



Universidad
Inca Garcilaso de la Vega

**CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS CORPORATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD**

**“LA AUDITORIA INTERNA DEL SECTOR INDUSTRIAL DE LA EMPRESA
CERAMICA LIMA S.A. PERIODO 2021”**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD

AUTOR

MELISSA ALEXANDRA, AGUIRRE MEJIA

ASESOR

JUAN FRANCISCO, VENTO ROJAS

LIMA – PERÚ

2022

Visualizador de documentos

Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 10-may.-2022 2:34 p. m. -05

Identificador: 1833221806

Número de palabras: 2589

Entregado: 1

LA AUDITORIA INTERNA DEL
SECTOR INDUSTRIAL DE... Por
Melissa Alexandra Aguirre Mejia

Índice de similitud

29%

Similitud según fuente

Internet Sources:	27%
Publicaciones:	1%
Trabajos del estudiante:	17%

[excluir citas](#)[Excluir bibliografía](#)[excluyendo las coincidencias < 1%](#)

modo:

ver informe en vista quickview (vista clásica)

Change mode

[imprimir](#)[actualizar](#)[descargar](#)

3% match (Internet desde 18-oct.-2021)

<https://go.gale.com/ps/i.do?asid=417d45d0&id=GALE%7CA459075525&it=r&p=AONE&sid=bookmark-AONE&u=usfq&v=2.1>



3% match (Internet desde 18-oct.-2021)

<https://chodal18.com/coso-i-ii-y-iii-pdf-free.html>



3% match (trabajos de los estudiantes desde 04-jul.-2019)

[Submitted to Universidad Alas Peruanas on 2019-07-04](#)



3% match (trabajos de los estudiantes desde 04-oct.-2019)

[Submitted to Universidad Cooperativa de Colombia on 2019-10-04](#)



2% match (trabajos de los estudiantes desde 12-oct.-2019)

[Submitted to Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid on 2019-10-12](#)



2% match (Internet desde 15-feb.-2022)

<http://repositorio.uigv.edu.pe>



1% match (Internet desde 29-dic.-2021)

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57151/Vidarte_VW-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1



1% match (Internet desde 31-jul.-2021)

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64840/Perez_SMJ-SD.pdf



1% match (Internet desde 22-ago.-2021)

https://d2eb79appvasri.cloudfront.net/smartlex_libros/extractos/k3HjxK%2BRdnnGdTU8zZy2CQ%3D%3D.pdf



1% match (Internet desde 02-dic.-2020)

<https://es.scribd.com/book/416316332/Auditoria-Interna-Perspectivas-de-vanguardia>



1% match (Internet desde 25-ene.-2022)

<https://actapediatrica.com/index.php/secciones/originales/1008-utilidad-de-la-procalcitonina-en-el-diagnostico-precoz-de-ependicitis-aguda>



Contenido

RESUMEN	3
ABSTRACT	4
INTRODUCCIÓN	5
MARCO TEÓRICO	6
1. Marco Histórico	6
1.1. Bases Teóricas.....	7
1.2. Auditoría interna opinión de investigadora	10
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y JUSTIFICACIÓN	12
2. Descripción de la realidad problemática:	12
2.1. Problema general y problema específico:	13
2.1.1. Problema General	13
2.1.2. Problema Especifico	13
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	14
3. Conclusiones	14
4. Recomendaciones.....	14
BIBLIOGRAFIA	15

RESUMEN

Las empresas en el sector industrial - manufactura no primaria - están tratando de contrarrestar el daño causado por la pandemia mundial Covid-19. Para obtener el mayor control de procesos, gestión de calidad y propuestas de mejora necesitan de la auditoría interna. Sin embargo, en la actualidad las empresas que optan por tener el área de auditoría interna están disminuyendo, lo que está generando un descontrol en las diversas áreas evidenciando su incumplimiento de las normas y procesos de las empresas. Para que las mismas puedan controlar en sus procesos, la auditoría interna debe ser implementada.

El objetivo de este estudio es determinar el valor de la auditoría en las compañías y el valor de implementarla. Con este fin el título de la investigación es la siguiente “La auditoría interna en las empresas del sector industrial”.

El desarrollo de la investigación explica los beneficios de la auditoría interna en las empresas detallando su evolución a través de la historia y como ha beneficiado a elite y prestigio.

