

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS



TESIS

LA DOCUMENTACION CONTABLE Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTION Y CONTROL DE LA
CORPORACION ADC S.A.C., PERIODO 2012

PRESENTADO POR:

Bach. Gonzalo Zúñiga Solís

PARA OPTAR AL TÍTULO DE:

Contador Público con mención:
Auditoría

TACNA - PERÚ
2014

AGRADECIMIENTOS:

El agradecimiento de mi tesis en principal es a Dios Todopoderoso quien me ha guiado y me ha dado la fortaleza de seguir adelante.

A la Universidad Privada de Tacna, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela de Ciencias Contables y Financieras.

Especial agradecimiento a mis familiares, profesores, amigos y compañeros por sus consejos, su amistad y apoyo incondicional.

DEDICATORIA:

Esta tesis dedico a mis padres quienes me han apoyado para poder llegar a esta instancia de mis estudios, ya que ellos siempre han estado presentes para apoyarme moral y psicológicamente.

También la dedico a mi hijo quien ha sido mi mayor motivación para nunca rendirme en los estudios y poder llegar a ser un ejemplo para él.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN	01
--------------	----

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	03
1.2	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	05
1.2.1	Problema general	05
1.2.2	Problemas específicos	05
1.3	JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	06
1.4	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	08
1.4.1	Objetivo general	08
1.4.2	Objetivos específicos	08
1.5	ALCANCES Y LIMITACIONES	09

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	ANTECEDENTES DEL ESTUDIO	10
2.2	BASES TEÓRICAS	12
2.2.1	Documentación contable	12
2.2.1.1	Definición de documentación contable	12
2.2.1.2	Definición de procedimientos de control	13
2.2.1.3	Definición de estados financieros	14
2.2.1.4	Definición de transacciones	15
2.2.1.5	Definición de política empresarial	15
2.2.1.6	Naturaleza, finalidad y resultados de las transacciones	16
2.2.1.7	Gestión eficaz	17
2.2.1.8	Normas internacionales de contabilidad	17
2.2.1.9	Procedimientos de control interno	19
2.2.1.10	Evidencia de auditoría interna	20

2.2.2	La documentación fuente	20
2.2.2.1	Datos generales	20
2.2.2.2	Tipos de documento fuente	21
2.2.2.3	Formato del documento fuente	22
2.2.2.4	Firma y autorización de los documentos	22
2.2.2.5	Origen de los documentos	22
2.2.2.6	Funciones	24
2.2.2.7	Importancia de la documentación fuente	24
2.2.3	Proceso contable y aplicación de los PCGA	26
2.2.3.1	Definición de la contabilidad	26
2.2.3.2	La teoría de la partida doble	27
2.2.3.3	Libros principales y auxiliares	28
2.2.3.4	Estados financieros	29
2.2.3.5	Aplicación de NIC y NIIF	29
2.2.3.6	Principios de contabilidad	32
2.2.3.7	Sistema manual de registro	36
2.2.3.8	Sistemas contemporáneos	37
2.2.4	Proceso de control interno	38
2.2.4.1	Normas internacionales de auditoría	38
2.2.4.2	Evidencia de auditoría	39
2.2.4.3	Procedimientos para obtener evidencia de auditoría	42
2.2.4.4	Características de la evidencia	44
2.2.4.5	Mecanismos de control	46
2.2.5	Corporación ADC S.A.C.	48
2.2.5.1	Antecedentes	48
2.2.5.2	Alineamiento estratégico	49
2.2.5.3	Los productos	50
2.2.5.4	Centros de distribución	53
2.3	DEFINICIÓN DE TERMINOS BÁSICOS	53

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1	HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN	56
-----	----------------------------	----

3.1.1	Hipótesis general	56
3.1.2	Hipótesis específicas	56
3.2	TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	57
3.2.1	Tipo de investigación	57
3.2.2	Diseño de investigación	57
3.3	POBLACIÓN	58
3.4	VARIABLES E INDICADORES	58
3.4.1	Variable independiente	58
3.4.2	Variable dependiente	59
3.5	INSTRUMENTOS Y FUENTES DE LA RECOLECCIÓN DE DATOS	59
3.6	PROCESAMIENTO Y TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS	60

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1	CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS	62
4.2	RESULTADOS	63
4.3	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	87
4.4	CONTRASTE DE HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN	87
4.4.1	Contrastación de las hipótesis específicas	87
4.4.2	Contrastación de la hipótesis general	89

CAPÍTULO V

PROPUESTAS PARA MEJORAR EL CONTROL DE LOS DOCUMENTOS

FUENTE

5.1	CONCILIACION DE SALDOS	91
5.2	VERIFICACION INTERNA	93
5.3	ELABORACIÓN DE UNA DIRECTIVA DE PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE CONTROL INTERNO	95
5.3.1	Fundamentación	95
5.3.2	Contenido	96
	CONCLUSIONES	97

RECOMENDACIONES

100

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal el determinar si la documentación contable incide en la optimización de la gestión y control de la Corporación ADC S.A.C., en el periodo 2012; para lo cual se encuestó a los 42 trabajadores de la entidad. Se encontró que los documentos contables que sustentan las operaciones económicas de la entidad no contribuyen en la eficacia y eficiencia de las operaciones del giro del negocio y no ayuda a optimizar la gestión en el ejercicio.

La aplicación de recomendaciones de auditorías anteriores, no tuvieron éxito, ya que los hallazgos de auditoría no se respaldaban en documentos fuente para elaborar sus observaciones, conclusiones y recomendaciones, por lo que no permite fortalecer el mejoramiento de los procesos administrativos de Gestión y control de la Corporación ADC S.A.C.

Por último, la entidad no cuentan con una directiva y/o manual de procedimientos, donde se haga hincapié a la revisión y análisis de los documentos fuente que permitan dar fe de una transacción económica; el personal encargado de la revisión de la documentación no cuenta con la capacitación necesaria para efectuar análisis de los documentos.

