



**FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**TESIS**

**IMPLEMENTACIÓN DEL ÁREA DE AUDITORÍA  
INTERNA, PARA OPTIMIZAR LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CAMOBU SAC,  
CHICLAYO-2018.**

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

**AUTOR:**

**Bach. Carranza Castro Elmer Jonatan**  
<https://orcid.org/0000-0001-5952-3904>

**ASESOR:**

**Dr. Chanduvi Calderón Roger Fernando**  
<https://orcid.org/0000-0001-7023-0280>

**Línea de investigación  
Gestión empresarial y emprendimiento**

**Pimentel – Perú**

**2020**

## **PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS**

**TITULO:**

**IMPLEMENTACIÓN DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, PARA  
OPTIMIZAR LA RENTANBILIDAD DE LA EMPRESA CAMOBU SAC,  
CHICLAYO – 2018**

### **APROBACIÓN DEL JURADO**

---

**CARRANZA CASTRO ELMER JONATAN  
AUTOR**

---

**Mg. CABRERA SANCHEZ MARILUZ AMALIA  
PRESIDENTE DE JURADO**

---

**Mg. PORTELLA VEJARANO HUBER ARNALDO  
MIEMBRO DE JURADO**

---

**Mg. RÍOS CUBAS MARTÍN ALEXANDRER  
MIEMBRO DE JURADO**

---

**Dr. CHANDUVI CALDERÓN ROGER FERNANDO  
ASESOR DE TESIS**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación está dedicado a Dios por darme la vida y su infinito amor, por permitirme llegar a esta etapa tan hermosa de mi carrera, por guiarme y darme las fuerzas necesarias para salir vencedor de cada problema que se me presentó por el camino.

A mis padres y abuelos por su apoyo incondicional, demostrándome cada día su amor y enseñanzas en cada etapa de mi vida y ser un gran ejemplo a seguir.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por darme la vida por guiarme en esta etapa de mi vida, logrando cerrar una etapa de mi vida con la presentación de un logro más, este proyecto de investigación. Mis padres por su apoyo permanente a mí una persona con principios y valores, permitiendo alcanzar una de las metas y sueños que faltan por realizar.

A la Universidad Señor de Sipán, docentes que nunca desistieron al enseñarme y guiarme por el camino del bien y del éxito, muchas gracias por todo.

## **RESUMEN**

De acuerdo a la investigación efectuada a la empresa motivo de estudio, he podido determinar de manera puntual que la implementación del Área de Auditoría Interna a los procesos operativos, optimizará la Rentabilidad de la empresa Camobu S.A.C. En tal sentido, la presente investigación tuvo notable relevancia en razón de que permitió demostrar con los propios resultados que es totalmente viable implementar la propuesta del Área de Auditoría Interna en beneficio de la Rentabilidad de la empresa. Por tales consideraciones se planteó el siguiente problema de la investigación ¿La Auditoría Interna a los procesos operativos en la Distribuidora Camobu S.A.C. tendrá efecto en su rentabilidad, Chiclayo 2018? Se justificó asimismo la investigación porque permitió establecer en qué medida la implementación de la Auditoría Interna en la Distribuidora Camobu S.A.C. tendrá efecto en su rentabilidad.

A través de la Hipótesis planteada se pudo establecer que la Auditoría Interna a los procesos operativos en la empresa distribuidora Camobu S.A.C., si tendrá efecto en su rentabilidad, Chiclayo 2018. El Objetivo General buscó establecer si la implementación de la Auditoría Interna a los procesos operativos en la Distribuidora Camobu S.A.C., mejorará su rentabilidad. El tipo de investigación fue Descriptiva No experimental y para la operacionalización de las variables se utilizó la guía de entrevista, la guía de observación y la guía para el análisis documental.

Palabras Clave: Auditoría interna, Rentabilidad, Procesos operativos.

## **ABSTRACT**

According to research carried out on the enterprise motive of study, I have been unable to ascertain in a timely manner to the implementation of the internal audit Area to business processes, optimize the profitability of the company Camobu S.A.C. In this sense, this research took remarkable relevance because that allowed to demonstrate with the own results that it is entirely feasible to implement the proposal in the Area of internal audit for the benefit of the company's profitability. Following the research problem was raised by such considerations the internal audit to the operational processes in the Distributor Camobu S.A.C. effect on your profitability, Chiclayo 2018? Also justified the research because it allowed to establish to what extent the implementation of the internal audit in the Distributor Camobu S.A.C. will have effect on its profitability.

Through the hypothesis could be that internal auditing to operational processes in the company distribuidora Camobu S.A.C., if it will have impact on their profitability, Chiclayo 2018. The overall objective sought to establish whether the implementation of the internal audit to the operational processes in the Distributor Camobu S.A.C., will improve their profitability. The type of research was descriptive not experimental and the operationalization of variables was used to interview guide, observation guide and guide for the documentary analysis.

Key words: Internal audit, profitability, operational processes.

## INDICE

APROBACIÓN DE TESIS.....	ii
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
RESUMEN .....	v
ABSTRACT .....	vi
I. INTRODUCCIÓN .....	10
1.1. Realidad problemática.....	10
1.2. Antecedentes de Estudio. ....	14
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	20
1.4. Formulación del Problema .....	42
1.5 Justificación e importancia del estudio .....	42
1.6 Hipótesis.....	43
1.7 Objetivos .....	43
II. MATERIAL Y MÉTODO .....	44
2.1 Tipo y diseño de la investigación.....	44
2.2 Población y Muestra.....	45
2.3 Variables y operacionalización .....	46
2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad.....	49
2.5 Procedimientos de análisis de datos .....	51
2.6 Criterios Éticos.....	51
III. RESULTADOS .....	52
IV DISCUSIÓN .....	56
V. CONCLUSIONES.....	100
RECOMENDACIONES.....	101
REFERENCIAS.....	102
ANEXOS .....	105

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las Variables.....	47
Tabla 2. Técnicas de Recolección de datos. ....	50
Tabla 3. Estado de Situación Financiera año 2017.....	89
Tabla 4. Estado de Situación Financiera año 2018.....	90
Tabla 5. Estado de Situación Financiera años 2017 y 2018 .....	91
Tabla 6. Estado de Situación Financiera años 2017 – 2021 .....	92
Tabla 7. Estado de Resultados año 2017 .....	93
Tabla 8. Estado de Resultados año 2018 .....	93
Tabla 9. Estado de Resultados años 2017 y 2018.....	94
Tabla 10. Estado de Resultados años 2017 - 2021 .....	95



## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática.

#### **Internacional**

Según el Comité de Auditoría de Mapfre (2014) en España, señala que la institución cuenta desde el año 2,000 con un comité de auditoría cuyas técnicas y reglamentos están estipulados en el código de dirección de la empresa y el desarrollo de procedimientos de control bajo los principios institucionales de la misma. El comité consultivo de la entidad tendrá como funciones informar sobre la gestión y cuentas periódicas individuales y consolidadas, el reporte de la revisión de la información financiera intermedia, sucinta, consolidada y que ésta cumpla los criterios de razonabilidad, objetividad y ratificación, predominando el principio de prudencia sobre cualquier otro y la información remitida a la Comisión de Mercado de Valores.

Asimismo indica que a pesar de disponer de un buen sistema de control interno, muchas de las operaciones que tiene a nivel mundial se han visto afectadas por las prácticas de algunos de sus trabajadores y que ha requerido la intervención directa de los órganos de control al más alto nivel y esto ha traído como consecuencia que la rentabilidad del negocio se haya visto seriamente afectado, por lo que la empresa se ha puesto como política general, que a nivel de todas sus sedes se instale un área de control con el propósito de prevenir actos que vayan en contra de los buenos usos y costumbres de la institución y que en definitiva no continúen afectando los buenos índices de rentabilidad que ha obtenido la aseguradora en los últimos veinticinco años. (Comité de Auditoría de Mapfre, 2014).

Según el Tribunal de cuentas Europeo (2015), en Francia, precisa que en cada auditoría específica podrán combinarse varios enfoques. El estudio tuvo como objetivo implementar el Sistema de Auditoría como parte del proyecto de control que va a desarrollar la Oficina de Control en los países conformantes de la Comunidad Económica Europea para prevenir fraudes internacionales. La implementación del Sistema de Auditoría le permitirá a las empresas privadas y a las instituciones del sector público prestar sus servicios de una manera mucho más eficiente y a la vez va

a proporcionarle a las altas autoridades y funcionarios contar con información actualizada relacionada con las grandes mega obras.

Esta implementación va a generar a la vez establecer una adecuada relación con sus proveedores, con los ciudadanos y aplicar correctamente los métodos de control preventivo y correctivo para evitar de esta manera que se sucedan actos ilícitos. No debemos olvidar que empresas privadas como las del sector público han sido muy recurrente el tema de la falta de control y sobre todo en el sector privado que ha sido por años el más obviado en temas de control y es ahí en donde los empresarios deberían dirigir todos sus esfuerzos en la prevención de actos irregulares. (Tribunal de cuentas Europeo, 2015).

Según Garcia, (2015), en Chile, en su investigación “Fórmula Du Pont y su rentabilidad desde un enfoque administrativo”, realizada por Omar García Jiménez, señala que dentro de del sinfín de indicadores disponibles a través del análisis contable y financiero, una de las explicaciones más efectivas es el ROA y ROE, resultado de la llamada fórmula Du Pont, que engloba los primordiales índices financieros con el objetivo de establecer la eficacia la cual la organización viene manejando sus activos disponibles, su capital de trabajo y el multiplicador de capital o endeudamiento. Señala de igual manera que pese a que estos indicadores financieros evalúan de manera eficiente la rentabilidad de las empresas, en muchas ocasiones los actos poco convencionales realizados por sus trabajadores y funcionarios han generado exorbitantes pérdidas de dinero que no han podido ser recuperadas por la falta de controles internos.

Por fórmula, el Du Pont agrupa el margen neto de utilidades, la rotación de los activos totales y el endeudamiento. Estos aspectos son las corresponsables del desarrollo de la entidad, que genera recursos del margen de sus ventas o del uso eficiente de su inmovilizado material y que presume una excelente rotación de estos, así como el efecto en la rentabilidad de los costos financieros por el empleo del capital para el desarrollo de sus actividades operativas. Pero de nada serviría aplicar todos estos

indicadores si se sigue demostrando falta de indicadores de control en estas instituciones. (Revista Universitaria Ruta, 2015)

Según la Revista de Actualidad en Lefebvre - El Derecho (2018), en España, en su tratado “Manual de Auditoría”, la autora Ángela Jiménez Montañés, precisa que el manual se relaciona con temas referidos a la auditoría y a los controles de contabilidad y por estas razones se ha dedicado un apartado específico a las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría) en todo el territorio Europeo y su efecto en cada unidad geográfica facilitando su localización, prevención, análisis y correctivos pertinentes. Por eso se afirma que si no se aplican los correctivos necesarios en las empresas a fin de que se impida que se sigan dando hechos que colisionen con los intereses de la entidad, se tendrá como consecuencia que la rentabilidad se vea constantemente afectada.

El manual analiza de manera especial los nuevos informes de auditoría, que son los que van a señalar las variaciones y los efectos que se vienen dando en las empresa y que van a procurar realizar cambios radicales en la clasificación y en el orden de los párrafos, lo que implicará que el párrafo referido a la opinión del auditor pasará a tener especial relevancia, y en su lugar se insertarán más detalles relacionados a las gestiones que deberán llevar a cabo los encargados de gerencia y de la toma de decisiones en la empresa y todo lo que implique los aspectos contables y a los estados financieros. (Revista de Actualidad en Lefebvre - El Derecho 2018).

### **Nacional**

Según la Universidad Alas Peruanas (2013) en Lima – Perú, en su tratado “El Manual de Control Interno y su evaluación”. El autor Silvio Acuña Jara, señala que el sistema de control interno se le puede considerar como el método de fiscalización, intervención (auditoría), o predominio (control interno gerencial). El control interno abarca la organización, estrategias y operaciones acogidos por la empresa para administrar de manera adecuada las operaciones y originar el cumplimiento de los compromisos que han sido delegadas y que para todo efecto obliguen a las personas

involucradas en las empresas a observar conductas que no sean reprobables y no se tenga que recurrir a la aplicación de sanciones administrativas.

El control interno es desarrollado por los altos niveles de la empresa y cada uno con sus responsabilidades y en donde todos los estamentos de la organización aporten a fin de obtener un sistema efectivo, por tal razón se sostiene que una base consistente de este órgano, es ideal para el desarrollo de sus propósitos. En tal sentido el control interno establece una fuente de mejora y uniformidad en el ejercicio profesional del auditor y el fiel cumplimiento de los responsables de la empresa en aplicarlo de manera obligatoria. (Universidad Alas Peruanas 2013)

Según el Diario Gestión (2013) en Lima – Perú, en su artículo del 28 de agosto señaló que las 500 empresas top en el país lograron una rentabilidad del 18%, lo cual indica que sobresalió por ocho años consecutivos a distintas organizaciones estimadas top a nivel internacional, por lo tanto esta cifra redujo relativamente con el año anterior, la tasa definitivamente se posiciona en un nivel alto y cuya información es manejable de garantizar con empresas semejantes a la de Estados Unidos en donde los negocios adquirieron una rentabilidad del 13.4% y empresas latinoamericanas que solamente adquirieron el 11.5%. Pero esto ha sido logrado gracias a las buenas políticas que se tienen en manejo de control interno y que ha logrado que se den los resultados señalados.

Cabe destacar que el gran desenvolvimiento de la economía del país ha alcanzado que las empresas que trabajan en el territorio nacional adquieran un conocimiento muy valioso de las enajenaciones efectuadas y sobre todo con los índices de la rentabilidad obtenida y de la utilidad esperada, lo que en detalle generará un expectante crecimiento del valor de los negocios para sus accionistas y futuros inversionistas y sobre todo que muchos perciban que sus inversiones están respaldadas por un adecuado control. (Diario Gestión 2013)

## **Local**

La empresa “Distribuidora Camobu S.AC.” tiene su oficina principal en la calle teniente Pinglo N° 190 en la ciudad de Chiclayo, cuyo giro comercial comprende la venta y distribución de confecciones textiles y vestuarios para niños, damas y caballeros.

El negocio se encuentra identificado con RUC N° 2047959511 y se ha llegado a establecer que el principal problema es que la empresa carece de los debidos controles internos a sus procesos operativos y por lo tanto no se pueden identificar adecuadamente las causas que están generando ciertas inconsistencias en el control de sus ingresos por el escaso control a sus operaciones.

La investigación nos lleva a determinar que la empresa carece de un buen clima organizacional por razones fundamentalmente de que no se vienen aplicando correctamente los procedimientos y las políticas de control que permitan establecer: Los controles previos.

Los controles concurrentes u operativos y los Controles posteriores. Es decir, controles a las operaciones que sometan el uso de recursos, mercaderías y de otros activos de la empresa, y en donde se puede concluir que la gerencia general tenga inconvenientes en el cumplimiento de sus metas trazadas y que ha tolerado por consiguiente a un inadecuado control y gestión de sus operaciones.

### **1.2. Antecedentes de Estudio.**

#### **A nivel internacional**

Según Chora, (2014), en Ecuador, en su tesis titulada “Auditoria de gestión a la empresa comercializadora de confecciones Chaide y Chaide S.A. por el periodo contable 2012”. Concluye que la empresa no entrega oportunamente sus facturas ni demás comprobantes de pago, lo cual ocasiona demora en la entrega de las retenciones y por ende el pago a los proveedores y que implica que la empresa no declare oportunamente sus impuestos ocasionando por lo tanto tener que aceptar gastos financieros no previstos y no se tengan al día tampoco los registros contables.

Se llegó a establecer que o la organización durante el año se han realizado un buen porcentaje de declaraciones sustitutivas declaraciones rectificatorias de impuestos, debido a la alteración en los reportes financieros del periodo, debido a que tal información se ha facilitado en un periodo tardío habido o inclusive han observado errores en su registro y durante este mismo año se han entregado a destiempo los reportes financieros solicitados por parte de la gerencia general de la empresa y que nos indica que no se han estado llevando a cabo de manera adecuada los controles internos y que hayan permitido mejorar los procesos operativos.

Según Martínez, (2012), en Ecuador, en su tesis titulada “Auditoria de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Itarfeti Corporation S.A”. Señala que su estudio tuvo como finalidad examinar la situación de la empresa mediante una auditoria a fin de aumentar su rentabilidad. El estudio concluyó que la gerencia de la empresa viene planificando su auditoria de manera improvisada, tomando en cuenta las exigencias del cliente. Es la gerencia de tributación responsable de instruir a los colaboradores en los cambios a las normas, debido a la observación del incumplimiento de esta función, lo cual genera desconocimiento en el desarrollo de actividades de la organización.

Asimismo, se halló una desorganización en los departamentos financieros y contables y con respecto al área de recursos humanos se ha mostrado que el rango de capacitación en los empleados incumple en los requisitos para el desarrollo de operaciones de la organización, y a su vez a la falta de actividades de capacitación, originando efectos no deseados.

Según Gordon (2015), en Ecuador, en su tesis titulada “Auditoría de gestión como herramienta para la toma de decisiones en la empresa textil Parmitex”, señala que el presente estudio argumenta el interés en lo práctico y funcional del ambiente local, regional y nacional, los resultados obtenidos aportarán al desarrollo de la Industria textil Parmitex, como también a aquellas que presenten inquietudes similares, en razón al empleo de una Auditoría de Gestión a los procesos de Adquisición, Producción y Comercialización, para originar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las tareas facilitando un rango de seguridad prudente, simplificación de tareas, disminución de

los costos y como resultado un aumento de sus ingresos, para el cumplimiento de metas y objetivos formulados a corto, mediano y largo plazo, logrando una correcta toma de decisiones. En resumen la realización de dicha evaluación puede contribuir a que una empresa marche a dónde desee llegar y soslaye posibles contingencias, , evalué los peligros y atenúe el impacto.

Según Ríos y Martínez (2015). En Estados Unidos en su tesis “Oportunidades competitivas para la empresa Indudise, a la luz del TLC entre Colombia y Estados Unidos” señaló que, Como parte de la política económica del país, se hace necesario ampliar y fortalecer el desarrollo competitivo en el ámbito económico y social que se logra con acciones articuladas y nuevos procesos que forjen empresas más eficientes, capaces de competir en esta aldea global.

El análisis de los registros bibliográficos relacionados con estudios del sector textil confección realizados por la Secretaría de Competitividad y Fomento Empresarial de Manizales, en alianza con gremios, universidades y empresas; las entrevistas a profundidad realizadas a expertos del sector y la consulta de literatura especializada, describen el comportamiento empresarial y económico evidenciando las brechas existentes entre la capacidad para competir en el mercado global y la medida de progreso económico y social de la país. Por tal razón al referirnos de competitividad, entre las dinámicas del comercio exterior, la firma del TLC entre Colombia y Estados Unidos permitió realizar una contrastación entre lo teórico y la realidad detallando y examinando el comportamiento del sector textil confección y su posición frente a estrategias.

### **A nivel nacional**

Según Carbajal y Rosario, (2014), en su tesis titulada “El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa A&J”, concluyeron que, en relación a los resultados alcanzados se alcanzó un ascenso en la gestión financiera de la empresa una vez implementado el control interno tal como se puede observar en los resultados de dicho ejercicio. Determinaron que en el primer análisis elaborado a la

empresa se establece el deficiente control interno de la rotación del efectivo, considerando ser esta la razón para que la gestión financiera no disponga de información transparente y adecuada a la hora de tomar decisiones.

La propuesta del control interno aporta en el buen desarrollo de la gestión, muchas empresas organizan órganos de control interno para mantener una eficaz inspección en las actitudes y el manejo de exposición de informes financieros y de contabilidad y que les permita corregir deficiencias, mejorar su calidad de servicio y básicamente en la gestión financiera.

Según Chenet (2018). Lima.

En su tesis “Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra” señala que, en el país, las medianas empresas de la sección Gamarra en el distrito de La Victoria, que laboran la gran parte en producción y comercialización de prendas de vestir, no obstante a los esfuerzos que emplean para llevar la contabilidad, no han logrado alcanzar un gran provecho a su negocio en razón de que padecen de insuficiencias en el proceso, métodos y estrategias.

Además, no generan un gran provecho a la importancia del manejo de una auditoría interna, por la razón de que existen inconvenientes en la elaboración de la misma o al inadecuado manejo de instrumentos y métodos. Frente a estas dificultades es que se ha originado una problemática habitual para los negociantes de Gamarra. Enfatizando por dificultades en la adaptación de reglamentos contables perjudicando el negocio, debido a la mala administración de finanzas que ocasionan que las empresas no se les permitan el acceso a préstamos bancarios ni con proveedores.

Según Burga (2017).

En su tesis “Control Interno y su relación con las Cuentas por Cobrar en las Empresas Textiles del Distrito de Santa Anita, Año 2017” señaló que la importancia de la



investigación se enfoca en la existencia de inconvenientes en los negocios del sector textil relacionados a la gestión de cobranzas, debido a un inadecuado control en las políticas de ventas en donde básicamente omiten la importancia frente a los métodos de las cuentas por cobrar. La solución que se ha empleado ante esta problemática, se ha elaborado una serie de pasos iniciando por la muestra compuesta por 36 personas del departamento contable y finanzas que trabajan en las empresas de la industria textil del distrito de Santa Anita.

