

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**AUDITORÍA INTERNA Y GESTIÓN CONTABLE EN
LA ASOCIACIÓN ACENESPAR GC SURCO, 2018.**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES
Y FINANCIERAS**

AUTOR

NAIRA CHINCHAY FLOR ELICIA

ASESOR

MG. MARIO ENRIQUE ARAUCO LOYOLA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA – PERÚ

AGOSTO - 2020

Resumen

El presente trabajo de investigación es: la auditoría interna y la gestión contable en ACENESPAR-GC, su objetivo es demostrar si el diseño y ejecución de una auditoría interna influye en una buena gestión contable en ACENESPAR GC Surco- Lima 2018.

Respecto a la investigación empleada, es aplicada de tipo descriptivo, diseño no experimental de método transversal porque se basa a un año. La población y la muestra consta de 15 personas, las áreas de estudio son administrativas y operativas, situado en la cantidad de personas de ambos géneros y función desempeñada dentro de la compañía.

Mediante las indagaciones ejecutadas en la empresa ACENESPAR-GC, se obtuvo como conclusión que demuestran que el diseño y la ejecución de la auditoría interna si influye de manera positiva en la gestión contable si hay relación entre el control de existencias y la rentabilidad es por ello que establecer un control de existencias respalda de manera positiva a la compañía , este resultado está basado en datos fehacientes de la compañía, gracias a la utilización de este sistema que redujo costos y riesgos de posibles pérdidas.

Palabras Claves: Auditoría interna, Gestión Contable, matriz de riesgos.

Abstract

The present research work: the internal audit and accounting management in ACENESPAR-GC its objective is to diagnose whether the design and execution of an internal audit influences good accounting management in ACENESPAR GC Surco- Lima 2018.

Regarding the research used, a conceptual and practical approach is given, the first being based on the conceptual research of working on our variables Internal audit and accounting management that has had many significant advances. Regarding the practical approach, we will seek to observe the interactions that are channeled in the accounting management reports, we will carry out a traceability to see if they comply with the established norms and standards and we will seek suggested solutions that will be analyzed by the internal audit council.

The results of this research is the obtaining of data and information that is using the qualitative methodology, with the collection of data through direct interviews, surveys and collection of public access data. The data offered is to obtain the bachelor's degree, however, it will continue to be improved and implemented to be able to present in obtaining the professional title.

Key words: Internal audit, Accounting Management, risk matrix.

Tabla de contenidos

| | |
|---|----------|
| Resumen..... | ii |
| Abstract..... | iii |
| Tabla de contenidos..... | iv |
| Lista de Tablas..... | v |
| Lista de Figuras..... | v |
| 1. Problema de Investigación..... | 2 |
| 1.1 Descripción de la Realidad Problemática..... | 2 |
| 1.2 Planteamiento del problema..... | 4 |
| 1.2.1 Problema general..... | 4 |
| 1.2.2 Problemas específicos..... | 4 |
| 1.3 Objetivos de la investigación..... | 4 |
| 1.3.1 Objetivo general..... | 4 |
| 1.3.2 Objetivos específicos..... | 4 |
| 1.4 Justificación y limitaciones de la Investigación..... | 5 |
| 1.4.1 Justificación teórica..... | 5 |
| 1.4.2 Justificación Práctica..... | 5 |
| 1.4.3 Justificación Metodología..... | 5 |
| 1.5. Limitaciones de la investigación..... | 6 |
| 2 Marco Teórico..... | 7 |
| 2.1 Antecedentes..... | 7 |
| 2.1.1 Internacionales..... | 7 |
| 2.1.2 Nacionales..... | 11 |
| 2.2 Bases teóricas..... | 15 |
| 2.3 Definición de términos básicos..... | 24 |
| 3. Conclusiones | |
| 4. Recomendaciones | |
| 5. Aporte científico del investigador | |
| 6. Cronograma | |
| 7. Referencia | |

Lista de Tablas

| | |
|--|----|
| Tabla N° 1: cronograma de actividades de investigación | 31 |
| Tabla N° 2: Presupuesto | 32 |

Lista de Figuras

| | |
|---|----|
| Figura N° 1: Organigrama de ACENESPAR GC | 19 |
| Figura N° 2: Mapa de Procesos de ACENESPAR GC | 20 |
| Figura N° 3: Plan Estratégico Institucional 2016-2030. ACENESPAR GC | 22 |

1. Problema de Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

La auditoría interna, es aquel control interno que llevan las empresas dentro de su organización para las actividades que realizan, así mejoraran su productividad y también su situación económica y financiera, para que estos estén acordes a las metas u objetivos de la compañía.

Los planes de auditoría interna cada año cambian, según las necesidades de la Asociación. Estos ayudan a mejorar los controles de gestión contable, sin embargo, determinar en una lista amplia cuantos recursos vamos a emplear y cuál o cuáles de los problemas de la lista serán los indicados en la realización de dicho plan en el ejercicio contable. Una Matriz de Riesgo nos permite ver con claridad los principales problemas y así planificar mejor una auditoría interna que ayude a la gestión contable a brindar datos oportunos a la Alta dirección de Acenespar GC.

ACENESPAR GC tiene como pilar fundamental el legado de los Oficiales de la Guardia Civil de nuestro Perú, que han ayudado a nuestro país a preservar el bienestar, tranquilidad y respeto en nuestro territorio nacional en todo este tiempo. Hoy en día La Asociación está formada principalmente por Oficiales de PNP y sus familiares y en menor cantidad Civiles que reúnan ciertas características establecidas todas ellas dentro lo estipulado en el artículo 6º de su estatuto.

Actualmente, cuenta con más de cinco mil asociados los cuales pueden tener esparcimiento y bienestar social entre sus asociados; cuenta con tres centros de esparcimientos: de invierno (Ñaña), de verano playa – Curayacu (San Bartolo) y de Ciudad (Club del Golf los Incas - Camacho); dos centros educativos el primero Nido Santa Rosa y el otro Colegio Horacio

Patiño Cruzatti (en Surco) y dos villas con edificaciones en Tumbes y Cusco con un total 19 departamentos entre ambos. La Asociación efectúa actividades de promoción educativa y empresarial para generar recursos y estos se orienten al desarrollo y crecimiento de la Asociación.

La Asociación ha crecido significativamente, sin embargo, cada año es importante mejorar y ayudar a la alta dirección a tomar decisiones oportunas, eficientes y confiables; sin embargo, teniendo como referencia los últimos informes de auditoría externa y también el análisis que se efectuó por una empresa consultora externa para presentar el Plan estratégico institucional 2016 al 2030, una encuesta y entrevista directa al personal de las diferentes áreas de la asociación, nos muestran las siguientes problemáticas.

