

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Trabajo de investigación

**“La auditoría interna y su incidencia en el cumplimiento
de los objetivos del Plan de Negocios de la empresa Butterfly
Corporation SAC, en el año 2020”**

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

Autor:

LUZ ESTRELLA PAITAN CHANCA

Asesor:

Mg. LOLI BONILLA, CESAR ENRIQUE

LINEA DE INVESTIGACION:

TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

SEPTIEMBRE, 2020

RESUMEN

El presente trabajo de investigación dispone como objetivo determinar La auditoría interna y su incidencia en el cumplimiento de los objetivos del Plan de Negocios de la empresa Butterfly Corporation SAC, en el año 2020”.

Este trabajo tiene como objetivo abordar la importancia de la Auditoría Interna como entidad de control y de apoyo dirigida al cumplimiento de normas contables y tributarias, basándose en un enfoque de orientación cualitativa apoyándose en entrevistas como herramienta para la extracción de datos. Para sustentar dichos resultados se realizó un recorrido bibliográfico entorno a nociones relacionadas al proyecto de investigación (auditoría interna) la misma que pone en evidencia la problemática a investigar; Por tal motivo el enfoque metodológico está dirigido hacia una empresa de Perú “Butterfly Corporation S.A.C” la cual realiza actividades económicas de consumo masivo generando crecidamente una rotación de inventario y a su vez altos flujos de efectivo lo equivalente que se transformen diariamente en transacciones contables y tributarias, las cuales sin una adecuada supervisión pueden complicar la preparación de los componentes de los estados, así como también, afecta su situación economía y financiera, comprometiendo la posición de los resultados integrales de la empresa.

Palabras clave:

Sistema de gestión en el trabajo – Sistema de salud en el trabajo – Covid-19 – Control sanitario – Trabajo presencial

ABSTRACT

The objective of this research work is to determine the internal audit and its incidence in the fulfillment of the objectives of the Business Plan of the company Butterfly Corporation SAC, in the year 2020''.

This work aims to address the importance of Internal Audit as a control and support entity aimed at complying with accounting and tax regulations, based on a qualitative orientation approach relying on interviews as a tool for data extraction. To support these results, a bibliographic tour was carried out around notions related to the research project (internal audit), which highlights the problem to be investigated; For this reason, the methodological approach is directed towards a Peruvian company "Butterfly Corporation SAC" which carries out economic activities of mass consumption, increasingly generating an inventory turnover and in turn high cash flows, the equivalent that are transformed daily into accounting and tax transactions , which without adequate supervision can complicate the preparation of the components of the statements, as well as affect its economic and financial situation, compromising the position of the company's comprehensive results.

Keywords:

Occupational Management System – Occupational Health System – Covid-19 – Health Control – Face-to-Face Work

TABLA DE CONTENIDOS

Resumen.....	ii
Abstract.....	iii
1. Problema de la Investigación.....	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.1.1 Formulación del problema general.....	3
1.1.2 Problemas específicos.....	3
1.2 Objetivos de la investigación.....	4
1.2.1 Objetivo general.	4
1.2.2 Objetivos específicos.	4
1.3 Justificación e Importancia de la Investigación.....	4
2. Marco Teórico.....	6
2.1 Antecedentes.....	6
2.1.1 Internacionales.	6
2.1.2 Nacionales.	8
2.2 Bases Teóricas.....	10
2.3 Definición de Términos Básicos.....	26
3. Cronograma de actividades.....	31

4. Recursos y presupuesto.....	32
5. Referencias Bibliográficas.....	33
6. Aporte Científico o académico.....	35
7. Recomendaciones.....	36
8. Anexos.....	37

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACION

1.1.- Descripción de la Realidad Problemática

La auditoría interna y su incidencia en el cumplimiento de los objetivos del Plan de Negocios de la empresa Butterfly Corporation SAC, en el año 2020''

La auditoría interna es una diligencia de valoración autónomo y objetiva para añadir coste y optimizar las rutinas contables, financieras y administrativas de una ordenación, ayudándole a efectuar sus objetivos, por intermedio de la estimación y avance de la actividad de sus procesos, proporcionando asimismo un favor práctico a los más altos niveles de la dirección (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2015) Para una compañía pymes que dedica sus actividades orientada a la comercialización de productos de consumo masivo es transcendental que intrínsecamente de su ordenación cuente con un sección emancipado de auditoria interna debido a que este va a sostener la misión de valorar y preparar al sistema de control particular de la compañía y por este procedimiento de estudio y vigilancia comprobar si se están respetando las obligaciones asignadas para consignar las políticas internas y operacionales de la sociedad. (Díaz, 2015, pág. 104) sustenta acerca de la constancia de que una organización empresarial.

Los obstáculos de la sistematización que en la actualidad llevan a punta las empresas, también como la competición que deben afrontar, sin concernir su tamaño o circulación, hace ineludible que sus administradores recurran al soporte que ofrece el Contador Público mediante la auditoría interna.

En la cuestión de las Pequeñas y Medianas Empresas (PyMES), en ocasiones la situación de vigilancia es realizada por personas que llevan a cabo otras actividades adentro de la institución, lo cual las convierte en magistrado y parte. En el esfuerzo de proporcionar a tratar las bondades y

ventajas de valorar con un espacio interna de cuidado y supervisión, es que se ha comunicado un anexo de auditoría interna del Código de Mejores Prácticas Corporativas. Para el ejercicio de una asociación se requiere de una administración que actúe para realizar con los objetivos para los cuales fue creada; sin embargo, además es significativo la creación de un órgano que vigile las operaciones de esta y la actuación de la propia administración. Por tal conocimiento, la tarea de cautela es reconocida en todas partes y cada vez adquiere mayor importancia ante la necesidad de proteger a los dueños de los malos manejos que pudiera hacer la administración, y de que en la empresa exista un órgano que se encargue de autenticar la fiabilidad de las actividades jurídicas y financieras de la misma.

El auditor interno desarrolla su labor en el marco de observancia de las normas internacionales para el proceder profesional de la auditoría interna, lo que le da convicción y entereza al Consejo de Administración, de que su labor y el éxito de este serán de mérito y aplicabilidad para el mejoramiento de los controles y resultados de la entidad. La determinación de la auditoría interna es facilitar un provecho de ayuda constructiva a la administración, con el objetivo de optimizar la guía de las operaciones y de conseguir un mejor servicio mercantil para la organización o un cumplimiento más efectivo de sus objetivos institucionales. Cabe subrayar, como fragmento de los planes y políticas de la sociedad y el reconocimiento interno, precisamente como los procedimientos establecidos para su práctica, se lleven a fin en modo satisfactoria; por ello, es que la asociación se encuentre razonablemente protegida hacia fraudes, despilfarros y pérdidas. Asimismo, los medios internos de observación, control y comunicación transmitan exploración fidedigna, adecuada y oportuna a los diferentes niveles de la organización, responsables de la buena partida de la misma. Además, que las tareas individuales se cumplan con eficacia, urgencia y probidad. Con el objetivo de evaluar la economía con que los medios están

siendo utilizados. La misión en las empresas, se desenvuelven por factores internos y externos, en correspondencia a ello, las entidades tienden a ejecutar actividades para enfrentar en un ambiente empresarial tornadizo, así mismo el cumplimiento de sus objetivos y metas, se estandarizan con las herramientas de oficio para estar preparados para el ambiente externo relacionado al cumplimiento de leyes: fiscales, ambientales, societarias, laborales, etc. A su vez, en su ambiente intrínseco, las entidades realizan actividades, tales como planes, estrategias, procesos, procedimientos, normas, etc., que en su ejecución y resultados ayudan a los gestores a realizar con sus objetivos y metas trazadas e involucran a la involucran a las áreas y personal en general. A partir otro asunto, las entidades en todo el universo van creciendo a pasos agigantados, lo que hace que los directores, gerentes y/o administradores no puedan verificar de forma directa que los lineamientos implantados para la práctica de las funciones de los colaboradores, sean cumplidos a cabalidad, de esta forma, no pueden detectar concisamente fraudes o malos manejos adentro de la entidad, entonces es allí donde, la auditoría interna tiende a ser un apoyo a la gestión, pues tiene como ecuánime, el velar, mediante métodos y técnicas, que las actividades se lleven de acuerdo a lo planificado, es decir con parámetros de eficiencia, vigor, economía y calidad.