Teniendo en cuenta que se recomienda la implementación de la auditoría interna en las empresas, se podrían realizar investigaciones adicionales para identificar otros factores a tener en cuenta a la hora de implementar la auditoría interna en las empresas y esto sería un gran beneficio para ellas.

Palabras clave: Auditoria - Control - presupuestación

ABSTRACT

Companies in the industrial sector - non-primary manufacturing - are dealing with counteracting the damage caused by the global Covid-19 pandemic. Internal audiences are needed to obtain the greatest control of processes, quality management and proposals for improvement. However, nowadays the companies that choose to maintain the internal audit area are decreasing, which is generating a lack of control in the various areas, highlighting the non-compliance with the regulations and processes of the companies. In order for them to control their processes, internal auditing must be implemented.

The object of this study is to determine the value of internal auditing in companies and the value of implementing it. To this end, the title of the research is the following "The internal audit in companies in the industrial sector."

The development of the research explains the benefits of internal auditing in companies, detailing its evolution through history and how it has benefited many prestigious companies.

Taking into account that the implementation of internal auditing in companies is recommended, additional investigations could be carried out to identify other factors to take into account when implementing internal auditing in companies and this would be a great benefit for them.

Keywords: Audit - Control - budgeting

INTRODUCCIÓN

La auditoría, interna, según lo comentan diversos autores, es un sistema el cual ofrece orden, control y verificación de los planes estratégicos que cuentan las compañías, al estar incluido de manera interna y a su vez definido puede cumplir su rol, desempeñando procesos, evaluando los controles internos, así, de esta forma proporcionan valor y mejora con respecto a las operaciones.

En cuanto al desarrollo del proyecto iremos observando la historia de la auditoría interna, seguido los comentarios de diversos autores con breves comentarios con respecto a lo comentado por cada uno de ellos, adicionalmente agregamos la opinión de la auditoría según lo comprendido por la autora al desarrollo de la presente investigación, se explicará la descripción de la realidad problemática, problemas generales, específicos, finalmente conclusiones y recomendaciones.

MARCO TEÓRICO

1. Marco Histórico

La historia de la auditoria remonta desde hace más de diez mil años atrás, como por ejemplo podemos observar el comportamiento de los egipcios, ellos tenían presente que el comercio era uno de los pilares para una estabilidad económica, por ello desde años atrás realizaban la venta de productos como frutas y también importaban animales domésticos, ellos no conocían el concepto de auditoria pero realmente lo llevaron a la práctica, al controlar sus operaciones y al implementar sistemas para que los procesos de venta y compra sigan fluyendo con normalidad.

A lo largo de los años observamos que no solo fueron los egipcios los que contaron con procesos de auditoría, nuestros antepasados formaron parte de la historia de los auditores, ya que en el Tahuantinsuyo también existió una proceso de sistema contable desarrollado a través de los quipus, y también contábamos con un contador(a), varón era llamado quipucamayoc y mujer era llamada qullqa kamayuqkuna, ellos a través de los quipus registraban o sumaban con maíz o lana las cargas que salían o entraban en los almacenes, ya sean sandalias, las cosechas y demás de la población en general, el control como auditor ha existido de hace siglos, y en el siglo XIII, XIV edad media y 1201 a 1400 dc. Ya las familias más pudientes recurrían a profesionales para cuidar las finanzas. Ya en el siglo XIX se creo el congreso para detectar y prevenir el fraude de los americanos. En el año 1845 se desato la revolución industrial, la auditoria era esencial debido a los movimientos de los propietarios de las grandes empresas para la verificación de los balances.

Por lo que en el año de 1867 se aprobó la “Ley de sociedades” en Francia que reconocía al comisario de cuentas auditor, en el año de 1882 se incluyó en Italia el Código de comercio la función de los auditores y en 1896 el Estado de New York había designado como Contadores Públicos Certificados, a aquellas personas que habían

cumplido las regulaciones estatales en cuanto a la educación, entrenamiento y experiencia adecuados para ejecutar las funciones del auditor.

Continuando ya en los años ochenta los fabricantes tenían la necesidad de modificar el método de realiza negocios, estas necesidades abarcaban definir las solicitudes del cliente, cambios en los procesos de control, toma de decisiones basado netamente en los requerimientos de estos.

