados en la fase anterior y en la determinación de sus posibles causas y efectos. La realización del programa de auditoría es de fundamental importancia para el supervisor y/o coordinador de la auditoría, porque constituye una evidencia de la planificación que se realizó y de los procedimientos previstos. Representa además un elemento de control del cumplimiento del mismo. El coordinador deberá realizar un programa detallado, describiendo minuciosamente la forma práctica de aplicar los procedimientos y técnicas de auditoría a los efectos de la ejecución por parte de los auditores integrantes del equipo. El programa deberá incluir como mínimo, los problemas específicos que se están analizando, período a que corresponde y área o unidad correspondiente. A medida que avance el programa de trabajo, el alcance del programa puede variar, de acuerdo a la cantidad y tipo de evidencias que el auditor necesita obtener para llegar a emitir conclusiones debidamente fundadas
- **Ejecución.-** Empieza con la reunión de apertura, en las instalaciones donde se realizará la auditoría e incluye la recaudación y análisis de la información existente. En una reunión de apertura se deben revisar las siguientes situaciones; presentar al equipo auditor y sus responsabilidades, identificar la contraparte de la empresa, definir las

áreas a auditar, solicitar copias de los documentos de referencia necesarios, establecer reglas para la auditoría, revisión del programa de auditoría y arreglos administrativos.

- **Informe.-** En esta etapa se informan las conclusiones a las cuales ha llegado el equipo de auditores, con respecto al objeto revisado. Abarca la reunión de cierre con los máximos directivos de la empresa, y la emisión del informe final y formal de la auditoría. Los informes de auditoría de gestión tienen características distintas del informe tradicional de auditoría de estados financieros. Las auditorías de gestión cubren una amplia gama de metas y objetivos, por lo cual es necesario normalizar, en lo posible, la estructura de los mismos.

Otra importante característica de los informes de auditoría de gestión es la ausencia de cualquier opinión global respecto a los resultados de la auditoría o la actividad examinada. Salvo muy raras circunstancias en las que se hayan aceptado normas de rendimiento tan generales que representen una base indiscutible para llegar a una opinión sobre operaciones globales, debería esperarse que el informe de auditoría de gestión se limite únicamente a las observaciones de hallazgos referentes a las situaciones encontradas durante la auditoría.

- **Informe de avance:** en un informe de tipo administrativo que emite el coordinador con el objetivo de posibilitar una adecuada supervisión y efectuar oportunamente los ajustes que se estimen pertinentes.

- **Informe final:** como resultado de las tareas de auditoría de gestión se emitirá, al finalizar la misma, un informe que detalle los resultados

obtenidos en las tareas de auditoría planificadas.

- **Seguimiento.** La auditoría no será efectiva si ha concluido con un buen informe y no se le efectúa un seguimiento para verificar, que la empresa auditada ha puesto en marcha las observaciones y recomendaciones que le ha propuesto el equipo auditor. El método para efectuar el seguimiento, dependerá del tipo de observación, y también de la importancia y materialidad de las observaciones y recomendaciones.

F. Alcance de la Auditoría de Gestión

Está dado por el ámbito de aplicaciones de la auditoría administrativa, es decir en donde se puede aplicar. En este sentido podemos aplicar en toda la empresa un departamento, una función o en una sub función de la misma. Mientras que Enrique Benjamín Franklin F. (2012), el área que abarca la auditoría de gestión comprende la totalidad de una organización en lo correspondiente a su estructura, niveles, relaciones y formas de actuación. Esta connotación incluye aspectos tales como:

- Naturaleza jurídica
- Criterios de funcionamiento, estilo de administración
- Enfoque administrativo
- Sector de actividad
- Ámbito de operación
- Relaciones de coordinación
- Nivel de desempeño
- Sistemas de calidad
- Entre otros

Misthi (2015) establece que la auditoría de gestión tanto la administración como el personal que lleva a cabo la auditoría debe de estar de acuerdo en cuanto al alcance en general, si se conoce que esta auditoría incluye una evaluación detallada de cada aspecto operativo de la organización, es decir que el alcance debe tener presente:

- Satisfacción de los objetivos institucionales.
- Nivel jerárquico de la empresa.
- La participación individual de los integrantes de la institución.
- Por tanto el auditor debe estar alerta ante diferentes situaciones.

La auditoría de gestión tiene un alcance muy limitado puesto que no les interesa mucho la visión retrospectiva, merece insistirse que este criterio bajo ningún motivo sostiene que no dejen de examinarse y revelarse irregularidades que se puedan presentar al momento de realizar la misma.

2.2.21. Teoría de la Empresa

Según **Coase**, Ronald H. (1937) En términos facilitados, la teoría de la empresa tiene como finalidad proporcionar respuesta a estas preguntas:

Existencia. ¿Por qué surgen las firmas? ¿Por qué no están todas las transacciones en la economía mediadas por el mercado?

Límites. ¿Cuál es el límite entre las empresas y el mercado y donde se encuentra ubicado? ¿Qué transacciones se realizan internamente y que se negocian en el mercado?

Organización. ¿Por qué las empresas estructuradas de tal manera específica, por ejemplo en cuanto a la jerarquía o descentralización? ¿Cuál es la

interacción de las relaciones formales e informales?

La heterogeneidad de la firma de las acciones / actuaciones. ¿Qué impulsa diferentes acciones y actuaciones de las empresas?

Evidencia. ¿Qué pruebas hay para las respectivas teorías de la empresa?

Las firmas como sistema alternativo al mecanismo de precios de mercado, cuando es más eficiente producir en un entorno no-mercado. Por ejemplo, en un trabajo de mercado, podría ser muy difícil o costoso para las empresas u organizaciones a participar en la producción cuando tienen que contratar y despedir a sus trabajadores en función de las condiciones de oferta / demanda. También podría ser costoso para los empleados de empresas cambiar todos los días en busca de mejores alternativas. Del mismo modo, puede ser costoso para las empresas encontrar nuevos proveedores de manera diaria. Por lo tanto, las empresas se involucran en un contrato a largo plazo con sus empleados o un contrato a largo plazo con los proveedores para reducir al mínimo el costo o maximizar el valor de los derechos de propiedad.

2.2.22. La Empresa

Definición.- Se define "empresa" como una organización cuya finalidad es la administración de los recursos que posee esta, además del talento humano, el capital, las funciones que esta desempeña para cumplir objetivos o metas preestablecidas, las cuales se pueden designar como bienes o servicios.

La empresa es una institución que está formada por sociedades, que persiguen beneficios comerciales y económicos. El Derecho Internacional define a la empresa como: *“El conjunto de capital, administración y trabajos dedicados a*

satisfacer una necesidad en el mercado." Aquellas sociedades pueden ser simples asociaciones o varios grupos de individuos.

De acuerdo a las escuelas de la administración, se puede resumir que, una empresa es un sistema que integra un grupo de empleados que realiza funciones especializadas, todo esto sometido a una estructura la cual es administrada por su sociedad, y sin desatender el bienestar de los miembros de la entidad y los intereses de sus clientes.

Toda empresa necesita de su razón de ser y de allí donde se establece su visión, lo cual le provee una misión y este genera ciertos objetivos. La empresa requerirá de diseñar una planificación y estrategia compuesta por tácticas, que permitirán el desarrollo de la primera, y así cumplir con los objetivos. Y con la finalidad de preservar el orden interno, deberá fijar políticas de acto.

La actividad que cumpla puede ser formal e informal. Las empresas, bajo la dirección y responsabilidad del empresario, generarán un conjunto de bienes y servicios con la finalidad de satisfacer las necesidades del mercado mediante la contraprestación del precio. Para determinar o fijar con precisión los límites del mercado debemos distinguir entre:

1. **Ámbito geográfico:** como delimitación geográfica del entorno de actividad de la empresa. Ej.: local, interior, exterior, de un país o región, etc.
2. **Ámbito conceptual:** como delimitación conceptual del mercado, relativa a la definición del producto o servicio (informático, financiero, etc.) o bien, delimitación referida al colectivo de personas o entidades potencialmente usuarias de los productos o servicios (infantil, profesional, etc.).

Factores de la empresa

Todas empresas están compuestas por tres factores necesarios e indispensables para el buen funcionamiento de cada entidad o institución. Estos factores estipulan la operatividad y el sostenimiento financiero a base de su propio capital, y el soporte por medio de su planta de empleados, quienes son el cimiento funcional de la empresa:

- **Factor persona.**- Conformado por el propietario de la entidad, puede ser el dueño o en algunos casos los socios, administradores y los demás empleados de la empresa quienes realizan labores específicas dentro del ambiente laboral.
- **Factor trabajo.**- Define cada una de las funciones y actividades que cada empleado de la empresa realiza con la finalidad de cumplir cada una de las metas establecidas por la empresa, puede ser por medio de la producción de bienes, compra - venta de productos, o por la prestación de servicios.
- **Factor capital.**- Viene a ser el aporte que cada propietario de la empresa realiza para la constitución y funcionamiento de la empresa. El capital se puede deducir en recurso monetario efectivo, en el patrimonio y cualquier otro bien que esté registrado junto a la entidad.

Características

A. Desde una perspectiva económica, la empresa se caracteriza como una entidad autónoma de producción de bienes o servicios, en la que se integran de forma coordinada diversos medios productivos (trabajo humano y elementos materiales e inmateriales), bajo la dirección del empresario.

B. Desde un punto de vista jurídico, el concepto de empresa no está claramente establecido, debiéndose llegar al mismo, de forma indirecta, a través de la noción de empresario. El empresario es la persona física o jurídica que, de forma habitual y no ocasional, ejercita en nombre propio una actividad productiva dirigida al mercado, es decir, aquél que realiza una actividad empresarial. Desde el punto de vista jurídico mercantil, puede definirse a la empresa como una unidad patrimonial autónoma y compleja, en la que se integra un conjunto organizado de bienes, derechos y obligaciones, bajo la titularidad y dirección del empresario. El propósito inmediato de la empresa es producir bienes y servicios para el mercado y su finalidad mediata, suponiendo que se trate de empresas mercantiles, obtener alguna clase de utilidad o lucro para sus propietarios.

Funciones de la Empresa

La empresa en una economía de mercado cumple con las siguientes funciones generales:

- a) Organiza y dirige el proceso de producción, si bien, a veces, se le marcan o regulan ciertos aspectos y líneas de actuación de su actividad por los organismos estatales de planificación y dirección económica.
- b) Asume ciertos riesgos técnico - económicos inherentes a la anterior función, riesgos que se matizan por los principios de responsabilidad y control de la empresa. El riesgo se ve atenuado, entre otras, por las causas siguientes:
 1. El progreso de las técnicas de gestión, permitiendo mejorar la planificación, programación, presupuesto y control.
 2. La posición de privilegio de la empresa en el mercado.