En este mundo globalizado y con los avances tecnológicos que tenemos día a día, las empresas que mejoran una gran capacidad de materiales y sus grandes movimientos contables y financieros es necesario que lleven una auditoría interna en todas sus actividades para así evitar y reducir riesgos y posibles pérdidas.

La gestión contable es un sistema, método o herramienta que usan las compañías para llevar un control de todas las actividades de la organización, la información que brindan es contable y financiera y estas son necesarias para la toma de decisiones.

En ACENESPAR GC las conciliaciones bancarias analizadas por los auditores externos señalan en varios periodos auditados, que hay depósitos no identificados por un monto total significativo, no han realizado análisis de saldos, también hay deficiencias en el stock de almacén, el área contable realiza ajustes de saldos anualmente sólo por diferencia. La puesta en

marcha del modelo COSO, como un ideal modelo de control interno, en nuestra organización, podrían influir en una buena gestión contable.

En la Asociación ACENESPAR - GC tiene el problema de que faltan provisiones y actualizaciones de las contingencias legales en los Estados Financieros. Hallazgos repetidos en los costos de ventas por parte de los auditores externos los cuales recomiendan controles de costos y de precios de venta. Se constató los reclamos por parte de los asociados por la falta de actualización de los precios de venta de los bienes y servicios brindados o no ajustados a la realidad, estas deficiencias en la gestión contable disminuyen la confiabilidad de su información que podrían reducirse significativamente aplicando una metodología de auditoría interna en sus procesos del periodo.

Visión: ACENESPAR - GC tiene como misión ser líder en el rubro de centros de esparcimiento y servicios de bienestar, auto-sostenible, con una gestión moderna que satisface adecuadamente las necesidades de sus asociados.

Misión: Somos una asociación civil sin fines de lucro, conformada por oficiales procedentes de la Guardia Civil y sus familiares, que busca contribuir al bienestar y esparcimiento de sus integrantes asegurando el acceso a espacios culturales, sociales y deportivos en sus distintos centros de esparcimiento, brindando servicios de calidad en un ambiente de unión, respeto y camaradería entre nuestros asociados; y, promoviendo los valores de la Benemérita Guardia Civil del Perú.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo influirá la aplicación de una auditoría interna en la gestión contable de ACENESPAR GC Surco- Lima 2018?

1.2.2 Problemas específicos

¿Cómo el uso de la metodología de una auditoría interna ayuda en la confiabilidad de la gestión contable en ACENESPAR GC Surco- Lima 2018?

¿Cómo la matriz de riesgo ayuda a una gestión contable oportuna en ACENESPAR GC Surco- Lima 2018?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Demostrar si el diseño y ejecución de una auditoría interna influye en una buena gestión contable en ACENESPAR GC Surco- Lima 2018.

1.3.2 Objetivos específicos

Analizar si el uso de la metodología de una auditoría interna ayuda en la confiabilidad de la gestión contable en ACENESPAR GC Surco- Lima 2018.

Realizar una matriz de riesgo que ayude a una gestión contable oportuna en ACENESPAR GC Surco- Lima 2018

1.4 Justificación y limitaciones de la Investigación

1.4.1 Justificación teórica

La actual indagación sustenta la justificación teórica de analizar y conocer con el estudio realizado que hay muchas empresas peruanas ya sean grandes, pequeñas, medianas y microempresas que no aplican la auditoría interna dentro de sus operaciones, las que si lo aplican suelen tener más años en el mercado, en cambio las que no, que son en su mayoría de veces las pequeñas, estas suelen cerrar en 4 o 5 años como máximo, por ello es importante aplicar este sistema de control interno.

1.4.2 Justificación Práctica

Una implementación de auditoría interna no solo beneficiaría a la Alta gerencia, sino que ayudaría a cumplir la finalidad principal de la Asociación que es, proporcionar esparcimiento y bienestar a sus asociados. Consideramos que una gestión contable dentro de sus funciones brinda información oportuna, eficiente y confiable a los trabajadores, entidades financieras, Entidades fiscalizadoras, proveedores, Junta directiva y sobre todo asociados.

1.4.3 Justificación Metodología

La presente investigación se realizará bajo el enfoque cuantitativo y tipo documental, descriptivo y aplicada porque se refiere a una asociación que es ACENESPAR GC, toda información recolectada será diagnosticada eficientemente para así aplicar normas y procesos de auditoría interna maximizando la gestión eficazmente la gestión contable y previniendo inconsistencias en las metas y objetivos.

1.5. Limitaciones de la investigación

Las limitaciones del trabajo del cual se estudió son de tipo temporal, porque solo se basa en un año 2018, esto trae dificultades porque no se pueden comparar ni relacionar con otros años, otra limitación es el alcance porque el estudio no tiene reglas para todo tipo de empresas sino solo para una que en este caso es ACENESPAR GC, por ello no es aplicada en las demás compañías de diferentes de su sector.

2 Marco Teórico

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales

Plaza (2018) presentó un trabajo titulado: *auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de esmeraldas. Tesis de pregrado*. Pontificia Universidad Católica de Ecuador. tuvo como objetivo analizar la Auditoría Interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas. La metodología es de carácter cualitativo con las técnicas de la entrevista y auto análisis, tomando como población 4 empresas públicas de la ciudad. Los resultados indican que la auditoría interna es importante para mantener una buena comunicación, se maneja un mayor orden en cuanto a la documentación y se anexan fotos de respaldo, por último, se da un mejor seguimiento a la documentación y así no volver a cometer los mismos errores.

Llegando a la conclusión, la auditoría interna en las empresas es indispensable y fundamental actúa como herramienta de control y asesoría, participando en los procesos de seguimiento que se manejan en las entidades, promoviendo así a la eficiencia y eficacia de operaciones, ayudando a la notificación de recomendaciones necesarias a los gerentes para el fortalecimiento del control interno y corrección pronta de errores que se hayan identificado y como consecuencia mejoren la ejecución de procesos en las organizaciones.

Comentario: esta tesis tiene relación con nuestro trabajo, porque nos expresa, que todas las instituciones deberían tener un área de auditoria interna ya que al tener auditores internos en

la institución ayuda a realizar evaluaciones y fiscalizaciones constantes de prevención y corrección para mejoras de la institución.

Murillo (2018) en su tesis titulada: *examinación auditora del gobierno por los avances tecnológicos de datos en una asociación privada sin fines de lucro, dichos materiales favorecen a la educación costarricense*, tesis de posgrado, de la Universidad de Costa Rica. tuvo como objetivo brindar apoyo al método de control interno usado y lo alineen con los objetivos tecnológicos. La metodología fue considerada transversal o sincrónica, con las técnicas de cuestionarios y plantillas de trabajo, tomando como población los libros de texto de español, matemática, estudios sociales y ciencias.