ABSTRAC

The present work of investigation has as principal aim determine if the countable documentation affects in the optimization of the management and control of the Corporation ADC S.A.C., in the period 2013; for which there were polled 42 workers of the entity. One thought that the accounting documents that sustain the economic operations of the entity do not contribute in the efficiency and efficiency of the operations of the draft of the business and it does not help to optimize the management in the exercise.

The application of recommendations of previous audits, they were not successful, since the findings audits were not leaning on documentary sources to elaborate his observations, conclusions and recommendations, for what it does not allow to strengthen the improvement of the administrative processes of Management and control of the Corporation ADC S.A.C.

Finally, the entity they do not possess a board and / or manual of procedures, where it should be emphasized to the review and analysis of the documentary sources that allow to give faith of an economic transaction; the personnel in charge of the review of the documentation

does not possess the necessary training to effect analysis of the documents.

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: “LA DOCUMENTACION CONTABLE Y SU INCIDENCIA CON LA GESTION Y CONTROL DE LA CORPORACION ADC S.A.C, PERIODO 2012”, tiene como objetivo demostrar que el uso de los documentos fuente, contribuye a la optimización de los procesos administrativos de gestión y control de las transacciones de la Corporación ADC S.A.C.

Esta investigación es importante para las Empresas Privadas, porque valora la aplicación de los documentos fuente en la gestión, llegando a demostrar que estos contribuyen en la eficiencia y eficacia de los procesos de gestión y control de las operaciones económicas, lo que conlleva a un mejoramiento continuo que incide en la prudencia, transparencia, eficacia y eficiencia de la gestión.

Para el desarrollo de este trabajo se ha aplicado la metodología, las técnicas e instrumentos necesarios para una adecuada investigación, en el marco de las normas de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna. Para llegar a contrastar los objetivos y las hipótesis planteadas, se ha desarrollado el trabajo de investigación en los siguientes capítulos: CAPÍTULO I: “Planteamiento del Problema”; el

CAPÍTULO II: “Marco Teórico”; CAPÍTULO III: “Metodología de la Investigación”; CAPÍTULO IV: “Análisis e Interpretación de los Resultados”; CAPÍTULO V: “Propuestas para mejorar los procesos administrativos”; y finalmente se detallan las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En la Corporación ADC S.A.C., se observa un incipiente control de los documentos contables que sustenten las transacciones económicas que se realizan en un periodo, debido a que no cuentan con manuales de procedimientos administrativos, dichos documentos carecen de las autorizaciones y firmas necesarias, lo cual debilita la gestión y control de las transacciones económicas de la empresa.

En la Corporación ADC S.A.C., se observa que:

- No se vienen reflejando en sus manuales de procedimientos administrativos y contables, los documentos fuente que sustentan sus operaciones.

- Existen documentos fuente con algunos errores, borroneos, correcciones en fechas, cantidades, conceptos, importes, falta de firmas y sellos entre otros datos.
- Asimismo, los documentos fuente no vienen siendo archivados y conservados adecuadamente sin un debido orden cronológico y/o correlativo, lo que impide su fácil acceso y exploración.

En el campo de la auditoría interna, se ha determinado que los auditores, en algunos casos no respaldan sus hallazgos con la evidencia suficiente de los documentos contables, lo que los lleva a formular observaciones, conclusiones y hasta recomendaciones sin el sustento necesario, por lo tanto su Informe de Auditoría es de baja calidad y no ayuda a la toma de decisiones en la Gestión.

El problema de los documentos fuente, está en la falta de conocimiento y comprensión de la incidencia que tienen los mismos en la contabilidad y auditoría interna, de parte de Directivos, Jefes de área, Personal administrativo y trabajadores en general, lo que hace que no observen adecuadamente las directivas y los procedimientos establecidos que faciliten un adecuado manejo de estos documentos; lo que trae como consecuencia una gestión deficiente, lo que produce fraudes, procesos administrativos, procesos civiles y hasta denuncias penales contra este personal.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema general

¿De qué manera la documentación contable incide en la optimización de la gestión y control de la Corporación ADC S.A.C. en el periodo 2012?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cómo percibe el personal que afecta la documentación contable en el proceso de contabilidad en la Corporación ADC S.A.C.?
- b) ¿Cómo percibe el personal que afecta la documentación contable en la ejecución del proceso de auditoría interna en la Corporación ADC S.A.C.?
- c) ¿Cómo percibe el personal que afecta la evaluación y control de los documentos fuente en la optimización de la gestión de la Corporación ADC S.A.C.?

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Un factor determinante en la gestión, debería ser la transparencia administrativa, su eficiencia y eficacia, lo cual se logra con la prevención y detección de fraudes a todo nivel de la administración.

Es aquí, donde se hace necesario que el Sistema de Contabilidad y el Control Interno establezcan un proceso de integración ordenado con documentos contables, libros y controles en los diferentes niveles y áreas de ejecución para producir información administrativa y financiera oportuna y confiable. La contabilidad no puede contribuir a la optimización de la gestión y el control si el problema está en su base, es decir en sus documentos fuente, de allí la importancia que tiene el tratamiento de dichos documentos en el marco de la administración, contabilidad y la auditoría interna, porque constituyen la evidencia de las transacciones de las empresas privadas.

El estudio de la incidencia de los documentos fuente, es importante porque contribuye a la detección y prevención de fraudes en la entidad privada, por tanto el estudio de su incidencia repercutirá en la efectividad y eficiencia tanto de la gestión como en el control de sus operaciones económicas. Los sistemas de control interno de las diferentes empresas

funcionan a distintos niveles de eficiencia y eficacia, en la medida del tratamiento de los documentos fuente.