3. La dispersión del riesgo al aplicar los fondos financieros a explotaciones diversificadas.

4. La constitución de empresas multinacionales, así como acuerdos y concertos de actuación con las mismas. El desarrollo de la actividad empresarial supone el desempeño de numerosas tareas, muchas de las cuales se han convertido en campos especializados del conocimiento. A estas áreas de trabajo especializadas también se les suele denominar “funciones empresariales”. Las funciones empresariales genéricas más importantes son las siguientes:

- La dirección de empresas: define los objetivos, los recursos y la organización de la empresa a largo, medio y corto plazo.
- La gestión económica y financiera: se encarga de los temas relacionados con la contabilidad, las finanzas y los temas fiscales.
- La comercialización: entre otras cuestiones se dedica a la investigación de mercados, la gestión de ventas y el marketing.
- La dirección de producción: que diseña el producto, el proceso para realizarlo, y controla la calidad de los materiales y procesos utilizados.
- La dirección de recursos humanos: que se encarga, entre otras cuestiones, de seleccionar y formar al personal y de las relaciones laborales. Cada empresa las define y las lleva a cabo de una forma determinada. Así, en una empresa pequeña, puede que una persona absorba varias funciones (por ejemplo, el gerente de una pequeña empresa puede asumir las funciones de dirección y la gestión económica y financiera).

Clasificación de la Empresa

Por sectores económicos

Se distinguen según las funciones que desempeñan las empresas en actividades del sector primario (materias primas), secundario (producción industrial) y terciario (comercio, turismo, etc.). Se destacan las siguientes:

- **Extractiva.-** O llamadas también mineras, se dedican a la extracción de recursos naturales como hidrocarburos, minerales y canteras.
- **Agropecuaria.-** Dedicadas a la producción de alimentos y diversos insumos de la agricultura, agroindustria y a la ganadería, así también de actividades pesqueras y acuícolas en áreas rurales o urbanas.
- **Industrial.-** Son las que transforman las materias primas a productos elaborados o terminados en fábricas.
- **Servicios.-** Son aquellas que por lo habitual, brindan diversidad de servicios a la sociedad por un costo variable. Entre las actividades como la salud, belleza, educación, servicios públicos domiciliarios y empresariales, transporte, vigilancia, bancarios etc.
- **Comercial.-** Son las que ofrecen productos elaborados o no procesados por industria en el mercado, es decir, al consumidor final quienes son los clientes o compradores, para su consumo.

Por origen del capital

- **Privada.-** Cuyas empresas estas conformadas por capital que procede de existencias privadas, es decir, por particulares, entonces serían empresas de capital privado.

- **Público.-** Son las empresas del sector público donde los recursos son provenientes del presupuesto del Estado que administra el gobierno.
- **Mixto** (economía mixta).- Son las empresas que poseen parte de su capital privado y otro público. Por lo general se presentan en empresas grandes de países con estados liberales o en proceso de privatización de los sectores públicos.
- **Autogestión:** Cuyo capital procede de los propios empleados de la empresa. Un claro ejemplo de este son las cooperativas, donde cada miembro quien también trabaja, hace su aporte al capital.

Por número de propietarios:

- **Individual.-** Donde una sola persona es dueño de su negocio. Al ser individual, la empresa es solamente personal y los bienes fuera del negocio que posea el propietario pueden ser usados para el pago de contribuciones.
- **Unipersonal.-** Son las empresas que tienen una razón social donde existe un solo dueño o propietario como persona natural o puede poseer personería jurídica. Se debe usar la expresión "Empresa Unipersonal" seguida del nombre o razón social de la empresa o su sigla.
- **Sociedades.-** Para la constitución de una sociedad deben existir por lo menos dos socios quienes serán los dueños de la empresa.

2.2.23. Teoría de Gestión Empresarial

Las innovaciones tales como la extensión de los números árabes (entre los siglos V y XV) y la aparición de la contabilidad de partida doble en 1495 proporcionaron las herramientas para el planteamiento y el control de la

organización, y de esta forma el nacimiento formal de la administración.

Sin embargo es en el siglo XIX cuando aparecen la primera publicación donde se hablaba de la administración de manera científica, y el primer acercamiento de un método que reclamaba urgencia dada la aparición de la revolución industrial. Dado a que la administración moderna comenzó como un vástago de la economía en el siglo XIX, los economistas clásicos tales como Adán Smith y Jhon Stuart Mill proporcionaron un fondo teórico a la asignación de los recursos, a la producción, y a la fijación de precios. Al mismo tiempo innovador como Eli Whitney, y James Watt y Matthew Boulton desarrollaron herramientas técnicas de producción tales como la estandarización, procedimientos de control de calidad, contabilidad analítica y planeamiento del trabajo. Y para fines del siglo León Walras, Alfred Marsahall y otros economistas introdujeron una nueva capa de complejidad a los principios teóricos de la administración.

2.2.24. Definiciones de Gestión Empresarial

Gestión.- La palabra gestión proviene del latín gestión. Este término hace la referencia a la administración de recursos, sea dentro de una institución estatal o privada, para alcanzar los objetivos propuestos por la misma. Para ello uno o más individuos dirigen los proyectos laborales de otras personas para poder mejorar los resultados, que de otra manera no podrían ser obtenidos (Armijo, 2014).

Gestión Empresarial.- La gestión empresarial se encuentra ligado a manera

muy estrecha al gerente general, ya que el generalmente administra la dirección de la empresa, decidiendo aspectos de política, de planificación y control, de estrategias, así como aspectos operativos y de producción, muchas veces guiados solo por intuición.

Estas decisiones espontaneas originan deficiencia y hasta debacle en algún casos y en otros tienen la “suerte” de acertar; sin embargo el riesgo es mucho mayor, por la ausencia profesional de la gestión (**Misthi**, 2015).

2.2.25. Elementos de la Gestión

Misthi, K. (2015) establece que entre los elementos de gestión tenemos los siguientes:

- **Economía.** Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, es decir adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización.
- **Eficiencia.** Es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo-producción de bienes y servicios, se expresa como un estándar aceptable o norma; la eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumo. Su grado viene dado de la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados, con el manejo de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención.

- **Eficacia.** La relación de servicios y productos, los objetivos y metas programados. La eficacia es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos o metas que se había propuesto
- **Ecología.** Son las condiciones, operaciones y prácticas relativas de a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión de un proyecto.
- **Ética.** Es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, las leyes, en las normas constitucionales, legales y vigentes de una sociedad.

2.2.26. Importancia de la Gestión Empresarial

La gestión empresarial estudia la organización de las empresas y la manera cómo se gestiona los recursos, procesos y resultados de sus actividades.

La globalización como los cambios tecnológicos que se han producido en la sociedad hace que el desarrollo económico de las empresas haga que la labor de director gerente de resultado con una fuerte disciplina y control riguroso una alta satisfacción de las expectativas de los procesos de producción para los empresarios. Pero entre otras cosas existen muchos factores que para el mundo de los mercados ya no creen solo en las funciones de la oferta y la demanda y existen muchos mercados competitivos que están a la vanguardia y están a las expectativas de la sociedad (**Mishti**, 2015).

2.2.27. Instrumentos de la gestión

Armijo (2014) la gestión se sirve de diversos instrumentos para poder funcionar, los primeros hacen referencia al control y mejoramiento de los procesos, en segundo lugar se encuentran los archivos, estos se encargaran de conservar datos y por último los instrumentos para afianzar datos y poder tomar decisiones acertadas. De todos modos es importante saber que estas herramientas varían a lo largo de los años, es decir que no son estáticas, sobre todo aquellas que refieren al mundo de la informática. Es por ello que los gestores deben cambiar los instrumentos que utilizan a menudo.

ARCYJET

2.2.28. Asociación Regional de Cesantes y Jubilados de Educación de

Tumbes

Ruc : 20366873555
Dirección : Av. Arica N° 319 - Barrio San José – Tumbes.
Presidente : MORAN ESPINOZA CESAR DARMID

Fines y Organización de la ARCYJET

La Asociación Regional de Cesantes y Jubilados de Educación de Tumbes - ARCYJET, tiene como fines los siguientes:

- a) Promover el bienestar general de sus asociados, a fin de asegurarles una mejor calidad de vida.
- b) Defender los derechos de sus asociados y luchar por sus reivindicaciones.
- c) Fomentar el cumplimiento de los principios que rigen nuestro estatuto.

- d) Construir una organización social basada en la igualdad de deberes y derechos.
- e) Propender las relaciones con instituciones regionales, nacionales e internacionales.
- f) Propiciar la participación de la asociación mediante propuestas educativas, remunerativas y pensionarias.
- g) Administrar con responsabilidad y transparencia, el patrimonio de la institución.
- h) Participar en la Sociedad civil conforme lo establece la ley de regionalización y descentralización, ley orgánica de municipalidades, colegio de profesores y otros.

Su **Organización** se encuentra conformado por los organismos siguientes:

- Asamblea general
- El consejo directivo

Asimismo, para las labores administrativas tienen como apoyo un administrador - contador, asistente contable, personal secretarial y de servicios.

Junta Directiva

El consejo directivo presidido por la Prof. Gloria Cruz Zapata, asume sus funciones a partir del 08.01.2013 según partida pública registral No. 02013943.

Miembros del Consejo Directivo

- a) Prof. Gloria Cruz Zapata - Presidenta.

b) Prof. Rubén Darío Ulloa Espinoza - Secretario de Administración, Economía y bienes Patrimoniales.

c) Prof. Alejandro Castillo Escudero - Secretario de Planeamiento, Organización y Defensa.

d) Prof. Piedad Ordinola Boyer de Godines - Sec. Bienestar Social y Prestación de Servicios.

e) Prof. Dora Exilda Marín Arellano - Secretario de Educación, Comunicación, Actas e Imagen Institucional.

Miembros del Consejo de Vigilancia

a) Nimio Moran Jiménez - Presidente.

b) Prof. Isabel Noriega Rosales - Secretaria.

Personal Administrativo

a) C. P. C. Daniel Saldarriaga Cruz - Contador General

b) Petronila Coveñas Gomez - Auxiliar de Contabilidad

Comité de Préstamos

a) Prof. Gloria Cruz Zapata - Presidenta.

b) Prof. Alejandro Castillo Escudero - Secretario de Planeamiento, Organización y Defensa.

c) Prof. Rubén Ulloa Espinoza - Secretario de Bienestar Social y Prestación de Servicios.

Trabajadores y personal Administrativo

a) Shcrimot Lucrecia Pittot Garcia de Hidalgo - Asistente Administrativa

Auditoria de Gestión a las Operaciones Administrativas y Financieras

Periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

Objetivos del examen

Objetivo General

a) Determinar si las operaciones financieras, económicas y administrativas realizadas durante el ejercicio 2014 pertenecientes a la Asociación Regional de Cesantes y Jubilados de Tumbes – ARCYJET, se han realizado con Eficiencia, eficacia y economía en beneficio de la institución.

Objetivos Específicos

a) Determinar si las operaciones financieras y económicas realizadas durante el ejercicio 2014 pertenecientes a la Asociación Regional de Cesantes y Jubilados de Tumbes – ARCYJET, se han realizado con eficiencia, eficacia y economía en beneficio de la institución.

b) Determinar si las operaciones administrativas realizadas durante el ejercicio 2014 pertenecientes a la Asociación Regional de Cesantes y Jubilados de Tumbes – ARCYJET, se han realizado con eficiencia, eficacia y economía en beneficio de la institución.

Alcance

El alcance ha comprendido la evaluación de la gestión administrativa y financiera en el cumplimiento de objetivos y metas, dentro del marco del estatuto y reglamento interno de la ARCYJET y demás normatividad y reglamentos en

vigencia. Por consiguiente, la evaluación de la gestión administrativa abarca el período del 08.01.2014 hasta el 31.12.2014 materia del presente informe.