Los resultados indican que cada hallazgo está compuesto por información, que permite identificar la situación actual encontrada, la causa que originó la desviación, el efecto que podría tener si se materializa la situación detectada y finalizando con el criterio de la norma o marco de referencia aplicable donde se indica cómo debe ser. El autor concluye que existen herramientas a disposición del auditor, estas permiten realizar una evaluación de esta naturaleza, bajo una estructura basada en mejores prácticas. El uso de los recursos del desarrollo de metodologías como, ISACA y marcos como COBIT 5 le otorga profesionalismo al proyecto y, además, facilita la planificación y ejecución de trabajo.

Comentario: Según murillo en su indagación expresa un modelo para auditar la gestión basadas en mejores prácticas en una asociación, aplicando marcos como COBIT 5 que facilita la planificación y ejecución de metas para la organización.

Castro e Ibáñez (2017) presentaron un trabajo *titulado procedimientos de auditoría interna para reducción de riesgos debido a la corrupción de Guayaquil 2017. Tesis de pregrado*. Universidad de Guayaquil Ecuador. tuvieron como objetivo adoptar el sistema de control interno sobre el sistema contable. La metodología es analítica y descriptiva, la técnica de recopilación fue la encuesta, la población estuvo compuesta por 58 personas y el tamaño de muestra es de 40 personas. Los resultados indican que del 100% de encuestados el 79% que desconocen y un 21% señalaron conocer el manual de auditoría interna.

Comentario: este trabajo tiene relación con nuestra variable de auditoría interna por que nos expresa, donde existe un porcentaje considerable que desconocen un plan de auditoría de una organización, siendo esta, indispensable en nuestros días.

Frías (2019) en su tesis titulada: *la auditoría interna y las decisiones financieras en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento uno del Cantón Ambato*. Tesis de posgrado, de la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Tuvo como objetivo establecer la relación de la auditoría interna y la gestión de las decisiones financieras de fondeo e inversiones, en las Cooperativas de Ahorro y Crédito segmento en cantón Ambato, la metodología fue cualitativa, la población está constituida por los informes de auditoría interna de las cinco cooperativas de ahorro y crédito del lugar, los resultados reflejan que si existe correlación entre las dos variables.

Por último, el autor concluye, de las cinco empresas analizadas la gran mayoría no enfatizan su trabajo de auditoría interna basada en riesgos, debido a que no disponen en su totalidad de la matriz de riesgos de auditoría interna, no cuantifican con impacto y probabilidad los hallazgos detectados, no prioriza las actividades en función de los riesgos siendo esta

información indispensable en nuestros tiempos para la buena toma de decisiones de los directivos en las entidades.

Comentario: en el presente trabajo se concuerda con el autor sobre la investigación realizada, ya que se visualiza una falta de implementación de una matriz integral de riesgo por departamento o área y procesos, actualizar de manera mensual los eventos de riesgo, y estos se materialicen con el propósito de obtener evidencia objetiva, competente y relevante siendo esta información necesaria y oportuna para la buena marcha de la institución.

Farfán (2016) en su tesis: *Modelo de un método de Contabilización de para dirigir las estrategias de las pequeñas y medianas empresas latinoamericanas. Tesis de posgrado.* Universidad de Buenos Aires, Argentina. tuvo como Objetivo diseñar un sistema contable de direccionamiento estratégico, que pueda ser aplicable a las pequeñas y medianas empresas PYMES latinoamericanas. La metodología es cualitativa y se llevó a cabo por medio de la examinaron de libros, revistas, etc. trabajos sobre la temática que es objeto de estudio. Su población está conformada por empresas pequeñas y medianas de España del lugar de estudio. En su investigación concluye, que el área administrativa es importante ya que ellos dirigen las operaciones y funciones de la compañía.

Comentario: Según Farfán esta tesis tiene muestra que la variable de gestión contable se enfocó en las microempresas, para así ayudarlas a crecer y que estas tengan un mejor control para su toma de decisiones.

Quiñónez (2017) en su trabajo de investigación: *Procedimiento de gestión contable y administrativa del almacén de repuestos cooperativa de transportes del pacifico.* Tesis de

pregrado. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. tuvo como objetivo pretender armar un plan estratégico para que la información contable, financiera llegue a los directivos sin complicaciones ni falsedades, para que así todos los empleados se dirijan a los objetivos de la empresa. La Metodología fue deductiva de tipo no experimental, la técnica de la observación, entrevista, y encuesta con una población de 4 sujetos de investigación.

Comentario: esta tesis se vincula con el trabajo de investigación existiendo relación con la variable de gestión contable menciona realizar un plan estratégico con un sistema de contabilización y obtener un buen resultado de acuerdo con el organigrama de cada organización.

2.1.2 Nacionales

Espichan (2015) en su trabajo de investigación: *La auditoría interna y su influencia en la gestión de la federación peruana de cajas municipales de ahorro y crédito, San Isidro - Lima, 2014*. tesis de posgrado. Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú. Tiene como Objetivo determinar si la auditoría interna influye en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito. La Metodología es de tipo aplicada y descriptiva. la técnica que utilizo es la encuesta, la población está conformada por 78 personas vinculadas a la federación peruana de cajas municipales y ahorro y crédito y otras entidades con una muestra aleatoria. El investigador tiene como consecuencia que tener un plan de auditoría favorece la examinación del plan operativo.

Comentario: Según Espichan es necesario realizar un plan de auditoría y estoy de acuerdo, en la compañía se debería de implementar ello, porque favorecerá con la información que recauda y que esta sea exacta y veraz, así mejorara en su situación administrativa y gestión.

Guaranga y Rosales (2018) en su proyecto de indagación: *auditoría de cumplimiento y su incidencia en el método de trabajo del área contable y financiero de la municipalidad Daniel A. Carrión, Pasco, 2018. Tesis de pregrado*, universidad nacional Daniel Alcides Carrión. Pasco, Perú. tuvieron como objetivo demostrar el control interno que mide el cumplimiento se relaciona con el método de trabajo del área contable y financiero, La metodología es analítica y sintética con un diseño de tipo correlacional, la técnica que utilizaron son la encuesta, fichas, observación de campo, la población está conformada por las autoridades: alcalde, regidores, funcionarios de la entidad. con un muestreo probabilístico. El trabajo tiene como consecuencias que si hay una relación del método de trabajo del área contable y financiero en las entidades públicas.

Comentario: se concuerda con los autores, la eficacia de llevar cabo la auditoría de cumplimiento, en una entidad pública, habrá un control del estado ya que se vigilará y controlará a la compañía.