La técnica empleada para la medición ha sido la encuesta y el instrumento de recolección de datos, y cuestionario de preguntas donde se le aplicó a las empresas del distrito.

Según Calderón, Leyva, Miranda y País (2017).

En su tesis “Planeamiento Estratégico para el Sector Textil” señala que el objeto primordial de la investigación es buscar alternativas frente al crecimiento de las empresas del sector textil del país, elaborando un plan estratégico para el período 2017-2027. Para lo cual, se ha empleado el método desarrollado por D’Alessio (2015). Perú abarca recursos materiales textiles y mano de obra de excelente calidad; ambos recursos pueden añadir un gran valor agregado a los productos que se elaboran para enfrentar la demanda del mercado exterior más exigente.

El enfoque que se ha planteado la empresa textil para el año 2027 la fórmula de manera benéfica, aplicando la formalidad para el provecho del personal y clientes, elaborando bienes de gran calidad, en algodón como en lana. Referente a esto se logrará mediante la aplicación de las siguientes estrategias: (a) penetrar en el mercado alemán con vestimentas de algodón para caballeros y damas, (b) penetrar en el mercado chileno con vestimentas de algodón para caballeros, (c) elaborar prendas adecuada para diferentes climas o estaciones, (d) realizar encadenamientos de fabricantes textiles con retail.

Según Tiza (2017).

En su tesis “Exportación de prendas de vestir para damas a Bolivia para incrementar la rentabilidad de una empresa textil ubicada en Gamarra, 2016” señala que el estudio tiene como propósito la distribución al exterior de vestimentas para damas que logre aumentar la rentabilidad de una industria textil situada en el establecimiento comercial de gamarra, considerando que muestra varias dificultades las cuales se presentan en la reducción de ventas efectuadas en el periodo final, por tanto se llegó a desarrollar una propuesta tomando en cuenta a un mercado atractivo con su respectivo plan de acciones para el alcance de los propósitos del estudio.

### **A nivel local**

Según Bustamante, C. (2014).

En su tesis “Diseño de un plan de auditoria de gestión basada en riesgos para mejorar los procesos productivos de la empresa Azucarera Agroindustrial Pomalca S.A. de la ciudad de Chiclayo – 2014”, señala que su estudio tuvo como finalidad identificar la amplitud de aspectos que abarca la producción de la fábrica, empleando métodos e instrumentos necesarios para detectar posibles afectaciones, mediante ello se efectuará un plan de auditoría.

Entre las principales conclusiones obtenidas se tiene que, se presentan dos elementos de riesgo con respecto a la producción, siendo estos los riesgos materiales, y laborales. Los elementos de riesgo están relacionados concretamente con los procesos de molienda, clarificación, evaporación, cristalización, y centrifugación. La maquinaria de producción carece de procesos técnicos para la producción. Los trabajadores no cuentan con los aparatos necesarios para un buen desempeño laboral, así mismo la empresa carece de un departamento de control de calidad que examine las muestras de los productos finales.

Según Romero, C. y Aguilar, E. (2014).

En su tesis “Diseño de un sistema de control interno basado en la auditoria operativa, para contrarrestar estafas, mediante comercio electrónico, en la ciudad de Chiclayo 2013”. Se tuvo como finalidad aplicar un sistema de auditoria operativa para disminuir

estafas electrónicas a fin de no afectar las operaciones de estas empresas y por consiguiente no afectar los índices de su rentabilidad.

Una de las conclusiones importantes se tiene que la carencia de una legislación clara impide a las organizaciones acoplarse a un régimen tributario determinado y que las empresas referentes a este rubro deben fijar un sistema de auditoría operativa que suministre elementos de medición referidos a la eficiencia y eficacia de la administración, de modo que demuestre la situación actual de la empresa, la razonabilidad de los reportes financieros y operativos, así como el acatar las normas y procedimientos internos, leyes por parte del estado y todo su esquema legal.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1 Auditoría Interna**

##### **1.3.1.1 Definiciones**

Santa Cruz, (2014) señala que la Auditoría Interna compone un área indispensable en toda empresa, debido a que de esta depende que todas las actividades se ejecuten eficientemente y los posibles riesgos que surjan puedan manejarse, adecuando a esta actividad el modelo Coso, el cual es el resultado de la labor de una junta constituida por contadores públicos y auditores, así como administradores y financieros que, en alguna ocasión, dispusieron fijar una metodología a fin de evaluar el control interno.

- Este modelo resulta eficaz para medir el control interno, en razón de que abarca aspectos resaltantes, como es el clima de control, evaluación de riesgos, operaciones de control, información y comunicación, así como el monitoreo.
- Es necesario que las empresas mantengan un constante control, este modelo se enfoca principalmente en aquellas que por su amplitud, demandan y pueden emplear mecanismos formales para contrarrestar posibles dolos,

riesgos y conductas incorrectas, desarrollados por los empleadores, clientes y proveedores.

- Al aplicar ese procedimiento, las empresas lograrán llevar un adecuado control y una transparente operatividad.
- De modo que, que puedan establecer parámetros y mantener buenos métodos de control.
- En conclusión, este modelo es un instrumento muy útil en cuanto a materia de control interno para las empresas.

### **1.3.1.2 Técnicas de la Auditoría Interna**

Fonseca (2016) señala que la auditoría interna es el empleo de métodos de examen criminalística, compuestas con la parte contable, financiera, administrativa, cultural, social, político, salud, ambiental, tecnológico, entre otras ciencias jurídicas-procesales, y con destrezas en el ámbito financiero para mostrar los reportes solicitados y emplear un diagnóstico a las evidencias y pruebas en los tribunales convenientes para el proceso judicial auxiliando como perito complementario de la misma. Entre muchas de las peculiaridades que se le pueden atribuir a la auditoría, se mencionan las siguientes:

- Investiga la información.
- Realiza levantamiento de información.
- Analiza la información de manera integral para obtener hallazgos de evidencias.
- Elabora los procesos de auditoría para demostrar la autenticidad de su dictamen y comprobarlo mediante los hallazgos.
- Interpreta los reportes adquiridos posteriores a las evidencias, pruebas y todo lo que contenga el dictamen.
- Testifica como perito los hallazgos encontrados ante un tribunal o juez.
- Desarrolla sus habilidades competitivas para resguardar la presunción del fraude, respaldándola en los hallazgos de las evidencias y pruebas suscitadas.
- Evalúa cuantitativamente y cualitativamente los asuntos donde se han efectuado fraudes.

Arteaga (2016). Los auditores suelen utilizar métodos para obtener evidencias de hechos ilegales:

- Técnicas de verificación:
- Entre ellas tenemos: óptica, verbal, escrita, registrada y física.
- Métodos analíticos y sistemáticos: examinar
- Entre ellas tenemos: la revisión de la documentación, análisis de datos, observación, entrevistas, cuestionarios, entre otras. (p.3)

### **1.3.1.3 Objetivos de la Auditoria Interna**

Polo, B. (2014). La auditoría interna yace sobre tres objetivos esenciales a continuación:

- Disposición y confiabilidad de los informes financieros: La contabilidad recoge las actividades, las gestiona y origina los reportes financieros precisos para que los colaboradores lleguen a tomar acciones. Estos reportes tendrán validez siempre y cuando la información sea fidedigna y sea ostentada ante los usuarios en el momento oportuno.
- Efectividad y eficiencia de las operaciones: las operaciones serán efectuadas con el debido esfuerzo necesario, a su vez, utilizando mínimos recursos y aplicando las autorizaciones correspondientes de la administración.
- Acatamiento de leyes y de las reglas aplicables: las operaciones que se realicen en manos de los altos niveles de la empresa, deben permanecer relacionadas a las disposiciones legales del país y acatar las normativas que se le atribuyan a la organización, el personal deberá tener conocimiento frente a esta disposición para que logren los objetivos propuestos.

- Asimismo, podemos mencionar los siguientes objetivos que tiene que cumplir la auditoría interna:
- Contrarrestar la putrefacción y el dolo, para llevar a cabo este fin se pretende determinar la identidad de los responsables previstos de cada acto en consecuencia de comunicar a los entes oportunos las infracciones manifestadas.
- Soslayar el abuso, para lo cual suministra los medios técnicos aceptados que proporcionen a la justicia proceder con gran seguridad, en específico en periodos actuales en donde emplean medios modernizados para lavar dinero, invertir actividades inicuas y encubrir varios delitos.

#### **1.3.1.4 Características de la Auditoría Interna**

Polo, B. (2014). La auditoría es una herramienta muy útil, que se ajusta a los fraudes contables, logrando ser accesible para la sociedad, sea claro, profesional, y logre ofrecer celeridad a los procesos judiciales referidos a esta materia. Permite elaborar una buena gestión, brindando resultados favorables en cuanto a los posibles fraudes y corrupción en las empresas. (Revista In Crescendo).

Señala que el Control Interno es todo un procedimiento y puede medirse en cualquier ámbito de su desarrollo. Precisa asimismo que se desarrolla en cada departamento de una organización incluyendo el personal, desde el más alto nivel hasta los operarios.

En efecto, los trabajadores que integran esas áreas deben mantener conocimiento de la obligación de medir los riesgos y emplear controles y tener responsabilidad para actuar frente a esto. En cada departamento de la empresa, quien se somete a administrarla es competente por el Control Interno frente a su director inmediato, acorde a los niveles de autoridad determinados. Se debe proveer el logro de objetivos en cada uno de los departamentos de la organización. Contribuye de una manera significativa: los controles internos no son elementos restringidos, al

contrario, facilitan los procesos, logrando y suscitando el alcance de los fines propuestos, pues se deben afrontar supuestos riesgos que pueden surgir y afecten al logro de objetivos y debe ser:

- Oportuna: los datos que emanan de un sistema de control, deben ser presentados a la hora que se soliciten y a periodo estimado para elegir medidas puntuales, a todo esto, un buen sistema de control manifiesta los desvíos fraguados previstamente (control preventivo).
- Preventiva: como los desvíos o fallas deben ser corregidas previo a los sucesos que estén concluidos, el control debe descubrir tendencias a medida que se vaya ejecutando, de modo que sirva de pronóstico de lo que acontecerá y, no precisamente, para ratificar hechos que ya no se pueden enmendar.
- Independiente: quienes se encargan de realizar esta función no deberán tener dependencia ni establece relaciones jerárquicas.
- Frecuente y sorpresiva: el enfoque de los resultados de un buen control interno, reside en el efecto psicológico que realiza sobre las personas investigadas ante este suceso y especialmente, en los controles selectivos o parciales, se sugiere que las acciones de control (arqueos, conciliaciones y verificaciones sean concurrentes y sorpresivas, en otras palabras, que se controle periódicamente, pero que el personal encargado de esta función ignore el momento en que se efectúa.
- Comprensible: los controles deberán ser claros, manejables para aquellas personas que deben tener conocimiento de sus resultados.
- Existen sistemas en base a fórmulas matemáticas, gráficas de punto de equilibrio, complejas, de modo que no suelen ser comprensibles para el personal administrativo que deben utilizarla.

### **Importancia de la Auditoría Interna**

Polo, B. (2014). Señala que la importancia de la auditoría interna radica en:

- Su propósito: Prevención y detección del fraude financiero.
- Alcance: El tiempo que superpone la estafa sometida a (auditoría).
- Orientación: Retroceso con relación al fraude financiero auditado; y, prospectiva con el propósito de inducir la aplicación de controles preventivos, detectivos y correctivos a fin de impedir fraudes futuros.
- Se debe indicar que todo sistema de control interno facilita seguridad razonable pero no absoluta de soslayar irregularidades.
- Normatividad: Normas de auditoría financiera e interna aplicables; normas de investigación; legislación penal; relacionadas con fraudes financieros.
- Equipo de Apoyo: Multidisciplinario: abogados, ingenieros en sistemas (auditores informáticos), investigadores (públicos o privados), agentes de oficinas del gobierno, miembros de inteligencia o contrainteligencia de entidades como policía o ejército, especialistas.

La Importancia del Control Interno es el órgano más utilizado dentro de una organización debido a su eficiencia y eficacia dentro del proceso de gestión.

Otro punto importante es reducir los trances de faltas, alteraciones, prácticas indebidas, estafas y otros hechos que perjudiquen la gestión, mediante la aplicación de estrategias, medidas y procesos.

### **Limitaciones de la Auditoría interna**

Polo, B. (2014). Señala que las limitaciones de la Auditoría interna son:

- La noción seguridad razonable es congruente al reconocimiento específico de la presencia de condiciones en relación al Control Interno.
- Durante el desarrollo de los controles pueden efectuarse errores como resultado de definiciones erradas de ilustraciones, errores de juicio, dejadez y agotamiento.



- Las operaciones de control dependientes de la falta de roles, pueden ser engañadas por complot entre trabajadores, en otras palabras, llegan a acuerdo para perjudicar a terceros.
- La ampliación de los controles acogidos en una empresa puede estar condicionada por cuestiones de costo, no obstante, no es posible determinar controles que brinden resguardo absoluto del fraude, sino fijar los controles que certifiquen una seguridad moderada desde el enfoque de costos.

### **Obligatoriedad de llevar Auditoría interna**

Fonseca (2016). Señala que la Obligatoriedad de llevar Auditoría interna parte por:

- Cada proceso del control interno de una empresa, debe fijar acciones y medidas que deben efectuarse por todo el personal implicado y realizarlo con suma responsabilidad.
- Es desarrollado por todas las empresas del país, las unidades presupuestadas, el Sistema Bancario Nacional y el Sector Cooperativo.
- Los manuales de procedimientos deben elaborarse considerando los criterios determinados en las Normas Generales de Control Interno.

### **Clasificación de la Auditoría interna**

Fonseca (2016). Señala la siguiente Clasificación de la Auditoría interna

- Auditoría interna contable: Se refiere a las medidas respectivas al cuidado de recursos materiales y financieros, delegan las actividades y cercioran la precisión de los registros y la seguridad de los reportes contables, ejemplo: la normativa de generar un conteo físico parcial al mes y de forma inopinada los productos almacenados.
- Auditoría interna administrativa: Aquellas medidas planteadas para optimizar la eficiencia operativa y que no guarda relación con la autenticidad de la información financiera.

- Ejemplo de un control administrativo, es muy exigente que el personal debe ser capacitado en las normas de seguridad y salud de su cargo de trabajo.
- En síntesis, el Control Interno administrativo corresponde a la eficacia en las actividades instauradas por la empresa.

### **Principios que rigen Auditoría interna**

Fonseca (2016). Señala los siguientes Principios que rigen Auditoría interna:

- División del trabajo: Este principio yace de la separación de roles en las unidades operativas de modo que un trabajador no disponga de un control íntegro de la operación, para ello se debe asignar el trabajo de manera que una actividad no inicie y concluya en el trabajador o área que la empezó.
- De esta manera el trabajado realizado es inspeccionado por otra persona que labora de forma independiente.
- Fijación de responsabilidades: Radica en que un trabajador, área, etc., mantenga instaurado su documentación y sepa su responsabilidad.
- Es considerable precisar la concepción de las responsabilidades del responsable de cada actividad y brindar constancia argumentada de la persona que realiza cada actividad de manera obligatoria.
- Cargo y descargo: Este principio guarda mucha relación con conceder y reconocer el desarrollo de un recurso en cada actividad.
- Debe estar resguardado a través del sello en la documentación conveniente, quién recoge y quién otorga, en qué cantidad y qué tipo de recurso.

### **Actos ilícitos o fraudes**

Calleja, L. (2014). El fraude es un tema extenso, en razón de que abarca múltiples formas de defraudar, y difuso, por resaltar dificultoso concretar y subordinar con

precisión qué operaciones ilegales lo conforman, el fraude es toda acción ilícita representada por una trampa, tapadera o desacato de confianza.

- Los fraudes son efectuados por personas y por organismos a fin de adquirir efectivo, bienes o servicios, para evadir entregas o pérdidas de servicios, o para aseverar beneficio personal o de negocio.
- Acción tendente a rehusar una pericia legal en daño al Estado o a terceros. Violación que realiza el delegado de inspeccionar la elaboración de contratos públicos, o de algunos privados, conjurándose con la representación de los beneficios opuestos.

## **LOS PAPELES DE TRABAJO**

Mateo, L. (2012). Es la documentación por parte del auditor que anota toda la información adquirida en su dictamen y muestra de las pruebas efectuadas.

### **OBJETIVOS DE LOS PAPELES DE TRABAJO**

Es auxiliar al auditor a certificar de manera apropiada que una auditoria se efectuó mediante las normas de auditoria generalmente aceptadas.

Sirve para proyectar la auditoria, una anotación de las evidencias acopiadas y los resultados adquiridos de las mismas.

Son esenciales los siguientes:

- Proporcionar la elaboración del informe.
- Evidenciar y exponer en forma detallada los aportes y conclusiones concisas en la documentación.
- Proveer datos para el desarrollo de manifestaciones tributarias e informe para los órganos de control y guardia del estado.
- Acordar y crear todas las etapas del trabajo.

- Suministrar un examen histórico intacto de los datos inspeccionados y los procesos de auditoría elaborados.
- Usar de guía en exámenes consecuentes.
- Acatar las normas legales.
- El contador público debe otorgar mucho interés a la elaboración de estos documentos.
- Para efectuar este propósito, en primeros términos, realizar un trabajo cabal y establecer los papeles de trabajo de modo que proporcione la acelerada orientación y alcance posible por parte de terceros.
- Toda información o cantidades comprendidas en el informe del contador público permanecerán amparadas en los papeles de trabajo.
- Se deben realizar observaciones profundas aclaratorias a cualquier planilla o análisis preparado durante el trabajo.
- No están condicionados a datos cuantitativos, no obstante, deben integrarse en ellos las notas y definiciones que anoten de manera completa el trabajo elaborado por el responsable.
- Por su parte deberán ser analizados por los inspectores para establecer lo adecuado y eficiente del trabajo del auxiliar sometido a revisión.

#### CONTENIDO MÍNIMO DE LOS PAPELES

- Demostración que los estados financieros e información adicional, en los que expresará opinión el trabajador, acorde a las anotaciones de la organización.
- Detalle de pasivos y activos, mostrando cómo presenta el auditor certeza de su existencia física y apreciación.
- Examen de las cantidades de entradas y salidas que conforman la estructura de resultados.

- Evidencia de que el trabajo se realizó eficientemente, inspeccionado, analizado.
- Relación de las definiciones o desorientaciones en el sistema de control interno y conclusiones que se alcanzan.
- Lista de los desacuerdos en el trabajo y aplicación de medidas.
- Se excluye el término: no ser copia de los reportes financieros, no ser copia de auditoría de ejercicio anterior.

#### ESTRUCTURA GENERAL DE LOS PAPELES DE TRABAJO

- Debe figurar los requisitos mínimos siguientes:
- Nombre de organización retenida a examen
- Departamento a revisar
- Periodo
- La firma o inicial de la persona que elaboró la cédula y aquellos que realizaron la inspección en sus diferentes áreas.
- Periodo en que fue elaborada.
- Un apropiado sistema de referencias dentro del conjunto de papeles de trabajo
- Cruce de información mostrando las hojas donde provienen y a donde se transfiere.
- Marcas de auditoría y sus respectivas explicaciones
- Fuente de preparación de la información
- Los saldos ajustados de cada cédula analítica deben ser similares a las sumarias y estas con el balance de comprobación.

- Del mismo modo que los libros o documentos de la contabilidad resguardan y demuestran los estados financieros de las entidades, como también los papeles de trabajo componen la base del dictamen que el contador público alcanza con proporción a los mismos reportes financieros.
- El dictamen del auditor solamente se enfocará a informar.
- Si en caso fuera rebatido el responsable puede requerir y en ocasiones verse en la obligación-, de ostentar sus papeles de trabajo, así como prueba de su buena fe, la corrección técnica de sus operaciones para lograr su doctrina.

#### CONFIDENCIALIDAD Y PROPIEDAD

Estos papeles son efectuados por el mismo auditor y es el único el cual le pertenece; pero, esta posesión no es absoluta por razón de incluir datos que logren considerarse privados, se encuentra en la obligación de guardar absoluta reserva de la información adjunta.

#### CLASES DE PAPELES DE TRABAJO

Se distingue en dos aspectos, Por su uso.

- Papeles de uso perenne.
- Papeles de uso temporal. Por su contenido
- Hoja de trabajo.
- Cédulas de Resumen.
- Cédulas de detalle
- Cédulas analíticas.
- Por el empleo, los papeles de trabajo suelen incluir datos en varias operaciones (acta de constitución, contratos a plazos fijos, cuadros de organización, catálogos de cuentas, manuales de funciones, etc.).

- Por su beneficio un poco fijo a este tipo de papeles se les acostumbra guardar en un expediente exclusivo, especialmente cuando los servicios del auditor son solicitados por diferentes ejercicios contables.
- De igual forma los papeles de trabajo pueden componer información rentable solo para un ejercicio realizado (ratificaciones de saldos a una fecha dada, contratos a plazo fijo menores a un año, conciliaciones bancarias, etc.).