Problemática

1. Cambios en la política contable en la presentación de los ingresos muestra una disminución de la utilidad afectando la continuidad de la asociación.
2. El estatuto de la ARCYJET contraviene las normas legales vigentes.
3. La asociación no cuenta con documentos normativos que regulen su organización.
4. Presentación inoportuna de planes de trabajo e información presupuestal en base al estatuto.
5. No existe separación de funciones administrativas.
6. El consejo directivo no salvaguarda los principales activos de la asociación.
7. El consejo directivo no cuenta con inventario físico actualizado.
8. Libros de contabilidad de la asociación se legalizaron de manera extemporánea.
9. Ausencia de medios de pago – bancarización de compras, egresos y gastos, ocasionan perjuicio tributario.
10. Ausencia de medios de pago – bancarización – área de préstamos.
11. La información financiera y contable no se encuentra integrada a la información de otras áreas de la asociación.
12. Ausencia de formato de planilla de movilidad ocasiona perjuicio tributario.
13. Ausencia de herramientas de control de los ingresos en efectivo.

14. Ausencia de formularios pre-enumerados y pre-impresos.
15. Presencia de personal administrativo sin contrato ocasionaría perjuicio a la empresa.
16. Miembros del comité de crédito actúan como garantes en el otorgamiento de préstamos.
17. Falta de capacitación y entrenamiento permanente en puestos claves.
18. Desconocimiento por parte del consejo directivo del convenio marco por escrito con la Dirección Regional de Educación de Tumbes – DRET.

Observaciones y Comentarios

Como resultado de efectuar una revisión de las operaciones que aportan información a los estados financieros y realizar un examen a la Asociación Regional de Cesantes y Jubilados de Educación Tumbes – ARCYJET, por el ejercicio del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, período de vigencia el consejo directivo presidido por la Prof. Gloria Cruz Zapata, se ha determinado lo siguiente:

Gestión Financiera y Económica Mediante Análisis Porcentual y Ratios Financieros.

Para el análisis de la gestión financiera del Ejercicio 2014 se ha tenido en consideración el balance general y estado de ingresos y gastos proporcionados por el Dpto. de contabilidad debidamente refrendados por el contador de la ARCYJET. En tal sentido, el presente análisis financiero tiene como propósito interpretar mediante el análisis porcentual y ratios sobre los componentes

más importantes de los estados financieros, sus variaciones y tendencias, para lo cual, se compara con el año anterior.

Análisis comparativo del Balance General – Ejercicio 2013 – 2014

El balance general del ejercicio 2014, comparado con el año 2013 se resume a continuación:

ACTIVO	Año	Año	Variación	
	2013	2014	Cant.	%
Descripción	S/.	S/.		
Activo Corriente	827,353	801,022	(26,331)	(3.18)
Activo No Corriente	320,841	392,173	71,332	22.23
	1,148,194	1,193,195		
	=====	=====		

PASIVO Y PATRIMONIO

Según el balance general del ejercicio económico 2014, el Pasivo y el Patrimonio comparado con el Ejercicio Económico 2013 se resume a continuación:

	Año	Año	Variación	
	2013	2014	Cant.	%
Descripción	S/.	S/.		
Pasivo Corriente	1,216	1,776	560	46.08
Pasivo No Corriente	399,912	497,682	97,770	24.45
Total Pasivo	401,128	499,459		

Patrimonio	747,066	696,736	50,330	(7.14)
Total Pasivo y Patrimonio	1,148,149	1,193,195		

Análisis Comparativo del Estado de Ingresos y Gastos Ejercicio 2014 - 2013

El estado de ingresos y gastos del ejercicio económico 2014, refleja el resultado de operaciones del 1 de enero al 31 de diciembre, el mismo que al compararse con el año 2013, se observa lo siguiente:

	Año	Año	Variación	
	2013	2014	Cant.	%
	S/.	S/.		
Ingresos				
Ordinarios	260,574	199,224	(61,350)	(23.54)
Otros Ingresos	5,570	75,310	(117,928)	(28.33)
Egresos	(229,346)	(327,864)	(98,518)	(42.96)
Utilidad Neta	36,798	53,330		
	=====	=====		

Cambios en la política contable en la presentación de los ingresos muestra una disminución de la utilidad afectando la continuidad de la Asociación.

De la revisión analítica realizada a los estados financieros de los 02 últimos años, se puede observar que durante del periodo 2014 los Activos corrientes disminuyeron en 3.18% y los pasivos no corrientes aumentaron en 24.51% con respecto al periodo anterior. La entidad muestra una cartera morosa de S/. 41,633.51.

Asimismo, los ingresos y la utilidad económica contable tienen una disminución del 26.53% y 244.93% respectivamente con respecto a los mismos periodos.

Con ingresos decrecientes y aumento de pasivos a largo plazo, es posible que no se puedan financiar de manera oportuna los servicios en los cuales se sustenta la asociación, así como también atender las necesidades de sus asociados, una de las razones es debido a una disminución de las tasas de intereses de manera continua (3% al 2.8% y luego al 2.5% a partir del periodo 2015).

Del análisis a los estados financieros comparativos de los periodos 2014 y 2013 se puede apreciar lo siguiente:

Con respecto al activo corriente, se refleja una disminución de S/. 26,331 equivalente al 3.18 % con relación al periodo 2013. Esta disminución se ha producido principalmente en las cuentas correspondientes a los rubros de caja y bancos, debido a la política del consejo directivo en la disminución del porcentaje (%) a rebatir en las cuentas por cobrar referidos a préstamos a los asociados, el incremento de los egresos y a la entrega de importes correspondientes al Fondo Mortuario.

En cuanto al activo no corriente, se observa un incremento por un importe de S/. 71,332 equivalente a 22.23%; por efecto de trabajos de construcción y mejora; principalmente a la donación realizada por la Asociación Nacional de Cesantes y Jubilados de Educación – ANCYJE para la implementación de la sala de cómputo de la ARCYJET, la cual ha sido inaugurada en el mismo periodo encontrándose totalmente operativa.

El pasivo no corriente ha experimentado un incremento de S/. 97,770 en relación al año 2014, debido al incremento de las partidas que conforman el Fondo Básico de Servicios (FOBASE).

Respecto al patrimonio se aprecia una disminución de S/. 50,330 equivalente al 7.14% con relación al ejercicio 2013, el cual es debido a la pérdida en el ejercicio 2014.

El estado de ingresos y gastos del año 2014, presenta una disminución en la captación de ingresos por S/. 61,350 relacionado con las cuotas ordinarias, extraordinarias y demás ingresos en relación al periodo anterior.

Como consecuencia de un menor recaudación de las aportaciones y un incremento de los egresos por S/. 98,518 (equivalentes al 42.96%) se obtuvo una pérdida en comparación al año 2013.

Para el periodo 2014, la asociación presenta un capital de trabajo positivo de S/. 799,246, demostrando que se encontraba en condiciones de cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Además, se aprecia que ha disminuido en relación al año 2013 que fue de S/. 826,137.

En el análisis del ratio de liquidez corriente, se observa que al término del periodo 2014 la ARCYJET presenta un índice de S/. 4.51, lo cual nos indica que por cada sol de obligación a corto plazo dispone de S/. 4.51, generándose una disminución de 2.29 en relación al periodo 2013. El ratio de endeudamiento tiende a mejorar en los años 2013 y 2014 llegando a este último en 41.86% lo cual es saludable.

Para el periodo 2014 la ARCYJET presenta un índice negativo de 64.57 % de margen de utilidad, lo cual indica que después de deducir todos sus costos y

gastos, incluyendo intereses e impuestos se experimenta una tendencia significativa a disminuir en el año 2014.

Por consiguiente, del análisis porcentual y mediante ratios se aprecia lo siguiente:

a) Que al término del año 2014 los resultados de operaciones reflejan un decaimiento significativo en relación al año anterior, debido al incremento de los egresos en un 7.96, por lo que también disminuye el ratio de rentabilidad a 11.98%.

b) Que asimismo, al finalizar el año 2014 la situación financiera aun no mejora en razón de que el índice de endeudamiento es igual al 34.94% por el incremento de las cuentas por pagar a los asociados. De otro lado, la utilidad del año 2014 es mucho menor en relación al año 2013, disminuyendo en 244.93%, es decir refleja una pérdida de S/. 53,330 en comparación a la utilidad alcanzada en el periodo anterior.

Teniendo en cuenta que existe un plan de inversión; en un largo plazo, las cuotas ordinarias no permiten un financiamiento acorde a los egresos de la institución produciendo un descontento por parte de los asociados puesto que no se puedan prestar los servicios por las cuales se ha constituido la Asociación; asimismo las cuotas ordinarias no permiten un financiamiento acorde a los egresos de la institución, lo que ocasionaría un desprendimiento de recursos a largo plazo.

Recomendaciones

1. Que el consejo directivo disponga a realizar actividades que permitan incrementar la utilidad económica de la asociación, los cuales deben ser distintos a la entrega de cuotas ordinarias.

Asimismo, se recomienda realizar un seguimiento de los asociados que no realizan el pago oportuno de sus préstamos a fin de reducir la cartera morosa de la asociación.

2. El consejo directivo debe proponer ante la asamblea general de asociados la importancia de a realizar la modificación parcial del estatuto de la asociación, el cual debe estar acorde al Art. 98 del Código Civil e inscribirla en Registros Públicos a fin de poder ser sujeto de beneficios tributarios al ser inscrita como una entidad sin fines de lucro ante la autoridad tributaria.

3. Gestionar la preparación, presentación e implementación de manuales de Organizaciones y funciones así como de procedimientos los cuales permitirán la revisión y verificación oportuna de las actividades de la asociación.

4 Que en lo sucesivo y con la debida antelación se formule los planes operativos anuales, para lo cual deberá fijarse previamente los lineamientos de política, a fin de que se apruebe a nivel consejo directivo y someta para su aprobación de la asamblea general.

Que la preparación y presentación del presupuesto anual, así como de los planes de trabajo sean presentados y aprobados dentro del último trimestre del año en curso para ser efectivos a partir del 1er día del próximo periodo.

Que se elabore una directiva interna, conteniendo los criterios técnicos a seguir en la elaboración del plan operativo, incluyendo los aspectos básicos de estructura y contenido.

Para eso es preciso contar con un comité de presupuestos y preparar información preliminar a fin de poder realizar las predicciones necesarias para tal fin.

Propiciar la capacitación en temas contables, financieros, laborales y administrativos a los socios a fin de que cuando asuman funciones de órganos de gobierno y control cuenten con los conocimientos necesarios para tal fin.

El consejo directivo tendrá cuidado al definir las tareas de las unidades y de sus servidores, de manera que exista independencia y separación de funciones incompatibles, tales como autorización, ejecución, registro, custodia de fondos, valores y bienes y control de las operaciones de los recursos financieros; esto permitirá y facilitará una revisión y verificación oportuna evitando el cometimiento de errores o actos fraudulentos.

Las actividades de administración, financieras y de registros deben estar separadas, para esto sería conveniente realizar una modificación al Art. 59 del presente estatuto y a los artículos relacionados a esta observación.

Asimismo, proponer la contratación de un administrador, el cual deba realizar funciones inherentes a su cargo distintas de las contables.