Finalmente, la importancia de este trabajo se concreta en que los documentos fuente son los elementos de evidencia que permiten obtener el conocimiento de la naturaleza, finalidad y resultados de la operación o transacción con los datos suficientes para su análisis; así como la evidencia suficiente, competente y relevante que permite fundamentar razonablemente los registros contables, juicios, observaciones, conclusiones y recomendaciones respecto de un programa, actividad o función que sea objeto de la contabilidad o auditoría interna.

La investigación de este trabajo, es probar que el tratamiento normativo y lógico de los documentos fuente, no sólo se justifica si no que es importante porque incide directamente en la contabilidad y facilita el desarrollo de una gestión eficiente y eficaz.

Los aspectos relevantes del presente trabajo de investigación se resumen en:

- a) Relevancia científico - social**, debido a que el análisis de la documentación contable permitirá identificar aspectos a mejorar que tiendan a la optimización de la gestión y control.

b) Relevancia académica, ya que los resultados de la investigación pueden servir de base para otros investigadores que estén interesados en profundizar y/o complementar el tema tratado.

c) Relevancia práctico - institucional, dado que el estudio permitió valorar la importancia de la auditoría para la toma de mejores decisiones.

1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 Objetivo general

Determinar si la documentación contable incide en la optimización de la gestión y control de la Corporación ADC S.A.C., en el periodo 2012.

1.4.2 Objetivos específicos

a) Evaluar si la documentación contable afecta en el proceso de contabilidad la Corporación ADC S.A.C.

b) Analizar si la documentación contable afecta en la ejecución del proceso de auditoría interna de la Corporación ADC S.A.C.

c) Analizar si la evaluación y control de los documentos fuente afecta en la optimización de la gestión de la Corporación ADC S.A.C.

1.5 ALCANCES Y LIMITACIONES

El alcance del presente trabajo de investigación abarcó al personal administrativo de la Corporación ADC S.A.C. Las principales limitaciones básicamente fueron: El acceso a bibliografía más actualizada, y que el trabajo de campo se desarrolló en un tiempo superior al esperado.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

Después de revisar diversa bibliografía afín a la temática investigada, se destacan las siguientes:

- a) Hernández Celis, Domingo desarrolló una investigación denominada **"INCIDENCIA DE LOS DOCUMENTOS FUENTE EN LA CONTABILIDAD Y AUDITORIA GUBERNAMENTAL"**, la cual tiene como objetivo demostrar que el uso de los documentos fuente de acuerdo con las normas establecidas por los organismos de supervisión, control y por las mismas entidades, contribuye a la optimización de los sistemas administrativos de gestión y control gubernamental, el cual se tomó como guía para efectuar la presente Investigación.

- b) Campos Guevara, César desarrolló un trabajo de investigación denominado "**LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE UNA INSTITUCIÓN DEL ESTADO**", para obtener el Grado de Maestro en Administración en la Universidad Nacional de San Marcos el año 2006. En este trabajo el autor identifica los procesos del sistema de control interno que se aplican en los departamentos de ejecución de las instituciones del estado. Dentro de dichos señala las normas, los procedimientos y prácticas aplicables en dichos departamentos.
- c) Hernández Celis, Domingo efectuó una investigación denominada "**CONTROL EFICAZ DE LA GESTIÓN DE UNA EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES**", para optar el Grado de Maestro en Auditoría Contable y financiera en la Universidad Nacional Federico Villarreal el año 2003. En este trabajo el autor describe la forma como implementar un sistema de control interno eficaz, el mismo que es un verdadero facilitador de la gestión óptima de las empresas cooperativas. Este trabajo puede ser tomado como referencia, para el control en el marco del proceso de gestión privada.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Documentación contable

2.2.1.1 Definición de documentación contable

La documentación contable es un elemento de evidencia que permite el conocimiento de la naturaleza, finalidad y resultados de la operación o transacción con los datos suficientes para su análisis.

El objetivo es permitir el conocimiento de la naturaleza, finalidad y resultados de las operaciones financieras o administrativas que tengan incidencia contable. (Terry, G.R. 1995. Pág. 53)

Según **(RONTOME, R. 2011)** nos dice que: Documentar una operación significa emitir un comprobante que indique sus características y valores, constituyéndose así en prueba y respaldo de la misma.

Se denomina formularios porque consisten en una fórmula pre impresa, en la que sólo hay que agregar algunos datos para documentar la operación. La documentación contable cumple las siguientes funciones:

- Función contable: Brinda al sistema contable los datos necesarios sobre la operación que respaldan.

- Función jurídica: Constituyen un medio de prueba escrito de las operaciones para ser utilizado en situaciones controvertidas con terceros (juicios) o requerido por los organismos de control estatal (laborales, impositivos, previsionales)
- Función de control: permiten individualizar a las personas que intervienen en las transacciones, determinando responsabilidades.
(Rontome, R. 2011. Pág. 69)

2.2.1.2 Definición de procedimientos de control

Los documentos fuente o sustentatorios de uso interno, deben adecuarse a los formatos establecidos por las Oficinas Centrales de los Sistemas Administrativos, en armonía con las disposiciones legales vigentes. La máxima autoridad ejecutiva deberá proveer de los recursos necesarios para mantener la integridad de la documentación, protegiéndola razonablemente contra todo riesgo (robo, incendio, inundaciones, etc.) estando bajo responsabilidad del órgano de documentación y archivo el manejo de la referida documentación. (Bellido, P.A. 1999. Pág. 105)

Los procedimientos de control que se hagan al disponible son la herramienta que tienen los auditores para evaluar la correcta aplicación de los programas de auditoria que existen dentro de la empresa.