En 1998 llegaron a realizar trabajos informales, tanto en la norma de auditoria integrada ISO 190011, que no solo trataron de aplicar o desarrollar un grupo de reglas de auditoría interna y externa, sino también hacia referencia a la evaluación de conformidad.

Por lo tanto, ahora en la actualidad, podemos observar cuán importante llega a ser la auditoría para la mejora de procesos y sobre todo control.

1.1. Bases Teóricas:

ESTUPIÑAN (2006), afirma lo siguiente: "Actividad de Auditoría Interna. Un departamento, división, equipo de consultores, u otro/s practicante/s que proporciona/n servicios independientes y objetivos de aseguramiento y consulta, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. La actividad de auditoría interna ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno."

Comentario:

Según Estupiñán indica que, la auditoria corresponde a un trabajo en equipo, brinda respuestas a las consultas formuladas, de esta forma agrega valor, control, y organización en los procesos que se han ido realizando en un

periodo determinado en la empresa, así como también se mencionan la disciplina que es el valor esencial de la auditoria, de esta manera cada proceso se cumple y se demuestra la eficacia de los procesos de la empresa.

También, GRISANTI (2012a), afirma de manera similar: “La unidad de auditoría interna es responsable de implantar procesos que proporcionen un aseguramiento razonable a las distintas partes interesadas en que la actividad de auditoría interna opere de forma eficiente y eficaz, y que sea percibida por aquellas partes interesadas como un factor que añade valor y mejora las operaciones de la entidad. Por su parte, la consultoría puede comprender un amplio abanico de actividades, que pueden ir desde trabajos formales definidos en convenios escritos, hasta actividades de muy variada naturaleza”.

Comentario:

Así como lo menciona el autor el fin de la auditoria es implementar nuevos procesos para mejora de los ya existentes, de esta forma las partes interesadas obtienen el beneficio de tener un proceso eficaz, un proceso que aporta valor a la empresa.

Por otro lado, ESTUPIÑAN GAITAN Rodrigo, Ecoe Ediciones 2015, pág. 87. “La auditoría interna, en los roles de aseguramiento y de consultoría, contribuye a la gestión de riesgo de formas variadas. En el 2002, el Instituto de Auditores internos de RU e Irlanda publico una declaración de posición sobre el rol de la auditoria interna en la gestión de Riesgo, para proveer una guía a sus miembros sobre los roles que están permitidos y las salvaguardas necesarias para proteger la objetividad e independencia de la auditoría interna. Pág. 87.”

Comentario:

Estupiñan Gaitan Rodrigo, nos puntualiza que, la auditoria se está amoldando a lo que necesitan las empresas, es decir, aportando crecimiento

por los controles que la misma maneja, si no hay control y simetría las empresas tendrían un límite para poder crecer, sin orden sin control, no se llega al éxito, es por ello que el autor menciona que está a la vanguardia de apoyo inmediato, porque está claro que esta ayudara en la toma de decisiones, hallará errores, y pondrá en aviso para poder corregirlos.

Del mismo modo, Mauricio León Lefcovich, 2012, Consultor en Administración de Operaciones y Asesor, quien manifestó los “beneficios de los trabajos de la auditoría interna” (p. 25).

Comentario:

Lo que nos aporta el autor que para la mejora en el control de controles, lo que es por cierto la auditoria en sí, es la creación de la auditoría interna en las empresas, para que de esta manera la auditoría externa no se vea afectada por la carga de trabajo y sin tener un área vinculada para poder hacer los tramites respectivos de control, muy aparte se suma la mejora en el control para obtener resultados positivos y orden en las áreas y subáreas que maneje la empresa, es muy importante mencionar que ayudaría también en la toma de decisiones.

Por otro lado TAPIA ITURRIAGA, Carmen Karina; RUEDA DE LEÓN CONTRERAS, Rahell Susana; y SILVA VILLAVICENCIO Ricardo Alejandro,

Auditoría Interna: perspectivas de Vanguardia, Pág. 1. “La función de la auditoría interna es para todo tipo de organización, ya sea privada o pública, y cuya esencia es coadyuvar a que la dirección de las organizaciones logre los objetivos planteados por la misma”

Comentario:

Para el mejoramiento de la empresa en tema de control, es necesaria un área de control interno, para estabilizar el gasto y el ingreso, porque no solo es necesario controlar los gastos sino también los ingresos, ya que en la actualidad muchas empresas están vinculadas con lavado de activos, para ser una empresa respetada y llena de valores es necesario el control, es decir, un área de auditoría interna, así los resultados serán veraces, sostenibles y óptimos.