5. Es necesario que la ARCYJET desarrolle y documente una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios que se puedan presentar, así como un programa para la obtención de recursos necesarios y definir acciones en respuestas a estos cambios.

El consejo directivo deberá adoptar medidas de seguridad necesarias a fin de salvaguardar los principales activos de la institución, asimismo gestionar la posibilidad de adquisición de pólizas de seguros que permitan asegurar los activos de la misma.

6. El consejo directivo deberá implementar políticas y procedimientos a fin de tomar medidas de seguridad para registrar, resguardar y custodiar los principales activos de la institución.

Adoptar medidas necesarias a fin de realizar un inventario físico de los bienes patrimoniales detallando entre otros aspectos la ubicación, estado, responsable de la custodia del mismo y depreciación, así como las instrucciones para las labores previas durante y después de la toma de inventarios, por los menos 01 vez al año y conciliarlo con registros contables.

Que de acuerdo a los procedimientos internos de la Asociación establecidos en el estatuto y previa determinación del grado de responsabilidad, se sirva aplicar las medidas correspondientes a los ex-directores del consejo directivo del periodo 2011 - 2013, por la insuficiente supervisión ejercida al no realizar

una entrega de cargo adecuada al encontrarse incursos en el inciso G, del art. 4° del estatuto.

7. Que el consejo directivo y el director de economía se ejerza mayor supervisión y exigencia al responsable del área contable en cuanto a legalizar los libros oportunamente.

Que el consejo de vigilancia de acuerdo a sus funciones programe acciones de control al área de contabilidad, que incluya cumplimiento de mantener al día los libros de contabilidad y su legalización oportuna.

Que el tiempo de trabajo y la labor del personal que realiza el registro y análisis de la información financiera y contable sea independiente a la directiva que preside a la asociación a fin de que su labor sea continua.

Que debe realizarse labores de capacitación en temas administrativos, contables, tributarios y financieros a las personas que tengan responsabilidad del manejo institucional a fin de mejorar la calidad del trabajo realizado.

8. Reglamentar e implementar el fotocopiado de los voucher de egreso donde se aprecie el sustento documentario conforme a la ley referida en los apartados anteriores.

Así mismo, el consejo directivo debe realizar gestiones a fin solicitar a la Caja Municipal de Sullana, fotocopia de los cheques emitidos por montos mayores a S/. 3,000.00 a fin de determinar si se cumplió o no con la normativa vigente y descartar el riesgo que exista perjuicio económico – contable – tributario a la asociación.

9. Reglamentar e implementar el fotocopiado de los voucher de egreso donde se aprecie el sustento documentario conforme a la ley referida en los apartados anteriores. Así mismo, realizar gestiones a fin solicitar a la Caja Municipal de Sullana, fotocopia de los cheques emitidos por montos mayores a S/. 3,000.00 a fin de determinar si se cumplió o no con la normativa vigente y si es que existe perjuicio económico – contable – tributario a la asociación.

10. Gestionar la adquisición e implementación de un software contable, con la finalidad de evitar inconvenientes en la formulación de estados financieros, reportes, declaraciones y actualización de libros contables, así mismo reportar de manera eficiente y oportuna la situación administrativa, financiera y contable de la asociación.

11. Reglamentar e implementar el uso de planillas de movilidad, la cual debe de cancelarse diariamente mediante la asistencia del directivo; 01 conforme al decreto legislativo No. 940 (51) Art. 37 a1) de la Ley del Impto. A la Renta.

12. Adoptar medidas de seguridad a fin de salvaguardar los ingresos recaudados en efectivo, asimismo gestionar la adquisición de una caja fuerte así como también herramientas de detección de billetes falsos a fin de asegurar los ingresos obtenidos durante la gestión diaria.

13. Que en los procesos de evaluación de créditos y elaboración de órdenes de pago, se realicen utilizando formularios pre-enumerados y pre-impresos

con sus respectivas copias para cada área correspondiente, a fin de poder ser objeto de revisión y control posterior.

14. El personal que realiza actividades bajo la modalidad de la actividad privada y comprendidas dentro del alcance Decreto Legislativo No. 728 (Ley de productividad y competitividad laboral), deben contar con sus respectivos contratos de trabajo (los cuales pueden contar con periodo de prueba correspondiente y renovarse cada 03 meses previa evaluación) y sus beneficios laborales correspondientes; a fin de no desnaturalizar la relación laboral con dichos trabajadores y no tener inconvenientes con la autoridad administrativa de trabajo.

Asimismo, la asociación puede observar y analizar en acogerse a los beneficios del régimen de la pequeña y mediana empresa a fin de que los gastos correspondientes al pago de esos beneficios no ocasionen perjuicio económico a la institución.

Tener en cuenta que a un trabajador que se le reconozcan sus beneficios laborales, además de estar comprometido con la institución, mejora su desempeño, además que si realiza un trabajo no acorde a las expectativas de la asociación, se tienen las herramientas necesarias a fin de terminar su relación laboral sin ocasionar perjuicios económicos futuros.

15. Las actividades de administración, financieras y de registros deben estar lo más separadas posibles, asimismo disponer que ningún miembro del comité de préstamos actúe como aval o garante en el otorgamiento del mismo.

16. Propiciar la capacitación en temas contables, financieros, laborales y administrativos a los socios a fin de que cuando asuman funciones de órganos de gobierno y control cuenten con los conocimientos necesarios para tal fin.

Aprovechando los activos de la Institución, propiciar la celebración de acuerdos o convenios que permitan que la capacitación en estos eventos sea sin generación de recursos económicos por parte de la institución (canje por servicios).

17. Solicitar una copia del convenio entre la asociación y la DRET a fin de estudiarlo y analizar el plazo, límites, alcances y responsabilidades en la ejecución del presente convenio.

18. Teniendo en consideración que las recomendaciones plasmadas en el presente informe, tienen como propósito mejorar el proceso administrativo y por consiguiente coadyuvar en el cumplimiento de los objetivos y metas de la Asociación Regional de Cesantes y Jubilados de Educación de Tumbes, sugerimos a la Asamblea General y al Consejo Directivo, se sirva disponer las acciones correspondientes y medidas correctivas para su implementación, a efectos de superar las observaciones y debilidades reveladas.

III METODOLOGIA

3.1. Tipo de Investigación

La investigación fue del tipo cualitativa, por cuanto todos los aspectos son teorizados, aunque sus alcances serán prácticos en la medida que la auditoría sea tomada en cuenta como instrumento de control para la optimización de la gestión de las empresas del Perú y de la ARCYJET Tumbes 2015.

3.2. Nivel de Investigación

La investigación a realizar fue de nivel descriptiva, por cuanto se describirá el proceso, procedimientos, criterios y políticas de la auditoría, se explicará la forma como se convierte en el instrumento de control para la optimización de la gestión de las empresas del sector servicios y se correlacionará su aplicación en las empresas de este sector.

3.3. Diseño de la Investigación

El diseño de investigación fue descriptivo.

Mediante este tipo de diseño se presentará la realidad concreta en la condición de tal, de la auditoría en la optimización de la gestión de las empresas.

Este diseño de investigación, está orientado a lograr los objetivos planteados en la investigación.

3.4. Población y Muestra.

Dado que la investigación fue de caso, se considera como población a todas las entidades del Perú y en caso de la muestra se le considera a la ARCYJET Tumbes.

3.5. Definición y Operacionalización de Variables

Auditoria.- Es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos. Además se le considera como 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.

Auditoria de gestión.- La auditoría de gestión por su enfoque involucra una revisión sistemática de las actividades de una entidad en relación a determinados objetivos y metas y, respecto a la utilización eficiente y económica de los recursos. Su propósito general puede verse seguidamente:

- Identificación de las oportunidades de mejoras.
- Desarrollo de recomendaciones para promover mejoras u otras acciones correctivas; y.
- Evaluación del desempeño (rendimiento).

Esta auditoría responde a los objetivos económicos (utilidad, factibilidad, eficacia, reducción de costos, ganancias), los sociales (crecimiento cualitativo y cuantitativo, competitividad, pleno empleo, reducción de riesgos para la vida) y los ecológicos (mantenimiento del equilibrio y protección del paisaje, utilización económica de los recursos).

Gestión empresarial.- La gestión empresarial se encuentra ligado a manera

muy estrecha al gerente general, ya que el generalmente administra la dirección de la empresa, decidiendo aspectos de política, de planificación y control, de estrategias, así como aspectos operativos y de producción, muchas veces guiados solo por intuición.

Control.- El proceso de determinar lo que se está llevando a cabo, a fin de establecer las medidas correctivas necesarias y así evitar desviaciones en la ejecución de los planes.

3.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.6.1. Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista.

3.6.2. Instrumentos

Considerando las fuentes de información documentaria y bibliográfica como texto, tesis, páginas de internet, revistas entre otros.

3.7. Plan de Análisis.

Para conseguir el objetivo específico 1, 2, y 3 se utilizaron un cuestionario, el mismo que se le aplicó a los miembros del consejo directivo de la ARCYJET - Tumbes del caso, además se realizó una revisión bibliográfica de la literatura pertinente (antecedentes), así también se utilizó como soporte para la tabulación el programa excel.

3.8. Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	DISEÑO DE LA INVESTIGACION	POBLACION Y MUESTRA
<p>PROBLEMA PRINCIPAL ¿De qué manera puede contribuir la auditoría como instrumento de control para optimización de la gestión de las entidades del Perú: Caso ARCYJET Tumbes 2015?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Determinar y describir que la auditoría contribuye como instrumento de control para optimización de la gestión de las empresas del Perú: Caso ARCYJET Tumbes 2015.</p> <p>OBJETIVO ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Determinar si la auditoría contribuye a mejorar la efectividad de la gestión empresarial en las entidades del Perú y en la ARCYJET Tumbes. ➤ Describir la manera en que las recomendaciones de la auditoría facilita la mejora de la gestión empresarial en las entidades del Perú y en la ARCYJET Tumbes. ➤ Analizar y comparar si la auditoría es un instrumento de control para mejorar la gestión de las empresas del Perú y en la ARCYJET Tumbes. 	<p>HIPÓTESIS PRINCIPAL: Determinar si la auditoría contribuye como instrumento de control para la optimización de la gestión de las entidades del Perú: Caso ARCYJET Tumbes 2015.</p>	<p>VARIABLES INDEPENDIENTES 1. Auditoría</p> <p><u>Indicadores:</u> 1.1. Proceso de la auditoría 1.2. Recomendaciones para la gestión</p> <p>VARIABLES DEPENDIENTES 1. Control</p> <p><u>Indicadores:</u> 1.1. Efectividad de la gestión empresarial 1.2. Mejora de la gestión empresarial.</p>	<p>El diseño de investigación fue descriptivo. Mediante este tipo de diseño se presentará la realidad concreta en la condición de tal, de la auditoría en la optimización de la gestión de las empresas.</p> <p>Este diseño de investigación, está orientado a lograr los objetivos planteados en la investigación.</p>	<p>Dado que la investigación fue descriptiva bibliográfica y de caso, se considera como población a todas la entidades del Perú y en caso de la muestra se le considera a la ARCYJET Tumbes.</p>