**POR SU CONTENIDO:** Los papeles de trabajo en el diseño como en su contenido son diversos, se encuentran en la secuencia del trabajo de auditoria documentos clave donde su contenido se encuentra un tanto determinado.

Se catalogarán acorde a la etapa de la auditoria, ya sea de planeación o realización del trabajo. Los cuales son:

- Planificación de auditoria
- Hojas de trabajo
- Cédulas sumarias
- Cédulas narrativas
- Cédulas de hallazgos

**Papeles de trabajo preparados y/o adquiridos por el departamento auditado.**

Papeles de trabajo adquiridos de otras fuentes.

Son los documentos elaborados y adquiridos de fuentes autónomas al área auditada.

Algunos pueden ser:

- Confirmaciones de saldos Interpretaciones auténticas y normativa publicada  
Decretos de creación de unidades Opiniones Jurídicas Opiniones Técnicas

Las cédulas de auditoria se expresan en dos características:

- Tradicionales. Eventuales. Consideradas también como trascendentales, son aquellas donde su terminología es estereotipada y su uso es muy habitual y ampliamente destacado; en estas se hallan las:
  - Cédulas sumarias. - Que son resúmenes o cuadros sinópticos de conceptos y/o cifras semejantes de una cuenta, rubro, área u ejercicio.
  - Cédulas analíticas. - En ellas se ubica la relación de conceptos que componen una cédula sumaria.

Para proporcionar el traslado e interpretación del trabajo, habitualmente se utilizan marcas que logran trasladar la información de forma clara y precisa. Ejemplo; la operación de confrontar valores que proceden de anotaciones auxiliares frente a los auxiliares mismos, se pueden dejar constancia en los papeles de trabajo, registrando una marca fuera justamente el de haber comprobado los valores correspondientes contra el auxiliar relativo.

En el campo la realización de marcas de trabajo es muy habitual y suministra en parte la traducción del trabajo que efectúa el auditor, y por otro la interpretación de dicho trabajo como la etapa de inspección por parte del revisor.

#### MARCAS DE AUDITORIA SIMBOLO SIGNIFICADO

- Sumado (vertical y horizontal) Cumple con atributo clave de control
- £ Cotejado contra libro mayor?
- Cotejado contra libro auxiliar¥
- Verificado físicamente»
- Cálculos matemáticos verificados W
- Comprobante de cheque examinado@
- Cotejado contra fuente externa A-Z



- Nota explicativa N/A
- Procedimiento no aplicable H1-n
- Hallazgo de auditoria C/I1-n
- Hallazgo de control interno P/I
- Papel de trabajo proporcionado por la Institución

#### ORDENAMIENTO ARCHIVOS

- A Caja y bancos
- B Cuentas por cobrar
- C Inventarios
- U Activo fijo
- W Cargos diferidos y otros
- AA Documentos por pagar
- BB Cuentas por pagar
- EE Impuestos por pagar
- HH Pasivo a largo plazo
- LL Reservas de pasivo
- RR Créditos diferidos
- SS Capital y reservas
- 10 ventas
- 20 costos de ventas

- 30 gastos generales
- 40 gastos y productos financieros
- 50 otros gastos y productos.

### **Cédulas de Auditoria**

Revista Auditoría (2013). Cédulas: Para desarrollar una auditoria, bien sea como colaborador del área o contador público, el responsable requerirá inspeccionar los libros y escritos que resguarden las actividades anotadas, y a su vez, guardar pruebas de la amplitud en que se realizó la evaluación, en efecto, resúmenes de las actas de las asambleas de accionistas, del consejo administrativo, de los contratos celebrados, etc. así como análisis del contenido de sus libros de contabilidad, de los procedimientos de registro, etc.

Estos esquemas, exámenes, notas y resto de evidencias que conforman al cual conocemos como cédulas, y su conjunto correctamente catalogado y ordenado los papeles de trabajo.

Toda esta información compone base y comprobación para el último dictamen.

Se podría definir las cédulas de auditoria como:

El documento sustentatorio del desarrollo del trabajo del auditor sobre una cuenta, departamento, o actividad sujeta a examen.

### **Asientos de Reclasificación:**

- Son aquellos asientos en donde son reflejados debidamente registrados en los papeles de trabajo, en efecto son presentados conjuntamente con los reportes financieros agrupándose adecuadamente el registro de las cuentas contables.

- Para realizar este tipo de asiento, el auditor debe mantener seguridad ante su debida composición del saldo de la cuenta.
- No obstante, si los saldos de las cuentas por pagar corrientes contengan cuentas que vencen el siguiente año, deben presentarse como pasivo corriente.
- La contabilización de esta cuenta será cargo a obligaciones en circulación con abono a fracción vencida de obligaciones en circulación.
- El auditor deberá sintetizar estos registros detalladamente en los papeles de trabajo, reunir a través de una letra y manifestar al cliente si es útil, pero no deberá registrarlos; porque su oficio no es manejar contabilidad.
- Estos asientos deben estar propiamente agrupados, para una mejor identificación.

### **1.3.2 Rentabilidad**

#### **Importancia de la Rentabilidad**

Lawrence (2016). Indica que para generar rentabilidad es importante que una organización produzca utilidades, que a su vez trae consigo posibles riesgos los cuales deben asumirse con total compromiso.

El análisis de la rentabilidad es fundamental debido a que parte de las metas propuestas por la empresa la cual se espera generar beneficios o rentabilidad, algunos mantener una empresa estable, ante estos objetivos el análisis empresarial se sitúa en gran parte en la influencia entre rentabilidad y solvencia como dos aspectos de toda operación económica.

Zamora (2012), menciona que para lograr la rentabilidad es necesario invertir y generar utilidades, reflejándose éstas en las enajenaciones efectuadas y el desarrollo de inversiones.

Estas utilidades, son el resultado de una eficiente gestión, una gran planificación de costos y gastos, en forma general por el buen control de cada área para obtener resultados favorables.

Revista especializada Economipedia (2013). Señala que la rentabilidad se sitúa en los resultados positivos obtenidos de una buena inversión. El ambiente de las inversiones como el ambiente empresarial son conceptos fundamentales debido a que son indicadores de la eficiente ejecución de una inversión y de un buen desenvolvimiento de la organización para solventar los recursos financieros efectuados.

Se observa una disconformidad entre rentabilidad económica y financiera en cuanto al resultado que se obtiene sin considerar los intereses, gastos o impuestos.

### **Rentabilidad económica**

Ccaccya, (2015). Para su cálculo correspondiente se puede desintegrarse en el provecho alcanzado por unidad monetaria inversa conocida también por sus siglas en inglés, ROA que refieren a Return On Assets. Es lo que se obtiene del producto entre el margen de utilidad y la rotación del activo, en otras palabras, el margen que adquirimos de la enajenación de bienes o servicios por las veces que la efectuamos.

La rentabilidad económica (ROA) es un medio de la situación real de activos de una organización para crear valor independientemente del financiamiento llevado a cabo, lo que permite confrontar la rentabilidad entre negocios sin que los diferentes modelos financieros, muestre de manifiesto en el pago de intereses, aqueje al valor de la rentabilidad.

### **Rentabilidad financiera:**

Ccaccya, (2015). Es una medida ante el beneficio obtenido por los capitales propios durante un cierto periodo, esta medida se asemeja más a los socios o dueños que la

rentabilidad económica, la rentabilidad financiera (ROE), es un medio aludido a un cierto periodo, del rendimiento adquirido por esos mismos capitales, sin fijarnos en la distribución de los resultados.

Para Ccaccya las ratios de rentabilidad son medidas que contribuyen al análisis de la capacidad de obtener beneficios a través de la empresa sobre sus ventas totales, sus activos e inversiones.

### **Fórmulas de Rentabilidad**

Ccaccya, (2015). El Ratio de la rentabilidad del activo (ROA), es el más definido del ámbito empresarial, debido a que se logra estimar su aporte para generar ganancias en el manejo total del activo.

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Activos}} \times 100$$

Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE): Representa la medición de capacidad para obtener beneficios netos con los aportes de los socios y la misma organización que ha producido (capital propio).

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio}} \times 100$$

Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas. Considerado margen bruto basado en ventas, indica el margen o utilidad de la organización con relación a sus enajenaciones.

$$\frac{\textit{Utilidad Bruta}}{\textit{Ventas Netas}} \times 100$$

Ratio de rentabilidad neta sobre ventas: “Es la ratio más definido en razón de que utiliza la utilidad neta después de reflejar los costos, gastos e impuestos.

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas Netas}} \times 100$$

Ratio de rentabilidad por acción: Considerado asimismo beneficio por acción, logra establecer el beneficio neto ligado a cada acción. Esta ratio es el más significativo para los inversores, ya que logra confrontar con acciones de otros negocios.

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Numero de Accionistas}} \times 100$$

Ratio de dividendos por acción: La obtención de esta ratio simboliza el monto que se abonará a cada socio acorde al número de acciones que posee.

$$\frac{\textit{Dividendos}}{\textit{Numeros de Acciones}}$$

Ratios de liquidez: Evalúa la disponibilidad de efectivo, o la gestión que maneja la compañía para responder a los compromisos de corto plazo.

Ratios de liquidez corriente: Esta ratio indica qué proporción de obligaciones corrientes se encuentran solventadas por elementos del activo cuya alteración en efectivo pertenecen cerca al vencimiento de las obligaciones.

$$\frac{\textit{Activo Corriente}}{\textit{Pasivo Corriente}}$$

- Si es igual a 2, la empresa obedece a los pagos de corto periodo.
- Si es mayor que 2, la empresa podría verse afectado a tener activos perezosos.
- Si es menor que 2, la empresa podría verse afectado a no obedecer a los pagos de corto periodo.

Ratio de liquidez severa o Prueba ácida: Tiene una evaluación de liquidez más clara que la preliminar, por motivo que exceptúa a las existencias (mercaderías o inventarios) por razón de que son activos orientados a la venta y no al pago de obligaciones.

$$\frac{\text{Activo Cte.} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo Cte.}}$$

- Si es igual a 1, la empresa obedece a los pagos de corto periodo.
- Si es mayor que 1, la empresa podría verse afectado de tener activos perezosos.
- Si es menor que 1, la empresa podría verse afectado a no obedecer a los pagos de corto periodo.

Ratio de efectividad o Prueba súper ácida: Esta ratio toma en cuenta solamente el efectivo o destinado a cancelar deudas y, sin embargo, la ratio anterior, no toma en cuenta las cuentas por cobrar (clientes) debido a que es dinero que aún no ha entrado a la entidad.

$$\frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Cte.}}$$

El índice ideal es de 0.5.

Capital de trabajo: Se obtiene de la diferencia del activo corriente y pasivo corriente.

$$\text{Activo Cte.} - \text{Pasivo Cte.}$$

Ratios de gestión u operativos: Miden la eficacia de la capacidad de cobros, pagos, existencias y el activo.

Asimismo, se dividen en:

Ratio de rotación de cobro: Es aquel que logra valorar la gestión de cobranzas y créditos realizados, a su vez refleja la celeridad en el recobro de créditos otorgados.

$$\frac{\text{Ventas Crédito}}{\text{Cuentas por cobrar comerciales}}$$

Ratio de periodo de cobro: muestra el número de días en que se recobran las cuentas por cobrar a sus clientes.

$$\frac{\text{Ctas. por cobrar comerciales}}{\text{Ventas al Crédito}} \times 360$$

Ratio de rotación por pagar: evalúa el plazo que la empresa dispone para pagar bonificaciones.

$$\frac{\text{Compras al Crédito}}{\text{Ctas por pagar comerciales}}$$

Ratio de periodo de pagos:

Establece el número de días en que la organización tarda en cancelar sus obligaciones a los proveedores.

$$\frac{\text{Ctas por pagar comerciales}}{\text{Compras al crédito}} \times 360$$

Ratios de endeudamiento o solvencia:

Miden la analogía entre el capital externo y el propio, asimismo el nivel de apalancamiento de activos. Miden el apoyo patrimonial.

$$\frac{\text{Pasivo cte.}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

Ratio de endeudamiento a largo plazo:

Evalúa la analogía que existe en los fondos a largo plazo generados por acreedores, y por la propia empresa.

$$\frac{\text{Pasivo no cte}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$



Ratio de endeudamiento total:

Mide la analogía entre los fondos totales a corto y largo plazo contribuidos por los acreedores, y la misma empresa.

$$\frac{Pasivo\ Cte.\ +\ Pasivo\ no\ Cte.}{Patrimonio} \times 100$$

Ratio de endeudamiento de activo:

Evalúa el monto con que se ha financiado el activo total con los recursos impropios, tanto a corto como largo plazo”. (Ccaccya, 2015)

$$\frac{Pasivo\ Cte.\ +\ Pasivo\ no\ Cte.}{Activo\ Total} \times 100$$

#### **1.4. Formulación del Problema**

¿La Auditoría Interna a los procesos operativos en la Distribuidora Camobu S.A.C. tendrá efecto en su rentabilidad, Chiclayo 2018?

#### **1.5 Justificación e importancia del estudio**

Se justifica el estudio, ya que ha permitido establecer de manera inequívoca en qué medida la implementación de la Auditoría Interna en la empresa Distribuidora Camobu S.A.C. tendrá efecto en su rentabilidad, Chiclayo 2018. Es por estas consideraciones que la propuesta de implementar dicha área de Auditoría interna se ha realizado con el objeto de optimizar la actividad operativa, administrativa y como consecuencia mejorar el nivel de ventas de la distribuidora.

Asimismo, se justifica el estudio debido a que le asegurará a la organización realizar sus procesos operativos con total confiabilidad, tanto en su información contable como financiera, así como prevenir y corregir riesgos y fraudes que pudieran darse

por parte de su personal, logrando de esta manera una mayor protección de sus activos, inventarios y recursos.

La investigación permitió además identificar el nivel en que se halla actualmente el control interno y en como ha venido afectando los niveles de su rentabilidad.

En conclusión, se justifica el estudio, ya que servirá como una excelente guía para futuras investigaciones en bien de los alumnos, egresados, profesionales, investigadores y a todos en general que se encuentren vinculados al presente estudio, a fin de complementar o ampliar sus estudios sobre el tema motivo de estudio.

## **1.6 Hipótesis**

### **Hipótesis Hi:**

La Auditoría Interna a los procesos operativos en la empresa distribuidora Camobu S.A.C., si tendrá efecto en su rentabilidad, Chiclayo 2018.

### **Hipótesis Ho:**

La Auditoría Interna a los procesos operativos en la Distribuidora Camobu S.A.C., no tendrá efecto en su rentabilidad, Chiclayo 2018.

## **1.7 Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo General**

Implementar la Auditoría Interna a los procesos operativos en la Distribuidora Camobu S.A.C., para mejorar su rentabilidad, Chiclayo 2018.

### **1.7.2. Objetivos específicos**

- Establecer la importancia de la Auditoría Interna en la Distribuidora Camobu S.A.C. a fin de mejorar su rentabilidad, Chiclayo 2018.

- Diseñar la propuesta para implementar la Auditoría Interna en la Distribuidora Camobu S.A.C. a fin de mejorar su rentabilidad, Chiclayo 2018.
- Identificar el uso de la información contable y financiera en la Distribuidora Camobu S.A.C. a fin de mejorar su rentabilidad, Chiclayo 2018.

## II. MATERIAL Y MÉTODO

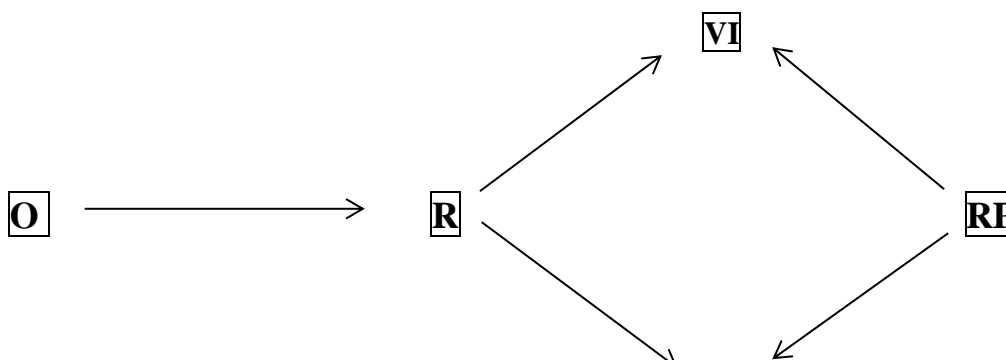
### 2.1 Tipo y diseño de la investigación

#### 2.1.1 Tipo de Investigación

La elaboración del trabajo fue del tipo descriptivo ya que se indicaron sus aspectos más esenciales que se harán mediante la descripción detallada de sus procesos, personas y actividades, así como por cada una de las acciones que se darán a fin de establecer si la Auditoría Interna tendrá efecto en la Rentabilidad de la empresa Camobu SAC., a fin de mejorar su rentabilidad, Chiclayo 2018.

Por otro lado, el estudio será del tipo No experimental por motivo de que no se utilizaron sus variables de estudio porque además su desarrollo se ha tomado tal como está con la finalidad de presentarlo para analizarlo, procesarlo y graficarlo con sus conclusiones correspondientes.

Para tal efecto y según lo señalado en la investigación, se aplicó el siguiente diseño:



**VD**

Leyenda:

O = Observación.

R = Resultado.

VI = Variable Independiente.

VD = Variable Dependiente.

RP = Realidad Problemática.

### **2.1.2 Diseño de la investigación**

Se tendrá un enfoque No experimental por motivo que no se manejaron los resultados obtenidos y su desarrolló será bajo un enfoque cuantitativo.

## **2.2 Población y Muestra**

### **2.2.1 Población**

Estará compuesta por todos los trabajadores de la empresa camobu SAC

Gerente General	Carlos De la peña Rodríguez
Contador	Luis Alonso LLuen Ramos
Técnico de maquinaria	Max Chávez chupillón
Diseñador	Armando Segura Tapia
Empleado	Luis Uriarte Campos
Empleado	Jorge Valderrama Ortiz

### **2.2.2 Muestra**

Estará conformada por el Gerente General y al Contador de la empresa camobu SAC. Por ser una población pequeña.

## **2.3 Variables y operacionalización**

### **2.3.1 Variables**

#### **2.3.1.1 Variables Independiente: Auditoría interna.**

Fonseca (2016). Señala la siguiente Clasificación de la Auditoría interna

Se refiere a las medidas respectivas a velar los recursos materiales y financieros, delegan las actividades y cercioran la precisión de las anotaciones y la seguridad de los reportes contables, ejemplo: la regulación de generar un conteo físico parcial mensual e inopinado de los productos almacenados.

#### **2.3.1.2 Variable Dependiente: Rentabilidad**

Lawrence (2016). Indica que para generar rentabilidad es importante que una organización produzca utilidades, que a su vez trae consigo posibles riesgos los cuales deben asumirse con total compromiso. El análisis de la rentabilidad es fundamental debido a que parte de las metas propuestas por la empresa la cual se espera generar beneficios o rentabilidad, algunos mantener una empresa estable, ante estos objetivos el análisis empresarial se sitúa en gran parte en la diferencia entre rentabilidad y solvencia como variables de toda operación económica.

### **2.3.2 Operacionalización**

Tabla 1

*Operacionalización de las Variables*

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	RESPUESTAS	UNIDAD DE MEDIDA
<b>Variable Independiente</b> <b>AUDITORIA</b> <b>INTERNA</b>	Objeto del Control interno	Sistema de Operatividad	¿Cómo opera el control interno?	a. Como un control previo b. Como un control concurrente c. Como un control posterior d. Todas las anteriores e. No conoce	Entrevista / Guía de entrevista
		Efecto en las operaciones de la empresa	¿Qué requisitos exige el puesto para este sistema de control?	a. Profesionales independientes b. Capacidad y honestidad comprobada c. Poder de decisión d. Asumir los retos asignados e. No conoce	Entrevista / Guía de entrevista  Observación / Guía de observación
			¿Se pueden corregir las inconsistencias operativas?	a. Si b. No c. No conoce	

*Elaboración propia*

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	RESPUESTAS	UNIDAD DE MEDIDA
<b>Variable Independiente</b> <b>RENTABILIDAD</b>	Nivel de Rentabilidad	Mejora de la Rentabilidad después del control interno	¿Se mejora la rentabilidad financiera?	a. Si Mejora b. No mejora c. Mejora lo necesario d. No mejora lo necesario e. No conoce	Entrevista / Guía de entrevista
					Entrevista / Guía de entrevista
	Mejora de los resultados después del control interno	¿Se mejora la rentabilidad económica?	a. Si Mejora b. No mejora c. Mejora lo necesario d. No mejora lo necesario e. No conoce	Entrevista / Guía de entrevista	
		¿Se mejoran los procesos internos?	a. Si Mejora b. No mejora c. Mejora lo necesario d. No mejora lo necesario e. No conoce	Entrevista / Guía de entrevista	
		¿Se mejoran las ventas y las adquisiciones?	a. Si Mejora b. No mejora c. Mejora lo necesario d. No lo necesario e. No conoce		

*Elaboración propia*

## **2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad**

Estas técnicas permitirán detallar las herramientas requeridas para recopilar y registrar la información mediante:



Tabla 2

*Técnicas de Recolección de datos*

<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Objetivo</b>
<b>Observación</b>	Guía de observación	Para observar los hechos motivo de la investigación y evaluar la implantación del Sistema de Auditoria Interna en la empresa camobu SAC. Para mejorar su rentabilidad.
<b>Entrevista</b>	Guía de entrevista	Para adquirir información mediante una serie de interrogantes que se harán al propietario y al contador de la empresa camobu SAC., sobre la implementación del Sistema de Auditoria Interna para optimizar su rentabilidad.
<b>Análisis de documentos</b>	Ficha documental	Para analizar y procesar los datos y documentos sustentatorios de las operaciones de la empresa camobu SAC., sobre la implementación del Sistema de Auditoria Interna para mejorar su rentabilidad.