En la actual investigación se aborda la problemática en la gestión de las medianas empresas que funcionan como es el caso de la empresa Butterfly Corporation SAC.

1.1.1 Formulación del problema general:

¿De qué manera la auditoría interna, incide en el cumplimiento de los objetivos del Plan de Negocios de la empresa Butterfly Corporation SAC, en el año 2020?

1.1.2 Problemas específicos:

1.- ¿De qué manera la auditoría administrativa, incide en el cumplimiento de los objetivos del Plan de Negocios de la empresa Butterfly Corporation SAC, en el año 2020?

2.- ¿De qué manera la auditoría financiera, incide en el cumplimiento de los objetivos del Plan de Negocios de la empresa Butterfly Corporation SAC, en el año 2020?

3.- ¿De qué manera la auditoría operacional, incide en el cumplimiento de los objetivos del Plan de Negocios de la empresa Butterfly Corporation SAC, en el año 2020?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo general

Determinar de qué manera la auditoría interna, incide en el cumplimiento de los objetivos del Plan de Negocios de la empresa Butterfly Corporation SAC.

1.2.2 Objetivos específicos

1.- Identificar de qué manera la auditoría administrativa, incide en el cumplimiento de los objetivos del Plan de Negocios de la empresa Butterfly Corporation SAC

2.- Comprobar en qué medida la auditoría financiera, incide en el cumplimiento de los objetivos del Plan de Negocios de la empresa Butterfly Corporation SAC

3.- Determinar de qué forma la auditoría operacional, incide en el cumplimiento de los objetivos del Plan de Negocios de la empresa Butterfly Corporation SAC.

1.3. Justificación e importancia de la investigación

La presente investigación se encuentra justificada en función de dar a conocer la manera en qué incide la auditoría operacional, en el cumplimiento de los objetivos del Plan de Negocios de la empresa Butterfly Corporation SAC, para el año 2020.

La empresa afronta problemas en la toma de decisiones y dichos problemas pueden ser solucionados mediante la aplicación de la información sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, información sobre las remuneraciones, descuentos y aportes de los trabajadores y también con la información de los libros y estados financieros.

Asimismo, la importancia de la investigación recae en tres componentes: teórico, práctico, social.

Respecto al factor teórico, se profundiza los lineamientos que determinan la gestión y estos como efectivizan el cumplimiento de los propósitos trazados dentro de todo plan de negocios que debe contar toda empresa, en este caso la empresa Butterfly Corporation SAC.

En cuanto, al factor social, se ha determinado que toda auditoría interna incide en la efectividad del plan de negocios, ya que una adecuada verificación de la misma permitirá cumplir con los aspectos relacionados a lo laboral y contable con el propósito de cumplir las políticas adecuadas, como parte de la toma de decisiones, dentro del Plan de Negocios que elabora toda empresa.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1 Antecedentes internacionales.

Balarezo (2014) en su tesis titulada ‘‘Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2012 en la empresa Farmounión S.A ubicada en la ciudad de Guayaquil’’ dispuso como objetivo demostrar los resultados de un proceso de auditoría financiera efectuada a la corporación Farmounión S.A, llevándose a cabo una auditoría global en torno a los diversos aspectos que componen a la misma. Para ello, se llevaron a cabo investigaciones de índole documental y de campo, cuyos resultados se manifestaron en una propuesta de mejora respectiva. La conclusión principal fue que la emisión de un criterio adecuado, en torno al rol del auditor sobre el procedimiento de auditoría efectuada, fue posible en razón que la auditoría recogió información clave y pertinente en el transcurso de todas las fases que componen su estructuración.

Baño (2014) en su tesis titulada ‘‘La auditoría financiera y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la Empresa del Salto Jr., de la ciudad de Ambato durante el año 2013’’ el objetivo fue optimizar cada uno de los recursos de la Empresa El Salto Jr., mediante una Auditoría Financiera, a las cuentas más significativas de los Estados Financieros, con el fin de emitir recomendaciones que ayuden a la eficiencia manejo de los recursos económicos. Para ello, se llevaron a cabo investigaciones de índole documental y de campo. La principal conclusión fue que producto de la auditoría desarrollada, se identificaron ciertas deficiencias en torno a saldos del periodo correspondiente, motivo por el cual se emitieron recomendaciones a ser tenidas en cuenta por el gerente de la empresa.

Galoso (2014), en su tesis “Aplicación del análisis financiero en la empresa de servicio de transporte de carga Guzmán S.A y su incidencia en la toma de decisiones”, señaló que la Empresa de Transportes Guzmán S.A., es una empresa Trujillana, que tiene una amplia línea en la sección de transporte de carga, servicio que inicia a ofrecer en 1978. En el 2015, la empresa ofrece los más amplios y diversos servicios de transporte de carga, y posee 210 colaboradores entre personal administrativo y operante. En el año 2015 el directorio de la empresa reporto problemas como la falta de eficacia en la gestión de la empresa, manifestaron que asiduamente han de tomar decisiones, han de expresar permanentemente planes de actuación y estas decisiones, planes y programas no puede realizarlos con fundamento razonable si carece de información acorde y tras la implementación de un departamento de auditoria interna dentro de la empresa manifestaron incertidumbre respecto a los resultados que dicho departamento en cuanto al coste beneficio.

Luperdi (2013), en su tesina titulada “La contabilidad financiera y la formulación de ratios de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad para la toma de decisiones del grupo Ortiz” resalta que la contabilidad de las empresas proporciona información muy substancial para las decisiones concerniente endeudamiento de la entidad en un determinado periodo, para las inversiones de breve, mediano y largo plazo; liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad de la empresa. El autor resalta los principios, normas, proceso y procedimientos que aplica la información tributaria, laboral y contable para valorar, registrar y mostrar la información financiera, económica y patrimonial de las empresas. Los resultados mostrados son los siguientes: el 96% del particular contable entrevistado acepta que la información tributaria, laboral y contable es un instrumento que facilita la gestión óptima de las empresas; el 97% acepta que la información tributaria, laboral y contable facilita la planeación empresarial; y, el 94% acepta que la información tributaria, laboral y contable facilita las decisiones informadas empresariales.

Nava (2009), en su artículo científico titulado ‘Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente’ analiza, sintetiza e interpreta como el estudio de la liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad contribuye a las decisiones financieras efectivas y por consiguiente conlleva la optimización y capacidad de las empresas. Para adquirir toda lo que necesita la empresa, es preciso referir con información tributaria, laboral y contable, puesto que la misma tiene información para establecer ratios, estructuras, procesos. Algunos resultados obtenidos son los siguientes: El 90% de los encuestados, entre propietarios, accionistas, socios y trabajadores, acepta que la información tributaria, laboral y contable proporciona información lógica para el estudio financiero; el 94% acepta que el estudio financiero es la prioridad para obtener decisiones empresariales efectivas.