3.9. Matriz Operacional.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
AUDITORIA	Es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos. Además se le considera como 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.	1.1. Proceso de la auditoría 1.2. Recomendaciones para la gestión	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Clasificación de la auditoría ✓ Principios de la auditoría ✓ Normas de auditoría generalmente aceptadas ✓ Normas Internacionales de información financiera ✓ Auditoría de gestión
CONTROL	El proceso de determinar lo que se está llevando a cabo, a fin de establecer las medidas correctivas necesarias y así evitar desviaciones en la ejecución de los planes.	1.1. Control 1.2. Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Teoría de control ✓ Principios de control ✓ Componentes del control interno ✓ Fundamentos del control ✓ Control de gestión

I. RESULTADOS Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1. Respecto a la Auditoría (Objetivo Especifico 1)

ITEMS	TABLA	COMENTARIO
Auditorías en la Asociación	09	El 80% de los encuestados declaran que si se han realizado auditorías en la Asociación ARCYJET, estas se realizan anualmente a pedido de los miembros del consejo directivo y por otro lado existe un 20% de encuestados que manifiestan que se han realizado auditorías semestralmente en la Asociación.
Temas de Capacitación para la Mejora de la Gestión	03	En la presente pregunta se manifiesta un interés de parte de los encuestados en ser capacitados en diferentes temas, asimismo el 40% de los encuestados manifiestan que desean ser capacitados en el tema “Manejo de Caja Chica” para la mejora de la gestión de la Asociación ARCYJET – Tumbes, un 20% manifiesta ser capacitados en el tema “Manejo de documentos sustentatorios y su registro” otro 20% manifiestan que desean ser capacitados en el tema “Elaboración y ejecución de presupuesto y flujo de caja proyectado” finalmente otro 20% de los encuestados afirman que desean ser capacitados en el tema “Control en el manejo de los recursos de la Asociación”, esto da respuesta a la pregunta anterior donde se manifiesta que existe interés de parte de los trabajadores de ser capacitados.
Periodicidad de Capacitaciones Anualmente	01	De los encuestados referente al periodo de capacitaciones el 60% respondieron que les gustaría ser capacitaciones Semestralmente para la mejora del desempeño de las funciones de la Asociación ARCYJET –Tumbes, mientras que un 20% ha manifestado que dichas capacitaciones debería de ser trimestralmente y otro 20% desea que las capacitaciones sean Bimestralmente el cual refleja el interés y la necesidad de ser orientados en algún tema.
Importancia de la Auditoría en el ámbito de trabajo de la Asociación.	12	El 60% de encuestados manifiestan que la Auditoria en el ámbito de trabajo de la Asociación ARCYJET – Tumbes es Importante asimismo un 40% ha manifestado que es muy importante la Auditoría en el ámbito de Trabajo de la Asociación ya que a través de esta esperan una mejora.
Aplicación de la Auditoría de Gestión en los Recursos de la Asociación	08	De las Auditorías realizadas en la Asociación, el 80% de los encuestados consideran que Si se está aplicando la Auditoría de Gestión en los recursos de la Asociación ARCYJET – Tumbes, mientras que el 20% afirma que No se está aplicando.

Importancia de la Supervisión de los recursos humanos	17	El 100% de los encuestados aseguran que Si es importantes la supervisión de los recursos humanos que se relaciona con la parte de la gestión de la Asociación.
---	----	--

CUADRO 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Sandoval (2013)	Indica que la auditoría, sí influye en la gestión de medianas empresas industriales, mejorando sus controles y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a la información financiera, dado el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas, influyendo en el nivel de eficiencia de sus operaciones.
Ruilova, D. y Sacasari, K. (2013)	Manifiesta que la auditoria de gestión es una herramienta significativa que permite evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión de la empresa en relación con sus metas y objetivos, además indica que el control interno es la base fundamental de la empresa donde se puede observar cada proceso, en el cual se logra analizar la eficiencia, eficacia y economía de la producción, asimismo indica que uno de los principales problemas que conlleva la empresa, es la falta de gestión administrativa debido a que no manejan indicadores de gestión dentro del proceso productivo, ya que es una herramienta que facilita la toma de decisiones.

4.1.2. Respecto a las Recomendaciones de Auditoría (Objetivo Especifico 2)

ITEMS	TABLA	COMENTARIO
Las Recomendaciones en las Auditorías contrarrestan el ineficiente manejo de los recursos económicos	10	El 100% de los encuestados indicaron que las recomendaciones realizadas en las auditorías si permitieron notablemente contrarrestar el ineficiente manejo de los recursos tanto económicos como financieros en la Asociación ARCYJET – Tumbes.

como financieros		
Las recomendaciones permiten incrementar la utilidad económica en la Asociación	11	El 60% de los encuestados ha manifestado que considera de carácter importante que las recomendaciones permiten incrementar la utilidad económica en la Asociación en las distintas áreas ya que esto está en manos del consejo directivo seguir aplicando dicha recomendación por otro lado el 40% ha manifestado que lo considera regularmente importante.
Las recomendaciones permiten mejorar la gestión en la Asociación	15	El 80% de los encuestados ha manifestado que Si considera que las recomendaciones permiten mejorar la gestión de la Asociación sobre todo la gestión administrativa y financiera en el cumplimiento de objetivos y metas, dentro del marco del Estatuto y Reglamento Interno de la Asociación ARCYJET y un 20% indica que No permite mejorar la gestión.

CUADRO 02

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Diego R. y Karina S. (2013)	Indica que el informe de auditoría de gestión es importante ya que la misma servirá para lograr su correcto desenvolvimiento dando paso a un mejor control interno y mayor eficiencia en sus actividades cotidianas. Recomienda que a futuro se solicite la realización de auditorías de gestión con el propósito de monitorear y comparar los objetivos propuestos, que se tome en consideración las recomendaciones establecidas en el informe que dio como resultado de la auditoría realizada; con el propósito de que se mejore y fortalezca la eficiencia y eficacia de la gestión operativa dentro de la empresa.

4.1.3. Respecto al Control (Objetivo Especifico 3)

ITEMS	TABLA	COMENTARIO
Capacitaciones para mejorar la efectividad contable	02	De los encuestados en la Asociación ARCYJET el 80% ha manifiestan que las ca-

		pacitaciones al personal administrativo son Poco Frecuentes para la mejora de su efectividad contable y existe el 20% manifiesta que si han recibido capacitaciones frecuentemente.
Las Auditorias Controlan los procesos Contables y Financieros dentro de la Organización	13	El 100% de los encuestados, consideran que las Auditorías Si permiten controlar los procesos contables y financieros dentro de las Organizaciones, esto indica que en su totalidad los encuestados están de acuerdo en la aplicación de la Auditoría para mejorar los procesos contables y financieros.
Las Auditorias evalúan y analizan el manejo y control de las funciones desempeñadas en la Organización	04	En su totalidad el 100% de los encuestados consideran que las Auditorías Si evalúan y analizan el manejo y control de las funciones desempeñadas en las Organizaciones.
Importancia de generar Auditoría en el control de la Empresa	16	De los encuestados el 60% afirman que es importante generar Auditoría en el control de la Empresa porque permite medir la efectividad del control contable y financiero, asimismo un 40% de los encuestados afirma que solo controla al personal y su desempeño.
Presentación de los Estados Financieros de Acuerdo a las Normas Contables	05	En su totalidad de los encuestados el 100% afirmaron que los Estados Financieros Si están siendo presentados de acuerdo a las Normas Contables en la Asociación AR-CYJET Tumbes.
Importancia de la Preparación de la Información Financiera y Contable de la Empresa	06	El 60% de los encuestados manifiestan que consideran importante la preparación de la información financiera y contable de la empresa porque les permite verificar la liquidez y el otro 40% indica que considera importante la preparación de la información financiera y contable de la empresa porque en ella se tiene en cuenta el control de gastos e inversión, ambas respuestas las consideran como importantes.
Medición de los Activos financieros para el Control del Patrimonio de la Empresa	07	El 60% de los encuestados indicaron que la Periodicidad con los que se miden los activos financieros para el control del patrimonio de la empresa es con frecuencia, mientras que el 40% de encuestados indicó que esta medición se realiza a veces, de tal manera esto indica que si se están realizando mediciones de los activos financieros.
Importancia de los Recursos Financieros de la Empresa en el Control Económico	14	Del 100% de encuestados, el 40% ha manifestado que considera importante los recursos financieros de la empresa, en cuanto al control económico porque permite que se

		<p>controle el flujo de efectivo en la Asociación ARCYJET – Tumbes, asimismo hay otro 40% de los encuestados que manifiesta que permite conocer las utilidades generadas anualmente, mientras que un 20% asegura que esta importancia los recursos financieros de la empresa, en cuanto al control económico permiten ver la capacidad de inversión.</p>
--	--	--

CUADRO 03

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<p>Durand (2013)</p>	<p>La Auditoría Financiera es una herramienta de control contable y financiero para la empresa Cenergia, fundamental en la constatación y verificación de evidencias, siendo imprescindible en el control contable, ya que los estados financieros de las entidades deben prepararse y presentarse de acuerdo a normas contables establecidas, para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la empresa determinándose la razonabilidad de la información financiera y económica, así como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son imprescindibles en el control financiero ya que la aplicación de ellas muestra una información financiera de mayor calidad y transparencia, dando solución a los problemas contables. La calidad de las NIC, NIIF es una condición necesaria para cumplir los objetivos de la auditoría financiera, información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros los que son presentados anualmente, siendo favorable la realización mensual, respaldando el control económico de la empresa evitando sorpresas en el momento del cierre del periodo fiscal, siendo la mejor for-</p>

ma de detectar desviaciones sobre presupuestos.

Pérez (2014)

Una auditoría financiera eficiente se logra mediante la evaluación del sistema de control interno de la entidad auditada, con lo cual se conoce y comprende las actividades, procesos y procedimientos de trabajo de la entidad; de esa forma se definen los programas, procedimientos, técnicas y prácticas que permitirán obtener la evidencia necesaria para sustentar la opinión.

4.1.4. Respecto a la Gestión Empresarial (Objetivo Específico 3)

CUADRO 04

Elementos de comparación	Resultados respecto al objetivo específico 1	Resultados respecto al objetivo específico 3	Resultados
Auditoría	Indica que la auditoría financiera, sí influye en la gestión de medianas empresas industriales, fortaleciendo sus controles y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a la información financiera, dado el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas, influyendo en el nivel de eficiencia de sus operaciones. (Sandoval 2013)	En su mayoría de los funcionarios entrevistados de la Asociación ARCYJET. Consideran que la auditoría es una manera de controlar y evaluar los procesos contables y financieros de la Asociación.	Coinciden
Normas Internacionales de información financiera	La auditoría mediante las NIIF, colaboran en el control financiero ya que la aplicación de ellas muestra una información financiera de mayor calidad y transparencia, dando solución a los problemas contables (Durand, 2013) .	La totalidad de los funcionarios entrevistados de la Asociación ARCYJET recalcan la importancia de generar auditoría en el control contable y financiero de la Asociación.	Coinciden
Recomendaciones de la auditoría	Indica que el informe de auditoría de gestión es importante ya que la misma servirá para lograr su correcto desenvolvimiento dando paso a un mejor control interno y mayor eficiencia en sus actividades cotidianas. Recomienda que a futuro se solicite la realización de auditorías de gestión con el propósito de monitorear y comparar los objetivos propuestos, que se tome en consideración las recomendaciones establecidas en el informe que dio como resultado de la auditoría realizada; con el propósito de que se mejore y fortalezca la eficiencia y eficacia de la gestión operativa dentro de la empresa. (Diego, R. y Karina, S. 2013) .	La totalidad de los funcionarios entrevistados de la Asociación ARCYJET consideran importante las recomendaciones que se dan en el informe del auditor para el mejoramiento de la gestión.	Coinciden

4.2 Análisis de los Resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1: Determinar si la auditoría contribuye a mejorar la efectividad de la gestión empresarial en las entidades del Perú y en la ARCYJET Tumbes.