*Elaboración propia*

## **2.5 Procedimientos de análisis de datos**

Las técnicas descritas permitirán analizar las herramientas utilizadas para recoger y registrar los datos proporcionados por la empresa camobu SAC, sobre la implementación del Sistema de Control Interno para optimizar su rentabilidad, mediante las siguientes técnicas:

- La observación.
- La entrevista.
- El análisis documental.

Los datos obtenidos serán analizados, procesados e interpretados en el programa Microsoft Excel, utilizado como base las técnicas de recolección de datos y para el procesamiento y análisis de la información, revisando de forma apropiada cada uno de los procesos a fin de realizar las correcciones a que hubiere lugar.

## **2.6 Criterios Éticos**

El presente estudio denominado “Implementación del área de auditoría interna, para mejorar la rentabilidad de la empresa camobu SAC, Chiclayo-2018” se ha realizado tomando como base lo establecido en el reglamento de la Universidad Señor de Sipán en lo relacionado a sus exámenes y obtenida de diversas fuentes como libros, periódicos, revistas, artículos científicos, internet, etc., y no se ha tenido que recurrir a copiar ningún dato, salvo aquellos que fueron estrictamente necesarios, pero que si se ha cumplido con citar de manera rigurosa las fuentes correspondientes.

### III. RESULTADOS

El presente capítulo presenta los resultados obtenidos en el estudio después de aplicados las herramientas de recolección de datos que abarcaron las preguntas con sus respectivas respuestas de las entrevistas que se realizaron tanto al Gerente General como al Contador de Camobu S.A.C. en la investigación Implementación del Área de Auditoría Interna para optimizar su Rentabilidad.

El Objetivo Específico 1: Establcer la importancia de la Auditoría Interna en la Distribuidora Camobu S.A.C. a fin de mejorar su rentabilidad, Chiclayo 2018, se obtuvo y dichos resultados se muestran con las respectivas preguntas y respuestas de las entrevistas elaboradas al Gerente General y al Contador de la empresa:

Gerente General

1. ¿Cuáles cree usted que son las razones del porque no se tiene aún implementado el sistema interno en la empresa?

Respuesta: Por un tema estrictamente administrativo que ya se está regularizando.

Comentario: Es importante que una empresa tenga implementado el sistema de control interno porque le ayudaría sostener un buen control con políticas establecidas para mejorar la rentabilidad.

2. ¿Cuáles considera usted que son las causas que han impulsado a la empresa a implementar el sistema de control interno?

Respuesta: Los faltantes de mercaderías que se han venido dando en la empresa y que presumimos vienen siendo sustraídos sistemáticamente.

Comentario: Con esta implementación de control interno se crearán las políticas para llevar un mejor control de las mercaderías

¿El control que actualmente se hace a los procesos operativos no están cubriendo las expectativas de la empresa?

Definitivamente puedo señalar que no.

El control interno contribuye a que los procesos operativos sean cumplidos según el objetivo de la empresa.

Contador

¿Cuál es el sistema de control que actualmente emplea la empresa?

Es un control básicamente realizado tomando como referencia la experiencia del personal que ha sido asignado para que realice esa labor.

¿Cuáles serán las responsabilidades del personal encargado de elaborar la implementación el control interno?

Totalmente independientes y transparentes en todos sus actos a fin de que cumplan debidamente con la tarea de llevar a cabo la implementación el control interno.

¿La implementación del sistema le generará a la empresa costos operativos no previstos?

Bajo ninguna circunstancia la implementación del sistema de control interno le generará a la empresa mayores costos operativos.

El Objetivo Específico 2: Diseñar la propuesta para implementar la Auditoría Interna en la Distribuidora Camobu S.A.C. a fin de mejorar su rentabilidad, Chiclayo 2018, se obtuvo y aquellos resultados se muestran con las respectivas preguntas y respuestas de las entrevistas realizadas al Gerente General y al Contador de la empresa:

Gerente General

¿Considera que el sistema de control previo les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad que realizan en bien de la mejora de la rentabilidad?

Por supuesto que sí, ya que se podrá prevenir algún hecho irregular que se pudiera dar en cualquiera de las actividades desarrolladas por la empresa.

¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan en función a la rentabilidad que esperan obtener?

Claro, que si se lleva control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializamos y básicamente lo hacemos para medir el nivel de rentabilidad que esperamos obtener.

¿Con que frecuencia evalúan los índices de la rentabilidad y si esta tiene relación con la rentabilidad proyectada?

Este monitoreo lo hacemos por lo menos cada quince días.

Contador

¿El sistema aplicado actualmente les está permitiendo llevar debidamente el control de sus ingresos, costos y gastos?

Debo señalar con respecto a su pregunta que no nos está permitiendo llevar debidamente el control de sus ingresos, costos y gastos

¿Considera necesaria la implementación de un nuevo sistema de control interno en bien de la mejora de la rentabilidad de la empresa?

Por supuesto que sí, ya que esperamos que, con la aplicación de un nuevo sistema de control interno, se mejorará la rentabilidad del negocio.

¿Cree que ese sistema les va a permitir controles más eficientes de sus recursos y de sus procesos operativos en bien de la mejora de la rentabilidad?

Definitivamente sí creo que mediante ese sistema le va a permitir a la empresa realizar controles más eficientes de sus recursos y de sus procesos operativos en bien de la mejora de la rentabilidad.

El Objetivo Específico 3: Identificar el uso de la información contable y financiera en la Distribuidora Camobu S.A.C. a fin de mejorar su rentabilidad, Chiclayo 2018, se logró y dichos resultados se muestran con las respectivas preguntas y respuestas de las entrevistas elaboradas al Gerente General y al Contador de la empresa:

Gerente General

¿Podría precisar si se ha detectado algún hecho irregular en la empresa con relación a sus procesos operativos?

Si hemos detectado algunos hechos irregulares, pero son temas totalmente aislados que han merecido las sanciones correspondientes.

¿En la actualidad cuentan con algún sistema de control para las adquisiciones de los productos que más se venden o tienen mayor demanda?

No contamos con ningún sistema de control para las compras de los productos que más se venden o que tienen mayor demanda.

¿Estarían dispuestos a optar por este sistema de control posterior que les ayudará a minimizar los riesgos o de lo contrario optar por el control previo que les ayudará a prevenirlos?

Sería conveniente para los intereses de la empresa contar con este sistema de control posterior.

Contador

¿Qué objetivos se buscan cumplir con la implantación de este sistema de control interno?

Mejorar los procesos internos y los controles previos, concurrentes y posteriores.

¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan en función de la rentabilidad proyectada?

Claro, que si contamos con dicho control y se hace para evaluar la rentabilidad proyectada con la obtenida.

¿Considera que el sistema de control interno les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad y operación que realizan?

Definitivamente que si va ayudar a realizar el monitoreo de cada actividad y operación que realizamos.

#### IV DISCUSIÓN

En esta parte se discuten los resultados encontrados en la entrevista, conjuntamente con la información recogida de los antecedentes de estudios, con sus correspondientes autores.

Podemos señalar que uno de los resultados se observa en la respuesta a la pregunta N° 2 dirigida al gerente general sobre cuáles considera usted que son las causas que han impulsado a la empresa aplicar el sistema de control interno, señaló que los permanentes faltantes de mercaderías que se han venido suscitando en la organización y que presumimos vienen siendo sustraídos sistemáticamente. Dato que se asemeja con lo señalado por Chora, (2014), en Ecuador, en su investigación titulada “Auditoria de gestión a la empresa comercializadora de confecciones Chaide y Chaide S.A. por el periodo contable 2012”.

Concluye que la empresa no entrega oportunamente sus facturas ni demás comprobantes de pago, lo cual origina retardos en la entrega de las retenciones y consiguiente pago a los proveedores y que implica que la empresa no declare oportunamente sus impuestos generando por lo tanto tener que asumir gastos financieros no previstos y no se tengan al día tampoco los registros contables. Se ha podido establecer que la empresa durante el año se han realizado un buen porcentaje de declaraciones sustitutivas o declaraciones rectificatorias de impuestos, por motivo de modificaciones en los reportes financieros del periodo, en razón de que la información se ha facilitado retrasadamente o haya tenido errores en su registro y durante este mismo año se han entregado a destiempo los reportes financieros solicitados por parte de la gerencia general de la empresa y que nos indica que no se han estado llevando a cabo de manera adecuada los controles internos y que hayan permitido mejorar los procesos operativos.

Información que coincide con lo afirmado por Bustamante, C. (2014). En su tesis “Diseño de un plan de auditoria de gestión basada en riesgos para mejorar los procesos productivos de la empresa Azucarera Agroindustrial Pomalca S.A. de la ciudad de Chiclayo – 2014”, señala que su estudio tuvo como finalidad identificar un amplio aspecto productivo de la fábrica, empleando métodos e instrumentos necesarios para detectar posibles trances, de acuerdo a ello se ejecutará un plan de auditoría.

Entre las principales conclusiones obtenidas se tiene que, se presentan dos elementos de riesgo con respecto a la producción, siendo estos los riesgos materiales, y laborales. Los elementos de riesgo están relacionados concretamente con los procesos de molimiento, purificación, vaporización, cristalización, y centrifugación. La maquinaria carece de procesos técnicos para la producción. Los trabajadores no cuentan con los aparatos necesarios para un buen desempeño laboral, así mismo la empresa carece de un área de control de calidad que examine las muestras de los productos finales.

Sin embargo, Chenet (2018). Lima. En su tesis “Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra” señala que, en el Perú, las medianas empresas de la sección Gamarra en La Victoria, que laboran la gran parte en producción y comercialización de prendas de vestir, no obstante a los esfuerzos que emplean para llevar la contabilidad, no han logrado alcanzar un gran provecho a su negocio en razón de que padecen de insuficiencias en el proceso, métodos y estrategias. Además, no generan un gran provecho a la importancia del manejo de una auditoría interna, por la razón de que existen inconvenientes en la elaboración de la misma o al inadecuado manejo de instrumentos y métodos. Frente a estas dificultades es que se ha originado una problemática habitual para los negociantes de Gamarra. Enfatizando por dificultades en la adaptación de las normas contables perjudicando el negocio, debido a la mala administración de finanzas que ocasionan que las empresas no se les permitan el acceso a préstamos bancarios ni con proveedores.

Otro de los resultados se observa en la respuesta a la pregunta N° 8 dirigida al gerente general sobre si tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan en función a la rentabilidad que esperan obtener, señaló que si se lleva control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializamos y básicamente lo hacemos para medir el nivel de rentabilidad que esperamos obtener. Dato que coincide con lo afirmado por Martínez, (2012), en Ecuador, en su tesis titulada “Auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Itarfeti Corporation S.A”. Señala que su estudio tuvo como finalidad examinar la situación de la empresa mediante una auditoría a fin de aumentar su rentabilidad. El estudio



concluyó que la gerencia de la empresa viene planificando su auditoria de manera improvisada, tomando en cuenta las exigencias del cliente. Es la gerencia de tributación responsable de instruir a los colaboradores en los cambios a las normas, debido a la observación del incumplimiento de esta función, lo cual genera desconocimiento en el desarrollo de actividades de la organización.

Asimismo, se halló una desorganización en los departamentos financieros y contables y con respecto al área de recursos humanos se ha mostrado que el rango de capacitación en los empleados incumple en los requisitos para el desarrollo de operaciones de la organización, y a su vez a la falta de actividades de capacitación, originando efectos no deseados.

Información que coincide con lo indicado por Carbajal y Rosario, (2014), en su tesis titulada “El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa A&J”, concluyeron que, en relación a los resultados alcanzados se alcanzó un ascenso en la gestión financiera de la empresa una vez implementado el control interno tal como se puede observar en los resultados de dicho ejercicio. Determinaron que en el primer análisis elaborado a la empresa se establece el deficiente control interno de la rotación del efectivo, considerando ser esta la razón para que la gestión financiera no disponga de información transparente y adecuada a la hora de tomar decisiones.

La propuesta del control interno aporta en el buen desarrollo de la gestión, muchas empresas organizan órganos de control interno para mantener una eficaz inspección en las actitudes y el manejo de exposición de informes financieros y de contabilidad y que les permita corregir deficiencias, mejorar su calidad de servicio y básicamente en la gestión financiera.

Sin embargo, Burga (2017). En su tesis “Control Interno y su relación con las Cuentas por Cobrar en las Empresas Textiles del Distrito de Santa Anita, Año 2017” señaló que la importancia de la investigación se enfoca en la existencia de inconvenientes en los negocios del sector textil relacionados a la gestión de cobranzas, debido a un inadecuado control en las políticas de ventas en donde básicamente omiten la importancia frente a los métodos de las cuentas por cobrar.

La solución que se ha empleado ante esta problemática, se ha elaborado una serie de pasos iniciando por la muestra compuesta por 36 personas del departamento contable y finanzas que trabajan en las empresas de la industria textil del distrito de Santa Anita.

La técnica empleada para la medición ha sido la encuesta y el instrumento de recolección de datos, y cuestionario de preguntas donde se le aplicó a las empresas del distrito.

Otro de los resultados se observa en la respuesta a la pregunta N° 5 dirigida al contador si cree que ese sistema les va a permitir controles más eficientes de sus recursos y de sus procesos operativos en bien de la mejora de la rentabilidad, señaló que definitivamente sí creo que mediante ese sistema le va a permitir a la empresa realizar controles más eficientes de sus recursos y de sus procesos operativos en bien de la mejora de la rentabilidad. Dato que coincide con lo destacado por Burga (2017). En su tesis “Control Interno y su relación con las Cuentas por Cobrar en las Empresas Textiles del Distrito de Santa Anita, Año 2017” señaló que la importancia de la investigación se enfoca en la existencia de inconvenientes en los negocios del sector textil relacionados a la gestión de cobranzas, debido a un inadecuado control en las políticas de ventas en donde básicamente omiten la importancia frente a los métodos de las cuentas por cobrar.

La solución que se ha empleado ante esta problemática, se ha elaborado una serie de pasos iniciando por la muestra compuesta por 36 personas del departamento contable y finanzas que trabajan en las empresas de la industria textil del distrito de Santa Anita. El tipo de investigación es básica, con nivel descriptivo correlacional, el diseño de la investigación es no experimental de corte transversal. La técnica utilizada para la medición ha sido la encuesta y el instrumento de recolección de datos, es el cuestionario de preguntas el cual fue aplicado a las empresas del distrito.

Otro de los resultados se observa en la respuesta a la pregunta N° 8 dirigida al contador si tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que

comercializan en función de la rentabilidad proyectada, señaló que si contamos con dicho control y se hace para evaluar la rentabilidad proyectada con la obtenida.

Dato que coincide con lo señalado por Según Calderón, Leyva, Miranda y País (2017). En su tesis “Planeamiento Estratégico para el Sector Textil” señala que el objeto primordial de la investigación es buscar alternativas frente al crecimiento de las empresas del sector textil del país, elaborando un plan estratégico para el período 2017-2027. Para lo cual, se ha empleado el método desarrollado por D’Alessio (2015). Perú abarca recursos materiales textiles y mano de obra de excelente calidad; ambos recursos pueden añadir un gran valor agregado a los productos que se elaboran para enfrentar la demanda del mercado exterior más exigente.

El enfoque que se ha planteado la empresa textil para el año 2027 la fórmula de manera benéfica, aplicando la formalidad para el provecho del personal y clientes, elaborando bienes de gran calidad, en algodón como en lana. Referente a esto se logrará mediante la aplicación de las siguientes estrategias: (a) penetrar en el mercado alemán con vestimentas de algodón para caballeros y damas, (b) penetrar en el mercado chileno con vestimentas de algodón para caballeros, (c) elaborar prendas adecuada para diferentes climas o estaciones, (d) realizar encadenamientos de fabricantes textiles con retail.

Información que coincide con Tiza (2017). En su tesis “Exportación de prendas de vestir para damas a Bolivia para incrementar la rentabilidad de una empresa textil ubicada en Gamarra, 2016” señala que el estudio tiene como propósito la distribución al exterior de vestimentas para damas que logre aumentar la rentabilidad de una industria textil situada en el establecimiento comercial de gamarra, considerando que muestra varias dificultades las cuales se presentan en la reducción de ventas efectuadas en el periodo final, por tanto se llegó a desarrollar una propuesta tomando en cuenta a un mercado atractivo con su respectivo plan de acciones para el alcance de los propósitos del estudio.

Sin embargo, Romero, C. y Aguilar, E. (2014). En su tesis “Diseño de un sistema de control interno basado en la auditoria operativa, para contrarrestar estafas, mediante comercio electrónico, en la ciudad de Chiclayo 2013”. Se tuvo como finalidad aplicar

un sistema de auditoria operativa para disminuir estafas electrónicas a fin de no afectar las operaciones de estas empresas y por consiguiente no afectar los índices de su rentabilidad.

Una de las conclusiones importantes se tiene que la carencia de una legislación clara impide a las organizaciones acoplarse a un régimen tributario determinado y que las empresas referentes a este rubro deben fijar un sistema de auditoria operativa que suministre elementos de evaluación referidos a la eficiencia y eficacia de la administración, de modo que demuestre la situación actual de la empresa, la razonabilidad de los reportes financieros y operativos, así como el acatar las normas y procedimientos internos, leyes por parte del estado y todo su esquema legal.

## **PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA**

Para llevar a cabo de la propuesta se ha considerado como referencia lo señalado en la Revista Especializada Auditor en su artículo “Como elaborar Manuales de Control Interno” y que se convirtió como nuestra mejor guía para proponer el área de Auditoría Interna en la empresa Camobu S.A.C.

La Auditoría Interna será el proceso que llevará a cabo el propietario del negocio, el gerente general y demás colaboradores de la empresa, planteado para proveer una precaución prudente sobre el desarrollo de los fines respectivos a las actividades, información y consecución.

En el transcurso de implantación de la auditoría interna en la empresa, es fundamental crear un manual que contenga puntualmente los requerimientos precisos solicitados (informes, registros, normas, métodos, etc.), lo que exigirá a la empresa, énfasis en la implementación y en la determinación de una regla que contenga principios universales sobre la comprensión del control interno y estimación de riesgos que ello conlleva, dejando a la propia empresa, el desarrollo de su capacidad a través de sus políticas, con el beneficio de poder manipular estructura actual, asumiendo la desventaja de no tener medidos de forma clara e inequívoca sobre los requerimientos mínimos de control pedidos.

El área de control interno estará conformada por una o más trabajadores no comprometidos con cargos operativos y comerciales de la empresa y se comprometerá de controlar el acatamiento de las reglas establecidas y estudiadas por el órgano supervisor, con el objeto de valorar el desarrollo de todas las medidas y fines fijados y confirmar su valor, planteando las reformas que crean convenientes, declarando las irregularidades detectadas y comunicando exactamente al propietario o gerente general de la empresa de las irregularidades halladas.

Estos cargos o autorizaciones no deben recaer en colaboradores de departamentos de la empresa. Se considera una parte de los resultados exigentes de la aplicación del sistema de valoración y control interno es el establecimiento de estrategias de elevación de riesgos, aquellas que deben ser adoptadas por la gerencia, y dejar constancia por escrito e incorporados en los manuales de control interno.

Los límites operacionales que establecerá la entidad consistirá en legalizaciones antepuestas al transcurso para la elevación de todos los trances de la empresa, tales como:

- Pasos a desarrollar ante un adelanto o infracción de los fines determinados.
- En el momento en que haya pronosticado desarrollar procedimientos que sobrepasen los fines determinados, dichos procedimientos deberán estar argumentados y tener autorización antepuesta del gerente, a quien se le asignó dicho cargo.
- Efectuar los sistemas de control precisos a fin de impedir que los excesos sobre los fines determinados se frecuenten de forma metódica o arbitraria.
- La Unidad de Control interno debe considerar la mejor situación para el cliente satisfecho, con la información relacionada para que se pueda generar una opinión racional.

No obstante, la ejecución de dichas funciones que reúnan un alto riesgo operacional puede ser efectuadas desde la empresa, de tal manera que contemple la disyunción entre ciertas funciones, incluso pueden incorporarse actividades externas al personal referente a empresas dominadas en administración y consultoría.

Si se elige por el medio mencionado, el gerente debe afirmar la profesionalidad, habilidad y experiencia de aquel personal, y permitir que sean ampliables los servicios subcontratados los operaciones y controles determinados en la empresa o, en su caso, empleados con perfil definido.