Alpaca (2020) en su tesis titulada: *la auditoría interna como herramienta de soporte a la gestión financiera de las empresas hoteleras*. Tesis de posgrado, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna, Perú. El objetivo es determinar cuál es el efecto de la Auditoría interna como herramienta de soporte en la gestión financiera de una empresa hotelera en la

ciudad de Tacna, año 2014. la metodología es práctica o empírica con un diseño cuasi experimental la técnica es documental, la población está conformada por los hoteles categorizados con tres estrellas con una muestra no probabilística, los resultados es la observación directa, ficha creada en pretest extrayendo la información de los estados financieros y elaboraron tablas y gráficos.

finalmente, el autor concluye: de acuerdo con los resultados obtenidos en la comparación de los indicadores de rentabilidad de la empresa en los períodos 2014 y 2013, luego de la aplicación de la auditoría interna, se tiene una variación incremental promedio de 63,04 %. La empresa control en la comparación de los mismos periodos tiene variación incremental promedio de 11,89 %, demostrando de esta manera que la aplicación de la auditoría interna incidió positivamente en la rentabilidad de la empresa.

comentario; se concuerda con el autor ya que hace un estudio de gran aporte al trabajo de investigación basado en la implementación de la auditoría interna para mejorar la rentabilidad y liquidez de las empresas; asimismo, las entidades deberán tomar decisiones adecuadas para mantenerla dentro de los parámetros más aconsejables.

Hopkins (2020) en su tesis titulada: *relevancia de la auditoría en la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en el Perú*. Tesis de posgrado, de la universidad nacional Federico Villarreal, Perú. tuvo como objetivo analizar si el control interno ayudará a la compañía en su gestión, actividades y operacionalización, así su economía y financiación no se verán afectadas. La metodología es de tipo investigación aplicada, la técnica es encuesta, entrevista, y observación la población está conformada por 667.

Finalmente, el autor concluye que se ha establecido que la auditoría interna, inciden directamente en la gestión de las medianas y grandes empresas del sector construcción en Lima Metropolitana.

comentario; esta tesis tiene relación con nuestra variable de auditoría nos expresa que la auditoría interna se relaciona de manera directa a la gestión, donde existe un porcentaje considerable y manifiestan que una auditoría interna.

Espinoza (2019) en su tesis titulada: *ejecución de la auditoría interna, como mecanismo de mejora continua en el control de gestión de las cooperativas agrarias de la provincia de Leoncio prado*. Tesis de posgrado, de la universidad nacional Hermilio Valdizan. tuvo como objetivo demostrar si llevar un control interno ayudara a la compañía en su gestión, todas las actividades de la organización ayudarían a la mejora de su economía y financiación, así estas no se verán afectadas, la metodología es aplicada analítico con un diseño no experimental. la población está conformada por 134 personas sus técnicas e instrumentos son los aspectos legales, aspectos económicos, principios contables, otros. Finalmente, el investigador concluye que la evaluación de Riesgos de la Auditoría influye en el Control de Gestión de las cooperativas agrarias, porque a través de ella se logrará identificar los hallazgos encontrados en la información financiera. es decir, a través de estos mecanismos se podrán conocer las diversas actividades para detectar y corregir con oportunidad en las áreas de las cooperativas agrarias.

comentario; guarda relación con la variable auditoría interna, del presente estudio que se está realizando.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Auditoría interna

2.2.1.1 Definiciones.

La auditoría interna está definida como la evaluación de la información financiera y sus estados financieros en un periodo determinado ya sea de una empresa con fines lucrativos o no lucrativos, ayudando a transparentar la información buscando lograr que los sistemas internos sean los óptimos y veraces.

Desde sus inicios el Instituto de Auditores Internos ha buscado mejorar el profesionalismo de la Auditoría Interna ampliar el campo de aplicación, nótese que no solo comenta que su campo abarca la parte contable sino las operaciones de la organización, y moderniza la expresión al denotar una mejora continua en los procesos. (Instituto de Auditores Internos, 2020).

la auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, Sirve para expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, acorde con la NIIF, el cual es realizado por un auditor independiente. (Santillana, 2013, p.10)

2.2.1.2 Objetivos de la Auditoría Interna

Tiene por objetivo, Analizar y mejorar los controles y desempeño En el estudio del artículo en mención, se trató de ver las diferencias entre la auditoría interna y externa mientras que

para una auditoría externa su objetivo es dar una opinión sobre los estados financieros, para una auditoría interna busca mejorar los controles y procesos como un sistema, buscando que las interacciones entre las áreas y sedes en nuestro caso cumplan lo establecido y sean las mejores, pues ver la empresa por dentro les ayuda a tener una cosmovisión más realista. (Instituto de Auditoría Interna, 2017, p.3)

- Verificar la conformidad con las normas aplicables: según las normas internacionales de auditoría.
- Verificar la conformidad con los procedimientos documentados: tener evidencias con los documentos.
- Verificar la eficacia de los procesos en el sistema: el profesional debe cumplir con integridad su labor.
- Identificar las oportunidades para mejorar el sistema: mediante estudios y análisis (Phillips, 2010, p.15)

2.2.1.3 Funciones de la Auditoría Interna

Referente a las de funciones de Auditoría Interna señalan lo siguiente:

- Seguimiento del control interno. Una auditoría interna no solo verifica el buen funcionamiento de las operaciones por el cumplimiento de los controles asignados, sino que recomienda mejoras si ameritan.
- Examen de información financiera y operativa. Desde los procedimientos de revisión de cada uno de los procesos contables y operativos, hasta tener información detallada de

cada partida contable, ayudan a contrastar la información expuesta con la realidad observada.

- Revisión de actividades de explotación. Dentro de las funciones de la AI está la revisión de las actividades económicas y no económicas como es en nuestro caso buscando su eficiencia y eficacia.
- Revisión del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias. Una Auditoría Interna puede tener la revisión del cumplimiento de las normas externas y reglamento interno y estatuario y otros requerimientos internos.
- Gestión del riesgo. Puede contribuir a identificar y evaluar los riesgos, considerando las características de la entidad y su impacto frente a ellos.
- Gobierno de la entidad. Tiene como función valorar el gobierno de la entidad sí que ha cumplido con los valores y éticas de la cultura organizacional, así como sus resultados y rendición de cuentas, tanto, así como verificar si su comunicación es adecuada ante los gobernados y los auditores externos e internos. (Norma Internacional de Auditoría 610, 201, p. 4-5)

2.2.1.4 Normatividad de la Auditoría Interna

La auditoría interna tiene las siguientes guías de obligatoriedad internacional: Definición de auditoría interna, El marco internacional para las prácticas profesionales de auditoría interna, El Código de Ética. También en su normativa de menciona las Normas

internacional de auditoría (NIA) y las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS).