Muchos de los problemas que se presentan en el interior de la empresa por el manejo del disponible son ocasionados por la mala implementación de los controles que se hacen sobre los activos de mayor liquidez, a continuación se presentan algunos de los procedimientos que deben tomar en cuenta los auditores para realizar la evaluación de este rubro. (Gómez. G. 2012. Pág. 15)

2.2.1.3 Definición de estados financieros

La información básica que presentan las entidades del sector privado, la constituyen los estados financieros, dichos estados son cuadros sistemáticos que presentan, en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera y económica de una entidad de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. Esta información comprende: Balance General (comparativo), Estado de Gestión (comparativo), Estado de cambios en el patrimonio neto, Estado de flujos de efectivo, Notas a los Estados Financieros y Anexos a la Información Financiera. (Cashin, J. A., Neuwirth P.D. y Levy J.F. 1998.Pág. 74)

2.2.1.4 Definición de transacciones

Son las operaciones que realizan las entidades del sector privado, las mismas están relacionadas con los gastos e ingresos que necesitan para cumplir con las metas, objetivos, misión y visión.

Las transacciones de gastos, están referidos al personal y obligaciones sociales, obligaciones provisionales, bienes y servicios, otros gastos corrientes, inversiones, inversiones financieras, otros gastos de capital. (Holmes, A.W. 1999. Pág. 32)

2.2.1.5 Definición de política empresarial

La política de una organización es una declaración de principios generales que la empresa u organización se compromete a cumplir. En ella se dan una serie de reglas y directrices básicas acerca del comportamiento que se espera de sus empleados y fija las bases sobre cómo realizar las actividades de la empresa. (Jonson, G. Y Scholes, K. 1999.Pag. 69)

2.2.1.6 Naturaleza, finalidad y resultados de las transacciones

a) Naturaleza: Es la esencia y propiedad característica de cada transacción de ingresos o gastos. Es el conjunto, orden y disposición de todas las transacciones realizadas por los responsables de la gestión. La naturaleza, está referida a la relación que tienen las transacciones realizadas con el giro o actividad, con las metas, objetivos y misión de la entidad. Cuando esta relación no es clara, precisa y contundente se origina el mal uso de los recursos empresariales. Los documentos que dan fe, de esta relación directa son los documentos fuente.

b) Finalidad: Está referida al motivo, al móvil de una transacción. Las transacciones para que realicen deben estar establecidas en los presupuestos y las mismas tienen su razón o motivo por cuanto contribuyen con las metas, misión y objetivos establecidos en los planes estratégicos.

c) Resultados: Es el efecto o consecuencia de una transacción. Si la transacción es correcta facilitará el logro de las metas, objetivos y misión. En cambio cuando no lo es, los controles respectivos lo identificarán como una malversación, un despilfarro, etc.; lo que por cierto traerá problemas a los responsables de la gestión. (Instituto de Desarrollo Gerencial. 2003. Pág. 78)

2.2.1.7 Gestión eficaz

"La gestión eficaz está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la entidad; tal como lo establece la gestión empresarial moderna".

"La gestión eficaz, es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por si sola. En este marco entra en juego la competitividad, que se define como la medida en que una entidad, bajo condiciones de mercado libre es capaz de producir bienes y servicios que superen la prueba de los mercados, manteniendo o expandiendo al mismo tiempo las rentas reales de sus empleados y socios. También en este marco se concibe la calidad, que es la totalidad de los rasgos y las características de un producto o servicio que refieren a su capacidad de satisfacer necesidades expresadas o implícitas" (Hernández, F. 1998. Pág. 41)

2.2.1.8 Normas internacionales de contabilidad

Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

Estos principios son los siguientes: Equidad, partida doble, ente, bienes económicos, moneda común denominador, entidad en marcha, valuación al costo, período, devengado, objetividad, realización, prudencia, uniformidad, significación o importancia relativa y exposición. (Panez Meza, Julio. 1986. Pág. 37)

Son un conjunto de estándares que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NICs no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo con sus experiencias comerciales, sigue creyendo que esto es verdad y ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NICs son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB, anterior International Accounting Standards Committee, IASC). (Panez Meza, Julio. 1986. Pág. 107)

2.2.1.9 Procedimientos de control interno

El control interno es el **“Conjunto de procedimientos, políticas, directivas y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada; proporcionando una seguridad razonable de poder lograr las metas y objetivos producidos.** (Informe Coso. 1997, pag. 05)

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. 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.

La independencia está establecida por la estructura de la organización y las líneas de reporte. La objetividad se logra mediante una apropiada actitud mental. La actividad de auditoría interna evalúa la exposición 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 integridad de la información financiera y operativa.

- Protección de activos.
- Cumplimiento de leyes, regulaciones y contratos. (Hernández, F. 1998. Pág. 41)

2.2.1.10 Evidencia de Auditoria Interna

La evidencia de auditoría es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión. Esta norma de auditoria de general aceptación, es sin duda una de las más importantes relacionadas con el proceso auditor y relativa a trabajo de campo, como quiera que proporciona los elementos necesarios para que el ejercicio de Auditoria sea confiable, consistente, material, productivo y generador de valor agregado a la organización objeto de auditoría, traducido en acciones de mejoramiento y garantía para la empresa y la comunidad. (Holmes, A.W. 1999. Pág. 92)

2.2.2 La documentación fuente

2.2.2.1 Definición

Término utilizado en el área de la contabilidad, auditoría y contabilidad financiera. Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene, en el mejor de los casos, la información

necesaria para el registro contable de una operación, y frecuentemente tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación.

La característica de este documento es que asienta un hecho, y éste es el que registra la contabilidad, ejemplo: una factura ajena implica una compra, una factura propia implica una venta, etc.

2.2.2.2 Tipos de documento fuente

Los documentos fuente se dividen en dos tipos. Unos son los documentos justificativos, que según las definiciones disponibles son “todas las disposiciones y documentos legales que determinan las obligaciones y derechos de la dependencia o entidad para demostrar que cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables”. Y por otra parte están los documentos comprobatorios, es decir aquellos “documentos originales que generan y amparan los registros contables de la dependencia o entidad”. Esto se hace para el caso de que sea necesario ubicar un determinado documento fuente, no haya que revisar en cada carpeta o archivador, sino que se tenga un conocimiento exacto de dónde encontrar cada uno.