Ruilova, D. y Sacasari, K. (2013) Indica que la auditoría de gestión es una herramienta significativa que permite evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión de la empresa en relación con sus metas y objetivos, en el cual se logra analizar la eficiencia, eficacia y economía de la producción, asimismo indica que uno de los principales problemas es la falta de gestión administrativa debido a que no manejan indicadores de gestión dentro del proceso productivo, ya que es una herramienta que facilita la toma de decisiones.

Sandoval (2013) Ha concluido que “La auditoría si influye en la gestión de las medianas empresas industriales en el distrito de Ate - Lima, de tal manera que fortalece sus controles internos y brinda mayores atributos de calidad y seguridad a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo, ya que los datos obtenidos como producto de la investigación permitió conocer que el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influyendo en el nivel de eficiencia de las operaciones”.

Uno de los objetivos de la auditoría es evaluar la efectividad de las políticas internas, normas en concordancia con su misión, objetivos y planes estratégicos, asimismo la auditoría examina en forma detallada cada aspecto de las empresas, por lo que en la determinación del alcance se debe considerar: logro de los objetivos institucionales,

estructura organizativa, participación individual de cada empleado, verificación del cumplimiento de la normatividad general y específica, evaluación de la eficiencia y economía, medición del grado de confiabilidad de la información financiera y atención a la existencia de procedimientos ineficaces o más costosos, por otro lado se observa a través de los resultados del cuestionario aplicado a la ARCYJET se viene realizando parte de estos planes estratégicos como son: capacitaciones periódicamente al personal sobre auditoría, realización de auditorías así como la aplicación de la auditoría en los recursos de la Asociación, esto ayudará a ser más eficientes y eficaces, cumplir sus objetivos, así como cumplir la normatividad de la empresa lo cual fortalecerá y mejorara la gestión en la Asociación.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la manera en que las recomendaciones de la auditoría facilita la mejora de la gestión empresarial en las entidades del Perú y la ARCYJET Tumbes.

Diego R. y Karina S. (2013) Indica que el informe de auditoría de gestión es importante ya que la misma servirá para lograr su correcto desenvolvimiento dando paso a un mejor control interno y mayor eficiencia en sus actividades cotidianas. Recomienda que a futuro se solicite la realización de auditorías de gestión con el propósito de monitorear y comparar los objetivos propuestos, que se tome en consideración las recomendaciones establecidas en el informe que dio como resultado de la auditoría realizada; con el propósito de que se mejore y fortalezca la eficiencia y eficacia de la gestión operativa dentro de la empresa.

Es necesario que dentro de las empresas del Perú se incluya proyectos que permitan llevar a cabo una evaluación continua, sistemática y detallada, relacionada al seguimiento de las recomendaciones formuladas en el desarrollo de la auditoría.

El objetivo de toda auditoría, es lograr que las recomendaciones incluidas en el informe sean implantadas. Esto dará como resultado mejoras en los niveles de eficacia, eficiencia y economía en la gestión del auditado y un fortalecimiento de su sistema de control interno.

Del cuestionario aplicado a los integrantes de la ARCYJET refuerzan lo dicho anteriormente es por ello que consideran que las recomendaciones en las auditorías contrarrestan el ineficiente manejo de los recursos económicos como financieros, también permiten incrementar la utilidad económica en la Asociación finalmente permiten mejorar la gestión en la Asociación.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3: Analizar si la auditoría es un instrumento de control para mejorar la gestión de las entidades del Perú y la ARCYJET Tumbes.

Durand (2013) La Auditoría es una herramienta de control contable y financiero para la empresa Cenergia, fundamental en la constatación y verificación de evidencias, siendo imprescindible en el control contable, ya que los estados financieros de las empresas han de prepararse y presentarse de acuerdo a normas de contabilidad establecidas, para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la empresa determinándose la razonabilidad de la información financiera y económica, así como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son imprescindibles en el control financiero ya que la aplicación de ellas muestra una información financiera de mayor calidad y transparencia, dando solución a los

problemas contables. La calidad de las NIC, NIIF es una condición necesaria para cumplir los objetivos de la auditoría financiera, información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros los que son presentados anualmente, siendo favorable la realización mensual. , respaldando el control económico de la empresa evitando sorpresas en el momento del cierre del periodo fiscal, siendo la mejor forma de detectar desviaciones sobre presupuestos.

Pérez (2014) Una auditoría financiera eficiente se logra mediante la evaluación del sistema de control interno de la entidad auditada, con lo cual se conoce y comprende las actividades, procesos y procedimientos de trabajo de la entidad; de esa forma se definen los programas, procedimientos, técnicas y prácticas que permitirán obtener la evidencia necesaria para sustentar la opinión.

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

La auditoría está orientada a presentar un juicio completo de la empresa, lo que abarcaría, la forma de dirigir la empresa, la capacidad para crear y lanzar nuevos productos, así como la implantación actual y futura en los mercados, finalmente indican que la auditoría

Del cuestionario aplicado a los integrantes de la ARCYJET manifiestan que la auditoria controla los procesos dentro de la asociación, también manifiestan que la auditoría permite evaluar y analizar el manejo y control de las funciones desempeñadas de esta, así también indican que los estados financieros deben estar presentados de acuerdo a las normas contables, además consideran importante de la preparación de la información financiera y contable de la asociación finalmente indicaron que la auditoría controlan los procesos contables y financieros dentro de la asociación.

Comparar si la auditoría es un instrumento de control para la optimización de la gestión de las entidades del Perú y de la ARCYJET Tumbes.

Sandoval (2013) Indica que “La auditoría, influye en la gestión de medianas empresas industriales, fortaleciendo sus controles y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a la información financiera, dado el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas, influyendo en el nivel de eficiencia de sus operaciones”.

Durand (2013) En su tesis La auditoría como instrumento de control contable y financiero para una mejor gestión en la empresa Cenergia – Lima, Perú 2013 Llegó a los siguientes resultados: “Que la auditoría es una herramienta de control contable y financiero para la empresa Cenergia, fundamental en la constatación y verificación de evidencias, siendo imprescindible en el control contable, ya que los estados financieros de las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo a normas de contabilidad establecidas, para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la empresa determinándose la razonabilidad de la información financiera y económica ,así como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son imprescindibles en el control financiero ya que la aplicación de ellas muestra una información financiera de mayor calidad y transparencia, dando solución a los problemas contables. La calidad de las NIIF es una condición necesaria para poder cumplir los objetivos de la auditoría financiera, información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros los que son presentados anualmente, siendo favorable la realización mensual. , respaldando el control económico de la empresa

evitando sorpresas en el momento del cierre del periodo fiscal, siendo la mejor forma de detectar desviaciones sobre presupuestos”.

(**Diego, R. y Karina, S.** 2013) Indica que el informe de auditoría de gestión es importante ya que la misma servirá para lograr su correcto desenvolvimiento dando paso a un mejor control interno y mayor eficiencia en sus actividades cotidianas. Recomienda que a futuro se solicite la realización de auditorías de gestión con el propósito de monitorear y comparar los objetivos propuestos, que se tome en consideración las recomendaciones establecidas en el informe que dio como resultado de la auditoría realizada; con el propósito de que se mejore y fortalezca la eficiencia y eficacia de la gestión operativa dentro de la empresa.

Del cuestionario aplicado a los integrantes de la Asociación ARCYJET manifiestan como la auditoría viene mejorando sus objetivos ya que mediante la aplicación de las recomendaciones les permite mejorar y optimizar la gestión de la Asociación así como también podemos definir que la auditoría es un instrumento de control de la ARCYJET Tumbes.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Conclusión General

Mediante la presente investigación se ha llegado a la conclusión general que la auditoría es un instrumento de control debido a que aporta en optimizar la gestión de las entidades del Perú y de ARCYJET ya que de acuerdo al informe que emite esta se podrá llevar a cabo un correcto manejo de los recursos de la empresa, así como ejecutar las funciones de la entidad con eficiencia y eficacia con la única finalidad de cumplir la meta o los objetivos trazados por la entidad.

De acuerdo al objetivo específico 01

Se ha determinado que la auditoría es una herramienta de control que contribuye a mejorar la efectividad de la gestión empresarial en las entidades del Perú y en la ARCYJET Tumbes. Dado que sirve como apoyo a los miembros de una empresa para el desempeño de sus funciones con eficiencia y eficacia. Para ello la auditoría les brinda análisis, recomendaciones, evaluaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas, esto permitirá que, la auditoría sea utilizada en la formulación de nuevos planes, toma de decisiones de financiamiento, inversiones, rentabilidad y riesgos, facilitando el logro de la visión, misión, objetivos y metas.

De acuerdo al objetivo específico 02

Se ha determinado que las recomendaciones de la auditoría mejoran la gestión empresarial en las entidades del Perú y la ARCYJET Tumbes, puesto que constituye un aporte importante a la Gerencia o al Consejo Directivo de la Asociación examinada, orienta-

das a promover la superación de las observaciones o hallazgos procedente de la evaluación de la gestión. Asimismo en la ARCYJET Tumbes permitió notablemente contrarrestar el ineficiente manejo de los recursos tanto económicos como financieros, Asimismo realizar actividades que permitan incrementar la utilidad económica, implementar políticas y procedimientos fin de tomar medidas de seguridad para custodiar los activos de la asociación, promover capacitaciones contables financieras laborales y administrativas a los socios con el fin de posteriormente asuman funciones de gobierno y control, entre otras.

De acuerdo al objetivo específico 02

Se analizó y se comparó que la auditoría es un instrumento de control para mejorar la gestión de las entidades del Perú y la ARCYJET Tumbes, ya que mediante un buen control interno se puede informar las debilidades y amenazas, dicho informe tiene que estar dirigido a los responsables de la entidad con el fin de implementar acciones necesarias. Esto va conllevar a la buena eficacia administrativa y la ejecución de las metas y objetivos de la entidad y finalmente servirá como guía para la toma de decisiones futuras.

5.2. RECOMENDACIONES

De acuerdo al objetivo específico 01

Considerando que la auditoría es una herramienta que contribuye a mejorar la efectividad de la gestión empresarial en las entidades del Perú y en la ARCYJET Tumbes, se recomienda la aplicación de la auditoría de manera periódica en las entidades del Perú y en la ARCYJET, de tal manera que pueda mejorar la efectividad de la gestión empresarial en las entidades.

De acuerdo al objetivo específico 02

Se exhorta tener en cuenta y analizar las recomendaciones de la auditoría puesto que constituye medidas sugeridas a la administración ya que estas encaminan a superar las causas de los problemas observados para que así mismo se pueda promover la superación de las observaciones o hallazgos procedente de la evaluación de la gestión.

