



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA AUDITORIA INTERNA COMO ENTE DE CONTROL EN EL MANEJO  
EFICIENTE DE LOS RECURSOS DE LA EMPRESA

LOOR PROAÑO MARJORIE PATRICIA

MACHALA  
2016



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA AUDITORIA INTERNA COMO ENTE DE CONTROL EN EL  
MANEJO EFICIENTE DE LOS RECURSOS DE LA EMPRESA

LOOR PROAÑO MARJORIE PATRICIA

MACHALA  
2016

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben RUIZ CÓRDOVA NELSON RODRIGO, VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO y HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado LA AUDITORIA INTERNA COMO ENTE DE CONTROL EN EL MANEJO EFICIENTE DE LOS RECURSOS DE LA EMPRESA, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



---

RUIZ CÓRDOVA NELSON RODRIGO

1702438191

ESPECIALISTA 1

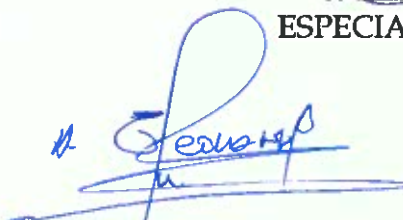


---

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

0702225260

ESPECIALISTA 2



---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

0703936880

ESPECIALISTA 3



---

PUPO FRANCISCO JUAN MARCOS

0959619255

ESPECIALISTA SUPLENTE

Machala, 27 de septiembre de 2016

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** MARJORIE PATRICIA LOOR PROAÑO.pdf (D21116836)  
**Submitted:** 2016-07-19 08:23:00  
**Submitted By:** marjolor@gmail.com  
**Significance:** 9 %

### Sources included in the report:

EXAMEN PRACTICO JOSE CALDERON.docx (D16023877)  
auditoria 2.docx (D15796096)  
<http://www.usc.es/revistas/index.php/rge/article/download/1274/1114>  
<http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/32192/3/moraleslozano.pdf>

### Instances where selected sources appear:

7

## **CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL**

El que suscribe, LOOR PROAÑO MARJORIE PATRICIA, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado LA AUDITORIA INTERNA COMO ENTE DE CONTROL EN EL MANEJO EFICIENTE DE LOS RECURSOS DE LA EMPRESA, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que él asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 27 de septiembre de 2016



LOOR PROAÑO MARJORIE PATRICIA  
0705255826

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	5
<b>1. AUDITORIA INTERNA</b> .....	6
<b>1.1. Quien realiza la auditoria interna</b> .....	7
<b>1.1.1. Objetivo de la auditoria interna</b> .....	7
<b>1.2. Auditoria externa</b> .....	8
<b>1.2.1. Diferencia entre auditoria interna y externa</b> .....	9
<b>1.3. El control interno</b> .....	9
<b>1.3.1. Evaluación del control interno</b> .....	10
<b>1.3.2. Objetivo del control interno</b> .....	12
<b>2. CONCLUSIONES</b> .....	13
<b>3. BIBLIOGRAFÍA</b> .....	15
<b>4. ANEXOS</b> .....	16

## RESUMEN

El presente trabajo tiene como finalidad dar a conocer la importancia de la auditoría interna en las organizaciones una de las tantas funciones es salvaguardar los recursos y verificar la eficiencia de las operaciones. Al existir falencias en el control interno da como resultado que muchas empresas dejen de existir por la falta de una auditoría interna que evalúe eficazmente la misma, ya sean estas empresas públicas, privadas, mixta, comerciales, industriales o financieras deben contar con un control interno para proteger los activos y la confiabilidad de la información contable y financiera. La auditoría interna es una función de control, de consulta y de gestión con la misión de vigilar y mantener un adecuado sistema de control interno y prevenir futuros riesgos.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoría, auditoría interna, auditoría externa, control interno.

## **ABSTRACT**

This paper aims to publicize the importance of internal audit in organizations one of the many functions is to safeguard the resources and verify the efficiency of operations. As there are weaknesses in internal control results in many companies cease to exist by the lack of an internal audit to evaluate effectively the same, whether they are public, private, mixed, commercial, industrial or financial companies must have an internal control to protect assets and reliability of the accounting and financial information. Internal audit is a control function, consultation and management with the task of monitoring and maintaining adequate internal control system and prevent future risk.

**KEY WORDS:** Audit, internal audit, external audit, internal control



## INTRODUCCIÓN

A consecuencia del constante desarrollo que mantienen las organizaciones estas requieren con más frecuencia ser revisadas y evaluado los sistemas contables y el control interno de la empresa, es así como surge la necesidad de la auditoria interna los beneficios que proporciona según Santillana González ( 2013) nos dice lo siguiente.