2.2.2.3 Formato del documento fuente

El documento fuente puede crearse en papel o en formato electrónico. De hecho, los sistemas que se utilizan actualmente para llevar la contabilidad de las empresas permiten escanear los documentos recibidos en papel e integrarlos como imagen a la información general de la compañía. Pero también hay casos en que no se incluyen como imagen, sino que el programa dispone de una función de formularios en la que se insertan los datos de los documentos fuente y se generan como comprobantes electrónicos, con el mismo valor que el original.

2.2.2.4 Firma y autorización de los documentos

Además de incluir los requisitos de fecha, propósito y valor, es deseable que los documentos fuente incluyan el nombre y la dirección de las partes que participaron en la transacción.

2.2.2.5 Origen de los documentos

- Originarse en la empresa y ser completados fuera de ella; es el caso en que al entregarse la mercadería vendida a un cliente se prepara una constancia de tal entrega, que es firmada por dicho

tercero en señal de conformidad con la recepción de los bienes cuya propiedad se transfiere.

- Originarse en la empresa y manejarse exclusivamente dentro del ámbito de la misma; como ejemplo puede citarse un informe de la producción de la fábrica de un día determinado.
- Ser emitidos por terceros y controlados dentro de la empresa; es lo que ocurre con la factura preparada por un proveedor por una compra efectuada, que es luego sujeto de determinados controles dentro de la empresa acerca de los precios consignados, cantidades recibidas, otras condiciones de venta, etc.
- En general, los documentos que respaldan transacciones con terceros requieren algunas formalidades específicas, entre ellas las firmas de los participantes. En ciertos casos, tales comprobantes no consisten en formularios estándares sino que asumen otras formas como, por ejemplo un contrato de alquiler para el uso de determinadas oficinas. De esto debe deducirse que comprobante no equivale a formulario, teniendo un sentido más amplio que el de este último vocablo, sería el de respaldo de cualquier transacción interna o de la empresa con terceros.

2.2.2.6 Funciones

Las funciones de los comprobantes en contabilidad son las de servir de fuente de información y como medios de prueba hacia terceros. La revelación de los hechos económicos que afectan el patrimonio de un ente puede ser explícita o implícita; en ambos casos EXISTEN comprobantes, sólo que en la revelación explícita el hecho se conoce en el mismo momento que aparece el comprobante y en la revelación implícita el hecho es revelado por algún comprobante que ya existía en poder del ente.

2.2.2.7 Importancia de la documentación fuente

La nueva contabilidad actual ha adquirido diversas cuentas que puedan ayudar al registro y al mejor control de los recursos con los que cuenta la empresa.

En varias ocasiones nos hemos encontrado con esa cuestión de que personas ajenas nos endosan un cheque para el cobro de este, ya sea por una deuda, compra, etc.

Los documentos endosados y descontados son nuevos conceptos que se deben de adquirir para su utilización en un registro contable.

Estos documentos pueden ser llevados en registros contables de los cuales serán desarrollados dentro de este trabajo de investigación.

Cabe destacar que este trabajo solo es una pequeña investigación para entender un poco más sobre estos procedimientos y cuáles son los conceptos más importantes, así como ejemplos claves que puedan ayudar a un más a la comprensión sobre este tema.

Se puede concluir que, el hombre desde tiempos memorables se ha empeñado en llevar un control exhaustivo de todos los movimientos financieros que se ejecutan en sus pequeñas, medianas o grandes empresas. Por consiguiente, se ha apoyado en diversas formas para lograr su fin.

Con el transcurrir del tiempo, el avance tecnológico y las exigencias empresariales los procesos y técnicas contables han evolucionado.

Actualmente se puede afirmar que el proceso de contar y registrar datos financieros se desarrolla de una manera más simple y sencilla con el apoyo del contador, pero, es preciso aclarar que se siguen rigiendo por los principios establecidos para ejecutar la contabilidad empresarial.

2.2.3 Proceso contable y aplicación de los PCGA

2.2.3.1 Definición de la contabilidad

La contabilidad es la técnica aplicada para llevar cuenta y razón de las actividades económicas de una entidad financiera. Es muy seguro que no todos estén de acuerdo con ésta definición; empero, estoy convencido de que es sumamente concreta y precisa. No pretende atender todos los aspectos y matices de la técnica contable, sólo aspira a presentar el aspecto simple y práctico (Bellido, P.A. 1999. Pág. 165).

La contabilidad es esencialmente útil para la toma adecuada de decisiones respecto de la entidad económica, por tanto ésta requiere de ser pronta y oportuna, relevante y significativa, coherente y consistente (Bellido, P.A. 1999. Pág. 167).

Los interesados de la Información Financiera de una empresa nos son sólo los Accionistas o Socios de la Empresa, sino que también, inversionistas participantes vía bolsa de valores, clientes (como es el caso de los Bancos, Afores, Casas de Ahorro, etc.), proveedores, y el mismo Estado, quien con los atributos que las Leyes en materia fiscal le otorgan información privilegiada en función del carácter de interés público. (Bellido, P.A. 1999. Pág. 179).

2.2.3.2 La teoría de la partida doble

- a) Causalidad:** A toda causa corresponde uno o varios efectos, esto se explica por la dualidad de las cosas, los fenómenos que se ven de manifiesto en la naturaleza muestran que nada existe aislado, que la causalidad siempre trae consigo efectos encadenados. Lo mismo sucede en el ámbito de lo social y en lo económico.
- b) Aspecto económico:** En la contabilidad la forma de expresión invariablemente será mediante unidades monetarias porque nuestro objetivo es siempre llevar cuenta y razón de sus operaciones financieras.
- c) Partida doble:** En la técnica contable los registros siempre se realizan por partida doble, uno soporta a la contraparte y viceversa, ambos en conjunto dan una razón congruente de una causa y efecto financiero.
- d) Correspondencia y equilibrio:** Cuando se dice en la contabilidad que a un cargo corresponde uno o Varios Abonos y Viceversa, hablamos de la partida doble. Y que la suma de los Cargos deberá ser siempre igual a la suma de los abonos, hablamos de la correspondencia y equilibrio aritmético.
- e) La balanza como símbolo de correspondencia y equidad:** La balanza, símbolo de la justicia, es sabido que representa la

equidad. En la contabilidad la balanza es el símbolo que representa el equilibrio aritmético del aspecto financiero.