1.2. Auditoría interna opinión de investigadora:

La información financiera que prepara y emite una entidad informadora, esto es una empresa, esta busca a la necesidad de evitar fraude, asegurar el buen uso y control interno del patrimonio y de los procesos que se desarrollan al interior de la misma, y por otro lado la cualidad de la labor del auditor tiene tres características: una de ellas es satisfacer las necesidades del cliente con el servicio recibido, segundo encontramos la satisfacción personal del auditor por el trabajo ofrecido u realizado, aplicando la eficiencia y eficacia y finalmente tenemos el feedback final de los usuarios, que este repercutirá en el crédito que obtendrá la empresa.

Al respecto, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, se hace necesario que la empresa incluya políticas y procesos de control de calidad, únicamente diseñados para asegurar que el proceso de las auditorías sea llevado a cabalidad y que tengan vinculación con los aspectos de entrenamiento, supervisión y revisión en el trabajo de campo por parte del auditor.

Por ello, es fundamental y considerando las nuevas tecnologías y desarrollos de la profesión contable en las áreas de contabilidad, auditoría, finanzas, procesamiento de datos y administración de empresas, se debe dotar de una continua capacitación y entrenamiento para tener el buen éxito en el resultado de examen de auditoría interna en la empresa.

Asimismo, en la empresa debe encontrarse el liderazgo para aplicar técnicas de dirección y supervisión de los procesos, y este debe encontrarse en los diversos niveles

que tiene la compañía, así, de esta forma aseguramos que los procesos desempeñados cumplan con los requisitos, cláusulas y aprobaciones, para que el producto final se encuentre libre de incertidumbres.

Por otro lado, un factor importante es la existencia de un adecuado planeamiento, la asignación de responsabilidades, el desarrollo de antecedentes o información, la necesidad de conocimientos especializados, el desarrollo de lineamientos, lo que permitirá a la empresa estar preparada y poder contribuir con el logro de sus objetivos.

Por tal motivo, la auditoría interna se ha convertido en una gran herramienta de control y soporte estratégico para la alta dirección, para el logro de las estrategias propuestas en las empresas, (directorio) mediante la cultura organizacional que ejerza proactividad, actitud de mejora, con ayuda de la alta dirección a profesionales que impriman en ella la importancia que se merece, la auditoría interna es un instrumento de mejora para las empresas, así como un mecanismo de control que cumple fines previstos, por ejemplo, el de detectar debilidades y amenazas con la finalidad de solucionarlas, hacerle el seguimiento para la mejora continua y la búsqueda de competitividad de la empresa.

Desde esta perspectiva, no hay que enfrentarse a las auditorías con miedo, más bien al contrario, se debe aspirar a conseguir que cumplan su función de supervisión, Para ello, es fundamental saber cómo abordar con fiabilidad en todo el proceso de la auditoría.

Finalmente, la auditoría interna es de suma importancia como herramienta de control, asesoramiento y apoyo estratégico en la empresa, mediante el cual debe interiorizar la positiva influencia al cumplimiento de objetivos que esta última solicita, por sí sola obliga a la transformación de la empresa aportando al desarrollo de la competitividad y mejora continua de la misma.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y JUSTIFICACIÓN

2. Descripción de la realidad problemática:

En el Perú, exactamente en Lima, en el distrito de SMP, la empresa Cerámica Lima SA cuenta con más de cincuenta años mejorando la calidad de vida de las personas ofreciendo revestimientos cerámicos, porcelanatos, sanitarios y griferías de alta calidad, la gestión aplicada en el periodo 2021, ha ido teniendo modificaciones al no haber logrado obtener mejoras.

Al ser una empresa peruana que cuenta con más de mil trabajadores, plantas y sucursales en diferentes distritos de Lima, tiene la responsabilidad de conservar las políticas de control, lo cual ha ido descuidando con el pasar de los años.

Otro de los problemas que ha ido afectando a la empresa es la seguridad de la información, es decir la segmentación, ya que no ha sido controlada, poniendo a disposición, a todo el personal, información confidencial, o aquella que no es parte de función, generando errores de eliminación de registros, en el caso de cobranzas un registro de pago, es decir, teniendo cada uno diferentes funciones y responsabilidades.