2.1.2 Antecedentes nacionales.

La Torre (2019) en su tesis titulada ‘La auditoría financiera y la toma de decisiones en las medianas empresas del emporio comercial gamarra de Lima Metropolitana’ dispuso como objetivo determinar la manera en que la auditoría financiera como la mejor alternativa de solución ante los problemas de toma de decisiones en las medianas empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana. Esta investigación es de tipo explicativa, descriptiva y correlacional, además de emplearse un método no experimental. La principal conclusión fue que la auditoría financiera podrá suministrar información relevante para la toma de decisiones de las medianas empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana; mediante la planeación, ejecución o desarrollo, informe y seguimiento de las recomendaciones de la auditoría financiera o auditoría de estados financieros.

Ramos (2013) en su tesis titulada ‘La auditoría financiera en la optimización de la gestión en la Empresa Estación de Servicios Bellavista S.A.C’ se dispuso como objetivo determinar la

manera en que la Auditoría Financiera contribuye en la optimización de la gestión de la empresa de Estación de servicios bellavista S.A.C. El nivel de la investigación fue descriptiva-explicativa, de tipo aplicada, así como no experimental. La conclusión principal denotó que la auditoría financiera asumirá la responsabilidad frente a los resultados, concordes con los controles internos, en aras de cooperar con la rentabilidad de la empresa con fuentes reales.

Rodríguez (2005), en su tesis titulada ‘‘Decisiones financieras para el desarrollo de las empresas industriales mexicanas’’ señala que la información que proporciona la contabilidad de las empresas es considerablemente prescindible para las distintas decisiones. No se puede obtener decisiones a ciegas, tiene que tomarse decisiones bien informadas, para conseguir las metas y objetivos empresariales. El autor describe un vinculado de decisiones de financiamiento, que permiten efectuar las inversiones que necesitan las empresas para desarrollarse en el cuadro de un mercado competitivo. Algunos resultados que presenta son los siguientes: El 93% de las personas que toman decisiones acepta que las decisiones financieras inciden en el desarrollo de las industrias; el 95% acepta que las decisiones financieras facilita la economía, eficacia y efectividad de las empresas industriales; y, un 97% acepta que las decisiones financieras se relacionan con las fuentes de financiamiento, inversiones, tasa de rentabilidad mínima atractiva, coste promedio contenido de capital y otras variables.

Ulloa (2017) en su tesis ‘‘La auditoría financiera y su contribución al control interno contable del Colegio de Biólogos de la Libertad, Trujillo – 2016’’ dispuso como objetivo demostrar que la auditoría financiera contribuye a la mejora del control interno contable de la institución mediante la corrección de las deficiencias encontradas. La investigación empleó un diseño descriptivo de grupos comparativos, además de aplicarse instrumentos pertinentes, el plan de auditoría y el dictamen de auditoría, en aras de evaluar el estatus financiero y económico de la

institución reseñada. La principal conclusión parte de los hallazgos denotados, al manifestarse la existencia de deficiencias al interior de la actividad económica-financiera de la entidad, manifestado en cuentas por cobrar, comprobantes de pago, lo cual fue denotado en el informe de auditoría correspondiente.

Lotich (2016) sugiere que, en un plan de auditoría, se debe priorizar el flujo efectivo y la facturación, como parte de un plan de negocios, así mismo el control de presupuesto, teniendo en consideración el flujo de distribución de productos; además de la mejora de procesos y control interno. Y a esto hay que recalcar que es importante el papel de la auditoría como parte del cumplimiento del plan de negocios planteado.

2.2.-Bases teóricas

Título 1: El rol de la auditoría interna en la empresa

2.2.1 Auditoría interna

La auditoría interna comprende la valoración e investigación de aspectos administrativos, contables, financieros y operativos de la compañía. Para esto se vale de terceto tipos o enfoques de auditoría, utilizados en modo combinada, o ajustado en proceder separada, según sea el caso, las cuales son:

Auditoría administrativa, que revisa y evalúa los métodos, sistemas y procedimientos que se siguen en todo el asunto burócrata, informa si las personas encargadas de consumir con las políticas, planes, programas y completo arquetipo de leyes, lo están haciendo en tono adecuada. (Aldave, 2016, p.15)

Auditoría operacional, este ejemplo de labor evalúa la eficacia con que están utilizándose los bienes humanos, materiales y financieros; promueve la eficiencia de las operaciones para inclinar costos, e acrecentar la utilidad del gasto. (Aldave, 2016, p.15-16)

Auditoría financiera, por intermedio de la investigación de las rutinas en su fachada numerario, de los registros contables y de la autenticidad de los documentos que las ampara, asegura la confiabilidad e honradez en la información financiera en la cual se reflejan. (Aldave, 2016, p.16)

Con base en estas estas tres grandes clasificaciones el auditor interno revisa también aspectos legales, fiscales y de normatividad.

La urgencia de la auditoría interna se pone de notorio en la sociedad moderna en la dimensión en que esta aumenta en magnitud, ensanchamiento geográfico y complicación, y hace inverosímil el examen inmediato de los procedimientos por parte de la dirección. (Bacón, 2015, p. 100)

Las organizaciones pequeñas asimismo pueden valorar la elección de outsourcing, adecuado a su dificultad de pactar recursos humanos de auditoría interna, durable o de tiempo total. (Bacón, 2015, p.101)

El responsable de la demarcación de auditoría interna debe pender de un individuo con un valioso nivel escalonado adentro de la organización, que le permita la libertad de su trabajo y no poseer limitaciones en su acción; el término de auditoría interna, por lo tanto, debe ubicarse dentro del organigrama de la compañía, en un grado tal, que le permita completa autonomía en cuanto al compromiso a desplegar, y a las decisiones a tomar e informes a suministrar: (Argandona, 2015, p.16)

- El comprometido del término de auditoría interna debe poseer vía abierto al Consejo.
- Debe exhibir anualmente a la dirección, para su asentimiento, y al Consejo de Dirección para su comprensión, una síntesis del esquema de trabajo, un método de recomendación y un presupuesto financiero.
- Debe examinar los controles establecidos para certificar que la información es exacta, íntegra y oportuna.
- Debe originar mejoras de los procedimientos y en las prácticas de gestión. (Vásquez, 2010, p.16)

La auditoría interna tiene la ocupación de lograr ejecutar un rastreo de todo lo concerniente al encargo de riesgos de una compañía, a la vez es una herramienta de vigilancia para las actividades financieras. (Argandona, 2015, p.218)

Cuando se realiza la auditoría interna es viable que las empresas alcancen más sencillamente el cumplimiento de sus objetivos, ya que esta permite que se identifiquen fraudes, sabotajes, procedimientos sospechosos, estafas, entre otras actividades inusuales. (Argandona, 2015, p.218)

Una vez se realice esta observación se arrojará una cadena de reportes, que servirán para examinar con crecidamente detalles el régimen de mandato y a su vez que a la asamblea directiva le sea considerable más y más cómodo llevar a cabo la investigación y con ellos advertir oportunidades de perfeccionamiento. (Bacón, 2015, p.218)