2.2.3.3 Libros principales y auxiliares

Para registrar las operaciones de la administración, se ha instituido el uso de libros principales y auxiliares.

Los **libros principales**, son aquellos en los cuales se registran sistemáticamente todas las operaciones contables con el fin de producir el balance de comprobación de cada nivel operacional. Están constituidos por: Libro de Inventarios y Balances, Libro Diario y Libro Mayor.

En cambio los **libros auxiliares**, son aquellos en los cuales se hacen anotaciones que sirven de análisis de cada cuenta del Libro Mayor, estos registros se producen con la información contenida en los documentos fuente que justifican y sustentan las operaciones realizadas en cada área contable.

Según las áreas contables, el Sistema ha instituido **libros o registros auxiliares especializados** como Caja, Bancos, Registro de Ventas, Registro de Compras, Registro para pagos en efectivo. Además existe un libro de uso general en todas las dependencias de la

administración en cualquiera de las áreas contables, este auxiliar es el denominado Auxiliar Estándar.

2.2.3.4 Estados financieros

Dichos estados son cuadros sistemáticos que presentan, en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera y económica de una entidad de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. Esta información comprende: Balance General (comparativo), Estado de Gestión (comparativo), Estado de cambios en el patrimonio neto, Estado de flujos de efectivo, Notas a los Estados Financieros y Anexos a la Información Financiera.

2.2.3.5 Aplicación de NIC y NIIF

El proceso internacional de regulación de la contabilidad financiera exige al auditor asociarse con el concepto de empresa global, que está centrado en la imagen fiel, mercados financieros, construcción de confianza como base del valor y elemento instrumental del capitalismo.

Con el nuevo modelo contable NIC-NIIF el auditor debe visualizar la entidad no como un proceso productivo enfocado en los activos, unidades materiales, solvencia y liquidez sino como un proyecto de

inversión con énfasis en unidades monetarias, la inversión y la especulación.

El objetivo básico del nuevo modelo es que la información contable proporcione la imagen fiel de la empresa entendido como la correcta expresión del valor del patrimonio, de los resultados y de la posición financiera de la entidad. Esta imagen fiel viene afectada por la diversidad de opciones que el nuevo sistema NIC-NIIF permite para el reconocimiento y valoración de los hechos económicos.

El auditor al realizar su examen debe averiguar que opciones a elegido el auditado y verificar si estos criterios fueron los más convenientes para los usuarios internos y externos de la información. Por ejemplo para el reconocimiento de los elementos patrimoniales las empresas pueden elegir criterios de costo histórico, valor de mercado, costo de reposición, valor de realización, valor actual neto, valor de reembolso, valor de uso y valor presente o costo amortizado, en función del que más le convenga en cada momento, siempre y cuando los valores sean objetivos y permitan su cálculo.

El valor razonable se calcula con referencia a un valor de mercado fiable, condición que se cumple cuando los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos, sin embargo, no es de

aplicación obligatoria en los casos de inmuebles y activos agrícolas, y si en determinados instrumentos financieros, introduciendo al proceso de valoración contable elementos de subjetividad e incertidumbre, ya que al no existir un mercado activo, el valor razonable deberá calcularse mediante la aplicación de técnicas de valoración que incluye proyecciones de flujo de efectivo y técnicas de análisis que permitan la comparabilidad de los bienes cuando se realicen estudios de sector o de la empresa en el tiempo.

La diversidad de opciones beneficia lo que se denomina contabilidad creativa, ya que el modelo admite la elección de los criterios más adecuados a las estrategias o intereses colectivos de los accionistas. El resultado o patrimonio neto de la entidad puede tener distintas expresiones como consecuencia de la aplicación de diferentes criterios.

La estructura del modelo contable internacional se caracteriza por destacar la relevancia para decisiones económicas, énfasis en el inversor-acreedor con títulos o activos financieros transables, criterios de reconocimiento, medición y revelación con énfasis en la valoración de flujos futuros de beneficios, centralidad a los pronósticos y al fairvalue, importancia de informes de balance y flujos de efectivo y mantenimiento del capital financiero. (Díaz Villate 2013. Pág. 14)

2.2.3.6 Principios de contabilidad

En cada país existen organismos como Colegios de Contadores Públicos quienes regulan la práctica contable. Éstos emiten normas y procedimiento aplicables al ejercicio profesional. De tal modo que en cada país existen los Principios de contabilidad generalmente aceptados. A continuación incorporo los 14 principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A.) aprobados por la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea nacional de graduados en ciencias económicas efectuada en Mar del Plata en 1965.

- a) Equidad:** La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada.
- b) Ente:** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.
- c) Bienes económicos:** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que

posean valor económico y por ende susceptible de ser valuados en términos monetarios.

d) Moneda de cuenta: Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio" a cada unidad. Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el "ente" y en este caso el "precio" está dado en unidades de dinero de curso legal. En aquellos casos donde la moneda utilizada no constituya un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del principio que se sustenta, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste.

e) Empresa en marcha: Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los estados financieros pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

f) Ejercicio: En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer

razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.

g) Devengado: Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

h) Objetividad: Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

i) Realización: Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado.

j) Prudencia: Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede

expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado". La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y el resultado de las operaciones.

k) Uniformidad: Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares. Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fuere aplicable, o normas particulares que las circunstancias aconsejen sean modificadas.

l) Materialidad (significación o importancia relativa): Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y, que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general. Desde luego, no existe una línea demarcatoria que fije los límites de lo que es y no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio

para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

m)Exposición: Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.