La entidad deberá cerciorarse de que los recursos humanos sean aptos y eficientes a llevar a cabo:

- El logro de una eficiente y óptimo trabajo de la empresa y de los riesgos tomados.
- Control en las tareas desempeñadas y su contabilización.
- Una apropiada gestión operativa y financiera

Para certificar la formación técnica y especialidad del trabajador la empresa deberá plantear asesoramiento e inspección continuada, mayormente:

- Para los que manejan actividades comerciales.
- Para los que controlan y evalúan trances.
- Para los que realizan operaciones complejas y de variable cambio una constante actualización.

En síntesis, se integrará con:

- Los recursos sistemáticos y bienes precisos para la ejecución de actividades administrativas, trabajo de exigencias, control y contabilización de actividades que se lleven a cabo, con beneficios sujetos a seguridad y capacidad.
- A su vez, deberá contar con un medio para almacenar el archivo que contenga los documentos sobre todas las actividades registradas de usuarios, proveedores y solicitantes, que logre el acceso de información en un determinado plazo.
- Por otra parte, la empresa debe mantenerse al tanto de los riesgos que podrían estar surgiendo, a fin de poder evaluar alternativas de solución frente a posibles pérdidas. Debido a esto se presume que los sistemas informáticos para su gestión serán encaminados a la medición de riesgos y toma de decisiones, correlacionados a los fines propuestos por la gerencia y habiendo aplicar los controles precisos para cerciorar la realidad y autenticidad de los datos manejados por el dueño.
- Específicamente, se considerarán los resultados sobre provisiones contables elaborados en cada operación sobre los montos considerados del periodo anterior, acogiendo las disposiciones que sean útiles para que las estimaciones al cierre del ejercicio supongan los extravíos causados.
- Los sistemas contables deberán facilitar una visión clara y completa de la situación financiera y patrimonial de las empresas sujetas y tener manejo de la información precisa para la adecuada gestión de las actividades.

- Se deberá elaborar un sistema eficiente de comunicaciones internas y externas que resguarde que los datos apreciables para la gestión y el control interno llegue a cada uno de los colaboradores, así como los procesos a desarrollar antes de producir nuevos bienes o servicios.
- La empresa debe mantener sus competencias para elaborar de forma periódica la evaluación y seguimiento de todos los posibles riesgos, siendo aptos para desarrollar valoraciones a importe del mercado y poder efectuar los adecuados contrastes acerca de las conjeturas bancarias y económicas que, a su vez, establecerán un cambio de los procesos de valoración de las responsabilidades de la entidad.
- El Manual del Control Interno deberá contener la descripción y análisis de riesgos importantes, mediante el examen del nivel de manifestación determinada de la empresa a los mismos.

Para lo cual:

- Se dispondrá de un adecuado sistema de evaluación y control de riesgos financieros basados en tiempo estimado, o esquemas estadísticos intrínsecos de estimación de pérdidas dables.
- Habitualmente habrán de emplearse simulacros de contextos definidos de dificultades y método de persistencia de negocio para estudiar los ocasionales efectos que pudieran proceder de la solvencia y cobertura de las obligaciones de la empresa.
- Se deberán efectuar exámenes de trances de manera metódica, por personal contrario al que verificó las eventualidades, difiriéndose de fuentes exteriores a la empresa.
- Se deberá obtener evidencias de documentos de la ejecución de conciliaciones. Un operador opuesto al que realizó la conciliación confrontará la consecución periódica del mencionado proceso, apreciando las partidas conciliatorias y los registros disconformes y presentando un informe acerca de los sucesos más reveladores.
- La periodicidad en la elaboración de los exámenes estará sujeta a la unidad de control en relación a las insuficiencias de la empresa e importancia de los trances.



- La elaboración de los exámenes e intervenciones deberán ser previstos a la expedición de los efectos al área de control, habiendo notificarse de pronto los sucesos más significativos procedentes de tales riesgos.
- Determinar juicios planes para la anotación de las aportaciones propias y los sucesos y realizar inspecciones periódicas para acreditar su adecuado registro y apreciación.
- Tomar alternativas correctas para obtener una información puntualizada de los riesgos convenientes a los canales de distribución, demandantes y otros intercesores.
- Procesos apropiados para efectuar los controles propicios para soslayar que se originen pérdidas procedentes de trances reglamentarios, y operativos o la ejecución de operaciones dolosas en la comunicación con los clientes, proveedores, y cualquier intercesor.
- Efectuar operaciones prudentes de permisión, control y acecho de fines operacionales y otros saldos deudores, otros canales de distribución, incluyendo a saldos morosos, dudosos o estropeados, estando al tanto de las apreciaciones, disponiendo de expedientes concretos que contemplen todos los documentos relacionados a su empresa, tratados y otros datos importantes sobre su capacidad financiera.
- Realizar operaciones para salvaguardar estos medios, y su debido reajuste.
- Verificar la documentación, habitualmente, para que esté acorde a criterios instituidos en la normativa.
- Particularmente, los procesos deberán resguardar la revisión y control permanente de sus saldos.
- Dentro del contenido del informe presentado anualmente, debe estar incluido los resultados importantes del sistema de evaluación y control interno, asimismo, riesgos verificados y relevantes, las soluciones efectuadas y estrategias interpuestas para administrarlas.

Los objetivos de las actividades, informaciones y desempeño que acopiará el informe comprenderán:

### **Objetivos de operaciones**

- Enfocados en la misión y visión de la empresa.
- Se modifican de acuerdo a las disposiciones de la dirección asociadas al esquema de actividades, consideraciones y rendimiento.
- Contiene la seguridad de activos.

### **Objetivos de reporte**

- Información financiera externa
  - Informes contables
  - Elemento de Inversión
- Información no financiera externa
  - Informes de sustentabilidad
  - Informe al público
- Información financiera y no financiera
  - Ejecución presupuestaria

### **Objetivos de Cumplimiento**

- Relacionados al acato de estatutos y reglas.
- El acatamiento de políticas y ordenamientos de la empresa, a los resultados del marco, pertenece a objetivos de operación.

Las limitaciones que se adquieren del Control Interno son:

- Determinación de apropiados objetivos, como precondition para el control interno.
- Desarrollo de criterio en la toma de decisiones puede ser errado o sometido a iniquidades.
- Probabilidad de revocación de controles por la gerencia.
- Probabilidad de deshonar controles por la confabulación entre diferentes actores.

### **Factores externos más allá del control de la entidad.**

Las actividades y responsabilidades concedidas durante el trayecto de gestión de riesgos han de comprender al menos:

**Responsables internos:**

- Propietario
- Gerencia General
- Cargos de soporte
- Trabajadores del departamento de control interno
- Otro personal
- Auditores Internos

**Servicios externalizados:**

- Distribuidores de servicios
- Otros que se relacionen con la empresa
- Auditores externos
- Analistas financieros

De la misma manera Armando Martínez Fuentes editor principal de la revista Gestipolis también sirvió de fuente para plantear la implementación de esta área de control.

Para tal efecto señala que el área de Auditoría interna implicará que todo elemento esté designado a cada categoría fundamental de la organización cambiándose a un proceso compuesto y dinámico establemente, previamente cada empresa debe determinar y ejecutar los planes, estrategias, métodos respectivos entre sí:

- Si bien el sistema de control interno debe ser interno a la gestión de la empresa y pretende que sea adaptable y profesional en el mercado, se originan ciertas restricciones innatas que imposibilitan que el sistema como tal sea 100% viable y crea un pequeño porcentaje de inseguridad, por tal motivo se cree preciso un estudio apropiado de los riesgos internos y externos con el propósito que el control proporcione un resguardo razonable para la categoría a la cual fue planteado.

- Estos trances logran ser aplicados a errores humanos tales como medidas equívocas. Por tal razón es fundamental el contrato a personas con habilidades competentes, así como la adecuada concesión de compromisos bien definidos donde interactúen con la finalidad de que sea inquebrantable la cadena de control fortificando el entorno de desarrollo del mismo.
- Es importante mencionar que el compromiso fundamental en la realización del control interno en la empresa debe siempre estar bajo responsabilidad de la gerencia con el propósito de que presente un buen interés en cada departamento con un adecuado examen o inspección sin contar con el sistema a fin de avalar el reajuste, eficacia y existencia a futuro. Estas evaluaciones pueden ser perpetuas o precisas, sin tener una periodicidad fija o temporal.
- También es considerable contar con una adecuada documentación a propósito de examinar los alcances de valoración, rangos de autorización, índices de desempeño e impactos de las faltas presentadas, estos exámenes deben descubrir en el momento preciso los cambios que se presentan dentro y fuera de la empresa debido a que pueden perturbar la actividad o el empleo de estrategias con relación a la consecución de los planes para su adecuada inspección.
- Conocer en su totalidad la función del control interno es importante puesto que así ayudará a la empresa a originar resultados esperados, y permitirá un buen análisis y toma de decisiones.
- En tal sentido sería muy amplio imaginar el cómo ejecutar la evaluación de la Auditoría Interna (SCI) de la empresa que logre fortalecer el procedimiento de la misma, en aras de obtener la eficiencia de las actividades que se originen y la pauta de sus colaboradores. Para organizar el SCI es puntual constituir a la estructura funcional de la empresa la definición que se tiene del Control Interno a partir de sus cinco elementos.

El concepto del control interno en la empresa se sustentará en su entorno general, donde prosigue la lógica funcional de sus elementos, aquellos se mueven en las relaciones que se establecen entre ellos y el respeto a las normas que lo sostienen, instituyéndose como puntualidades:

- La analogía entre los elementos del control interno fija la estructura funcional de este en relación con el ejercicio de los distintos métodos que se ejecuten en la empresa.
- El acatamiento de las normas de todo elemento logra establecer las insuficiencias que se muestran en la realización de los procedimientos internos de la empresa y la responsabilidad de la dirección y el resto del personal en el tratamiento de su acción.
- En este procedimiento tan amplio, juega un rol definitivo las circunstancias que muestra la empresa. Los rasgos que la equiparan y la hacen distinta de sus homólogos.
- La organización operativa, funcional de cada uno de sus procesos y operaciones que se relacionan con los efectos y la calidad de estos.
- Los valores institucionales y la responsabilidad social y moral de los recursos humanos que en ella se desenvuelven.
- La coyuntura de sus métodos, el golpe social y la optimización de los recursos con los que maneja.

### **Objetivo y alcance del Área de Auditoría Interna a implementar**

El Sistema de Auditoría Interna en la entidad estará encaminado a conocer cómo se lleva a cabo y cómo optimizar su trabajo, a menguar o descartar los riesgos identificados en cada departamento, tomando en cuenta las inminencias para efectuar los objetivos:

- Los Procedimientos prácticos.
- En el resguardo y salud del personal de la entidad, considerando asimismo el estudio de riesgos e indicaciones de operación fehaciente en los servicios que se efectúan.
- De disminución de desastres por los sucesos naturales o accidentales.
- De supresión del delito, violaciones y las declaraciones de putrefacción.
- En la organización se muestran determinados los métodos y su interrelación, en busca de la eficacia y eficiencia en la empresa.
- Para ejecutar lo propuesto y manutención del sistema en la organización nos diseñamos un horario de trabajo por elementos el cual se proporcionó

seguimiento y nos cedió conservar un consecuente trabajo en la busca del progreso progresivo del sistema.

## **Evaluación de los componentes de control**

### **Ambiente de control**

- La organización no dispone de un apropiado ambiente de control la cual se mantiene una organización eficiente, sanas políticas de administración y desacatan las leyes y políticas en general consecuentes y ligadas en sus Sistemas de Gestión.
- Se reconocen las exigencias de los clientes, examinando su gradual satisfacción y ofreciendo seguridad y en defensa al entorno ambiental, laboral y los Servicios, dentro del marco de las Leyes.
- La Proyección Estratégica de la organización se demuestra en la Visión de la misma, en su disposición de aumentar su capacidad para proveer y confrontar Nuevas Tecnologías, que optimicen su validez y faciliten un trabajo limpio y verosímil, certificando un futuro preferente.
- No se tiene planteado un grupo de operaciones y estatutos que accedan una mejor ordenación al momento de efectuar sus operaciones de control y que a su vez logre un acecho al desempeño de lo instaurado.

### **Evaluación de los Riesgos**

- Están determinados los fines, las inminencias, los riesgos se puedan surgir, el discernimiento del riesgo, las medidas provisorias, el responsable de reconocer estas medidas y el tiempo con el cual se debe fiscalizar.
- Se dispone de un Plan de prevención de riesgos por departamentos, que contiene medidas para intervenir, inspeccionar y valorar la certitud y que tiene como trascendentales fines los siguientes:

### **Objetivos del Plan de Prevención**

- Involucrar a todo el personal en el reconocimiento de aspectos frágiles juntamente con las declaraciones negativas y los actos para prevenirlos.
- Obtener que el plan comprenda un instrumento de trabajo, para el desarrollo de las metas y objetivos propuestos.
- Certificar el avance de los procedimientos de la organización cumpliendo las medidas de máxima seguridad.
- Avanzar en los planes de mejora duradera de los procedimientos, el desempeño profesional de los colaboradores y el Sistema de Gestión Integrado de la entidad.

### **Actividades de Control**

- Se efectúan en el momento de que las acciones se dirijan a desarrollar en las proyecciones estratégicas de las metas del año, las labores primordiales de cada trimestre, y los índices de eficacia de todo personal.
- En las proyecciones estratégicas se implanta su estudio y desempeño en las cuestiones del consejo directivo de la empresa, implicándolos de manera tal que se estudie en cada consejo y se ejecute lo mencionado.
- En los Objetivos de Trabajo se concretan las diligencias a efectuar por la organización en el año, estos se consideran y se presentan en el consejo directivo.
- Asimismo, se proyecta cada mes procesos de control que logran valorar el estado real de cada operación, surgen diferente que por sus rasgos se efectúen de forma inopinada a fin de corroborar el desempeño de la reglamentación actual y de los compromisos administrativos, así como el desempeño de las evaluaciones de control interno efectuado en la empresa.
- Está la planeación diaria de autocontrol que se ubica a nivel administrativa disponiendo la operación a fiscalizar y la empresa expresa dentro del término de 72 horas los resultados y el plan de acción para solucionar las insuficiencias reveladas.

### **Información y Comunicación**

- Están planteados para que exista la retroalimentación de las informaciones de los directivos para el personal y recíprocamente, que permitan el intercambio de las siguientes formas:
  - El Directorio sesionará una vez por mes y participarán los socios, incluyendo a algunos personales y sus representantes.
  - La Reunión con los representantes se lleva a cabo una vez por semana, interviene como una retroalimentación de la gestión para con ellos y viceversa.
  - Todos los departamentos se ubican en constante relación con las reuniones de trabajo, coexistiendo el cambio permanente y seguro mediante los aspectos manifestados y otros que están afines con el propio desenvolvimiento de trabajo.

### **Supervisión y Monitoreo**

- Las labores de controlar y monitorear siempre suelen contar con un Plan de medidas que favorezcan a la organización a desempeñar todas las expectativas manifestadas que indican soluciones en la auditoría, efectuándose la verificación mediante un Plan de Mejoras Continuas.
- El Programa de Auditorías planificadas en el periodo actual se elabora por el Grupo de Auditores conformes y los Supervisores del Sistema.
- El área de Control Interno se encuentran los roles siguientes:
  - Vigilar la apropiada marcha del Sistema de Control Interno y su progreso.
  - Crear y participar en la preparación y modernización del Plan de medidas para la Prevención, Detección, y oposición a las resistencias, infracciones y manifestaciones de corrupción.
  - Plan de Prevención de la empresa y su extremo seguimiento y control.
  - Identificar e inspeccionar los sucesos ofensivos habituales, de resistencias exposiciones de corrupción que se ostenten, atañéndose con las tareas incluidas en los Planes de Prevención y generalizar los efectos del estudio, decretando las causas y



escenarios y transfiriendo la lección y la alerta a todo el sistema.

- Identificar y estudiar los efectos de los Controles Gubernamentales, Verificaciones Fiscales, Auditorías y otras tareas de control efectuadas a la empresa.
- Ejecutar operaciones de controles internos, las cuales, como revisión a los distintos departamentos de la empresa, conteos físicos, etc., y otras operaciones para el reforzamiento de la legitimidad.

### **Implementación de los Papeles de Trabajo**

- Como lo señala Luis Martínez (2014), estos documentos comprenderán el grupo de escritos, tanto admitidos como hechos por el auditor, que soportan la actividad realizada. De esta forma contienen una recapitulación de las pruebas efectuadas y las decisiones que ha debido tomar hasta lograr a las conclusiones finales.
- En el apartado de las normas técnicas acerca de la realización del trabajo, y por lo tanto en el contexto de la tercera norma relativa a la evidencia, se constata como “La Evidencia adquirida deberá acopiarse en los papeles de trabajo de auditoría como justificación y columna del trabajo realizado”:
- Los papeles de trabajo se recopilan y organizan en el denominado archivo del trabajo de auditoría. Para cumplir con el cometido de recoger la evidencia alcanzada y los “medios los cuales el auditor ha conseguido formar su opinión”, le tienen que servir al auditor:
- Para poder controlar la realización del trabajo de acuerdo con el programa de auditoría planificado.
- Para probar que la labor se ha elaborado acorde a las Normas de Auditoría generalmente aceptadas.
- Para ser el referente de todo el informe del auditor, con especial mención a la formación de la opinión.
- Para permitir ser revisados por un supervisor.
- De antecedente para posteriores trabajos.

## **Características que deben reunir los papeles de trabajo**

- Para cumplir con las exigencias que las Normas Técnicas les otorgan se pueden sintetizar como características principales el que sean: completos, claros y concisos. De forma más accesoria también deben ser adaptables.
- Los papeles de trabajo deben ser completos. Dentro de esta característica se pasa a analizar el contenido y a continuación los requisitos formales de los papeles de trabajo.

## **Contenido de los papeles de trabajo**

El contenido podrá alterarse según los escenarios, pero habitualmente incluirán:

- Documentación de todo el trabajo realizado.
- Tenacidad del proceso de planeación y de los eventos de auditoría.
- Tienen que demostrar que el trabajo se ha realizado como se había previsto.
- Evidencia de las conclusiones obtenidas en el resultado del trabajo realizado que se referencia en los papeles, caso de la descripción del sistema de control interno y grado de confianza alcanzado; la adecuación de los registros de la empresa con la información contable auditada; la existencia física de activos y pasivos, principios contables y criterios de valoración seguidos; el análisis de las partidas de ingresos y gastos y la constancia de la naturaleza y alcance de las pruebas elaboradas, incluyendo el detalle de las muestras, previo criterio de selección, y los resultados obtenidos.
- Evidencia de quien efectuó los procesos de auditoría, momento que fueron elaborados, y constancia de que el trabajo ha sido revisado (supervisión).
- Conclusiones asociadas a los aspectos más reveladores de la auditoría, conteniendo los obstáculos encontrados y los métodos que han permitido resolverlos, o las justificaciones puestas visiblemente.
- Documentos recibidos de la empresa: duplicado de los Estatutos u otros documentos de naturaleza jurídica, relacionados a la regulación legal de la empresa auditada, copia de las cuentas periódicas auditadas y del informe de auditoría, escritos de las juntas de socios, y otros posibles órganos de

dirección, entre otros, cartas de manifestaciones, de solicitud de información, informes anuales a los accionistas, sociedades vinculadas, delegaciones de ventas, organigrama de la organización, manuales de procedimientos para reflejar las transacciones y normas contables, contratos y documentos diversos (de trabajo, planes de pensiones, contratos de seguros, de arrendamiento financiero, etc.

- Documentos elaborados por el auditor: cuestionarios de control interno, flujogramas, descripciones narrativas del sistema de control interno contable, etc., cartas de deficiencias de control interno, confirmaciones o certificados recibidos de terceros, análisis de cuentas, de saldos y de fluctuaciones, inventarios y arqueos realizados.

### **Requisitos formales de los papeles de trabajo**

- Son dispuestos de regulación, aquello incrementa la eficacia de su elaboración y escrutinio.
- Además, aunque la forma puede variar según las circunstancias, los papeles de trabajo tienen que cumplir unos requisitos formales en sintonía con el desglose antes citado:
  - Nombre de la empresa que se está auditando.
  - Periodo de cierre de las cuentas anuales auditadas y fecha en que se realizó el trabajo (evidencia del momento de la preparación y de la secuencia seguida en el desarrollo de los procedimientos de auditoría).
  - Título o tema del papel de trabajo.
  - Índice o referencia (van a permitir relacionar las distintas hojas de trabajo) del papel de trabajo.
  - Indicación de la persona o personas que realizarán el trabajo especificado y de quien lo supervisó (tras la firma de los papeles se establece la responsabilidad de la autoría del trabajo y se facilita una información que puede ser necesaria en la revisión).
  - Cuál es la fuente de procedencia de las informaciones contenidas o referidas en el papel.

- Alcance de las pruebas e información sobre los programas y procedimientos desarrollados.
- En las hojas cabeceras básicas resulta relevante plasmar las conclusiones a las que el auditor ha llegado, de forma precisa y resumiendo el requisito de haber dado respuesta a los objetivos de auditoría.

En definitiva, se trata de estandarizar y ordenar toda la documentación para facilitar el uso de toda la información recabada y elaborada en el desarrollo del trabajo; aparte de servir como soporte del propio trabajo.

La finalidad de los papeles de trabajo es contribuir con la planeación y ejecución de la auditoría, en la inspección y reconocimiento de la misma y en facilitar certeza del trabajo realizado para resguardar el dictamen del auditor.