2.2.2 Principios fundamentales

Estos son los encargados de germinar la aptitud de la auditoría interna. Para que se tenga un régimen de reconocimiento la auditoría interna tiene la obligación de lograr hacer una búsqueda

de cualquier referente de lograr hacer una búsqueda de cualquier referente a la gestión de riesgos de una compañía, a la vez es una herramienta de atención para las actividades financieras. (Argandona, 2015, p.218)

Cuando se realiza la auditoría interna es factible que las empresas alcancen más sencillamente el acatamiento de sus objetivos, ya que esta permite que se identifiquen fraudes, sabotajes, procedimientos sospechosos, estafas, entre otras actividades inusuales. (Argandona, 2015, p.218)

Una vez se realice esta observación se arrojará una cadena de reportes, que servirán para medir con crecidamente detalles el régimen de mandato y a su vez que a la asamblea directiva le sea vasto más y más cómodo llevar a cabo la indagación y con ellos indicar oportunidades de desarrollo. (Bacón, 2015, p.218)

La entereza de los auditores internos establece espontaneidad y, consiguientemente, provee la base para confiarse en su juicio. Demuestra capacidad y completo cuidado profesional: El funcionario Interno asiduamente está suficiente para desempeñar su adeudo y profesión de la excelente manera. (Ares y Loebbecke, 2014, p.31-32)

Es objetiva y se encuentra independiente de influencias (Absoluto): No debe cohabitar obligación ni prohibición para el avance de la auditoría interna, todo con el fin de no desaprovechar la ecuanimidad y gala apropiada que debe tener la auditoría. (Rosales, 2015, p.33-34) Se alinea con las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización: Todo auditor interno se adapta a las necesidades y políticas que posee la institución. (Ares y Loebbecke, 2014, p.33-34)

Demuestra capacidad y avance continúa: El auditor nunca se limita así mismo, perennemente retroalimenta su educación y asiduamente rastrea el cambio y el progreso interno. Se comunica de forma efectiva: El auditor interno tiene la habilidad y perspicacia de ocuparse en combinación y utilizar los medios de comunicación acertados para extender positivamente su auditoría. (Argandoña, 2015 p.150-151)

Proporciona protección razonado en riesgos: El auditor enfoca su trabajo en una auditoría basada en riesgos, puesto que entiende la trascendencia de auditar los procesos enfocados a los riesgos (plan de riesgos de la organización); logrando precisamente una auditoría efectiva. (Barrantes, 2015, pp.150-151) Hace razonamientos profundos, es proactiva y está orientada al caducado: Perennemente está al progreso, ya que se sabe que un auditor no espera a adaptarse al cambio, sino que se anticipa al cambio y genera el cambio, demostrando y desarrollando su habilidad para orientarse asiduamente al por crear a través de sus estudio y observaciones. (Barrantes, 2015, pp.152-153)

Promueve el bienestar organizacional: El auditor interno es un causante de cambio, aportando a través de su auditoría una verdadera prosperidad continúa para la organización. (Barrantes, 2015, pp.153-154)

2.2.3 Plan de auditoría

Mantenerse al tanto cómo ejecutar un recurso de auditoría basada en riesgos, le ayudará a registrar y aplicar medidas acerca de a los riesgos técnicos y organizativos que pueden derivarse del externo, interior, la parte técnica o la humana. (Barrantes, 2015, p.155) A persistencia, le compartimos la secuencia que puede ejercer para llevar a cabo la etapa de plan anual de auditoría. No es ningún subrepticio que las auditorías con expertos en sistemas de amparo y comisión

exhaustivo del albur, son esenciales para lograr un panorama ecuánime concerniente el curso de la organización. (Bernabé, 2015, pp.48-49)

En este asunto nos basaremos en el catedrático Edwin Harley Giraldo Zapata, experto en auditoría y consultoría, para marcar el paso a paso de este procedimiento que contribuye a asesorar riesgos y permite la vigilancia y dirección, por medio de un curso ordenado y atento. Según el autor, un plan fundamentado en riesgos debe ser sólido con el plan obligatorio de la organización, a fin de establecer prioridades. (Bernabé, 2015, pp.48-49)

2.2.4 Determinación del universo de auditoría

Es necesario efectuar un estudio amplio del ente a auditar, de conformidad a las fases y etapas que componen el proceso de auditoría interna. Siendo así, se dispondrá de una visión adecuada en torno al funcionamiento de los objetivos y/o procesos auditados de la organización, por parte del equipo de auditoría. (Ares y Loebbecke, 2014, pp.35-36)

Cuando se hace referencia al universo de auditoría estamos haciendo alusión a los sectores de la entidad sobre los cuales se llevarán a cabo los aspectos que integran el proceso de auditoría (por citar ejemplos, tenemos a la gestión comercial, de comunicaciones, humana, financiera, etc.). Todo lo anterior, proporcionará un resguardo adecuado a todas y cada una de las labores del ente. (Ares y Loebbecke, 2014, pp.35-36)

2.2.5 Establecimiento del plan de auditoría interna

En concordancia con los momentos claves del proceso de auditoría, es necesario que las fases del procedimiento se sustenten en la información recopilada en el primer avance y, de este modo, se estructuren aspectos como la relevancia, los objetivos y/o criterios de la auditoría, además de la mención de las áreas y unidades susceptibles de la auditoría. Asimismo, se considera

pertinente precisar quiénes son los funcionarios asignados para la materialización del procedimiento y aspectos conexos (el plazo de ejecución, los detalles prioritarios, etc.). (Ares y Loebbecke, 2014, pp.36-37)

Vale precisar, que la técnica de labores de manifestare en información documentada y, además tomar en cuenta opiniones del consejo y/o alta dirección. (Ares y Loebbecke, 2014, pp.36-37)

Asimismo, el encargado de dar cuenta de los recursos necesitados para el proceso de auditoría debe encargarse, a su vez, del plan anual (su ejecución), además de los posibles efectos a acontecer en caso de que tales recursos sean exiguos. (Ares y Loebbecke, 2014, pp.36-37)

Es indispensable mencionar que el cumplimiento del plan anual requiere, ineludiblemente, tener presente el nivel de complicación inherente a los procesos, determinar cuáles son los requerimientos del comité de orientación y auditoría, aparte de tener en cuenta hallazgos eventuales, requerimiento de ley y/o situaciones de mejora planteadas en épocas precedentes. (Ares y Loebbecke, 2014, pp.36-37)

2.2.6 Comunicación y aprobación del plan

Luego, el plan anual de auditoría debe ser elevado a la administración principal en aras de obtener el consentimiento decisivo –en torno a su consentimiento decisivo- por parte del comité de auditoría o, de ser el caso, de la junta directiva (se torna en imperativo explicar las acciones adoptadas en caso de haber dispuesto limitación en los recursos). (Bueno, 2014, p.28)

Es necesario dar cuenta a la alta dirección y/o junta directiva en caso de labores de auditoría que, por determinadas circunstancias, fue forzoso su reprogramación, además de las razones que subyacen a ello y el margen de peligrosidad vinculado a tales trabajos. (Bueno, 2014, pp.28-29)

2.2.7 Fase de preauditoría

Antes de iniciar con las fases del procedimiento, se desarrolla una evaluación ordinaria del ente objeto de audición. Con esta perspectiva en mente, se dispondrá de una mejor consideración sobre el funcionamiento de los procesos y propósitos del ente, por parte del equipo de auditoría. (Cano, 2015, pp.45-46)

Para ello, debe tenerse en cuenta aspectos como el marco legal, siendo esto el contexto en donde se desarrolla la compañía, acción y/o forma de vinculación con otras organizaciones. (Cano, 2015, pp.46-47)

Además, se tiene en cuenta la regulación interna (información como herramienta de autorregulación por el propio ente), tal como resoluciones, actas de junta directiva, acuerdos, etc. (Cano, 2015, p.47)

Asimismo, es de tener presente aspectos como los objetivos, misión, valores, métodos, procesos, objetivos, en su calidad de elementos que esquematizan idóneamente los niveles organizacionales de la entidad.