De acuerdo al objetivo específico 03

Debido a que la auditoría es un instrumento de control para mejorar la gestión de las entidades del Perú y la ARCYJET Tumbes, se recomienda aplicar la auditoría para que asimismo se pueda prevenir y detectar los actos de corrupción; también para que se proponga las mejoras, correcciones, soluciones y finalmente realice el seguimiento y la asesoría necesita esta asociación.

II. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Mishti, K. (2015). *Participación de la auditoría financiera en el mejoramiento de la gestión de la empresa comercial. Rubro ferretería Noemí SAC - Chimbote 2013* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>.
2. Durand, E. (2013). *La Auditoría Financiera como instrumento de control contable y Financiero para una mejor Gestión en la Empresa Cenergia-Lima 2013*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
3. Pérez, E. (2014). *La auditoría financiera en la optimización de la Gestión de las empresas inmobiliarias de lima metropolitana, 2014*. Universidad Católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
4. Rodríguez, K. (2013). *Casística de auditoría financiera*. Recuperado de: <http://cpcrolandorodriguezflores.bligoo.es/?page=3>
5. Sandoval, R. (2013). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – lima*. Universidad San Martín de Porres. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/641/3/sandoval_vr.pdf

6. Teruel, F. (2014). Control financiero: definición, objetivos e implementación. Recuperado de: <http://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>.
7. Torres, L. (2013). Control Contable. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/217922067/Tesis-III-Sanchez-Bernardo-uditoria-Financiera>
8. Wolisky, C. (s/f). La importancia del control en las organizaciones. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/128901701/La-Importancia-Del-Control-en-Las-Organizaciones>
9. Ruilova, D. y Sacasari, K. (2013). Auditoria de gestión al grupo industrial GRAIMAN CIA. LTDA. Recuperado de: <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/3557/1/10247.pdf>
10. Flores, N. (2012). Auditoría financiera a los estados financieros al 31 de diciembre de 2010 de la empresa de seguridad OMEGA EMSEON CIA. LTDA. Recuperado de: <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/5401/1/T-ESPE-033341.pdf>
11. Quishpe, D. (2012). “Auditoria a los estados financieros de la empresa Superior Energy Services Colombia, LL. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/904/1/T-UCPE-0003-113.pdf>

12. Espinoza, M. (2010) Plan de Tesis: La auditoría para el apropiado control interno en una institución educativa de nivel superior. Recuperado de:
<http://www.upt.edu.pe/ouci/archivo/I%20-%20254.2%20web%20TI.pdf>

13. Morales, J. y Rosillo, K. (2012) en su tesis denominada: “Auditoria de Gestión como Herramienta para evaluar los procesos internos de la empresa comercial Santa Clara S.A.C.”.

14. Brescia, C. y Melissa V. (2011) en su tesis denominada: “Auditoria a las Obras Públicas por contrata como herramienta de gestión para optimizar la calidad del Gasto Público en la Región de Tumbes”

15. Peña, I. Auditoria II. Recuperado de:
http://www.cacvirtual.upla.edu.pe/distancia/as_cf.php/08/AUDITORIA%20I.pdf

16. Coase, Ronald H. (1937). «The Nature of the Firm». Económica. Recuperado de:
https://es.wikipedia.org/wiki/Teor%C3%ADa_de_la_empresa#cite_note-2

6.2. ANEXO 01: Cuestionario de recojo de información del caso



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DE AUDITORIA

La información obtenida en el presente cuestionario tiene como objetivo ser utilizada en la realización de la investigación sobre “**LA AUDITORIA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA OPTIMIZACIÓN DE GESTIÓN DE LAS ENTIDADES DEL PERU: CASO ARCYJET TUMBES 2015**”, la información que usted proporcionara será utilizada solo con fines académicos, por lo que se agradece por su valiosa colaboración. Marque con un aspa (x) la respuesta que considere conveniente.

AMBIENTE DE COTROL

1.1 Para mejorar en el desempeño de las funciones. ¿Con qué periodicidad le gustaría que se realicen dichas capacitaciones anualmente?

- a) Cada Mes
- b) Bimestralmente
- c) Trimestralmente
- d) Semestral
- e) Nunca

1.2 ¿Recibe usted capacitaciones para mejorar su efectividad?

- a) Frecuentemente
- b) Poco Frecuente
- c) Nunca

1.3 De acuerdo a la pregunta anterior ¿En qué temas le gustaría que sea capacitado para la mejorar de la gestión?

- a) Manejo de fondos de Caja Chica.
- b) Manejo de Documentos Sustentatorios y su registro.
- c) Elaboración y Ejecución de Presupuesto y Flujo de Caja Proyectado
- d) Control en el Manejo de los Recursos de la Asociación.
- e) Otras

Indi-

que: _____

EVALUACION DE RIESGOS

1.4 ¿Considera que las auditorías evalúan y analizan el manejo y control de las funciones desempeñadas en la organización?

- a) Si
- b) No

1.5 ¿La presentación de los Estados Financieros son presentados de acuerdo a las Normas Contables?

- a) Si
- b) No

1.6 ¿Por qué considera importante la preparación de la información financiera y contable de la empresa?

- a) Verifica la liquidez.
- b) Control de gastos e inversión.
- c) Para cumplir con las normas contables.

1.7 ¿Con qué periodicidad se miden los activos financieros para el control del patrimonio de la empresa?

- a) Con frecuencia
- b) A veces
- c) Nunca

ACTIVIDADES DE CONTROL

1.8 ¿Actualmente se está aplicando la Auditoría de Gestión en los recursos de la Asociación?

- a) Si
- b) No
- c) Comen-

te: _____

1.9 ¿Se ha realizado Auditorias en la Asociación ARCYJET - Tumbes?

- a) Anualmente
- b) Semestralmente
- c) Mensual
- d) Indi-

que: _____

1.10 ¿Las recomendaciones realizadas en las auditorías permitieron notablemente contrarrestar el ineficiente manejo de los recursos tanto económicos como financieros?

- a) Si
- b) No
- c) Comen-

te: _____

1.11 ¿Considera que las recomendaciones permiten incrementar la utilidad económica de la Asociación en las distintas áreas?

- a) De carácter importante
- b) Regularmente importante
- c) Nada importante

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

1.12 ¿Considera importante el campo de la auditoría en el ámbito de trabajo de la Asociación?

- a) Muy importante
- b) Importante
- c) Regularmente importante
- d) Nada importante
- e) Justifi-

que: _____

1.13 ¿Cree usted que las auditorías permiten controlar los procesos dentro de la organización?

- a) SI
- b) NO
- c) Comen-

te: _____

SUPERVICION Y MONITOREO

1.14 ¿Considera importante los recursos financieros de la empresa, en cuanto al control económico?

- a) Si, por que se controla el flujo de efectivo en la Asociación.
- b) Permite conocer las utilidades generadas anualmente.
- c) Capacidad de inversión.

1.15 ¿Considera que las recomendaciones permiten mejorar la gestión de la Asociación?

- a) Si
- b) No

1.16 ¿Por qué es importante generar auditoría para el control de la empresa?

- a) Mide la efectividad del control.
- b) Permite verificar la responsabilidad de los funcionarios.
- c) Controla al personal y su desempeño.

1.17 ¿Cree que es importante la supervisión de los recursos humanos que se relaciona con la parte de la gestión de la empresa?

- a) Si
- b) No
- c) Por-

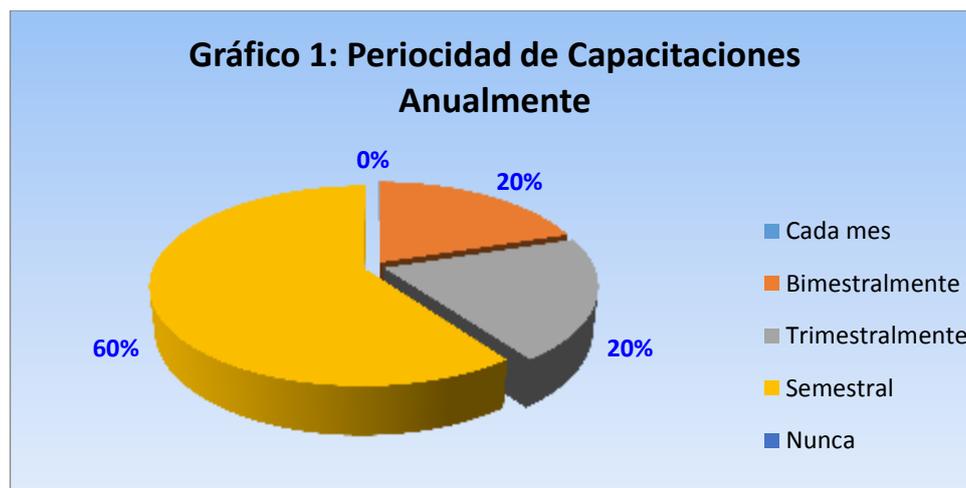
que: _____

ANEXO 02: Tablas y Gráficos

PREGUNTA N° 01: Para mejorar en el desempeño de las funciones. ¿Con qué periodicidad le gustaría que se realicen dichas capacitaciones anualmente?

TABLA N° 01: Periodicidad de Capacitaciones Anualmente

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Cada mes		
Bimestralmente	1	20%
Trimestralmente	1	20%
Semestral	3	60%
Nunca		



Fuente: Tabla 4
Elaboración: Propia

Interpretación:

El 60% de encuestados respondieron que les gustaría recibir capacitaciones Semestralmente para la mejora del desempeño de las funciones de la Asociación ARCYJET –Tumbes, mientras que un 20% manifestaron que dicha capacitación debería de ser trimestralmente y otro 20% manifestaron que las capacitaciones deberían de ser Bimestralmente.

PREGUNTA N° 02: ¿Recibe usted capacitaciones para mejorar su efectividad?

TABLA N° 02: Capacitaciones para mejorar la efectividad

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Frecuentemente	1	20%
Poco Frecuente	4	80%
Nunca		



Fuente: Tabla 2
Elaboración: Propia

Interpretación:

El 80% de los encuestados manifiestan que han recibido capacitaciones poco frecuentes de parte de la Asociación ARCYJET para la mejora de su efectividad contable y el 20% manifiesta que si han recibido capacitaciones frecuentemente.

PREGUNTA N° 03: De acuerdo a la pregunta anterior ¿En qué temas le gustaría que sea capacitado para la mejora de la gestión?

TABLA N° 03: Temas de Capacitación para la Mejora de la Gestión

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Manejo de fondos de caja chica	2	40%
Manejo de Documentos Sustentatorios y su registro	1	20%
Elaboración y ejecución de presupuesto y flujo de caja proyectado	1	20%
Control en el manejo de los recursos de la Asociación	1	20%
Otras		



Fuente: Tabla 3
Elaboración: Propia

Interpretación:

El 40% de los encuestados manifiestan que desean ser capacitados en el tema “Manejo de Caja Chica” para la mejora de la gestión de la Asociación ARCYJET – Tumbes, un 20% manifiestan que desean ser capacitados en el tema “Manejo de documentos sustentatorios y su registro” otro 20% manifiestan que quieren ser capacitados en el tema “Elaboración y ejecución de presupuesto y flujo de caja proyectado” finalmente otro 20% de los encuestados afirman que desean ser capacitados en el tema “Control en el manejo de los recursos de la Asociación”

PREGUNTA N° 04: ¿Considera que las auditorías evalúan y analizan el manejo y control de las funciones desempeñadas en la organización?