2.2.3.7 Sistema manual de registro

Durante muchos años, la contabilidad se realizaba a mano normalmente auxiliado por una calculadora, de hecho en la jerga contable se dice "Arrastrar el lápiz", esto quiere decir que a partir de los documentos fuente, se codifica y se elaboraban las pólizas a lápiz, seguido se registraban en el Libro Diario, Libro Mayor, Libros Auxiliares y Tarjetas de Almacén comúnmente conocidos como "Kardex". Posteriormente los saldos del mayor eran transcritos a la Balanza de Comprobación en donde nos aseguramos que existe equilibrio aritmético. Una vez hecho esto generábamos los Estado Financieros con sus respectivos anexos que eran presentados a la Dirección de la empresa fin de la toma de decisiones.

2.2.3.8 Sistemas contemporáneos

Los sistemas modernos para realizar la contabilidad de una entidad financiera son cada día más especializados, sin embargo, siempre retoman sus orígenes: Documentos fuente, Codificación de Pólizas, Captura y/o Registro de Pólizas en Libro Diario y Auxiliar de Mayor, Procesos de Acumulación de movimientos, Balanza de Comprobación, Consulta e Impresión de Informes Financieros. Retroalimentación en donde se da la revisión, detección e incorporación de movimientos complementarios y de ajuste que dan significado a la generación de los informes financieros.

La incorporación de equipos electrónicos, los sistemas de comunicación, los medios de almacenamiento y de transporte de información, el Internet, etc.; han evolucionado la Contabilidad y en si toda la información financiera de modo tal que los indicadores económicos ahora son prácticamente instantáneos. Tomemos como ejemplo un ejecutivo de ventas que viaja de la Capital a un Estado y para cerrar exitosamente una venta consulta en su computadora conectado a Internet, la información de existencias y de costo de sus productos en el almacén de su empresa, esto con el fin de negociar el mejor precio en una venta de mayoreo. Otro ejemplo por excelencia es de los Sistemas de los Bancos. Cuantas veces a usted le han depositado su nómina vía una

transferencia electrónica y casi de inmediato, pasa al Cajero Automático a fin de retirar en efectivo. Esto es la Contabilidad Actual o Contemporánea, vivimos en la era de la información en donde la información contable de las empresas requiere de ser instantánea.

2.2.4 Proceso de control interno

2.2.4.1 Normas internacionales de auditoría

El propósito de esta Norma Internacional de auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la cantidad y calidad de evidencia de auditoría que se tiene que obtener cuando se auditan estados financieros, y los procedimientos para obtener dicha evidencia de auditoría. **El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría.**

La evidencia de auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. En algunas circunstancias, la evidencia puede ser obtenida completamente de los procedimientos sustantivos.

“Pruebas de control” significan pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría sobre la adecuación del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno. “Procedimientos sustantivos” significa pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría

2.2.4.2 Evidencia de auditoria

Para detectar representaciones erróneas de importancia en los estados financieros, y son de dos tipos: Pruebas de detalles de transacciones y balances; y procedimientos analíticos.

La suficiencia y la propiedad están interrelacionadas y aplican a la evidencia de auditoría obtenida tanto de las pruebas de control como de los procedimientos sustantivos. La suficiencia es la medida de la cantidad de evidencia de auditoría; la propiedad es la medida de la calidad de evidencia de auditoría y su relevancia para una particular aseveración y su confiabilidad. Ordinariamente, el auditor encuentra necesario confiar en evidencia de auditoría que es persuasiva y no concluyente y a menudo buscará evidencia de auditoría de diferentes fuentes o de una naturaleza diferente para soportar la misma aseveración.

Para formar la opinión de auditoría, el auditor ordinariamente no examina toda la información disponible porque se puede llegar a conclusiones sobre un saldo de una cuenta, clase de transacciones o control por medio del ejercicio de su juicio o de muestreo estadístico.

Al obtener la evidencia de auditoría de las pruebas de control, el auditor debería considerar la suficiencia y propiedad de la evidencia de auditoría para soportar el nivel evaluado de riesgo de control.

Los aspectos de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre los que el auditor debería obtener evidencia son:

- **Diseño:** los sistemas de contabilidad y de control interno están diseñados adecuadamente para prevenir y/o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia; y
- **Operación:** los sistemas existen y han operado en forma efectiva a lo largo del período respectivo.

Al obtener evidencia de auditoría de los procedimientos sustantivos, el auditor debería considerar la suficiencia y propiedad de la evidencia de auditoría de dichos procedimientos junto con cualquiera evidencia de pruebas de control para soportar las aseveraciones de los estados financieros.

Las aseveraciones de los estados financieros son aseveraciones de la administración, explícitas o de otro tipo, que están incorporadas en los estados financieros. Pueden categorizarse como sigue:

- Existencia: un activo o pasivo existe en una fecha dada.
- Derechos y obligaciones: un activo o pasivo pertenece a la entidad en una fecha dada.
- Ocurrencia: una transacción o evento tuvo lugar, la cual pertenece a la entidad durante el período.
- Integridad: no hay activos, pasivos, transacciones o eventos sin registrar, ni partidas sin revelar.
- Valuación: un activo o pasivo es registrado a un valor apropiado en libros.
- Medición: una transacción o evento es registrado por su monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al periodo apropiado; y presentación y revelación: una partida se revela, se clasifica y describe de acuerdo con el marco de referencia aplicable para informes financieros.

La evidencia de auditoría es más persuasiva cuando las partidas de evidencia de diferentes fuentes o de una diferente naturaleza son consistentes. En estas circunstancias, el auditor puede obtener un grado acumulativo de confianza más alto del que se obtendría de partidas de

evidencia de auditoría cuando se consideran individualmente. Por el contrario, cuando la evidencia de auditoría obtenida de una fuente es inconsistente con la obtenida de otra, el auditor determina que procedimientos adicionales son necesarios para resolver la inconsistencia.