Producto de ello, la información empresarial se clasificará del siguiente modo:

- Postura de la entidad auditada.
- Propósitos organizacionales.
- Labores que se llevan a cabo.
- Esquematización de la empresa.
- Recursos con los que cuenta.
- Presupuesto.
- Panorama general de la empresa.

- Proceso de planeamiento auditor. (Barrantes, 2015, p.56)

2.2.8 Objetivos, alcance y criterios de la auditoría.

- Áreas y unidades objeto de audición dentro de la empresa.
- Calidad de procesos encargados a determinados funcionarios.
- Aspectos prioritarios.
- Fecha, lugar, tiempo y duración de las inspecciones.
- Reuniones cronometradas
- Confidencialidad de los requerimientos
- Sistematización y aporte del informe final
- Designación del equipo auditor (Cano, 2015, p.56)

Se deben precisar los funcionarios encargados de cada labor por el auditor líder, en aras de otorgar justicia y transparencia al proceso, siendo que los miembros de la audición deben encontrarse exentos de vinculación con las actividades que se auditan u otro apremio de intereses que pudiera acontecer. (Cano, 2015, p.56-57)

Cabe manifestar, que por auditor líder entendemos al funcionario encargado que las actividades se lleven a cabo de manera efectiva y se preserve el alcance delimitado de manera previa. (Cano, 2015, pp.56-57)

En torno al auditor en general, son los actores encargados de ejecutar las funciones encomendadas por el auditor líder, siendo que el mismo recopilará, evaluará e informará en torno a las evidencias ubicadas a fin de reportar resultados, conclusiones e informes sobre el particular. (Cano, 2015, p.57)

2.2.9 Ejecución de la auditoría

La ejecución implica una presentación de los miembros del equipo en torno a la revisión del procedimiento en el marco de una reunión interna, en la cual se identifican los procedimientos y/o metodologías que se utilizarán, además de revisar las técnicas de emergencia y confianza y los medios necesarios para tal fin. (Aldave, 2016, pp.33-34)

Después, se recoge y evalúa lo recolectado por los auditores a fin de determinar si los aspectos de la auditoría se respetan cabalmente, en su cumplimiento. (Aldave, 2016, pp.33-34)

Posterior a la recopilación de la evidencia, los auditores presentan los resultados, en reunión con los responsables de los aspectos auditados y la administración, además de informar sobre las conclusiones planteadas y la solución de eventuales desavenencias. (Aldave, 2016, p.34)

2.2.10 Preparación del informe

En esta etapa se prepara el informe de auditoría, el cual manifestará los criterios acordados, la identificación del equipo auditor, la información del consumidor, el grado de confidencialidad, la enumeración de repartición, los objetivos y el valor, los tiempos de auditoría y las conclusiones. En buena cuenta, el informe de auditoría pretende informar acerca de la obtención de resultados. (Cano, 2015, p.50)

El control de la organización, la abreviación de riesgos, el desempeño de la legislatura, entre otros aspectos, son algunos motivos que ratifican la preponderancia del rol que ejerce el comité de auditoría interna en esta etapa del proceso de auditoría. (Cano, 2015, pp.50-51)

Profundizando en torno a esta última idea, podemos afirmar que la delimitación de estrategias para la mejora de procesos, el seguimiento de políticas interna de observancia debida, la determinación de principales riesgos financieros, la vigilancia de acciones de inspecciones, son

causas que fundamentan un ejercicio auditor adecuado para la subsecuente obtención del informe final de auditoría. (Cano, 2015, pp.52-53)

Asimismo, este ente, emparejado por miembros de la Asamblea o consejo rector y personas independientes a la dirección de la compañía, hace una organización al interior de la repartición y analiza la información propia que recopiló como instrumento de autorregulación en la que se incluyen reglamentos, acuerdos, actas de comité directiva, resoluciones y políticas. (Cano, 2015, pp.53-54)

La junta de auditoría debe poseer una supervisión de capacidad y legalidad de la información de los estados financieros; también como del procedimiento de análisis interno, de la eficacia y probidad de la información recopilada para evaluarla. Esta corporación amparo a ordenar la organización para que todas sus áreas comprendan su misión, visión, principios, valores, objetivos, metas, procesos, métodos, ciencias aplicadas y economía. Asimismo, tiene el compromiso de recomendar al consejo de Dirección en los sistemas de examen intrínseco y de responsabilidad de riesgos; de supervisar la información financiera, el cumplimiento normativo, la notificación con terceros y la auditoría externa. El equipo está igualado por un auditor líder y auditores. El primero se asegura de que se cumpla la técnica que se trazó; mientras que los auditores se encargan de proyectar y desarrollar las tareas asignadas; agrupar y examinar las evidencias para diseñar conclusiones, justificar los resultados, además como reproducir informes. (Barrantes, 2015, pp.58-59)

Normalmente se reúnen cuatro veces al año, una ciclo cada trimestre, pero pueden ocurrir reuniones extraordinarias si se llegase a exponer un inesperado. En las cuatro reuniones se evaluará la convicción del esquema anual, los impedimentos, las principales deficiencias de demostración

intrínseca u acatamiento normativa y los resultados de la responsabilidad desarrollado de inspección. (Barrantes, 2015, p.60)

La comisión es clave para que la junta sea eficiente, sostenible y secreto. La autorregulación contribución a tener claridad en la administración de medios y de la información interna, beneficia el gobierno colectivo; ayuda a desempeñar los objetivos y a fortalecer los valores éticos de los miembros de la institución. (Barrantes, 2015, p.62)

2.2.11 La firmeza y el acatamiento del plan de Negocios en una empresa

En nuestro ambiente es exageradamente frecuente advertir el surgimiento nuevas empresas cada año, abandono de discernimiento y empleo de instrumentos que las ayuden a planear sus ideas y llevarlas a cabo, son algunos motivos por las que muchas de ellas desaparecen del negocios, y es que en este momento ya no es apto con ser deseoso y conservar ganas de aleccionar un profesión, sino la facultad de consentir propuestas nuevas que ayuden a optimizar el servicio o merced que se ofrece, derivadas de una valoración de nuestro ejercicio.