TABLA N° 04: Las Auditorías evalúan y analizan el manejo y control de las funciones desempeñadas en la Organización

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No		



Fuente: Tabla 8
Elaboración: Propia

Interpretación:

El 100% de los encuestados consideran que las Auditorías Si evalúan y analizan el manejo y control de las funciones desempeñadas en las Organizaciones.

PREGUNTA N° 5: ¿La presentación de los Estados Financieros son presentados de acuerdo a las Normas Contables?

TABLA N° 5: Presentación de los Estados Financieros de Acuerdo a las Normas Contables

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No		



Fuente: Tabla 10
Elaboración: Propia

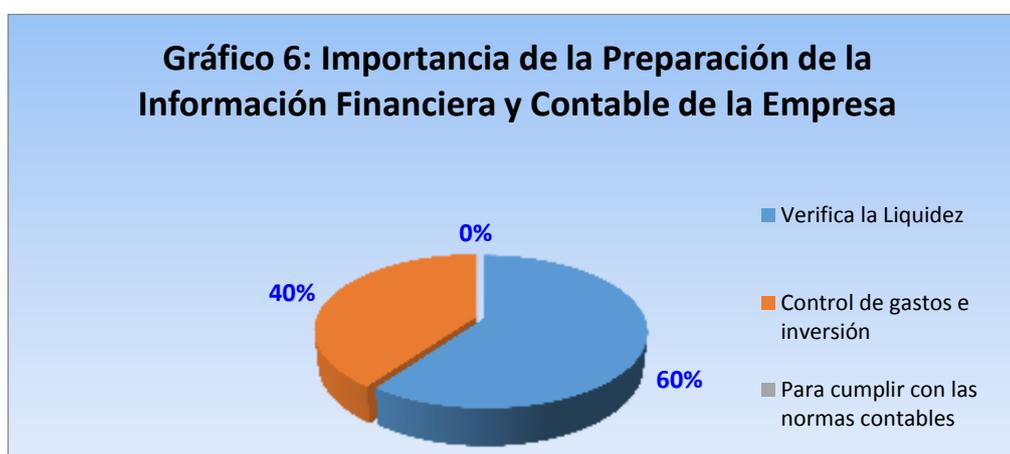
Interpretación:

La totalidad de los encuestados afirmaron que los Estados Financieros Si son presentados de acuerdo a las Normas Contables en la Asociación ARCYJET – Tumbes.

PREGUNTA N° 6: ¿Por qué considera importante la preparación de la información financiera y contable de la empresa?

TABLA N° 6: Importancia de la Preparación de la Información Financiera y Contable de la Empresa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Verifica la Liquidez	3	60%
Control de gastos e inversión	2	40%
Para cumplir con las normas contables		



Fuente: Tabla 11
Elaboración: Propia

Interpretación:

El 60% de los encuestados manifiestan que consideran importante la preparación de la información financiera y contable de la empresa porque verifica la liquidez y el 40% indica que considera importante la preparación de la información financiera y contable de la empresa porque en ella se tiene en cuenta el control de gastos e inversión.

PREGUNTA N° 7: ¿Con qué periodicidad se miden los activos financieros para el control del patrimonio de la empresa?

TABLA N° 7: Medición de los Activos financieros para el Control del Patrimonio de la Empresa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Con Frecuencia	3	60%
A Veces	2	40%
Nunca		



Fuente: Tabla 13
Elaboración: Propia

Interpretación:

El 60% de los encuetados indicaron que la Periodicidad con los que se miden los activos financieros para el control del patrimonio de la empresa es Con frecuencia, mientras que un 40% indicó que A veces.

PREGUNTA N° 8 ¿Actualmente se está aplicando la Auditoría de Gestión en los recursos de la Asociación?

TABLA N° 8: Aplicación de la Auditoría de Gestión en los Recursos de la Asociación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	80%
No	1	20%



Fuente: Tabla 6
Elaboración: Propia

Interpretación:

El 80% de los encuestados consideran que Si se está aplicando la Auditoría de Gestión en los recursos de la Asociación ARCYJET – Tumbes mientras que el 20% afirma que No se está aplicando la Auditoría para la Gestión de los Recursos de la Asociación.

PREGUNTA N° 9: ¿Se ha realizado Auditorías en la Asociación ARCYJET – Tumbes?

TABLA N° 9: Auditorías en la Asociación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Anualmente	4	80%
Semestralmente	1	20%
Mensual		



Fuente: Tabla 1
Elaboración: Propia

Interpretación:

El 80% de los encuestados manifiestan que si se han realizado Auditorías en la Asociación ARCYJET anualmente y el 20% indica que se han realizado Auditorías semestralmente en la Asociación.

PREGUNTA N° 10: ¿Las recomendaciones realizadas en las auditorías permitieron notablemente contrarrestar el ineficiente manejo de los recursos tanto económicos como financieros?

TABLA N° 10: Las Recomendaciones en las Auditorías contrarrestan el ineficiente manejo de los recursos económicos como financieros

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No		



Fuente: Tabla 15
Elaboración: Propia

Interpretación:

El 100% de los encuestados indicaron que las recomendaciones realizadas en las auditorías Si permitieron notablemente contrarrestar el ineficiente manejo de los recursos tanto económicos como financieros en la Asociación ARCYJET – Tumbes.

PREGUNTA N° 11: ¿Considera que las recomendaciones permiten incrementar la utilidad económica de la Asociación y en las distintas áreas?

TABLA N° 11: Las recomendaciones permiten incrementar la utilidad económica en la Asociación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
De carácter importante	3	60%
Regularmente Importante	2	40%
Nada Importante		



Fuente: Tabla 16
Elaboración: Propia

Interpretación:

El 60% de los encuestados ha manifestado que considera de carácter importante que las recomendaciones permiten incrementar la utilidad económica con en la Asociación en las distintas áreas y el 40% ha manifestado que lo considera regularmente importante.

PREGUNTA N° 12: ¿Considera importante el campo de la auditoría en el ámbito de trabajo de la Asociación?

TABLA N° 12: Importancia de la Auditoría en el ámbito de trabajo de la Asociación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy Importante	2	40%
Importante	3	60%
Regularmente Importante		
Nada Importante		



Fuente: Tabla 5
Elaboración: Propia

Interpretación:

El 60% de encuestados manifiestan que la Auditoría en el ámbito de trabajo de la Asociación ARCYJET – Tumbes es Importante y el 40% manifestó que es muy importante la Auditoría en el ámbito de Trabajo de la Asociación.

PREGUNTA N° 13: ¿Cree usted que las auditorías permiten controlar los procesos dentro de la organización?

TABLA N° 13: Las Auditorías Controlan los procesos dentro de la Organización

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No		



Fuente: Tabla 7
Elaboración: Propia

Interpretación:

100% de los encuestados consideran que las Auditorías Si permiten controlar los procesos contables y financieros dentro de las Organizaciones.

PREGUNTA N° 14: ¿Considera importante los recursos financieros de la empresa, en cuanto al control económico?

TABLA N° 14: Importancia de los Recursos Financieros de la Empresa en el Control Económico

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si, por que se controla el flujo de efectivo en la Asociación	2	40%
Permite conocer las utilidades generadas anualmente	2	40%
Capacidad de inversión	1	20%



Fuente: Tabla 14

Elaboración: Propia

Interpretación:

Un 40% de los encuestados ha manifestado que considera importante los recursos financieros de la empresa, en cuanto al control económico porque permite que se controle el flujo de efectivo en la Asociación ARCYJET – Tumbes, asimismo hay otro 40% de los encuestados que manifiesta que permite conocer las utilidades generadas anualmente, mientras que un 20% asegura que esta importancia los recursos financieros de la empresa, en cuanto al control económico permiten ver la capacidad de inversión.

PREGUNTA N° 15: ¿Considera que las recomendaciones permiten mejorar la gestión de la Asociación?

TABLA N° 15: Las recomendaciones permiten mejorar la gestión en la Asociación

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	80%
No	1	20%



Fuente: Tabla 17
Elaboración: Propia

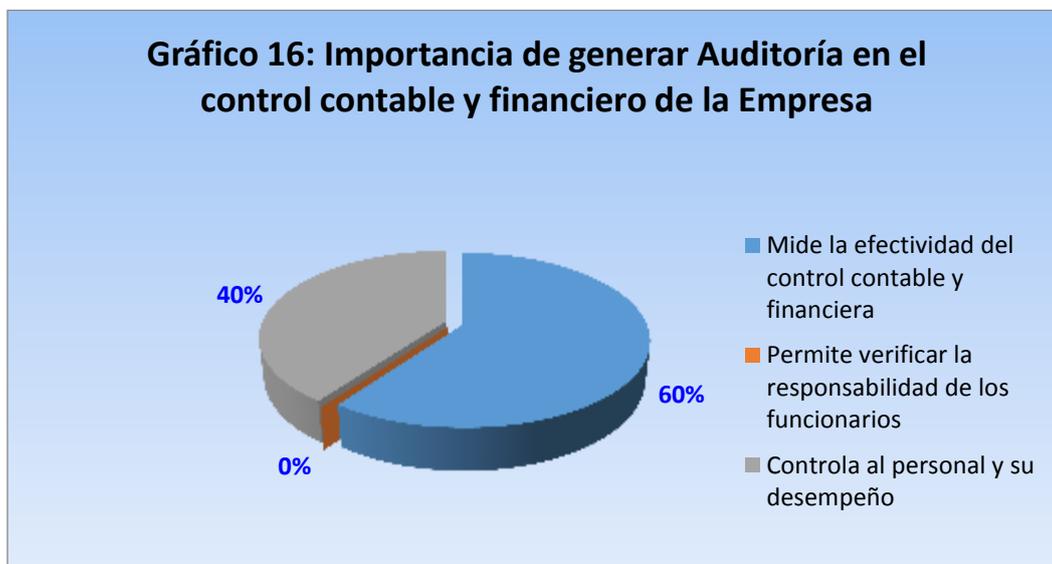
Interpretación:

El 80% de los encuestados ha manifestado que Si considera que las recomendaciones permiten mejorar la gestión de la Asociación y un 20% indica que No.

PREGUNTA N° 16: ¿Por qué es importante generar auditoría en el control contable y financiero de la Empresa?

TABLA N° 16: Importancia de generar Auditoría en el control contable y financiero de la Empresa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Mide la efectividad del control contable y financiera	3	60%
Permite verificar la responsabilidad de los funcionarios		
Controla al personal y su desempeño	2	40%



Fuente: Tabla 9
Elaboración: Propia

Interpretación:

El 60% de los encuestados manifiestan que generar Auditoría en el control contable y financiero de la Empresa mide la efectividad del control contable y financiero y el 40% piensa que solo controla al personal y su desempeño.

PREGUNTA N° 17: ¿Cree que es importante la supervisión de los recursos humanos que se relaciona con la parte de la gestión de la empresa?

TABLA N° 17: Importancia de la Supervisión de los recursos humanos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	100%
No		



Fuente: Tabla 12
Elaboración: Propia

Interpretación:

La totalidad de los encuestados manifiestan que Si es importantes la supervisión de los recursos humanos que se relaciona con la parte de la gestión de la Empresa.