### **Los papeles de trabajo deben ser claros**

- Alcanzarían la claridad si permiten por si mismos la transmisión de la información para la que fueron diseñados, donde se destacan las conclusiones obtenidas que soportan la opinión que debe formarse el auditor.
- El apelativo de “suficientemente claros” en las Normas Técnicas implicará que cuando el auditor al que se le suponen los conocimientos profesionales normales, es capaz de entresacar la información sobre todo el proceso de auditoría que ha seguido el equipo que los completó originariamente, y está en disposición de comprobar la adecuación a las Normas Técnicas, entonces se llegaría a esta calificación.
- Por consiguiente, no deben requerir ampliación o aclaración.
- Los papeles de trabajo deben ser concisos.
- La necesaria relevancia en el contenido de la información suministrada conlleva evitar la ambigüedad y la extensión que los conduzca a cierta inutilidad.
- Los papeles de trabajo deben ser adaptables
- Aunque de manera más accesorio, el ser adaptables supone que en términos generales deben elaborarse de manera que se cumpla todo el trabajo de auditoría, y por consiguiente no forman un cuerpo cerrado a priori, variando la cantidad y los contenidos según las circunstancias.

- En cada caso es necesario utilizar los que más se ajusten a las características del mismo, con un diseño y una organización apropiada, como ya ha quedado expuesto.
- Deben indicar además si fueron preparados por el cliente. Se recomienda que todas las hojas preparadas por el cliente para su uso queden identificadas; por ejemplo, marcarse con la frase “preparado por el cliente”.

### **Clases de cédulas de trabajo en función de la información que contienen**

De forma complementaria, en función de la información que contienen se citan a continuación una serie de documentos:

#### **Memorándum**

Explicaciones del trabajo realizado (verificación de cálculos aritméticos, examen de documentos y actuaciones diversas...)

#### **Hojas de puntos de importancia**

Poniendo énfasis en puntos detectados en el trayecto de la auditoría y que habrán de ser atendidos por el auditor responsable, caso de limitaciones a los procedimientos de auditoría, incluyendo asuntos que requirieron consulta formal a terceros, aunque el tema fuese resuelto a conformidad; de preparación de cuentas anuales, de compendios contables y juicios de valoración seguidos que en ocasiones propicien desacuerdos con la dirección (por ejemplo estimaciones realizadas..); incumplimiento constatado de los Estatutos o de leyes o regulaciones específicas, etc.

#### **Hojas de puntos sobre trabajo pendiente**

Donde se anotarán los asuntos relacionados con procedimientos de auditoría incompletos u otros puntos que habrán de ser objeto de consideración antes de finalizar el examen.

Por ejemplo, una información pendiente sobre la propiedad, existencia o valoración de un activo; situaciones donde se sospecha un incumplimiento legal.

## **Hojas de acontecimientos posteriores**

Pueden incluir un programa específico para poner de manifiesto el trabajo efectuado por el auditor referido al periodo que comprende la fecha de examen y la de su opinión, y las conclusiones al respecto.

## **Hojas de ajustes y/u hojas de reclasificaciones**

- Comprenden asientos propuestos por el auditor para complementar las actividades contables de cierre realizadas por la empresa.
- Los ajustes implican asientos significativos para corregir los saldos de los libros de contabilidad.
- Las reclasificaciones, por su parte, son asientos que no afectan a los saldos de los libros de contabilidad, representado usualmente transferencias de cantidades o de cuentas dentro del balance de situación o dentro de las cuentas de gastos e ingresos, para obtener una exposición más apropiada de los reportes financieros.
- Se habrán de incluir como mínimo todos aquellos que igualen o excedan el grado de significancia relativa determinado en la estrategia de auditoría.
- A partir de aquí serán sometidos a debate con los responsables de la entidad y aceptados y por lo tanto debidamente registrados o no registrados; documentándose en estas hojas ambas situaciones.
- El orden en el que aparecerán será a continuación de las cédulas base de estados financieros básicos:
  - Cédulas base de estados financieros básicos.
  - Asientos de ajustes y reclasificaciones registrados.
  - Asientos de ajustes y reclasificaciones no registrados.
  - El efecto del importe total que representen estas diferencias puestas de manifiesto y no ajustadas en las cuentas anuales se configura como un asunto crítico, que requiere la actuación del socio o auditor principal para aclararlos.

## **Manifestaciones de la entidad**

- Dentro de la copia de las cuentas anuales firmadas por el gerente, que va a formar parte de los papeles de trabajo, es conveniente incluir una anotación que se refiera al registro de los ajustes citados: Por ejemplo, que las cifras que incluyen las cuentas anuales concuerdan con los libros de contabilidad, después de haber registrado todos los ajustes, y constituyen las cuentas finales y definitivas del ejercicio económico objeto de examen.
- Carta general de manifestaciones.

### **Propiedad de la documentación**

- Corresponden íntegramente al auditor.
- Evitar arruinarse previo a haber pasado el tiempo exacto para compensar los requerimientos legales (cinco años desde la fecha del informe) y las necesidades de la práctica profesional.
- Fuera de las oficinas del auditor deben guardarse bajo control adecuado y en general deben tomarse las cautelas necesarias para impedir accesos no autorizados que pudieran provocar la divulgación de información sensible y/o posible sustracción de la evidencia que ellos mismos suponen.
- Hay que resaltar que el auditor debe mostrar la documentación del trabajo en determinadas circunstancias, a consecuencia de una decisión judicial o con motivo de un cambio de auditores.
- Esta documentación puede ser el único respaldo válido en caso de querrela judicial para juzgar la opinión manifestada en el informe de auditoría.
- No deben ser conservados papeles de trabajo que no hayan sido preparados con un objetivo de utilidad. Si se tienen duplicados de los registros contables de la entidad, normalmente no deben conservarse.
- Además, la información y documentación original que proceda de la empresa cliente es propiedad de dicha entidad.

### **Supervisión de la documentación**

La supervisión radica en dirigir el desempeño de profesionales del grupo de auditoría para alcanzar los objetivos del examen.

Como procedimientos de supervisión se citan:

- Suelen existir diferentes niveles de categoría y en función de estos condicionar las pautas internas de supervisión.
- Salvaguardar información de los inconvenientes significativos que se ostenten.
- Analizar el trabajo realizado.
- Todos los papeles de trabajo son susceptibles de ser revisados.
- Modificar el programa de trabajo acorde a los resultados que se vayan logrando.
- Solucionar las discrepancias de opinión entre los profesionales que aporten a la auditoría.
- Lógicamente en función de la capacitación profesional de los integrantes del equipo de auditoría y de la dificultad y grado de complejidad alcanzado en el desarrollo del trabajo se producirán diferentes grados de supervisión.
- La supervisión se configura como un elemento clave en la formación profesional del auditor.
- Normalmente en una reunión convocada expresamente se indicará claramente a los colaboradores qué características tiene el trabajo que van a efectuar, su alcance y las características de la entidad; luego a lo largo del desarrollo del trabajo se ejercerá una labor de *feed-back* sirviendo de guía a dichos colaboradores en los problemas significativos detectados.
- Se configura como un elemento básico de formación del personal colaborador que contribuye a la eficiencia de la auditoría.
- No obstante, la revisión de todos los papeles incluye también los de los especialistas.

### **Los papeles de trabajo y su relación con otras normas técnicas de auditoría**

Relación con Normas Técnicas de carácter general: diligencia profesional

- El encargado del acatamiento de las Normas en la elaboración del trabajo requiere una observación crítica a cada nivel de inspección del trabajo realizado, que incluye supervisar las diferentes conclusiones que hayan puesto de manifiesto los profesionales integrantes del equipo.



- Por lo que respecta a los controles de calidad hacen referencia a la supervisión y control (dirección, delegación de funciones, revisión) en las diferentes actividades.
- En el caso de una corporación profesional, el acceso a la documentación debe ser en el despacho del auditor y se recomienda que mientras dure el examen de los papeles por un tercero ajeno a la organización del auditor, esté presente un representante del mismo.
- El contenido de los papeles de trabajo debe ser suficiente y estar en consonancia con la opinión de auditoría a la que finalmente se llegue, sirviendo además como soporte de la evidencia en cuanto al cumplimiento de las Normas de auditoría.

#### Relación con Normas Técnicas de carácter general: secreto profesional

Dentro de la quinta norma, secreto profesional, se prescribe el mantenimiento y cuidado de los papeles de trabajo en los siguientes términos: “El auditor deberá almacenar y amparar durante cinco años, a partir de la presentación del informe, el expediente de la auditoría, adjuntos los papeles de trabajo del auditor que componen las pruebas y el soporte de las terminaciones que consten en el informe”.

#### Relación con Normas Técnicas de auditoría: relación entre auditores

- Más en concreto en el contexto de la revisión de los papeles de trabajo del anterior auditor.
- Es práctica habitual poner la documentación del trabajo y los datos de la auditoría a disposición de un posible nuevo auditor, si bien el cliente debe dar su consentimiento expreso.
- La imposibilidad de revisión de los papeles del anterior auditor no implica necesariamente una limitación al alcance por los saldos iniciales de las cuentas anuales objeto de auditoría.
- Sin embargo, en el desarrollo del trabajo debe comprender procesos acerca de los saldos iniciales de las diferentes partidas del balance de situación y, en algunos casos, sobre las actividades de ejercicios anteriores.
- Cuando, por el contrario, el auditor sí ha podido revisar los papeles de trabajo del auditor anterior, no es imprescindible hacer referencia en su informe al trabajo de

dicho auditor como base de su opinión, o en sentido explícito al propio informe del auditor anterior.

#### Relación con Normas Técnicas de auditoría: utilización de expertos

- El informe de auditoría compone el resumen del trabajo del auditor donde se expresa de forma normalizada, atendiendo a las normas que regulan la profesión, una opinión profesional.
- Si ha sido necesario contar con el trabajo de algún experto, la referencia en el informe de auditoría (conteniendo su identidad y el alcance de su encargo) no es obligatoria.
- Si el auditor lo juzga conveniente para transmitir una información más completa al usuario de dicho documento podrá referirse al trabajo del experto, pero se requeriría además el obtener el permiso del experto mencionado.

#### **Evidencias encontradas en el proceso de la Auditoría Interna**

- La evidencia de auditoría serán los datos que obtendrá el auditor para obtener determinaciones en donde emitirá su posición.
- Es una de las más significativas en relación al transcurso de auditoría y relativa a trabajo de campo, que facilita los componentes precisos para que el ejercicio de Auditoría sea recto, sólido, material, fructífero y generador de valor agregado a la empresa, convertido en acciones de progreso y garantía.
- El resultado que se obtiene de un proceso auditor es importante, debido a que conllevará a obtener diversas responsabilidades que por sí mismo refleja la imagen de la empresa respecto a los resultados adquiridos.
- Para que estos datos sean válidos, se necesita que la evidencia sea óptima, en otras palabras, que tenga eficacia en cuanto a su relevancia y fiabilidad y tenga suficiencia en términos de cantidad.

Una evidencia se considerará óptima y suficiente si efectúa los rasgos siguientes:

Relevante. - Cuando contribuye al auditor a llegar a una determinación relación a planes específicos de auditoría.

Auténtica. - Cuando es verídica en todas sus particularidades.

Verificable- La evidencia debe lograr a que se llegue a conclusiones iguales por

distintos auditores, en iguales circunstancias.

Neutral. - Debe estar libre de ofuscaciones.

El resultado de evidencia óptima en la auditoria se ve afectado por elementos como:

Riesgo inherente. Mientras más sea el nivel de riesgo mayor será la evidencia a obtener...

Riesgos de control; El control interno y su grado de ejecución suministra sosiego o suspicacia, susceptible de análisis y comprobación.

El auditor debe adquirir evidencia a través de la realización de pruebas y procedimientos:

Pruebas de control. - Se ejecutan con la finalidad de adquirir evidencias acerca de la capacidad del sistema de control.

Pruebas sustantivas. - Reside en inspeccionar las actividades y la información derivada por la empresa bajo estudio, empleando las instrucciones y metodologías de auditoría, con la finalidad de aprobar las aserciones y para descubrir las desviaciones materiales comprendidas en los estados financieros.

### **Técnicas de auditoría.**

Serán los procesos prácticos de investigación y prueba que el Auditor emplea para compensarse sobre la legalidad de los datos, realizando las demostraciones útiles para crear un juicio profesional, sobre una cuestión.

A. Inspecciones. - Alcanza el examen documental y físico.

- Documental. - Radica en inspeccionar registros, documentaciones o activos tangibles. Suministra certidumbre en la auditoría y seguridad en su naturaleza y fuente de las actividades.
- Examen físico. - Es parte práctica a través del cual el responsable confirma la presencia de los activos tangibles para conseguir evidencia en la auditoría con relación a su inserción en el activo.

- B. Observación. - Reside en ubicar un proceso que se ejecutan por terceros; por ejemplo, la vigilancia del auditor del conteo de bienes por trabajador de la empresa o el avance de procesos de control.
- C. Indagación mediante entrevista. - Reside en indagar información apropiada, interna o externamente del entorno del cliente.
- D. Confirmación. - Es coincidir los datos emanados en los registros contables, por ejemplo, movimientos en bancos comerciales, cuentas por cobrar de clientes, entre otros, etc. para verificar los saldos actuales que surgen en los reportes financieros.
- E. Cálculo. - Radica en evidenciar claramente la precisión aritmética de la documentación de inicio y de los asientos contables, o realizar cálculos independientes comprobatorios.
- F. Procedimientos analíticos. - Radican en manejar los indicadores y estilos propios a fin de establecer la liquidez, situación financiera, volumen de apalancamiento, renta y gestión empresarial; como también, las oscilaciones y relaciones frágiles en los elementos del estado de situación financiera y estado de resultados.
- Mediante estos datos se realiza una apropiada planeación y ejecución de la auditoría.
- G. Comprobación. - El auditor brinda la gran porción de la auditoría a los casos cuando es máxima la eventualidad de error o datos desacertados. Una técnica para establecer estas áreas es el cotejo.
- Se acierta que la evidencia se constituirá en la caución de lo ejercido, en donde obliga acopiar como papeles de trabajo de auditoría la vindicación y sostén del trabajo realizado.

### **Hallazgos en Auditoría**

- Según Juan de Dios Araya, un descubrimiento será la raíz para diferentes conclusiones, pericias a integrar en el reporte del auditor; dependerá de la significancia de este, que se emanen una o más conclusiones, o, por el contrario, diferentes hallazgos, se emane una conclusión.

- Dentro de ello no se podrá establecer una norma, sino un sano juicio y posición del auditor al describir su informe.
- En este proceso, podría adquirirse hallazgos positivos partiendo la inspección del departamento que se revise o por el contrario, cuando se establezca que no se disponga de un correcto esquema de control interno y por ende no responderá con los fines señalados.

Son requisitos de hallazgo de auditoría:

- Significancia relativa que valga su desarrollo.
- Contenga sucesos y evidencias argumentadas en los papeles de trabajo.
- Objetivo, no pertenece a un juicio de valor, es posible, justificable ante terceros.
- La determinación clara, y precisa de un “hallazgo de auditoría”, tiene incluido los contextos y el juicio profesional del auditor, pero éste debe ser sobre todo objetivo para no incitar a conclusiones erradas, por lo tanto, debe ser completamente admitido por la labor de auditoría realizada.

Dentro del marco de las medidas profesionales para la ejecución de la auditoría interna, tanto nacionales como internacionales, debemos partir del hecho, que, en el grupo de auditoría, los que participan están en capacidad técnica para ejecutar hallazgos de manera objetiva y tener una perspectiva realista, profesional y con un juicio especialista del sistema de control interno que valúa, por ello se tomará en cuenta los siguientes factores:

- Las circunstancias ciertas al momento en que acaeció el hecho o se verificó la transacción.
- La cualidad, complejidad y magnitud de las operaciones que se están valuando
- La utilidad de emplear el hallazgo potencial o un análisis consciente y crítico.
- La función debe ser bastante apura para mostrar una estructura concreta para las conclusiones y recomendaciones
- Discrepancias de opinión con relación a los auditados.

Es indispensable, que en la instrucción que se otorga a los colaboradores que empiezan en auditoría, con total experiencia, se les evalúe por auditores especialistas o coordinadores de procesos dentro de las auditorías, la competencia que cuenta el personal de procesar los “hallazgos de auditoría”, que sean de utilidad, para sostener un buen informe de auditoría.

Un adecuado ejercicio es empieza con el método de casos, donde se muestren otras situaciones hipotéticas en el ambiente de la empresa, para que del estudio de este se efectúe el porte de crítica (constructiva) y conclusiones que tiene el auditor para manifestar apropiadamente los hallazgos, de tal manera cumplan con el órgano de elementos, de:

- Condición.
- Criterio.
- Causa.
- Efecto.

Si estos elementos, tienen un mal desarrollo por el responsable, no dispondrá de habilidad de elaborar un buen informe de auditoría, donde se extraerá conclusiones y recomendaciones, para fijar fijas gestiones o situaciones, que la gerencia debe poner mucha precaución.

Asimismo, se considera perpetuar, para los resultados de esta manifestación, que se entiende por condición: Situaciones actuales encontradas.

En términos del hecho inconcebible o insuficiencia expresada por el auditor interno.

**CRITERIO:** Disposición o normas aplicables, en otras palabras, lo que sería, según la norma o estándar técnico-profesional, posible en el contenido evaluado.

**CAUSA:** Cuestiones de desviación, se considera en cuanto a por qué ocurrió.

- En esta parte se debe disponer de una capacidad de confrontar, la causa del efecto.
- Para discutir este punto se necesita de capacidad y juicio profesional del auditor.

**EFFECTO:** Es importante la relatividad del caso, indicando el golpe de lo que es y debe ser, de efectuarse de manera cuantitativa o cualitativa, con los esporádicos efectos que se emanan de la infracción de los planes plasmados de control interno.

Tabla 3. Estado de Situación Financiera año 2017

<b>PARTIDAS</b>	<b>2017</b>
Activo	
Activo Corriente	
Efectivo y equivalentes	104500.00
Cuentas por cobrar comerciales	69600.00
Inventarios	42950.00
Total Activo Corriente	217050.00
Activo No Corriente	
Inmueble, maquinaria y equipo	189158.00
Total Activo No Corriente	189158.00
Total Activo	406208.00
Pasivo	
Pasivo Corriente	
Cuentas por pagar	37700.00
Otras cuentas por pagar	11300.00
Total Pasivo Corriente	49000.00
Pasivo No Corriente	
Cuentas por pagar largo plazo	64500.00
Total Pasivo No Corriente	64500.00
Total Pasivo	113500.00
Patrimonio	
Capital	200000.00
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>92708.00</b>
Total Patrimonio	292708.00
Total Pasivo y Patrimonio	406208.00

Fuente: Elaboración Propia



Tabla 4. Estado de Situación Financiera año 2018

<b>PARTIDAS</b>	<b>2018</b>
Activo	
Activo Corriente	
Efectivo y equivalentes	142983.00
Cuentas por cobrar comerciales	45860.00
Inventarios	30860.00
Total Activo Corriente	219703.00
Activo No Corriente	
Inmueble, maquinaria y equipo	178930.00
Total Activo No Corriente	178930.00
Total Activo	398633.00
Pasivo	
Pasivo Corriente	
Cuentas por pagar	33160.00
Otras cuentas por pagar	9500.00
Total Pasivo Corriente	42660.00
Pasivo No Corriente	
Cuentas por pagar largo plazo	60100.00
Total Pasivo No Corriente	60100.00
Total Pasivo	102760.00
Patrimonio	
Capital	200000.00
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>95873.00</b>
Total Patrimonio	295873.00
Total Pasivo y Patrimonio	398633.00

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 5: Estado de Situación Financiera años 2017 y 2018

Análisis Horizontal

<b>PARTIDAS</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>2018</b>
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes	104500.00	36.83	142983.00
Cuentas por cobrar comerciales	69600.00	-34.11	45860.00
Inventarios	42950.00	-28.15	30860.00
Total Activo Corriente	217050.00	1.22	219703.00
Activo No Corriente			
Inmueble, maquinaria y equipo	189158.00	-5.41	178930.00
Total Activo No Corriente	189158.00	-5.41	178930.00
Total Activo	406208.00	-1.86	398633.00
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar	37700.00	-12.04	33160.00
Otras cuentas por pagar	11300.00	-15.93	9500.00
Total Pasivo Corriente	49000.00	-12.94	42660.00
Pasivo No Corriente			
Cuentas por pagar largo plazo	64500.00	-6.82	60100.00
Total Pasivo No Corriente	64500.00	-6.82	60100.00
Total Pasivo	113500.00	-9.46	102760.00
Patrimonio			
Capital	200000.00	0.00	200000.00
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>92708.00</b>	<b>3.41</b>	<b>95873.00</b>
Total Patrimonio	292708.00	1.08	295873.00
Total Pasivo y Patrimonio	406208.00	-1.86	398633.00

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 6. Estado de Situación Financiera años 2017 – 2021