De acuerdo a García y Alcérreca (2000), es considerablemente demostrativo para todo hacendoso disponer con un instrumento que le permita desenvolver, implementar y valorar la factibilidad de un pensamiento para así aminorar riesgos. Esta herramienta se denomina Plan de Negocios, el cual ayudará a exteriorizar de un modo evidente el pensamiento. El plan de negocios es un utensilio que ayuda al representante a inspeccionar el mercado y proyectar la táctica de un ejercicio. Es utilizado tanto por los ejecutivos de una gran comunidad como por un pequeño industrial. En distintas etapas de la existencia de una sociedad es ineludible establecer a través de un documento los aspectos esenciales de proyectos que pueden quedar interconectados con el lanzamiento de nuevos productos, afinar los productos existentes, alternar o ampliar locales para

acrecentar el volumen de fabricación, acoger un pedido de solvencia o atraer a un accionista viable. La técnica de acción posibilita a través de un instrumento reunir toda la información necesaria para valorar un negocio e instituir los parámetros generales para ponerlo en marcha. En dicho manuscrito se establece el medio del negocio, los objetivos del financiero y las acciones que se requieren para conseguir dichos objetivos. (Casas, 2015, p.58)

Pérez-Sandi dice “Un procedimiento de negocios es conseguir generar sus actividades y cuantificarlas, a través de aspectos de dirección, mercadotecnia, práctica y economía, con metas identificadas que se convierten en objetivos”. A su vez, dice que “El procedimiento de negocios es la estabilidad de su idea, es una herramienta que auxilio a aminorar la inseguridad y permanecer al tanto si las cifras y estudio realizados tienen sentido”, otro escritor señala, “Un técnica se limita a narrar un agregado de actividades que se tienen que realizar para alcanzar un objetivo específico, con un precio y lapso determinado. Un técnica de negocios es un documento de investigación para la toma de decisiones concerniente cómo llevar a la práctica una idea, decisión o plan de negocio, tiene entre sus características ser un título expedito, expresivo de un nicho o campo de circunstancia, en el que se evidencia la rentabilidad, así como la habilidad a perseguir para constituir un negocio viable”. (Cashin, 2014, p.7).

Un plan de negocios debe ser determinado, referir partes esenciales del producto o servicio a suministrar, debe percibir la ordenación de la compañía, el curso económico, planeación estratégica, requisitos legales que debe de ser un aparato de correspondencia. Existen muchas definiciones concerniente el lema plan de negocios, sin embargo, en lo que coinciden la generalización de autores, es que un plan de negocios, es el dispositivo o instrumento que permite, evidenciar la oportunidad de un plan, inspeccionar la ocasión de éxito, conseguir financiamiento, producir plan de mercadotecnia, presupuestos, implementar nuevos productos o servicios, así como

optimizar los ya existentes. Otro punto es que aún se confunde el vocablo de Procedimiento de Negocio con el de Plan de Inversión, instrumento que se realiza como necesidad para conseguir financiamiento de alguna sociedad bancaria o dependencia gubernamental y lograr bienes económicos que permitan la apertura de una nueva sociedad. (Cashin, 2014, pp.7-8)

En países como Estados Unidos en que tiene sus inicios en la período de los años 60, derivados de los excedentes financieros de las empresas y la carestía de instituir con superior convencimiento y el imperceptible riesgo viable, en que invertir, es ampliamente utilizado para la comienzo de nuevas empresas, así como para la difusión de las ya iniciadas, debido a que el propio permite estar al tanto mediante la indagación, la factibilidad de la creación de un consorcio, examinar la información recopilada para estimar un plan el cual involucra aspectos de dirección, mercadotecnia, operación, así como económicos y financieros; para ponerlo en marcha, por lo que es revelador que el procedimiento esté conforme estructurado para que el técnica sea iniciado con mayores probabilidades de superación. La ventaja de un técnica de negocios es que facilita la exégesis de las distintas circunstancias adonde se van a extender las actividades de la sociedad. Teniendo en consideración la complicación y dinámica de los mercados actuales, ninguna sociedad puede progresar y contender fuera de tener en recuento las variables que intervienen y ejecutar un examen integral para comprobar si el emprendimiento es o no realizable. Por otra parte, es necesario señalar que perennemente está presente en todo negocio el peligro y la inseguridad asociados con el triunfo o frustración del mismo. (Cashin, 2014, pp.8-10)

La planificación contribuye a solucionar un número significativo de problemas que tienen las pequeñas y medianas empresas, como por ejemplo:

- Ausencia de capital de inversión y acceso a medios de financiación.

- Anticipar contextos que afecten la rentabilidad
- Insertar servicios y productos de manera eficaz y eficiente al comercio.
- Delimitar que la producción y el control de calidad se ajuste a normas de calidad
- Carencia de técnicas de marketing. (Casas, 2015 pp.61-62)

Las razones por las que se decide realizar un plan de negocios son:

-Comprobar que un negocio sea factible desde una perspectiva financiera y económica antes de su materialización.

- Identificar y anticipar dilemas –antes que ocurran- en aras de ahorrar dinero y tiempo.

-Delimitas las necesidades de recursos de manera anticipada.

-Evaluar la puesta en marcha de una empresa.

-Tasar una empresa para la venta.

-Conducir y buscar la forma más eficiente de poner en marcha un emprendimiento.

-Sostener la solicitud de crédito financiero. (Cashin, 2014 p.15)

Es demostrativo que para el desempeño de nuestro objetivo la información mantenga una disposición e incluya los puntos requeridos para que la miembro y/o dependencia a quien va dirigida tenga una asimilación clara y precisa de nuestra idea. No se debe abandonar que un plan de negocios es un loable mecanismo que sirve para recapacitar referente los asuntos críticos de un emprendimiento, auxilio al agente a comunicarse con inversionistas, socios, personal, etc. y se utiliza como un documento de aclaración durable para computarizar los avances de un negocio. (Cashin, 2014 p.15)

2.2.12 Plan de negocios como herramienta de gestión

La empresa tiene la particularidad de ser por naturaleza, dinámica y cambiante. La diferencia entre un plan de negocios para una empresa ya presente y una que comienza, es que para la primera se expresa la contexto presente y el plaza en el que la sociedad desea vivir en un periodo de tres a cinco años, y lo que se requiere para conseguir tales metas; y para una compañía que inicia hay un mayor acento en los primeros abriles y menos en los futuros. (Bueno, 2014, pp.20-21)

Proponen esgrimir el procedimiento de negocios como porción de un progreso perpetuo para poseer un mayor registro de lo que se realiza en la compañía, lo cual se complementa con lo que comenta Stutely, el procedimiento “expone un técnica para llevar a cabo cierta diligencia en cierto periodo en el futuro” y esto puede realizarse para cualquier actividad y en cualquier periodo de turno. En la investigación de información realizada encontramos algunos documentos en los cuales a través de la ejecución de un técnica de ejercicio se puede especificar una buena concepción de negocio, como por ejemplo: Organización del plan de negocios para proyectos empresariales, se titula el trabajo de tesis presentado por Marroquín (2005), cuyo objetivo es suministrar prestación a empresarios, asesorándoles en la alineación y realización de proyectos innovadores a través de la conformación de las ideas mediante un plan de negocios. Utilizando como herramienta un cuadro comparativo del contenido de planes de negocios de la Cátedra de Monterrey, Universidad de la Frontera en Temuco, Santiago de Chile y el Laboratorio Tecnológico de Uruguay, así como también de una entrevista con la directora de Institución Empresarial de Guatemala. (Bueno, 2014, pp.21-22)

El autor concluye en que un modelo de plan de negocios, debe ajustarse a las necesidades que el empresario tiene, lo que le servirá de guía para llevar a cabo el proyecto, así como también que las debilidades encontradas en los planes de negocios son la elaboración inadecuada de los

objetivos, misión de la empresa, y una proyección financiera inalcanzable, por lo que recomienda, que el emprendedor empresarial incluya un resumen de la situación financiera, crecimiento proyectado de ventas, márgenes brutos, efectos inflacionarios, proyección financiera, optimista, pesimista e intermedia. (Bueno, 2014, pp.22-23)