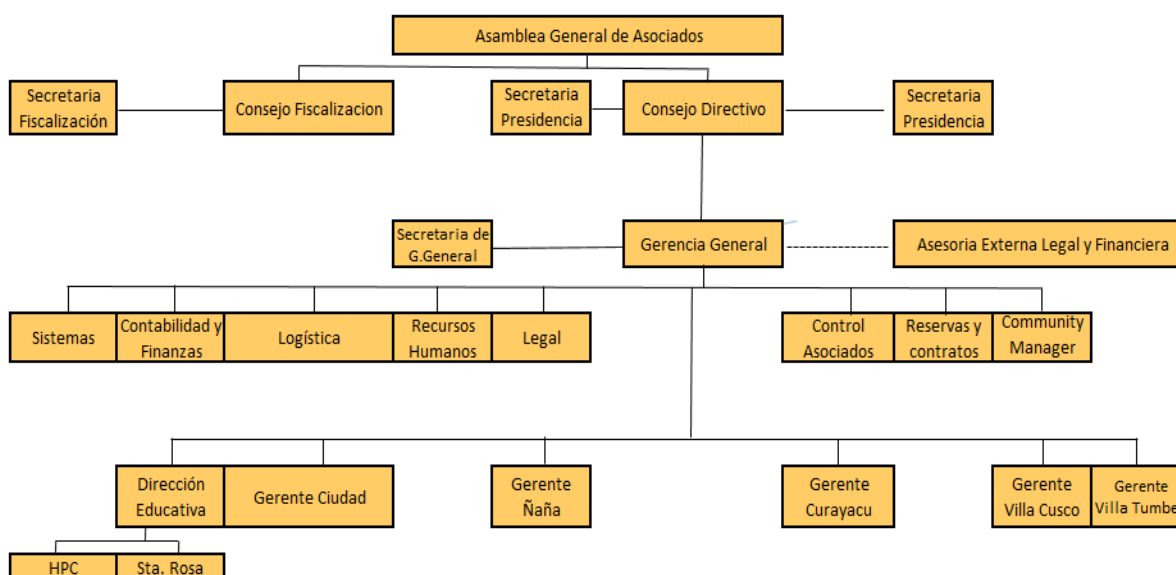
En otro grupo están las guías recomendadas por Instituto Internacional de Auditoría del Perú son: “sobre evaluación, mantenimiento y mejora de la calidad dentro de la actividad de auditoría interna”. (IIA, 2020)

2.2.1.5 Ámbito de Aplicación de la auditoría interna

En las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna señalan: Los trabajos que lleva a cabo auditoría interna son realizados en el ámbitos legales y culturales diversos, para organizaciones que varían según sus propósitos, tamaños y estructura. (Instituto de Auditores Internos, 2017, p.1)

En ACENESPAR GC debemos tener en cuenta su forma asociativa y su fin no, lucrativo, donde el pilar de la institución son los asociados, tiene varias sedes no solo en Lima sino en

Organigrama Corporativo ACENESPAR GC



provincia, haciendo de ello indispensable un adecuado control interno, como se muestra en la figura 1 a continuación.

Figura 1. Organigrama de ACENESPAR GC (Elaboración propia)

Al buscar el bienestar del asociado y su esparcimiento, cultural y social las diferentes áreas y sedes interactúan entre sí buscando ese objetivo en todos sus procesos y gestión. Es de notar que por su fin no lucrativo muchas de sus interacciones son no económicas, es decir no buscan generar amplias utilidades sino sólo satisfacer al asociado y otras actividades económicas que buscan reinvertir sus ingresos en la misma asociación buscando ambas un mismo fin, los cuales se ilustran en la siguiente figura 2.

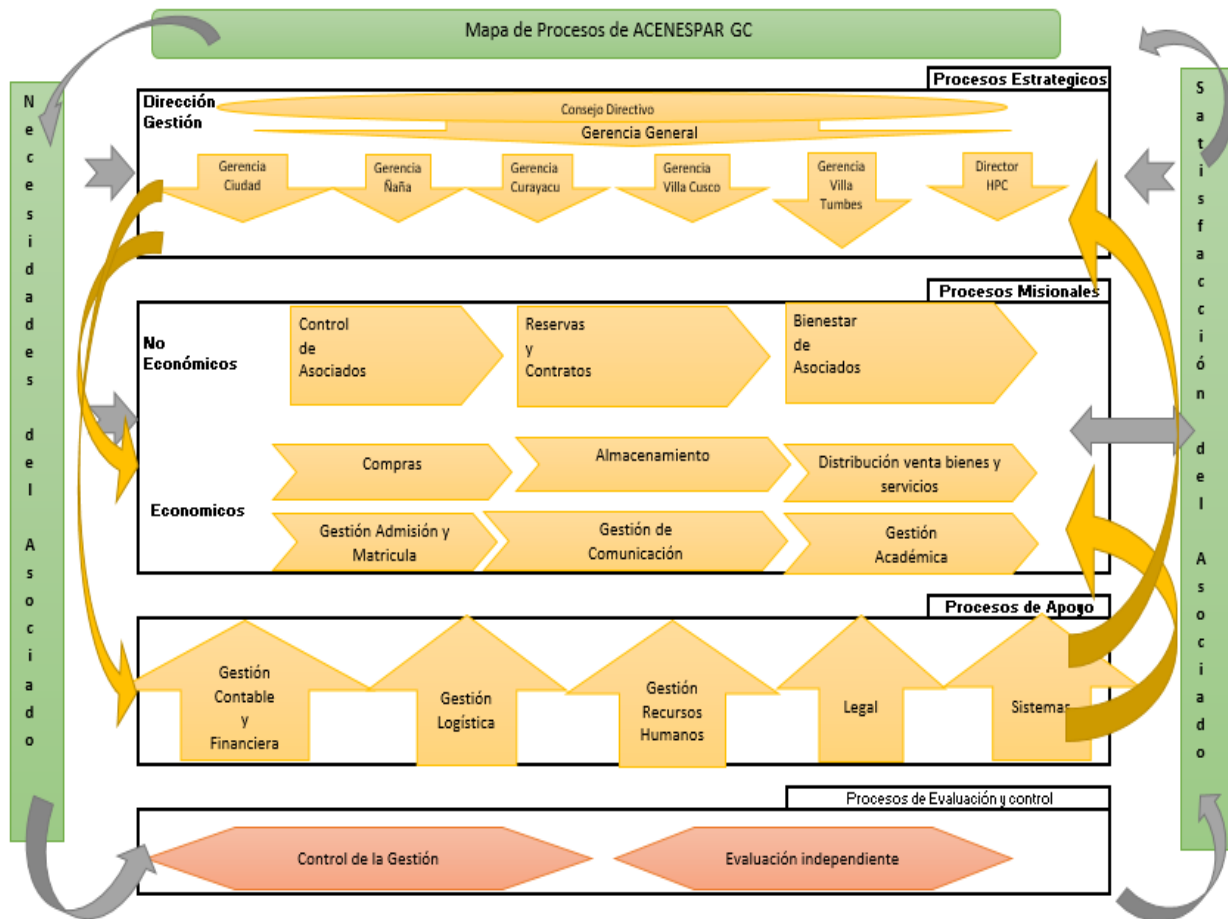


Figura 2. Mapa de Procesos de ACENESPAR GC (Elaboración propia)