Análisis Horizontal

<b>PARTIDAS</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>	<b>2021</b>
Activo									
Activo Corriente									
Efectivo y equivalentes	104500.00	36.83	142983.00	4.86	149938.00	13.05	169500.00	17.11	198500.00
Cuentas por cobrar comerciales	69600.00	-34.11	45860.00	-6.35	42950.00	-22.75	33180.00	-3.86	31900.00
Inventarios	42950.00	-28.15	30860.00	-9.72	27860.00	-10.27	25000.00	-22.00	19500.00
Total Activo Corriente	217050.00	1.22	219703.00	0.48	220748.00	3.14	227680.00	9.76	249900.00
Activo No Corriente									
Inmueble, maquinaria y equipo	189158.00	-5.41	178930.00	-6.76	166831.00	-7.21	154800.00	-6.98	143989.00
Total Activo No Corriente	189158.00	-5.41	178930.00	-6.76	166831.00	-7.21	154800.00	-6.98	143989.00
Total Activo	406208.00	-1.86	398633.00	-2.77	387579.00	-1.32	382480.00	2.98	393889.00
Pasivo									
Pasivo Corriente									
Cuentas por pagar	37700.00	-12.04	33160.00	-7.72	30600.00	-39.25	18591.00	-65.68	6380.00
Otras cuentas por pagar	11300.00	-15.93	9500.00	4.21	9900.00	-45.76	5370.00	-17.13	4450.00
Total Pasivo Corriente	49000.00	-12.94	42660.00	-5.06	40500.00	-40.84	23961.00	-54.80	10830.00
Pasivo No Corriente									
Cuentas por pagar largo plazo	64500.00	-6.82	60100.00	-39.27	36500.00	-28.77	26000.00	-21.15	20500.00
Total Pasivo No Corriente	64500.00	-6.82	60100.00	-39.27	36500.00	-28.77	26000.00	-21.15	20500.00
Total Pasivo	113500.00	-9.46	102760.00	-25.07	77000.00	-35.12	49961.00	-37.29	31330.00
Patrimonio									
Capital	200000.00	0.00	200000.00	0.00	200000.00	0.00	200000.00	0.00	200000.00
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>92708.00</b>	<b>3.41</b>	<b>95873.00</b>	<b>15.34</b>	<b>110579.00</b>	<b>19.84</b>	<b>132519.00</b>	<b>22.67</b>	<b>162559.00</b>
Total Patrimonio	292708.00	1.08	295873.00	4.97	310579.00	7.06	332519.00	9.03	362559.00
Total Pasivo y Patrimonio	406208.00	-1.86	398633.00	-2.77	387579.00	-1.32	382480.00	2.98	393889.00

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 7. Estado de Resultados año 2017

<b>PARTIDAS</b>	<b>2017</b>
Ventas Netas	695000.00
Costo de Ventas	367000.00
Utilidad Bruta	328000.00
Gastos Operativos	
Gastos Administrativos	188000.00
Gastos de Venta	6000.00
Utilidad Operativa	134000.00
Gastos Financieros	2500.00
Utilidad Neta antes del I.R.	131500.00
Impuesto a la Renta	38792.50
<b>Utilidad después del I.R.</b>	<b>92707.50</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 8. Estado de Resultados año 2018

<b>PARTIDAS</b>	<b>2018</b>
Ventas Netas	737900.00
Costo de Ventas	401200.00
Utilidad Bruta	336700.00
Gastos Operativos	
Gastos Administrativos	192700.00
Gastos de Venta	6000.00
Utilidad Operativa	138000.00
Gastos Financieros	2010.00
Utilidad Neta antes del I.R.	135990.00
Impuesto a la Renta	40117.05
<b>Utilidad después del I.R.</b>	<b>95872.95</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 9.Estado de Resultados años 2017 y 2018

Análisis Horizontal

<b>PARTIDAS</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>2018</b>
Ventas Netas	695000.00	6.17	737900.00
Costo de Ventas	367000.00	9.32	401200.00
Utilidad Bruta	328000.00	2.65	336700.00
Gastos Operativos			
Gastos Administrativos	188000.00	2.50	192700.00
Gastos de Venta	6000.00	0.00	6000.00
Utilidad Operativa	134000.00	2.99	138000.00
Gastos Financieros	2500.00	-19.60	2010.00
Utilidad Neta antes del I.R.	131500.00	3.41	135990.00
Impuesto a la Renta	38792.50	3.41	40117.05
<b>Utilidad después del I.R.</b>	<b>92707.50</b>	<b>3.41</b>	<b>95872.95</b>

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 10. Estado de Resultados años 2017 - 2021

Análisis Horizontal

<b>PARTIDAS</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>	<b>2021</b>
Ventas Netas	695000.00	6.17	737900.00	6.25	784000.00	7.84	845500.00	9.66	927200.00
Costo de Ventas	367000.00	9.32	401200.00	4.06	417500.00	5.87	442000.00	6.90	472500.00
Utilidad Bruta	328000.00	2.65	336700.00	8.85	366500.00	10.10	403500.00	12.69	454700.00
Gastos Operativos									
Gastos Administrativos	188000.00	2.50	192700.00	3.99	200380.00	3.14	206670.00	4.27	215500.00
Gastos de Venta	6000.00	0.00	6000.00	21.67	7300.00	0.00	7300.00	0.00	7300.00
Utilidad Operativa	134000.00	2.99	138000.00	15.09	158820.00	19.34	189530.00	22.36	231900.00
Gastos Financieros	2500.00	-19.60	2010.00	-1.99	1970.00	-20.81	1560.00	-15.38	1320.00
Utilidad Neta antes del I.R.	131500.00	3.41	135990.00	15.34	156850.00	19.84	187970.00	22.67	230580.00
Impuesto a la Renta	38792.50	3.41	40117.05	15.34	46270.75	19.84	55451.15	22.67	68021.10
<b>Utilidad después del I.R.</b>	<b>92707.50</b>	<b>3.41</b>	<b>95872.95</b>	<b>15.34</b>	<b>110579.25</b>	<b>19.84</b>	<b>132518.85</b>	<b>22.67</b>	<b>162558.90</b>

Fuente: Elaboración Propia

## RATIOS FINANCIEROS

### 1. Capital de Trabajo

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

2017	2018
CT= 217050.00- 49000.00	CT= 219703.00- 42660.00
CT= 168050.00	CT = 177043.00

La empresa obtuvo en el periodo 2017 un capital de trabajo de S/. 168050.00 y para el periodo 2018 un capital de trabajo de S/. 177043.00, dicho resultado demuestra una buena mejora, a fin de que la empresa pueda cubrir sus obligaciones al corto plazo.

### 2. Índice de Solvencia

$$\text{Índice de Solvencia} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

2017	2018
IS = 217050.00/ 49000.00	IS = 219703.00/ 42660.00
IS = 4.43	IS = 5.15

La empresa tuvo en el periodo 2017 un monto de S/. 4.43 y para el periodo 2018 contará con un importe de S/. 5.15 por cada sol que deberá liquidar al corto plazo, este resultado muestra un crecimiento óptimo en razón de que el ratio considerable es mayor a 2.

### 3. Índice de Prueba Defensiva

**Índice de Prueba Defensiva = Efectivo y equivalentes / Pasivo corriente**

2017	2018
IPD = 104500.00 / 49000.00	RI = 142983.00 / 42660.00
IPD = 2.13 veces	RI = 3.35 veces

La empresa tuvo en el periodo 2017 un importe de S/. 2.13 y para el periodo 2018 tendrá un importe de S/. 3.35 por cada sol que deberá cancelar al corto plazo, este resultado muestra un crecimiento óptimo en razón de que la ratio considerable es mayor a 2.

### 4. Rotación de Inventarios

**Rotación de Inventarios = Costo de Ventas  
Inventarios**

2017	2018
RI = 367000.00 / 42950.00	RI = 401200.00 / 30860.00
RI = 9 veces	RI = 13 veces

En el periodo 2017, la empresa rotó sus inventarios 9 veces y para el periodo 2018 rotará sus inventarios 13 veces, lo cual resulta un buen indicador del rendimiento de la empresa, en razón de que se estaría originando un considerable flujo de entradas y salidas de los productos almacenados, esto debido en gran parte por la renovación constante de los inventarios.



5. Plazo Promedio de Cobranza

$$\text{Plazo Promedio Cobranza} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar} * 360}{\text{Ventas Netas}}$$

2017	2018
$\text{PPC} = 69600.00 * 360 / 695000$	$\text{PPC} = 45860.00 * 360 / 737900$
PPC = 36 días	PPC = 22 días

La empresa para el periodo 2017 generó la cobranza de créditos otorgados a sus clientes cada 36 días, y para el periodo 2018 llevará a cabo la cobranza de los créditos cada 22 días, dicho resultado implica que la empresa va a recibir efectivo una vez realizadas las ventas en un tiempo promedio de 22 días.

6. Ratio de Rentabilidad del Patrimonio

$$\text{Ratio de Rentabilidad Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta} * 100}{\text{Patrimonio}}$$

2017	2018
$\text{ROE} = 92708 * 100 / 292708.00$	$\text{ROE} = 95873.00 * 100 / 295873.00$
ROE = 31.67%	ROE = 32.40 %

Para el periodo 2017, la empresa ha generado en su patrimonio una rentabilidad de 31.67%, y para el 2018 generará una rentabilidad en su patrimonio del 32,40%, dicho resultado indica que la empresa se encuentra en un nivel óptimo, en razón de que los recursos con los que cuenta, se están gestionando de manera eficiente.

7. Rentabilidad sobre activos netos

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta} * 100}{\text{Activos totales}}$$

2017	2018
$\text{ROA} = 92708 * 100 / 406208.00$	$\text{ROA} = 95873.00 * 100 / 398633.00$
ROA = 22.82%	ROA = 24.05 %

En el periodo 2017, la empresa obtuvo una utilidad neta referente al total activo del 22.82% y para el periodo 2018 una utilidad neta del 24.05%, resultado por el cual permitió generar un nivel de endeudamiento positivo logrando tener una gestión eficiente en cuanto a la totalidad de los activos.

## V. CONCLUSIONES

- Después de la evaluación realizada para implementar el Área de Auditoría Interna en la empresa Camobu S.A.C., se ha podido concluir que cuenta con las mejores oportunidades para llevar a cabo esta implementación y que en definitiva optimizará los índices de su rentabilidad.
- Se determinó que el plan para implementar el Área de Auditoría Interna en la empresa Camobu S.A.C., se encuentra debidamente sustentado, habiéndose llegado a identificar el costo beneficio que conllevará esta implementación y que ayudará a la gerencia general del negocio a mejorar los índices de su rentabilidad.
- Después de concluida la investigación, se ha llegado a establecer adecuadamente la mejora en los índices de rentabilidad que se obtendrán después de implementada el área de auditoría interna en Camobu S.A.C., pero que en primera instancia se deberán realizar mayores controles a sus procesos operativos.
- Después del análisis y evaluación a la gestión operativa de la empresa Camobu S.A.C., se ha llegado a determinar que el plan para implementar el Área de Auditoría Interna es totalmente viable y que la mejora de la rentabilidad se encuentra asegurada en el corto plazo.

## **RECOMENDACIONES**

- Realizar evaluaciones técnicas y sustentadas sobre la pertinencia de implementar el Área de Auditoría Interna en la empresa Camobu S.A.C., para mejorar los índices de su rentabilidad.
- Evaluar el costo beneficio que conllevará la implantación del Área de Auditoría Interna en la organización Camobu S.A.C., para mejorar los índices de su rentabilidad.
- Implementar el Área de Auditoría Interna en la empresa Camobu S.A.C., para mejorar los índices de su rentabilidad.
- Llevar a cabo mayores controles a los procesos operativos en la empresa Camobu S.A.C., a fin de mejorar los índices de su rentabilidad.
- Tener actualizada la información financiera en la empresa Camobu S.A.C., con la finalidad de que le permita contar con información oportuna, confiable y verás.

## REFERENCIAS

- Arteaga (2016) *Auditoría interna*. Recuperado en: <https://www.ccpm.org.mx/espaciouniversitario/.../TERCER%20LUGAR%20.pdf>
- Bustamante, C. (2014). *Diseño de un plan de auditoria de gestión basada en riesgos para mejorar los procesos productivos de la empresa Azucarera Agroindustrial Pomalca S.A. de la ciudad de Chiclayo – 2014*. (Tesis de licenciatura). Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo. Recuperado de: [tesis.usat.edu.pe/handle/usat/187](https://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/187)
- Ccaccya, (2015). *El cálculo de la rentabilidad económica*. Recuperado en: [aempresarial.com/.../339\\_9\\_UFHZRTNZQWJZPHADSAPNARFCEDUUQUULZCKQ](https://aempresarial.com/.../339_9_UFHZRTNZQWJZPHADSAPNARFCEDUUQUULZCKQ).
- Calleja, L. (2014). *El fraude*. Recuperado en: [https://addi.ehu.es/bitstream/10810/14550/1/TFG\\_Calleja.pdf](https://addi.ehu.es/bitstream/10810/14550/1/TFG_Calleja.pdf)
- Carbajal, M. y Rosario, M. (2014). *El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa A&J*, Recuperado en: [repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/331](https://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/331)
- Comité de Auditoría de Mapfre (2014), España. *Código de buen gobierno de la empresa*. Recuperado en: [https://www.mapfre.com/...es/.../informe-comite-de-auditoria-2004\\_tcm884-139127.p...](https://www.mapfre.com/...es/.../informe-comite-de-auditoria-2004_tcm884-139127.p...)
- Chora, K. (2014). Ecuador. *Auditoria de gestión a la empresa comercializadora de confecciones Chaide y Chaide S.A. por el periodo contable 2012*. Recuperado en: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/8452/1/T-ESPE-048005.pdf>
- Diario Gestión (2013). *Las 500 empresas top en el país alcanzaron una rentabilidad del 18%*. Recuperado en: <https://gestion.pe> > Economía > Empresas

- García, O. (2015). Fórmula Du Pont y su rentabilidad desde un enfoque administrativo, *Revista Universitaria Ruta Vol.17* (1):45-62, Recuperado de: [revistas.userena.cl/index.php/ruta/article/viewFile/634/754](http://revistas.userena.cl/index.php/ruta/article/viewFile/634/754)
- Jiménez, M. (2016). Limitaciones y deficiencias en las Normas Internacionales de Auditoría adaptadas a Europa. Caso Particular: NIA 720 "Informe de Auditoría". *Contabilidad y auditoría*. Recuperado de: <http://ojs.econ.uba.ar/ojs/index.php/Contyaudit/article/view/978>
- Martínez, G. (2012), Ecuador. *Auditoria de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Itarfeti Corporation S.A*, Recuperado en: [repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2040/1/TA0230.pdf](http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2040/1/TA0230.pdf)
- Pineda, G. (2015). *La Auditoría y el lavado de activos en el Perú, 2013 –2014*, Recuperado en: [www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1892/1/pineda\\_vga.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1892/1/pineda_vga.pdf)
- Polo, B. (2014). *La auditoría interna*. Recuperado en: [fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html](http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html)
- Rincón, F. (2016). *Importancia de la rentabilidad*. Recuperado en: [www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2758/1/rincon\\_rfy.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2758/1/rincon_rfy.pdf)
- Romero, C. y Aguilar, E. (2014). *Diseño de un sistema de control interno basado en la auditoria operativa, para contrarrestar estafas en empresas que realizan operaciones de compra y venta, mediante comercio electrónico, en la ciudad de Chiclayo 2013*, . Recuperado en:

tesis.usat.edu.pe/bitstream/.../TL\_RomeroGonzalesClever\_AguilarMelendezElmer.pdf

Santa Cruz, (2014) *Auditoría Interna*. Recuperado en:  
[https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/download/832/800](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/832/800)

Tribunal de cuentas europeo (2015), *Implementar el Sistema de Auditoría*. Recuperado en:  
[https://europa.eu/european-union/about-eu/institutions.../european-court-auditors\\_es](https://europa.eu/european-union/about-eu/institutions.../european-court-auditors_es)

Universidad Alas Peruanas (2013). *El Manual de Control Interno y su evaluación*.  
Recuperado en:  
[www.uap.edu.pe/intranet/fac/material/03/.../20102BT03020351403011001117385.pd...](http://www.uap.edu.pe/intranet/fac/material/03/.../20102BT03020351403011001117385.pd...)

Zamora (2012), *La rentabilidad*.  
Recuperado en: [www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.htm](http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.htm)

## ANEXOS

**USS | UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N° 0839- FACEM-USS-2018**

Chiclayo, 17 de julio del 2018.

**VISTO:**  
El oficio N° 0895-2018/FACEM-DC-USS, de fecha 17 de julio del 2018, en donde la Directora de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, solicita la aprobación de los proyectos de tesis de los estudiantes del IX ciclo del semestre académico 2018-I, y;

**CONSIDERANDO:**

Que, la investigación constituye una función esencial y obligatoria de la Facultad de Ciencias Empresariales de la USS; ya que a través de la producción del conocimiento se desarrollan propuestas de solución a las necesidades de la sociedad; con especial énfasis en la realidad nacional.

Que, el trabajo de investigación: tesis, es un estudio que debe denotar rigurosidad metodológica, originalidad, relevancia social, utilidad teórica y/o práctica en el ámbito empresarial.

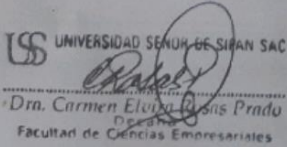
Que, según el artículo 29° del Reglamento de Grados y Títulos Específico de la FACEM, una vez aprobado el título del trabajo de investigación: Tesis, por parte del comité de Investigación de la escuela profesional; éste será registrado en el catálogo virtual de trabajos de investigación de la Facultad, a cargo del coordinadora de investigación de la escuela profesional de la Facultad de Ciencias Empresariales.


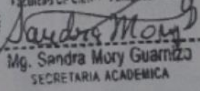
Estado a lo expuesto y en el uso de las atribuciones conferidas,

**SE RESUELVE**

**ARTICULO ÚNICO: APROBAR** los Proyecto de Tesis de los estudiantes del IX ciclo del semestre académico 2018-I, de la EAP de Contabilidad, que estuvieron bajo la responsabilidad del docente Dr. MAX FERNANDO URBINA CARDENAS, de acuerdo al cuadro adjunto.

**REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.**

  
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC  
Dra. Carmen Elvira Quispe Prado  
Facultad de Ciencias Empresariales

  
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN  
Facultad de Ciencias Empresariales  
  
Mg. Sandra Mory Guarniza  
SECRETARIA ACADÉMICA

**ADMISIÓN E INFORMES**  
074 481610 - 074 481632  
**CAMPUS USS**  
Km. 5, carretera a Pimentel  
Chiclayo, Perú

Cc. Escuela, Archivo



N°	ALUMNO	TITULO DE TESIS	LINEA DE INVESTIGACION
1	CALVAY BAYONA KEVIN ENRRIQUE	AUDITORIA FORENCE Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL DE OBRAS DE LA CONSTRUCTORA A&C CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A.C., CHICLAYO 2018	AUDITORIA
2	CARLOS BERNILLA SONIA	EL IMPUESTO PREDIAL Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ EN LA MUNICIPALIDAD DE FERREÑAFE-2018.	TRIBUTACION
3	CARRANZA CASTRO ELMER JONATAN	IMPLEMENTACION DEL AREA DE AUDITORIA INTERNA, PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA "CAMOBU SAC", CHICLAYO 2018	AUDITORIA
4	CARRASCO ELIAS IRVING STALIN	PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO CONTABLE EN LA EMPRESA STRATTON PERÚ S.A.C.	AUDITORIA
5	DE LA CRUZ CANGO MARIA KELLY	COSTOS POR PROCESOS PARA OPTIMIZAR SU RENTABILIDAD EN LA CORPORACIÓN CODARSI PERÚ S.A.C. CHICLAYO 2018.	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
6	DE LA CRUZ RAMOS ALEXA VIOLETA	CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN JOSE-2018	AUDITORIA
7	ESQUECHE ORTIZ YESSENIA DEL PILAR	FINANCIAMIENTO MEDIANTE LEASEBACK PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS OPERATIVOS DE CORPORACIÓN ARCAES S.A.C. CHICLAYO 2018.	FINANZAS
8	FABIAN CALDERON EDWIN ROBINSON	ESTRATEGIA TRIBUTARIA PARA INCREMENTAR LA FORMALIZACION DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR ABARROTES DEL MERCADO "Z" DE LA VICTORIA-2018	FINANZAS ADMISIÓN E INFORMES 074 481610 - 074 481632 CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel  
Chiclayo, Perú

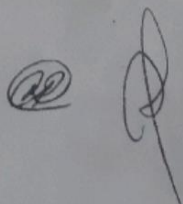
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N° 0839- FACEM-USS-2018

9	GALAN FIESTAS LUIS ALFREDO	LEASING COMO FUENTRE DEFINANCIAMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA TDM CONSTRUCCIÓN CONSULTORIA SERVICIOS E.I.R.L. CHICLAYO 2018.	FINANZAS
10	GONZALES MARTINEZ FIORELLA BEATRIZ	PROPUESTA DE FINANCIAMIENTO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA GRUTA DEL CRISTAL E.I.R.L. CHICLAYO 2018.	FINANZAS
11	LARIOS RAMIREZ MANUEL	ANALISIS FINANCIERO Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DESICIONES, EN LA EMPRESA "JULCA PLAST S.A.C", CHICLAYO 2018	FINANZAS
12	LLONTOPI LONTOPI JHAIR JHAN PIERRE	CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA ALIMENTA PERU S.A.C. CHICLAYO 2018.	AUDITORIA
13	NORIEGA PALACIOS TATIANA	ESTRATEGIA DE CAPACITACIÓN PARA INCREMENTAR LA CULTURA TRIBUTARIA EN LOS COMERCIANTES DEL MERCADO INCA DEL DISTRITO DE LA VICTORIA-2018	TRIBUTACION
14	NUÑEZ FENCO YAMIR	ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GROUP VIOLETA S.A.C, DISTRITO DE SANTA ROSA - CHICLAYO	FINANZAS
15	OROZCO AGUILAR IVAN KEVIN	FUENTE DE FINANCIAMIENTO PARA LA ADQUISICION DE ACTIVOS FIJO TANGIBLES EN GRIFO SANTA JULIA S.A.C., CHICLAYO 2018	FINANZAS
16	REQUE CAGALLASA STEFANI DELICIA	FORMALIZACIÓN COMO ESTRATEGIA PARA MEJORAR LA COMPETIVIDAD DEL SECTOR PIÑATERIA DEL MERCADO MODELO DE CHICLAYO 2018.	TRIBUTACION
17	RODRIGUEZ CORONEL JERRY SAUL	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL AREA DEL ALMACEN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALA-CHICLAYO 2018	AUDITORIA

ADMISIÓN E INFORMES  
074 481610 - 074 481632  
CAMPUS USS  
Km. 5, carretera a Pimentel  
Chiclayo, Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N° 0839- FACEM-USS-2018**

18	SALES CACHAY ANGEL	ESTRATEGIA DE GESTIÓN PARA MEJORAR LAS VENTAS EN EL AREA DE FRUTAS Y VERDURAS EN EL SUPERMERCADO "PLAZA VEA", CHICLAYO 2018	FINANZAS
19	SANDOVAL GONZALES MARIA EDITH	CONTROL DE INVENTARIO PARA OPTIMIZAR LA GESTION DEL ALMACEN EN EL "RESTAURANT KIOS", CHICLAYO 2018	AUDITORIA
20	TELLO GALVEZ MARIA DE LOS ANGELES	SISTEMA DE COSTOS ABC EN LA EMPRESA A&M CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES PARA MEJORAR SU PRODUCTIVIDAD CHICLAYO 2018.	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
21	VALLEJOS SAUCEDO MARIA LUCY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA "NEOTEK SAC", CHICLAYO 2018	AUDITORIA
22	VELIZ RAMIRES MICHELLE KARINA	SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA CORPORACIÓN E.I.R.L., CHICLAYO 2018.	AUDITORIA
23	VILLAR BUQUEZ KAROLINA	RELACION ENTRE PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES RYN E.I.R.L, CHICLAYO-2018	FINANZAS



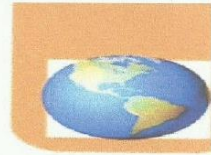
**ADMISIÓN E INFORMES**

074 481610 - 074 481632

**CAMPUS USS**

Km. 5, carretera a Pimentel  
Chiclayo, Perú





DISTRIBUIDORA  
**C A M O B U S A C**

**"AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"**

Chiclayo, 14 de mayo del 2018

Señor:  
**ELMER JONATAN CARRANZA CASTRO**  
**EGRESADO DE LA UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN**  
**KM 5 CARRETERA PIMENTEL – CHICLAYO**

Presente:  
**REF. CARTA S/N° DE UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN**

Tengo el agrado de dirigirme a Usted., con la finalidad de expresarle mi cordial saludo y al mismo tiempo manifestarle lo siguiente:

Que; en capacidad al documento expuesto en la referencia, damos a conocer la autorización para realizar su investigación en la distribuidora **CAMOBU SAC** y tomar el nombre de la distribuidora para el título de su tesis, para el egresado **CARRANZA CASTRO ELMER JONATAN**, debiendo cumplir con lo establecido por parte de gerencia.

Sin más por el momento y esperando su atención a la presente le renuevo las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente

  
DISTRIBUIDORA CAMOBU SAC  
Luis Alonso Lluen Ramos  
Contador

**CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL  
INSTRUMENTO: TEST**

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>	
<b>PROFESIÓN</b>	
<b>TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO</b>	
<b>ESPECIALIDAD</b>	
<b>INSTITUCIÓN DONDE LABORA</b>	
<b>CARGO</b>	
<b>TITULO DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
<b>IMPLEMENTACION DEL AREA DE AUDITORIA INTERNA, PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CAMOBU SAC, CHICLAYO-2018.</b>	
<b>NOMBRE DEL TESISTA</b>	Br. Elmer Jonatan Carranza Castro
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Cuestionario: Tipo test  Contexto: Aplicado
<b>OBJETIVO DEL INSTRUMENTO</b>	Implementar la Auditoría Interna a los procesos operativos en la Distribuidora Camobu E.I.R.L., para mejorar su rentabilidad, Chiclayo 2018

<b>INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO</b>	
<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “TA” SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM “TD” SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.</p>	
<b>DETALLE DEL INSTRUMENTO</b>	<p>El instrumento consta de 20 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>

<p>1. ¿Cuáles son las razones para aún no tener implementado el sistema de control interno en la empresa?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>2. ¿Cuáles considera usted que son las causas que han impulsado a la empresa a implementar el sistema de control interno?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

<p>3. ¿El control que actualmente se hace a los procesos operativos cubren las expectativas de la empresa?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>4. ¿Podría precisar algún hecho irregular o con serias deficiencias con relación a sus procesos operativos?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>5. ¿En la actualidad cuentan con algún sistema de control para las compras de los productos que más se venden o tienen mayor demanda?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>6. ¿Considera que el sistema de control previo permitiría llevar el monitoreo de las actividades buscando una mejora de la rentabilidad?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

<p>7. ¿Estarían dispuestos a optar por este sistema de control posterior que les ayudará a minimizar los riesgos o de lo contrario optar por el control previo que les ayudará a prevenirlos?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>Cuidado con la pregunta 6 y 7 esta relacionadas</p>
<p>8. ¿Establecen su punto de equilibrio para ventas que posibilite su monitoreo en función de alcanzar la rentabilidad esperada?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>9. ¿Con que frecuencia evalúan los índices de la rentabilidad y si esta tiene relación con la rentabilidad proyectada?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>



PREGUNTAS

Entrevista dirigida al Contador Externo de la empresa

<p>1. ¿Cuál es el sistema de control que actualmente emplea la empresa?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>2. ¿El sistema aplicado actualmente les está permitiendo llevar debidamente el control de sus ingresos, costos y gastos?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>3. ¿Considera necesaria la implementación de un nuevo sistema de control interno en bien de la mejora de la rentabilidad de la empresa?</p>	<p>TA( )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

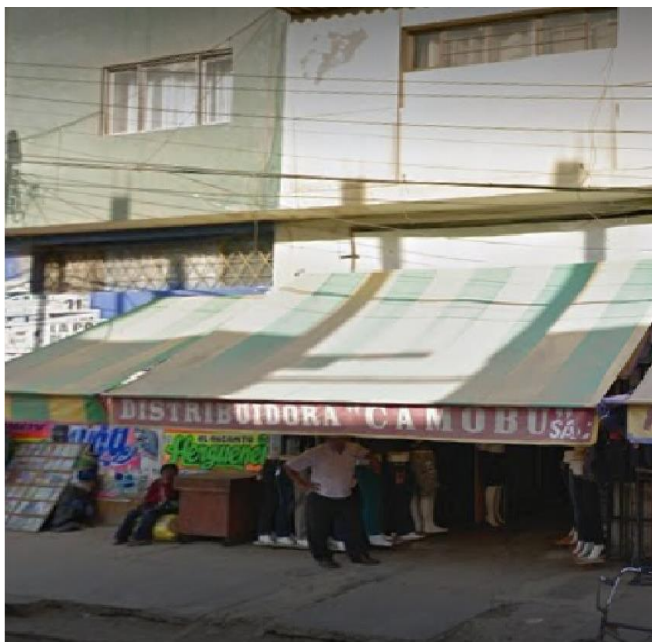
<p>4. ¿Qué objetivos se buscan cumplir con la implantación de este sistema de control interno?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>5. ¿Cree que ese sistema les va a permitir controles más eficientes de sus recursos y de sus procesos operativos en bien de la mejora de la rentabilidad?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>6. ¿La implementación del sistema de control interno le generará a la empresa costos operativos no previstos?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>7. ¿Cuáles serán las responsabilidades del personal encargado de llevar a cabo la implementación el control interno?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

<p>8. ¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan en función de la rentabilidad proyectada?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>9. ¿Considera que el sistema de control interno les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad y operación que realizan?</p>	<p>TA( )            TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>Esta pregunta comprendida en la 5)</p>

---

JUEZ EXPERTO

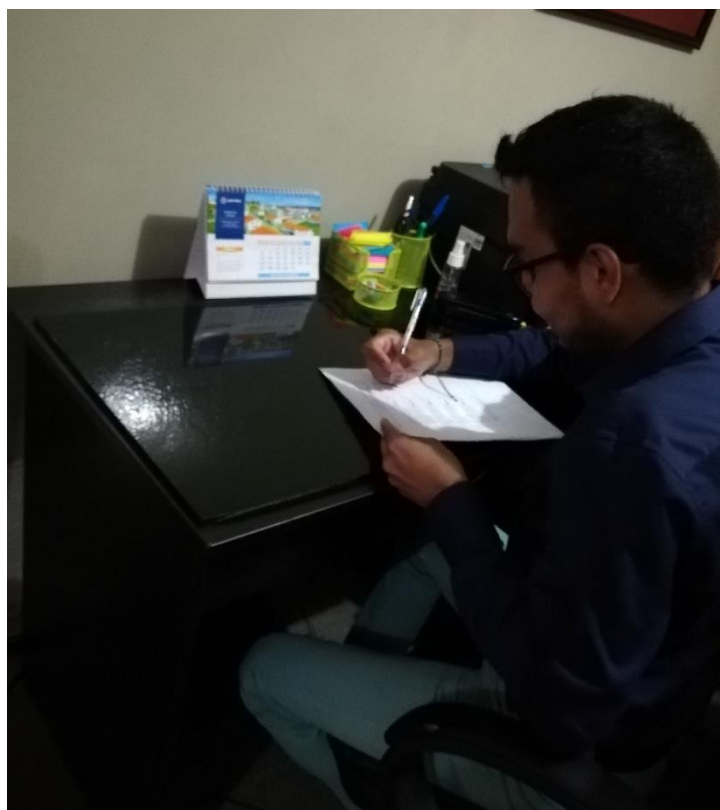
**DISTRIBUIDORA CAMOBU SAC**



**Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa**



**Entrevista dirigida al Contador Externo de la empresa**



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo 13 Mayo del 2018

Señor ANTONIO MENDO OTERO  
Mg.  
Ciudad.

Me dirijo a usted para expresarle mi afectuoso saludo y la vez manifestarle que el suscrito es estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de las Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estoy trabajando la Investigación: "IMPLEMENTACION DEL AREA DE AUDITORIA INTERNA, PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CAMOBU SAC, CHICLAYO-2018."

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos me permito solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaré a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de mi trabajo.

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente



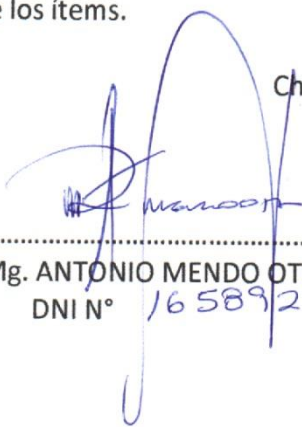
-----  
Elmer Jonatan Carranza Castro  
DNI N° 46882561

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, ANTONIO MENDO OTERO, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborado por: Elmer Jonatan Carranza Castro, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "IMPLEMENTACION DEL AREA DE AUDITORIA INTERNA, PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CAMOBU SAC, CHICLAYO-2018."

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 13 de mayo del 2018



.....  
Mg. ANTONIO MENDO OTERO  
DNI N° 16589291

**CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL  
INSTRUMENTO: TEST**

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>	Antonio Mendo Otero
<b>PROFESIÓN</b> <i>Contador - Geo.</i>	Contador
<b>TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO</b>	
<b>ESPECIALIDAD</b> <i>AUDITORIA</i>	
<b>INSTITUCIÓN DONDE LABORA</b> <i>DOCENTE</i>	Universidad Señor de Sipan
<b>CARGO</b> <i>DOCENTE</i>	Docente a Tiempo Completo.
<b>TITULO DE LA INVESTIGACIÓN</b> <b>IMPLEMENTACION DEL AREA DE AUDITORIA INTERNA, PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CAMOBU SAC, CHICLAYO-2018.</b>	
<b>NOMBRE DEL TESISISTA</b>	Br. Elmer Jonatan Carranza Castro
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Cuestionario: Tipo test Contexto: Aplicado
<b>OBJETIVO DEL INSTRUMENTO</b>	Implementar la Auditoría Interna a los procesos operativos en la Distribuidora Camobu SAC., para mejorar su rentabilidad, Chiclayo 2018
<b>INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO</b>	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.	
<b>DETALLE DEL INSTRUMENTO</b>	El instrumento consta de 20 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.



PREGUNTAS

Entrevista dirigida al Gerente General

<p>1. ¿Cuáles son las razones para aún no tener implementado el sistema de control interno en la empresa?</p>	<p>TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>2. ¿Cuáles considera usted que son las causas que han impulsado a la empresa a implementar el sistema de control interno?</p>	<p>TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>3. ¿El control que actualmente se hace a los procesos operativos cubren las expectativas de la empresa?</p>	<p>TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>4. ¿Podría precisar algún hecho irregular o con serias deficiencias con relación a sus procesos operativos?</p>	<p>TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>5. ¿En la actualidad cuentan con algún sistema de control para las compras de los productos que más se venden o tienen mayor demanda?</p>	<p>TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>6. ¿Considera que el sistema de control previo permitiría llevar</p>	<p>TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:</p>



el monitoreo de las actividades buscando una mejora de la rentabilidad?	
7. ¿Estarian dispuestos a optar por este sistema de control posterior que les ayudará a minimizar los riesgos o de lo contrario optar por el control previo que les ayudará a prevenirlos?	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:
8. ¿Establecen su punto de equilibrio para ventas que posibilite su monitoreo en función de alcanzar la rentabilidad esperada?	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:
9. ¿Con que frecuencia evalúan los índices de la rentabilidad y si esta tiene relación con la rentabilidad proyectada?	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:

**PREGUNTAS**

**Entrevista dirigida al Contador Externo de la empresa**

1. ¿Cuál es el sistema de control que actualmente emplea la empresa?	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:
--	----------------------------------

<p>2. ¿El sistema aplicado actualmente les está permitiendo llevar debidamente el control de sus ingresos, costos y gastos?</p>	<p>TA( )            TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>3. ¿Considera necesaria la implementación de un nuevo sistema de control interno en bien de la mejora de la rentabilidad de la empresa?</p>	<p>TA( )            TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>4. ¿Qué objetivos se buscan cumplir con la implantación de este sistema de control interno?</p>	<p>TA( )            TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>5. ¿Cree que ese sistema les va a permitir controles más eficientes de sus recursos y de sus procesos operativos en bien de la mejora de la rentabilidad?</p>	<p>TA( )            TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>6. ¿La implementación del sistema de control interno le generará a la empresa costos operativos no previstos?</p>	<p>TA( )            TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>7. ¿Cuáles serán las responsabilidades del personal encargado de llevar a cabo la implementación el control interno?</p>	<p>TA( )            TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>8. ¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan en función de la rentabilidad proyectada?</p>	<p>TA( )            TD( ) SUGERENCIAS:</p>

9. ¿Considera que el sistema de control interno les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad y operación que realizan?	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:
---	----------------------------------

  
\_\_\_\_\_

JUEZ EXPERTO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo 13 Mayo del 2018

Señor  
Mg. JANET ISABEL CUBAS CARRANZA  
Ciudad.

Me dirijo a usted para expresarle mi afectuoso saludo y la vez manifestarle que el suscrito es estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de las Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estoy trabajando la Investigación: "IMPLEMENTACION DEL AREA DE AUDITORIA INTERNA, PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CAMOBU SAC, CHICLAYO-2018."

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos me permito solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaré a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de mi trabajo.

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente



-----  
Elmer Jonatan Carranza Castro  
DNI N° 46882561

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, JANET ISABEL CUBAS CARRANZA, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborado por: Elmer Jonatan Carranza Castro, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "IMPLEMENTACION DEL AREA DE AUDITORIA INTERNA, PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CAMOBU SAC, CHICLAYO-2018."

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 13 de mayo del 2018



.....  
Mg. JANET ISABEL CUBAS CARRANZA  
DNI N° 16408684

**CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL  
INSTRUMENTO: TEST**

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>	Janet Isabel Cubas Carranza
<b>PROFESIÓN</b>	Contadora
<b>TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO</b>	Magister en Administración.
<b>ESPECIALIDAD</b>	Gerencia Empresarial.
<b>INSTITUCIÓN DONDE LABORA</b>	Universidad Señor de Sipan
<b>CARGO</b>	Docente a Tiempo Completo.
<b>TITULO DE LA INVESTIGACIÓN</b> <b>IMPLEMENTACION DEL AREA DE AUDITORIA INTERNA, PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CAMOBU SAC, CHICLAYO-2018.</b>	
<b>NOMBRE DEL TESISISTA</b>	Br. Elmer Jonatan Carranza Castro
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Cuestionario: Tipo test Contexto: Aplicado
<b>OBJETIVO DEL INSTRUMENTO</b>	Implementar la Auditoría Interna a los procesos operativos en la Distribuidora Camobu SAC., para mejorar su rentabilidad, Chiclayo 2018
<b>INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO</b>	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.	
<b>DETALLE DEL INSTRUMENTO</b>	El instrumento consta de 20 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.



PREGUNTAS

Entrevista dirigida al Gerente General

<p>1. ¿Cuáles son las razones para aún no tener implementado el sistema de control interno en la empresa?</p>	<p>TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>2. ¿Cuáles considera usted que son las causas que han impulsado a la empresa a implementar el sistema de control interno?</p>	<p>TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>3. ¿El control que actualmente se hace a los procesos operativos cubren las expectativas de la empresa?</p>	<p>TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>4. ¿Podría precisar algún hecho irregular o con serias deficiencias con relación a sus procesos operativos?</p>	<p>TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>5. ¿En la actualidad cuentan con algún sistema de control para las compras de los productos que más se venden o tienen mayor demanda?</p>	<p>TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>6. ¿Considera que el sistema de control previo permitiría llevar</p>	<p>TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:</p>

el monitoreo de las actividades buscando una mejora de la rentabilidad?	
7. ¿Estarían dispuestos a optar por este sistema de control posterior que les ayudará a minimizar los riesgos o de lo contrario optar por el control previo que les ayudará a prevenirlos?	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:
8. ¿Establecen su punto de equilibrio para ventas que posibilite su monitoreo en función de alcanzar la rentabilidad esperada?	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:
9. ¿Con que frecuencia evalúan los índices de la rentabilidad y si esta tiene relación con la rentabilidad proyectada?	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:

**PREGUNTAS**

**Entrevista dirigida al Contador Externo de la empresa**

1. ¿Cuál es el sistema de control que actualmente emplea la empresa?	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:
--	----------------------------------



<p>2. ¿El sistema aplicado actualmente les está permitiendo llevar debidamente el control de sus ingresos, costos y gastos?</p>	<p>TA( )            TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>3. ¿Considera necesaria la implementación de un nuevo sistema de control interno en bien de la mejora de la rentabilidad de la empresa?</p>	<p>TA( )            TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>4. ¿Qué objetivos se buscan cumplir con la implantación de este sistema de control interno?</p>	<p>TA( )            TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>5. ¿Cree que ese sistema les va a permitir controles más eficientes de sus recursos y de sus procesos operativos en bien de la mejora de la rentabilidad?</p>	<p>TA( )            TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>6. ¿La implementación del sistema de control interno le generará a la empresa costos operativos no previstos?</p>	<p>TA( )            TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>7. ¿Cuáles serán las responsabilidades del personal encargado de llevar a cabo la implementación el control interno?</p>	<p>TA( )            TD( ) SUGERENCIAS:</p>
<p>8. ¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan en función de la rentabilidad proyectada?</p>	<p>TA( )            TD( ) SUGERENCIAS:</p>

9. ¿Considera que el sistema de control interno les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad y operación que realizan?	TA( )      TD( ) SUGERENCIAS:
---	----------------------------------



JUEZ EXPERTO

**FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)  
(LICENCIA DE USO)**

Pimentel, 15 de octubre del 2020

Señores  
Vicerrectorado de Investigación  
Universidad Señor de Sipán  
Presente. -

EL suscrito:

ELMER JONATAN CARRANZA CASTRO, con DNI 46882561

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: IMPLEMENTACIÓN DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, PARA OPTIMIZAR LA RENTANBILIDAD DE LA EMPRESA CAMOBU SAC, CHICLAYO-2018, presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
ELMER JONATAN CARRANZA CASTRO	46882561	