Con el correr del tiempo, el desarrollo y evolucion de la auditoria interna se ubica en la expansión de la actividad industrial y comercial, cuando un productor o comerciante idea mecanismo para supervisar, vigilar y controlar a sus empleados y operaciones, son las primeras manifestaciones de auditoria interna ejercidas por el propio dueño del negocio. (p.4)

Desde la perspectiva de Santillana González ( 2013) podemos analizar como surge la necesidad y la importancia de la auditoria interna dentro de las organizaciones para prevenir futuros errores y asegurando la aplicación correcta de las normas contables y evaluacion en la eficacia en otros controles.

### **Competitividad del trabajo**

Respecto a lo anterior se puede nalizar la función que cumple la auditoria interna en las empresas desde las perspectiva de (Varela , Venini , & Scarabino , 2013) “Para la diciplina y campos de conocimiento en materia de control interno y auditoria (tanto interna como externa) resulta importante para medir el grado de avance y desarrollo de la diciplina” (p.92)

Por tal razón el siguiente trabajo tiene como finalidad la percepción general del valor que aporta la auditoria, sea esta auditoria interna como la auditoria externa, la funcion que cumple y diferencias de cada una dentro de las entidades respaldandose de varias fuentes bibliograficas.

## DESARROLLO

La auditoria siempre ha sido esencial para las diferentes organizaciones (Yáñez & Yáñez , 2012, p.84) indica que “la auditoria desde sus inicios, en la edad antigua, estuvo orientada a la revisión metódica y rigurosa a fines administrativos contables, evolucionado posteriormente a otras áreas, tales como la administrativas y la de calidad” por tal razón es indispensable la auditoria en toda las organizaciones, debido a lo antes mencionado surge la auditoria externa y con el pasar del tiempo la auditoria interna.

### 1. Auditoria interna

La auditoría interna tiene como finalidad evaluar y controlar el buen funcionamiento del control interno, perseverando la integridad de los recursos de una organización que a su vez facilitaría las funciones que desempeña la auditoria externa.

Con base en la aplicación de un enfoque que asegura eficiencia en los procesos de administración de riesgo, de control y de gobierno, es propósito de la auditoria interna entregara a la alta administración resultados cualitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos. (Santillana González , 2013, p.11)

La auditoria interna ha venido desarrollandose con el fin de complacer las necesidades que presentan constantemente las organizaciones, impulsando a la directiva de la entidad con la finalidad de dar cumplimimiento de las diferentes actividades, proporcionandoles recomendacione y asesoria despues de haber examinado el control interno.

Según concluye ( Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2010, p.54) “[...] la auditoria constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación

de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.

### **1.1. Quien realiza la auditoria interna**

El auditor interno según (Martínez García , Ramírez , Montayo , & Fernández , 2010, p.87) “El objetivo del auditor, al establecer la estrategia global de auditoria, es aplicar la cunatia de importancia relativa en la etapa de planeacion y ejecucion” es realizada por el personal que elabora para la entidad.

Un auditor interno tine como finanlidad el diagnostico constante del control de las operaciones y transacciones, supervisando con mayor concurrencia y aportando sugerencias en el mejoramiento de proceso y métodos del control interno para obtener mayor eficacia y eficiencia en los objetivos planteados.

Los auditores estan para determinar si las leyes, regulaciones y compromisos, politicas y procedimientos han sido adecuadamente observados y si las transacciones comerciales fueron realizadas deacuerdo a políticas establecidas. Al respecto los auditores haran sugerencias para el cuidado de los recursos y la mejora de los procedimientos; y evaluar los contratos y compromisos y presentar recomendaciones para mejorarlos (Santillana González , 2013, p.5)

#### **1.1.1. Objetivo de la auditoria interna**

Examinar el nivel de desempeño de los procedimientos y planes que mantiene la direccion de la empresa.

- Comprobar y evaluar si estan cumpliendo con lo dispuesto en el control interno, tanto como el sistema de control contable y operativo.

- Verificar la autenticidad de la información contable y datos proporcionado por la entidad.
- Elaborar informes de auditoría ya que mediante estos se informa si existe irregularidades o falencias.

## **1.2. Auditoría externa**

Analizando los diferentes definiciones de auditoría externa pudo definir que esta se encarga de la razonabilidad de los estados financieros que se cumplan con las normas y técnicas especificadas. La racionalidad e integridad de los estados financieros se basan en los informes que realiza el auditor independiente, este es un punto importante ya que precisamente la independencia del auditor es que le da más confiabilidad a los informes presentados (Lopez Corrales & Alvarez Santullano, 2013), para darle más énfasis a lo antes mencionado tenemos la siguiente definición.