2.2.2 Gestión Contable

2.2.2.1 Definición de la gestión contable

la gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, consiste en contabilizar movimientos y operaciones económicas en una empresa, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización. (Gestión. Org, 2020, párr. 10)

La contabilidad demuestra la actualidad de la compañía, también da a conocer toda la información y datos de los estados financieros para que esos puedan ser leídos con facilidad por los directivos de la compañía y no solo el contador o alguien que se relacione al cargo.

2.2.2.2 Objetivos de la gestión contable

- La contabilidad demuestra toda la trayectoria de la compañía expresada en moneda nacional.
- Se valora el patrimonio mediante las anotaciones estadísticas manifestados en los registros contables.

- Las empresas actúan en el ámbito económico teniendo como meta el equilibrio entre lo que necesita y su disponibilidad, sean estos recursos materiales o financieros.
- En líneas generales, comunica a los usuarios la información económica y financiera útil y oportuna para la mejor toma de decisiones. (Zaballos, 2012, p.22)

En la figura número 3 se muestra los objetivos a alcanzar de ACENESPAR GC los cuales tienen que ser armoniosos con los objetivos de una buena gestión contables, pues, la herramienta de soporte fundamental debe ser entre los más resaltantes los brindados por una gestión contable.

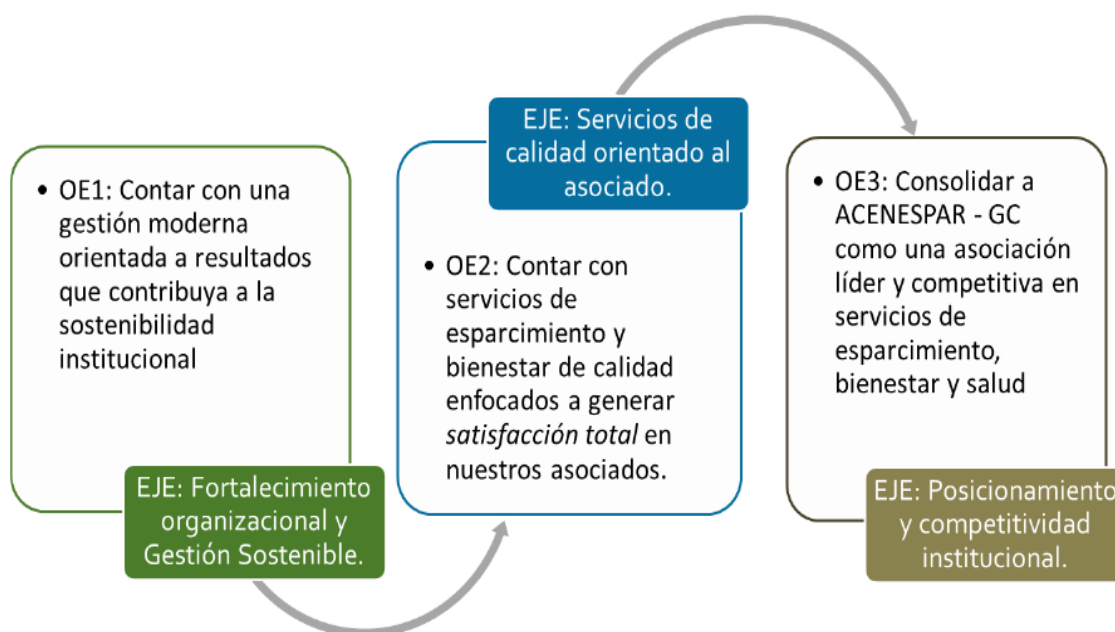


Figura 3. Inmet. (2016:10) Plan Estratégico Institucional 2016-2030. ACENESPAR GC, Recuperado de: <http://acenespargc.com/wp-content/uploads/2016/06/Informe-PEI-ACENESPAR-03Jun2016-INMET-VFINAL>

2.2.2.3 Registros contables

Los registros contables son todas las anotaciones enfocadas en la revisión y control de las transacciones de una empresa, dentro de ello los registros principales ingresos, gastos, legales y laborales entre otros, lo que permite reconocer oportunamente la posición financiera actual. (Auditors & advisor, 2020, párr.2)

Los libros y registros contables son muy importantes para toda empresa, pues sirve de fuente para la elaboración de la información financiera, necesaria para la razonable toma de decisiones de los directivos, gerencias, socios e interesados. (Effio y Valdiviezo, 2019, p.9)

2.2.2.4 Estados financieros

Los estados financieros son cuadros esquemáticos que muestran de forma razonable y coherente la situación y rendimientos financiero de los entes económicos. Esta información debe ser preparada aplicando las normas internacionales de contabilidad e información financiera, así como los manuales y reglamento de contabilidad internos de cada país. (Novoa, 2019, p.9)

Los estados financieros también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta ya se a corto o largo plazo muestra información fidedigna a los

usuarios. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período. (Economipedia, 2020, párr. 1)

2.2.2.5 Normativa contable

Las normas internacionales de contabilidad son un grupo de políticas, leyes o normas donde dicen el contenido y la forma donde se tienen presentar los estados financieros. Esta norma constituye a la NIC. 1 presentación de los estados financieros, esta norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guía para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. A continuación, se detalla juego completo de estados financieros.

- a) Estado de situación financiera.
- b) Estado de resultados y otro resultado integral.
- c) Estado de cambios en el patrimonio.
- d) Estado de flujo de efectivo.
- e) Notas que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. (Novoa, 2019, p.13,14,15)

2.3 Definición de términos básicos

Riesgo de control: es el control interno y su grado de implementación proporciona la tranquilidad o desconfianza susceptible de análisis y comprobación (Bonilla, 2016, parr.12).

Eficacia: la eficacia hace referencia a la capacidad que tienen las personas para poder conseguir aquello que se proponen, independientemente del número de recursos empleados (Escuela Europea de Dirección Empresas, 2019).