Otro de los grandes problemas con lo que cuenta la entidad, es sobre los kpis, aquellos no están definidos, a su vez, no existe un proceso de documentación, no se ha exigido la creación de este, es imposible la cultivación del logro de los objetivos, lo que lleva a una vez más a la falta de control o imposible revisión.

En la actualidad no se está controlando el organigrama, es decir los roles desde la gerencia general hasta el área operativa, no están definidos, desde el año anterior, el personal responsable de una función en particular está delegando funciones y genera mayor carga laboral, horas extras de trabajo, y a su vez se están cerrando las plazas de los puestos, creyendo que solo un personal puede realizar diversas funciones.

Otros de los problemas, es la extrema rotación de personal, cambios de políticas con nuevos gerentes, una causa también sería, la falta de personal eficiente, que ingresan con los nuevos jefes, la falta de tiempo que tienen, por realizar diversas funciones que no deberían ser realizadas por una sola persona, generan dichos problemas mencionados anteriormente.

Dichos problemas y des equilibrio interno de la empresa, y no genera un buen funcionamiento, y se nos hace imposible cumplir con la principal función de la auditoría, la cual es un proceso sistemático, que la organización realiza de manera periódica para evaluar su sistema de gestión.

En este caso, se debe evaluar el cumplimiento de las normas, contra lo que ya se está realizando dentro de sus actividades cotidianas, es decir, esta auditoría interna es algo que debe realizar comúnmente, de manera obligatoria, es un parámetro o control, que se debe llevar para buscar el cumplimiento del sistema de gestión.

Motivo por el cual me he puesto a investigar el tema “La auditoría interna del sector industrial de la empresa Cerámica lima SA Periodo 2021”.

2.1. Problema general y problema específico:

2.1.1. Problema General:

¿En qué manera la auditoría interna incide en la gestión de la empresa del sector industrial cerámica Lima SA del distrito de San Martín de Porres Lima, periodo 2021?

2.1.2. Problema Especifico:

¿De qué manera el planeamiento de Auditoría interna incide en el nivel de organización de la empresa?

¿De qué manera la evaluación del control interno incide en la eficacia y eficiencia de la empresa?

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3. Conclusiones

- a) Se ha demostrado que el empleo de la auditoría interna, incide en la gestión contable del sector industrial de la empresa Cerámica Lima S.A.
- b) La información permitió determinar que la evaluación del control interno y riesgos incide en la valoración de la gestión contable.

4. Recomendaciones:

- a) Se hace necesario que en la empresa Cerámica Lima S.A, existan acciones de control como es la auditoría interna y cuyos resultados van a incidir en el logro de las metas y objetivos previstos en la institución.
- b) Dada la trascendencia que tiene el empleo de la auditoría interna, es conveniente que se aplique periódicamente, con el fin de verificar las políticas y procedimientos establecidos en la empresa; de cuyo accionar no cabe duda, que ayuda a minimizar los riesgos y lograr, en estas dependencias mayor eficiencia y eficacia incidiendo en la imagen y transparencia empresarial.

BIBLIOGRAFIA

Referencias Bibliográficas:

1. ESTUPIÑÁN GAITAN Rodrigo, Ecoe Ediciones 2015 México
2. LEFCOVICH, Mauricio León, El Cid Editor, apuntes 2009,
3. TAPIA Iturriaga, Desarrollo ético de los profesionales de la contaduría y la administración
4. GRISANTI, Andrés (2012a). El estudio y la práctica profesional de la auditoría interna en Venezuela. Revista internacional legis de Contabilidad & Auditoría n° 49, 87-113. P 95
5. ESTUPIÑÁN GAITÁN, R. (2006). Administración de riesgos e.r.m. Y la auditoría interna (primera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones. P. 329

Referencias Electrónicas:

6. PÁGINA VIRTUAL SLIDESHARE (2010). **ACCIONES DE CONTROL Y EJECUCIÓN**, extraído de la web: <https://es.slideshare.net/FathimaPerez/acciones-de-control-y-ejecucion>.
7. PÁGINA WEB ENCICLOPEDIA FINANCIERA (2010). **AUDITORÍA INTERNA**, extraído de la web: <http://www.encyclopediainfinanciera.com/auditoria/auditoriainterna.htm>.