La auditoría externa, consiste en revisar y analizar los estados financieros de una organización dando una opinión independiente sobre los mismo otorgándole validez a la información generada ya que esta mediante la fe pública que obliga a tener plena credibilidad de la información proporcionada. (Lopez & Santullano, 2013)

El auditor independiente desarrollara básicamente dos tipos de prueba, como son: las de cumplimiento o de controles, orientadas a evaluar la fortaleza de la entidad de las obligaciones con el estado con sus trabajadores con los acreedores, con los clientes con sus propietarios, y las disposiciones legales aplicables. Y también las pruebas sustantivas enfocada a satisfacer la razonabilidad y adecuada presentación de los saldos.

### **1.2.1. Diferencia entre auditoria interna y externa**

#### Auditoria interna

- Esta función es desempeñada por el personal de la organización.
- Los resultados que se obtengan de la auditoria es para la organización.
- Esta imposibilitada de dar fe pública, por pertenecer a la organización.
- Evaluación del control interno y detección de errores y fraudes.
- La revisión de las actividades de auditoria son realizadas periódicamente actividades de la auditoria de acuerdo al cronograma interno.

#### Auditoria externa

- Su contratacion es independiente.
- El dictamen que se obtenga después de la auditoria será para tercera personas o para la empresa contratada.
- Goza de toda facultad legal para dar fe publica de los informes financieros.
- Analisis de la contabilidad de los balances financiero.
- El dictamen de la informacion de los estado financiero pueden ser realizados cada seis meses o anualmente.

### **1.3. El control interno**

El control interno tiene como finalidad salvaguardar y preservar los bienes de la organización es el conjunto de normas y procedimientos que se encarga del buen

funcionamiento y organización de la misma, teniendo un control interno eficiente y practico conllevaría a que se dificulte robos, errores, fraudes etc. (Varela , Venini , & Scarabino , 2013)

El control interno incluye el plan de organización de todo los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas, un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas” (Asorey, 2010, p.1)

Según concluye Fonseca Luna (2011) “[...] los objetivos del control interno están orientados a promover la efectividad y eficiencia en el uso de los activos y otros recursos, protección de perdidas; preparación de reportes oportunos y confiables” pág. (22)

De las definiciones anteriores puedo recalcar que el objetivo del control interno es salvaguardar y preservar los bienes de la empresa son aquellas medidas y prácticas que deben cumplir por parte del personal de la organización en conjunto, para poder llegar a cumplir los objetivos y metas propuestas por la misma.

### **1.3.1. Evaluación del control interno**

En la auditoria se deben evaluar uno por uno de los componentes de control interno, esta debe ser verificada constantemente ya sean esto los procesos y procedimientos que nos sirven como base para el control y evaluación de sus operaciones.

[...] La evaluación del ambiente del control interno, la realiza el auditor aplicando pruebas de cumplimiento o de control, orientadas a verificar la

existencia de la política de control interno implementada por la gerencia, y que dicha política cumpla con los objetivos de control para la cual fue diseñada; bajo los criterios de segregación de funciones, especialmente observar la separación de las operaciones de su registro contable. (Escalante & Pedro, 2014, p.46)

[...] control interno constituye un factor clave para los propósitos de alcanzar una utilización eficaz de los recursos al evitar o disminuir las pérdidas por concepto de desvío y despilfarros, fraudes, conductas corruptivas y la producción de un bien sin la calidad requerida por el mercado al que está dirigido. El control interno es una herramienta útil mediante la cual administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa. (Mazariegos Sánchez , Agüilla González , & Pérez Pouman , 2013, p.463)

En toda empresa sea esta pública o privada enfrenta enfrenta incontables riesgos ya sean internos o externos durante la vida de la entidad que puede impedir que logre alcanzar las metas propuesta y a su vez reducir los diferentes riesgo que enfrenta toda organización que pueden ser impredecible.

Se puede afirmar que el resultado del ejercicio de control da inicio a un proceso o reproceso de planeación sostenida. Esto se debe a que, sin la evaluación de los factores que intervienen en el contexto de los negocios, no sería posible conocer el efecto de las amenazas y oportunidades del mercado, y las fortalezas o debilidades de la organización para enfrentar con solvencia las decisiones y responsabilidades de la administración (Dextre Flores & Del Pozo Rivas , 2012, p.75)

Usualmente esta información se puede obtener mediante los siguientes métodos:

- Diagrama de flujo.
- Manuales de procedimientos.

- Los cuestionarios.
- Entrevista al personal.