Eficiencia: Se define como la relación existente entre los recursos que son empleados para un proyecto y los logros que son obtenidos a través de este (Escuela Europea de Dirección Empresas, 2019).

Procedimiento: es todo aquel método implementado guiado por una serie de pasos ordenados en forma secuencial y plenamente clasificados según se necesite, para lograr un fin determinado o poder ejecutar algo en particular (Redacción, 2019)

Organización: es un sistema social, formado con el fin de alcanzar un mismo objetivo en común. Como todo sistema, éste puede contar con subsistemas internos, que tengan asignadas tareas específicas (Raffino, 2020)

Procesos contables: son un grupo de procedimientos donde ayudan a ver los estados financieros y la operatividad económica de la compañía. (Certus, 2019, párr. 1).

Evidencia: es la información y/o documentación utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información complementaria (según NIA 500, 2018)

Contabilidad: como ciencia tiene como finalidad informar y controlar los hechos económicos que realiza la empresa en un determinado periodo de tiempo (Zeballos, 2012, p.18).

Registro contable: Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico (Pérez y Gardey, parr.1).

Resultados de gestión: se define que: “se obtiene en la empresa se construye a partir del Estado de Resultados, donde se señalan los ingresos que perciben las empresas en un determinado periodo, así como los costos y gastos que han permitido generar tales ingresos. De forma que, el resultado final puede llegar a ser una utilidad o pérdida neta. Un correcto análisis y uso del Estado de Resultado tiene como objetivo gestionar adecuadamente cada uno de sus componentes, puesto que influyen en el resultado neto que se generará” (Diario gestión, 2020)

Patrimonio: En el ámbito económico, el patrimonio es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una persona, grupo de personas o empresa cuenta y los cuales emplea para lograr sus objetivos. En ese sentido, se pueden entender como sus recursos y el uso que se les da a estos (Economipedia, 2020)

Toma de decisiones: es un proceso que atraviesan las personas cuando deben elegir entre distintas opciones (Raffino, 2020).

Inversión: es una actividad que consiste en dedicar recursos con el objetivo de obtener un beneficio de cualquier tipo (Economipedia, 2020).

Flujo de efectivo: considerado también un estado de situación financiera donde se conocen las fuentes de los ingresos y el destino de los egresos del movimiento de efectivo y equivalente al efectivo, generados en las organizaciones en un ejercicio dado, precisando la operatividad y de los inversionistas, así como la de financiamiento. (Novoa, 2019 p.309).

Políticas contables: son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros. cuando la norma o interpretación sea específicamente aplicable a una transacción (Ayala, 2014 p.139)

3. Conclusiones

Se ha concluido que el diseño y ejecución de la auditoría interna influye de manera positiva a la gestión contable, debido a la influencia del modelo COSO en ACENESPAR GC Surco-Lima 2018 y que esta ayuda a la eficiencia de la gestión contable para el logro de los objetivos de la alta gerencia.

Se ha concretado que el uso de una metodología de auditoría interna mejora la confiabilidad de los informes de la gestión contable en ACENESPAR GC Surco- Lima 2018. No solo ayuda a la verificación del cumplimiento de lo establecido en una gestión, sino ayuda a corregir, busca una mejora continua en los procesos.

Se ha demostrado que una matriz de riesgo ayuda a que la información de una gestión contable sea oportuna en ACENESPAR GC Surco - Lima 2018, toda vez que, prioriza el plan de auditoría interna en un periodo, contribuyendo en minimizar el riesgo en los supuestos de error materiales en la información contable.

4. Recomendaciones

En la Asociación ACENESPAR GC, se recomienda la implementación de una auditoría interna, toda vez que el crecimiento y madurez ameritan un mejor tratamiento de la información, ya que este control reduciría costos y gastos a largo plazo porque detectarían riesgo y posibles pérdidas.

En la Asociación ACENESPAR GC, se recomienda la implementación de un modelo COSO, ya que mejora los procesos de la compañía a través de controles y procesos internos, ello ayudaría a que la información obtenida sea veraz, exacta y oportuna para una toma de decisiones de los directivos.

En la Asociación ACENESPAR GC, se recomienda la implementación la matriz de riesgo dentro de su auditoría interna, ya que optimizarán los resultados obtenidos para su corrección en cada proceso analizado.

5. Aporte científico del investigador

Según el trabajo de indagación implementar un sistema de auditoría interna es importante para las compañías, y más si tiene una alta capacidad de manejo de materiales como en la Asociación ACENESPAR GC, cuyo objetivo es tener un mayor control sobre las diferentes actividades y áreas de la compañía, así evitar posibles pérdidas y mejorar la situación económica y financiera de ella misma.

Este estudio analiza los beneficios de la implementación de una auditoría interna y desde la óptica conceptual, si bien en los últimos años la investigación dentro de este tema, ha crecido en todo el mundo, gracias al apoyo del Instituto de auditoría interna una organización internacional que ayuda en la capacitación y difusión y de trabajos de investigación en todo el mundo, sin embargo este trabajo , es un aporte de investigación que ayuda a contrastar estas teorías con su real implementación en nuestra realidad peruana, más aún en las asociaciones de nuestro país y nos ayuda a comprender su importancia y brinda soporte para nuevos trabajos de auditoría interna.

6.1. Presupuesto

| partida presupuestal | código de la actividad | cantidad | precio unitario (soles) | costo total (expresado en soles) |
|------------------------|-------------------------------|----------|----------------------------|-------------------------------------|
| Recursos humanos | | 5 | 100 | 500.00 |
| Bienes y servicios | | 5 | 100 | 500.00 |
| Útiles de escritorio | lapicero 2x3= s/6 | 2 | 3 | 117.00 |
| | hojas bong mll x 200 s/ 40 | 2 | 20 | |
| | usb 1x 25= s/ 25 | 1 | 25 | |
| | resaltador 2 x 8= s/ 16 | 2 | 10 | |
| | post it 2x10 = s/ 20 | 2 | 10 | |
| | otros s/ 10 | 3 | 8 | |
| | | | | |
| Mobiliario y equipo | | 1 | 250 | 250.00 |
| Pasajes y viáticos | | 12 veces | 10 | 120.00 |
| Materiales de consulta | 2 libros 90 c/u= s/ 180 | 2 | 90 | 280.00 |
| | 5 revistas 20 c/u = s/ 100 | 5 | 20 | |
| Servicios a terceros | | 1 | 200 | 200.00 |
| Otros | | 15 | 4 | 60.00 |
| Total | | | | s/ 2,027.00 |

7. Referencias

Alpaca, (2020), *la auditoría interna como herramienta de soporte a la gestión financiera de las empresas hoteleras: un caso de estudio*. Tesis de posgrado, Universidad nacional Jorge Basadre grohmann – Tacna recuperado de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/3975> la referencia (2020)