2.3. Definición de términos

2.3.1.-Auditoría

Supervisión o control de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de evidenciar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la posición financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio. (Ulloa, 2017, p.30)

2.3.2.- Auditoría interna

Es una acción autónoma y objetiva de refuerzo y consulta concebida para complementar importe y optimizar las operaciones de una organización. Ayuda a una ordenación a efectuar sus objetivos aportando un guía metódico y metódico para tasar y perfeccionar la capacidad de los procesos de gestión de riesgos, inspección y gobierno. La emancipación está establecida por la ordenación de la organización y las líneas de reporte. La objetividad se logra mediante una apropiada actitud mental. La diligencia de auditoría interna evalúa la exhibición al riesgo del gobierno, las operaciones y los sistemas informáticos de la organización, con respecto a lo siguiente: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad e probidad de la información financiera y operativa. Protección de activos. Cumplimiento de leyes, regulaciones y contratos. (Cashin, 2014, pp.20-21)

Basándose en los resultados de la evaluación de riesgos, los auditores internos evalúan la adecuación y eficacia de cómo los riesgos son identificados y manejados en las áreas mencionadas

anteriormente. También evalúan otros aspectos, tales como las éticas y los valores dentro de la organización, la gestión del desempeño, la comunicación de la información referida a riesgos y controles dentro de la organización con el fin de facilitar un buen proceso de gobierno. (Cashin, 2014, pp.20-21)

Los auditores internos deben proporcionar recomendaciones para mejorar aquellas áreas donde se identifiquen oportunidades o deficiencias. La dirección de la organización es la responsable de los controles internos, mientras que la actividad de auditoría interna proporciona aseguramiento a la dirección y al comité de auditoría de que los controles internos son eficaces y funcionan según fueron establecidos. La actividad de auditoría interna está liderada por el director ejecutivo de auditoría (DEA), quien establece el alcance de las tareas, autoridad e independencia de la auditoría interna en un estatuto escrito que es aprobado por el comité de auditoría. (Cashin, 2014, pp.21-22)

Una operación de auditoría interna eficiente es un meritorio trámite para la trayectoria de la organización y su comité directivo o equivalente, así como para el comité de auditoría, debido a su habilidad de la organización y su cultura, operaciones y perfil de riesgos. La objetividad, habilidades y conocimientos de los auditores internos competentes pueden agregar valor de forma significativa a los procesos de inspección interno, gestión de riesgos y gobierno de la organización. De modo similar, una actividad de auditoría interna eficaz puede suministrar aseguramiento a otras partes interesadas, tales como los entes de regulación, empleados, proveedores financieros y accionistas. (Nava, 2009, p.70)

2.3.3.-Plan de negocios

Un plan de negocio es un esbozo formal de una idea, plan o decisión empresarial con un acumulado de objetivos, que se constituye como un período de proyección y valoración. Se emplea internamente por la dirección para la planificación de las tareas, y sirve para invocar a bancos o posibles inversionistas, para que pedir financiación o que inviertan en el negocio. En el plan de negocio deben florecer de forma detallada los objetivos generales y específicos de la empresa, la táctica para alcanzar estos objetivos, la estructura organizacional, la transformación requerida para financiar tu proyecto y las soluciones para solucionar los problemas que puedan ir apareciendo. El plan de negocio o plan de empresa, puede ser una representación comercial del modelo que se seguirá. Es estructuración gráfica de lo que el negocio es o tendrá que ser. Asimismo, se le considera una síntesis de cómo el dueño de un negocio, directivo, o empresario intentará constituir una labor empresarial y llevar a cabo las actividades necesarias y suficientes para que tenga éxito. El plan es una explicación escrita del modelo de negocio de la compañía a ser puesta en marcha. (La Torre, 2019, pp.30-31)

2.3.4.-Empresa

Una sociedad es una organización de personas y medios que buscan la consecución de un bien mercantil con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede referir con una sola persona y debe investigar el beneficio y lograr una recua de objetivos marcados en su formación. (Baño, 2014, p.25)

2.3.5.-Objetivos de un plan de negocios

Los objetivos de un plan de negocio contienen toda la información del producto, mano de obra y estimaciones financieras y tus planes para el futuro. Por ello, es trascendental la aclaración

de tu plan de negocio, de acuerdo con la Administración de Pequeños o Grandes Negocios. Cuando decides formar cambios en tu negocio, estos cambios deben reflejarse en tu plan de negocio, a través de los objetivos. Cuando haces cambios a tu plan de negocios, se llega a advertir cómo los cambios propuestos afectarán a tu negocio. Tu procedimiento de negocios te recuerda por qué comenzó tu negocio en el primer lugar, tus objetivos originales de negocio y cómo los cambios afectarán a tu enfoque original. (Aldave, 2016, p.50)

2.3.6.-Auditoría financiera

Una auditoría financiera permite explorar los estados financieros de una empresa. Esta también es conocida como auditoría contable. Mediante este recurso se examinan los estados de cuenta de una compañía para rápidamente analizarlos y exhibir un informe. Gracias al informe que arroja la auditoría financiera, se puede estar al tanto si la empresa está cumpliendo o no con las normas contables vigentes. La pesquisa que se proporciona en el informe de la auditoría financiera comprende la determinación de la empresa auditada, así como la reseña de lo que abarca la auditoría y el dictamen del auditor. Relación a esta última, en algunos casos puede contener la personalización de incongruencias entre lo que declara la empresa y la situación del negocio; en otras palabras, posibles fraudes, sin embargo, no todas las auditorías arrojarán este resultado. (Bernabé, 2015, p.85)

2.3.7.-Gestión financiera

La actividad financiera es una de las ramas de las ciencias empresariales que analiza cómo lograr y manejar de modo óptima los medios de una compañía. Es decir, la misión financiera se encarga precisar cómo la empresa financiará sus operaciones, para lo cual usualmente se requieren recursos propios y de terceros. (Nava, 2009, p.86)

2.3.8.-Control interno

Es un juicio que debe ser realizado por el consejo, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para abastecer una seguridad equitativa acerca de los objetivos operacionales de reporte y de acatamiento de la corporación. (Argandoña, 2015, pp.75-76)

2.3.9.-Informe del plan de negocios

Un informe comprende a partir la planificación para la ejecución de las acciones plasmadas internamente del plan de trabajo presentado, incluso la descripción de la sucesión de actividades que se llevaron a cabo, utilidad de los objetivos trazados dentro del plan de negocios, haciendo énfasis en el florecimiento de las acciones que se cumplieron de acuerdo a lo trazado. (La Torre, 2019, pp.35-36)

CAPÍTULO III: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Actividades	Jun.	Jul.	Ago.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	En.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Producto/ Resultado
1. Problema de la investigación													
1.1 Descripción de la realidad problemática			x	x									
1.2 Planteamiento del problema				x									
1.2.1 Problema general				X	X								
1.2.2 Problemas específicos				x	x								
1.3 Objetivos de la investigación					x								
1.3.1 Objetivo general					X								
1.3.2 Objetivos específicos					x								
1.4 Justificación e importancia de la investigación					x								
2. Marco teórico													
2.1 Antecedentes					x	x							
2.1.1 Internacionales					x	x							
2.1.2 Nacionales													
2.2 Bases teóricas					x	x							
2.3 Definición de términos						x							
3. Conclusiones							x						
4. Recomendaciones							x						
5. Aporte científico o socio cultural de la investigador							x						