### **1.3.2. Objetivo del control interno**

- Eficacia y eficiencia en las actividades realizadas.
- Credibilidad de la información proporcionada sea esta operativa o financiera.
- Salvaguardar los recursos de la organización.
- Que se cumplan con las normas y leyes.
- Evitar los errores e irregularidades.



## CONCLUSIONES

Mediante el análisis del trabajo realizado se ha llegado a la conclusión que la auditoría interna es parte fundamental dentro de las organizaciones por que a través de la misma se puede minimizar fraudes que pueden ser ejecutados por el personal o clientes, ya que se trata de una actividad profesional que es la encargada de verificar y evaluar el control interno, dentro de una organización, como principal función es de salvaguardar los recursos y veracidad de la información financiera y administrativa.

El objetivo principal de la auditoría interna es el de apoyar a los miembros de la organización en el desenvolvimiento de las actividades ofreciéndoles, evaluaciones, asesoría, de las actividades previamente revisadas. Esta actividad es realizada por el personal propio de la empresa que protege los activos, menor posibilidad de fraudes, incrementa la eficiencia operativa y mayor confiabilidad de la información financiera.

El auditor interno como externo tiene como responsabilidad el cumplimiento de cada uno, con sus diferentes funciones, el auditor interno se encarga de evaluar y verificar el cumplimiento y buen funcionamiento del control interno, el auditor externo tiene como finalidad la razonabilidad de los estados financieros y que estos cumplan con las normas contables.

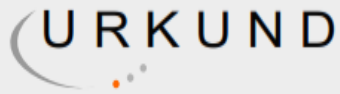
Otro aspecto importante es que el auditor interno forma parte de la organización no goza de independencia total, imposibilitándolo de dar fe pública de los resultados obtenidos de su trabajo esto es lo opuesto del auditor externo porque este si cuenta con independencia al momento al momento de efectuar un análisis de la razonabilidad de los estados financieros.

Finalmente el trabajo del auditor interno es reflejado mediante un informe escrito en el que su contenido se ha examinado y evaluado, dando las respectivas recomendaciones y sugerencias que ayudarían a la entidad en la toma de decisiones.

### 3. Bibliografía.

- Villardefrancos Álvarez, M., & Rivera, Z. (2010). La auditoría como proceso de control; concepto y tipología. *Red de revistas científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal.*, 53-59.
- Asorey, D. C. (2010 ). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *SCIELO MEDISAN* .
- Dextre Flores José Carlos , J. C., & Del Pozo Rivas , R. S. (2012). Control de gestión o gestión de control. *Red de revistas científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal.*, 69-80.
- Escalante , D., Pedro , P., Hulelt , R., & Neyi , L. (2010). Importancia de la auditoria de estados financieros para las Pymes. *Red de revistas científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal.*, 19-28.
- Escalante, D., & Pedro, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el contador Público. *Red de revistas científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal.*, 40-56.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones*. Lima : Instituto de Investigacion en Accountability y control.
- Lopez Corrales , F. J., & Alvarez Santullano, M. (2013). La auditoria externa: Reflexiones para mejorar esta actividad. *Revista Galega de Economía* , 179-182.
- Martínez García , F. J., Ramírez Cacho , S. I., Montayo , d. J., & Fernández Lavada , A. (2010). La importancia relativa en auditoria: Las nuevas normas internacionales. *Red de revistas científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal.*, 77-103.
- Mazariegos Sánchez , A., Agüilla González , J., & Pérez Pouman , M. (2013). El Control Interno de una organización productora de café . *Red de revistas científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal.*, 460-470.
- Santillana González , J. R. (2013). *Auditoría Interna*. México: Pearson Educación .
- Varela , E., Venini , Á. A., & Scarabino , J. C. ( 2013). Normas de auditoría y control interno. *Red de revistas científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal.* , 91-109.
- Yáñez , J., & Yáñez , R. (2012). Auditoria, Mejora Continua y Normas ISO: factores clave para la evaluación de las organizaciones. *Red de revistas científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal.*, 83-92.

## 4. ANEXOS



### Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** MARJORIE PATRICIA LOOR PROAÑO.pdf (D21116836)  
**Submitted:** 2016-07-19 08:23:00  
**Submitted By:** marjolor@gmail.com  
**Significance:** 9 %

#### Sources included in the report:

EXAMEN PRACTICO JOSE CALDERON.docx (D16023877)  
auditoria 2.docx (D15796096)  
<http://www.usc.es/revistas/index.php/rge/article/download/1274/1114>  
<http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/32192/3/moraleslozano.pdf>

#### Instances where selected sources appear:

7