Auditors & advisor, (2020), los registros contables. Recuperado de: <https://jlcauditors.com/que-son-los-registros-contables/>

Castro e Ibáñez ,(2017), *manual de auditoría interna para disminuir riesgos por desfalcos junta de beneficencia de Guayaquil 2017*. Tesis de pregrado. Universidad de Guayaquil Ecuador. recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/22988>

Concepto definición, redacción, (última edición: 18 de julio 2019), Recuperado de: [//conceptodefinicion.de/procedimiento/](http://conceptodefinicion.de/procedimiento/)

Certus, (2020), “Definición de proceso contable” Recuperado de: <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>

Espichan, H. V. (2015) *La auditoría interna y su influencia en la gestión de la federación peruana de cajas municipales de ahorro y crédito - FEPCMAC, san isidro - lima, 2014* tesis de posgrado. Universidad San Martín de Porres. recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12727/2459> la referencia (2020)

Espinoza (2019) *ejecución de la auditoría interna, como mecanismo de mejora continua en el control de gestión de las cooperativas agrarias de la provincia de Leoncio prado*.

Tesis de posgrado, de la universidad nacional Hermilio Valdizan. Recuperado de <http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/5636> la referencia (2020).

Escuela europea de dirección y empresa EUDE, (14 mayo 2019), recuperado de: <https://www.eude.es/blog/eficiencia-eficacia-diferencias/>

Effio, F. García, J. y Valdiviezo, J. (2019) Libros y registros contables: físico y electrónicos. Perú, primera edición.

Economipedia, (2020), estados financieros, recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

El diario gestión, (2020), Recuperado de: <https://gestion.pe/blogs/>

Economipedia, (2020), concepto de “Patrimonio” recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>

Frías, (2019), *la auditoría interna y las decisiones financieras en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento uno del cantón Ambato*. Tesis de posgrado, de la universidad técnica de Ambato – ecuador recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/29137>

Farfán, (2016), *Diseño de un sistema contable de direccionamiento estratégico aplicable a las Pequeñas y medianas empresas latinoamericanas*. Tesis de posgrado. Universidad de Buenos Aires – Argentina. recuperado de http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-1257_FarfánLievanoMA.pdf

Gestión.Org, (2020), La gestión contable. Recuperado de: <https://www.gestion.org/el-valor-de-automatizar-las-funciones/>

Guaranga y Rosales, (2018), *la auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de desempeño de la unidad de contabilidad y finanzas en la municipalidad provincial Daniel A. Carrión -Pasco, 2018*. Tesis de pregrado, universidad nacional Daniel Alcides Carrión. Recuperado de <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/754>

Gestión.Org, (2020), la gestión contable. Recuperado de: <https://www.gestion.org/el-valor-de-automatizar-las-funciones/>

Hopkins, (2020), *relevancia de la auditoría en la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en el Perú*. Tesis de posgrado, de la universidad nacional Federico Villareal recuperado de <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/4122>
la referencia (2020)

Inmet, (2016:4-5), Plan Estratégico Institucional 2016-2030. ACENESPAR GC, Recuperado de: <http://acenespargc.com/wp-content/uploads/2016/06/Informe-PEI-ACENESPAR-03Jun2016-INMET-VFINAL>

Instituto de Auditores Internos del Perú, (2020), Normas que guían el trabajo de los profesionales de auditoría interna. Recuperado de: <https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-normas-guian-el-trabajo-de-los-profesionales-de-auditoria-interna/>

Instituto de Auditores Internos IIA (2020). Orientación obligatoria. Recuperado de:
<https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx>

Inmet, (2016), Plan Estratégico Institucional 2016-2030. ACENESPAR GC, Recuperado de:
<http://acenespargc.com/wp-content/uploads/2016/06/Informe-PEI-ACENESPAR-03Jun2016-INMET-VFINAL>

Instituto de Auditores Internos IIA, (2017), Perspectivas y percepciones Globales Auditoría interna y externa. Edición 8. Recuperado de:

<https://global.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>

Murillo, (2018), *auditoría para evaluar el gobierno de las tecnologías de información en una asociación privada sin fines de lucro, cuyos productos apoyan al sector educativo costarricense*, tesis de posgrado, de la universidad de costa rica, recuperado de <http://hdl.handle.net/10669/75582>

Mantilla, (2018), auditoría del control interno. Colombia ECOE ediciones.

Norma internacional de auditoria (NIA) 500, evidencia de auditoria (párr. 2) Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5948-nia-500-evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber>

Norma Internacional Auditoría NIA-ES 610, (2013), Utilización del trabajo de los auditores internos. Recuperado de:

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20610%20p%20def.pdf>

Novoa, (2019), elaboración analítica de estados financieros, Lima Perú.

Novoa, H. (2019) Elaboración analítica de estados financieros: concordancia con la NIIF y manual para la preparación de información financiera – SMV. Perú. Primera edición.

Novoa, H. (2019) Elaboración analítica de estados financieros: concordancia con la NIIF y manual para la preparación de información financiera – SMV. Perú. Primera edición.

Plaza C., S. I. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de esmeraldas. Tesis de pregrado, pontifica universidad católica de ecuador. Recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1864> (2020)

Phillips, A. (2010) Cómo gestionar con éxito una auditoría interna conforme a ISO 9001:2008. España. Editorial AENOR.

Pérez y Gardey, A. (2015) definición de registro contable Recuperado de: <https://definicion.de/registro-contable/>

Quiñónez (2017) Procedimiento de gestión contable y administrativa del almacén de repuestos cooperativa de transportes del pacifico. Tesis de pregrado. Pontificia

Universidad Católica del Ecuador. recuperado de
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1044/1/QUI%C3%91%C3%93NEZ%20TORRES%20MIRNA%20LISSETTE.pdf>

Rodríguez & delgado, (2017), gestión contable. Recuperado de:
<https://rodriguezdelgado.com/areas-de-actuacion/gestion-contable/>

Ramos, M. V. (2017) políticas y procedimientos para mejorar la gestión contable de la empresa de bienes y servicios para el hogar Sac. tesis de pregrado, de la universidad Norbert Wiener. recuperado de
<http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/1175> Renati (2020)

Red global de conocimientos en auditoría y control interno, (2020), recuperado de:
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/772-laevidencia-de-auditoria>

Raffino, M, (2020), “organización” última edición 10 de junio 2020. Argentina

Raffino, M, (2020), “toma de decisiones” Argentina

Santillana, J. (2013), Auditoria Interna. México. Tercera edición Pearson Educación.

Zeballos, (2012), contabilidad general: aplicación del plan contable general para empresas en los principales libros y registros tributarios. Perú.