CAPÍTULO IV: RECURSOS Y PRESUPUESTO

Partida presupuestal	Cantidad	Costo unitario (en soles)	Costo total (en soles)
Recursos humanos	13	S/10	s/130.00
Bienes y servicios	5	s/50	s/50.00
Útiles de escritorio	10	S/ 15	S/ 150.00
Pasajes y viáticos	10	s/7	s/70.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	10	S/ 10	S/ 100.00
Servicios a terceros	-	-	-
Otros	x	s/ 120.00	s/ 120.00
Total	48		s/870.00

CAPÍTULO V: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aldave, L. (2016). *Auditoría interna gubernamental*. Lima. Editorial San Marcos.
- Arens, A. & Loebbecke, J. (2014). *Auditoría Interna-Un Enfoque Integral*. México: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Argandoña, L. (2015). *Control interno y auditoria gubernamental*. Lima. Editorial San Marcos.
- Bacón, J. (2015). *Manual de Auditoría Interna*. Buenos Aires: Editorial Megabyte.
- Balarezo, E. (2014). *Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2012 en la empresa Farmounión S.A ubicada en la ciudad de Guayaquil*. Universidad de las Fuerzas Armadas, Ecuador.
- Baño, C. (2014). *La auditoría financiera y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la Empresa del Salto Jr., de la ciudad de Ambato durante el año 2013*. (tesis de licenciatura). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Barrantes, I. (2015). *El ABC de la auditoría interna gubernamental*. San José. Editorial Roca.
- Bernabé, F. (2015). *Evolución y evaluación del sistema de control interno gubernamental en el Perú*. Lima.: SM
- Blanco, C. (2015). *Auditoría Interna*. Bogotá: Editorial Norma.
- Bueno, F. (2014). *Efectividad*. Santiago. Editorial San Camilo.
- Cano, D. (2015). *Auditoría Interna*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Casas, R. (2015). *Gestión financiera efectiva*. Lima: Editorial San Pedro.
- Cashin, J. (2014). *Manual de Auditoría*. Madrid: Mc. Graw-Hill Inc.

- Galloso, L. (2014). *Aplicación del análisis financiero en la empresa de servicio de transporte de carga Guzmán S.A y su incidencia en la toma de decisiones*. (tesis de licenciatura). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- La Torre, V. (2019). *La auditoría financiera y la toma de decisiones en las medianas empresas del emporio comercial gamarra de Lima Metropolitana*. (tesis de maestría). Universidad Nacional Federico Villareal, Perú.
- Luperdi, L. (2013). *La contabilidad financiera y la formulación de ratios de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad para la toma de decisiones del grupo Ortiz*. (tesis de pregrado). Universidad Peruana de Ciencias e Informática, Perú.
- Nava, A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 48 (14), pp. 606-628.
- Ramos, A. (2013). *La auditoría financiera en la optimización de la gestión en la Empresa Estación de Servicios Bellavista S.A.C.* (tesis de licenciatura). Universidad Nacional del Centro, Perú.
- Rodríguez, M. (2005). *Decisiones financieras para el desarrollo de las empresas industriales mexicana*. (Tesis presentada para optar el Grado de Magister). Universidad Autónoma de México, México.
- Ulloa, C. (2017). *La auditoría financiera y su contribución al control interno contable del Colegio de Biólogos de la Libertad, Trujillo – 2016*. (tesis de licenciatura). Universidad Privada Antenor Orrego, Perú.

CAPÍTULO VI: APOORTE CIENTÍFICO Y/O ACADÉMICO

Se puede aseverar que el presente trabajo de investigación ha contribuido de manera significativa al desarrollo de evidencias científicas en determinar la importancia que juega el rol de la auditoría interna como entidad de control y apoyo en el cumplimiento de los objetivos del plan de negocios de una empresa, en este caso Butterfly Corporation SAC.

Por ello, es importante que los programas de capacitación en materia de auditoría interna comprendan, mínimamente, los aspectos abordados en el presente trabajo de investigación, tales como los principios fundamentales, la estructuración del plan de auditoría, la determinación del universo de auditoría, el establecimiento del plan de auditoría interna, la comunicación y aprobación del plan, la fase de preauditoría, los objetivos, alcance y criterios de la auditoría, la ejecución de la auditoría y la preparación del informe, cuya articulación de forma eficaz, idónea, eficiente y transparente, posibilitará coadyuvar al cumplimiento de los objetivos del plan de negocios de una empresa determinada, como lo es Butterfly Corporation SAC.

Por todo ello, se deja por sentado que el aporte de mi trabajo, establece que se gestionamos y constantemente auditamos nuestros planes de negocios en forma anual, determinaremos la evaluación de las acciones estratégicas y sus implementaciones, si estas se hicieron en forma correcta y mediante las necesidades puntuales, como reducción de costos productivos, ampliación de la capacitación de colaboradores o aumento de la satisfacción de los clientes. Así mismo, evaluar la gestión de los proyectos, mediante la automatización de determinados procesos, así como la implantación de la parte presupuestaria, de acuerdo con la situación financiera de la empresa, como en el caso de la necesidad de recortar costos, reducir la mano de obra o adquirir nuevos equipos.

CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES

- Es aconsejable que los programas de capacitación en materia de auditoría interna comprendan, mínimamente, los aspectos abordados en el presente trabajo de investigación, tales como los principios fundamentales, la estructuración del plan de auditoría, la determinación del universo de auditoría, el establecimiento del plan de auditoría interna, la comunicación y aprobación del plan, la fase de preauditoría, los objetivos, alcance y criterios de la auditoría, la ejecución de la auditoría y la preparación del informe, cuya articulación de forma eficaz, idónea, eficiente y transparente, posibilitará coadyuvar al cumplimiento de los objetivos del plan de negocios de una empresa determinada, como lo es Butterfly Corporation SAC.
- Es sugerente ratificar, en el marco del porvenir, la comprensión de que la realización de un plan de auditoría, en función de una secuencia determinada de pasos, no será posible sin la estructuración adecuada del plan de negocios corporativo mediante parámetros como su firmeza y acatamiento respectivo, así como su ratificación como herramienta de gestión para denotar su solidez.
- Sería recomendable que se fomenten mayores programas de capacitación, tanto interna como externa, en torno a los postulados que comprende la auditoría interna y del plan de negocios, en aras de fortalecer su carácter de imprescindible como garante del éxito de los objetivos del plan de negocios de una empresa específica (como lo ha sido, en el presente caso, la compañía Butterfly Corporation SAC).

CAPÍTULO VIII: ANEXOS



San Isidro, 18 de noviembre del 2020

Carta N° 003-2020/BUTTERFLY

Señores:

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS

Atención: Doctora Doris Farfán Valdivia
Jefa de Grados y Títulos

Ref. Autorización para trabajo de investigación

Me dirijo a usted con el fin de informar que la empresa Butterfly Corporation SAC identificada con RUC N° 20519259550, autoriza el trabajo de investigación **“La auditoría interna y su incidencia en el cumplimiento de los objetivos del Plan de Negocios de la empresa Butterfly Corporation SAC, en el año 2020”** de la colaboradora Luz Estrella Paitan Chanca con DNI 71299950, la cual se desempeña como Asistente Contable desde el 06 de abril de 2019 hasta la actualidad.

Sin otro particular, me despido.


Butterfly Corporation S.A.C.
Ana Herrera A.
APODERADA