2.2.4.3 Procedimientos para obtener evidencia de auditoría

El auditor obtiene evidencia de auditoría por uno o más de los siguientes procedimientos: inspección, observación, investigación y confirmación, procedimientos de cómputo y analíticos. La oportunidad de dichos procedimientos dependerá, en parte, de los períodos de tiempo durante los que la evidencia de auditoría buscada esté disponible.

- **Inspección:** Consiste en examinar registros, documentos, o activos tangibles. La inspección de registros y documentos proporciona evidencia de auditoría de grados variables de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente y de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento. Tres categorías importantes de evidencia de auditoría documentaria, que proporcionan diferentes grados de confiabilidad, son: evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por terceros; evidencia de auditoría documentaria creada por terceros y retenida por la

entidad; y evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por la entidad.

La inspección de activos tangibles proporciona evidencia de auditoría contable con respecto a su existencia pero no necesariamente a su propiedad o valor.

- **Observación:** Consiste en mirar un proceso o procedimiento desempeñado por otros, por ejemplo, la observación por el auditor del conteo de inventarios por personal de la entidad o el desarrollo de procedimientos de control que no dejan rastro de auditoría.

- **Investigación y confirmación:** La investigación consiste en buscar información de personas conocedoras dentro o fuera de la entidad. Las investigaciones pueden tener un rango desde investigaciones formales por escrito dirigidas a terceros hasta investigaciones orales informales dirigidas a personas dentro de la entidad. Las respuestas a investigaciones pueden dar al auditor información adicional o evidencia de auditoría corroborativa.

La confirmación consiste en la respuesta a una investigación para corroborar información contenida en los registros contables. Por ejemplo, el auditor ordinariamente busca confirmación directa de cuentas por cobrar por medio de comunicación con los deudores.

- **Cómputo:** Consiste en verificar la exactitud aritmética de documentos fuente y registros contables o en desarrollar cálculos independientes.

- **Procedimientos analíticos:** Los procedimientos analíticos consisten en los análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de los montos pronosticados.

2.2.4.4 Características de la evidencia

La evidencia de auditoría es toda la información o documentación que obtiene el auditor o equipo de auditores en el proceso de auditoría, para extraer conclusiones en las cuales sustentan su opinión, las evidencias de auditoría comprenden los documentos fuente originales y los registros contables que soportan los estados financieros y de ejecución presupuestaria de gastos.

El equipo de auditores deberá obtener evidencia competente y suficiente para respaldar y sustentar que los resultados de la auditoría sean consistentes.

La información o documentación examinada por el auditor para que pueda constituirse en evidencia de auditoría competente y suficiente, debe reunir las siguientes características: Competente, suficiencia, económica, disponible y oportuna.

La primera característica hace referencia a que la evidencia para considerarse competente tiene que ser confiable y relevante. La competencia está influenciada por circunstancias como:

- Cuando la evidencia ha sido obtenida de fuentes independientes a la entidad, unidad o información auditada.
- Cuando la información, contabilidad y estados financieros han sido elaborados bajo condiciones satisfactorias de control interno contable.
- El conocimiento ha sido obtenido en forma directa a través de pruebas de comprobación física, observación, cálculos e inspección.

La segunda característica hace referencia a que la cantidad y/o tipo de evidencia para sustentar sus conclusiones requiere un alto juicio profesional, para cuyo efecto se debe realizar un estudio cuidadoso de las circunstancias específicas de cada caso analizado. El auditor debe asegurarse que ha obtenido toda la evidencia respecto a la operación o actividad examinada.

La tercera característica hace referencia a que la elección y evaluación de la evidencia de auditoría dependerá de un análisis costo – beneficio. El grado de dificultad de obtención de información y el tiempo a dedicar en la revisión de una partida específica, no son razones válidas

para omitir una prueba, debido a que las evidencias en auditoría especial deberán servir para acciones legales en los informes con indicios de responsabilidad.

La cuarta característica, hace referencia a que al considerar la evidencia disponible, debemos considerar si la información necesaria para llegar a una conclusión puede ser obtenida dentro del tiempo programado, para este efecto, durante la planificación de auditoría se debe mandar todas la solicitudes de confirmación a las fuentes independientes. La planificación de los procedimientos de auditoría tiene como finalidad reunir la evidencia necesaria que permita concluir sobre la confiabilidad de la validez de las afirmaciones definidas para cada componente. Por lo tanto, todos los procedimientos de auditoría deben estar orientados a satisfacer una o más afirmaciones. (Contreras, E. 1995. Pág. 77)

2.2.4.5 Mecanismos de control

Los documentos fuente o sustentatorios de uso interno, deben adecuarse a los formatos establecidos por las Oficinas Centrales de los Sistemas Administrativos, en armonía con las disposiciones legales vigentes. La máxima autoridad ejecutiva deberá proveer de los recursos necesarios para mantener la integridad de la documentación, protegiéndola razonablemente contra todo riesgo (robo, incendio,

inundaciones, etc.) estando bajo responsabilidad del órgano de documentación y archivo del manejo de la referida documentación.

Los documentos fuente son:

- **Área de Abastecimiento** son los siguientes: Orden de Compra - Guía de Internamiento, Orden de servicios, Pedido- Comprobante de Salida (PECOSA), Inventario físico, Existencias Valoradas de Almacén, Nota de Entrada del Almacén y Control Visible de Almacén.
- **Área de Tesorería:** Recibo de Ingresos, Papeleta de Depósitos, Nota de Cargo, Nota de Abono, Comprobante de Pago, Planillas de haberes y Pensiones, Valorización de obra y otros.
- **Área de Planificación:** Los documentos que sustentan operaciones de bienes, servicios y fondos sirven para afectar el presupuesto.
- **Área de Operaciones complementarias:** Directivas, Resoluciones, Declaraciones Juradas, Contratos, Cartas fianza y todos los documentos de las otras áreas. (Holmes, A.W. 1999. Pág. 18)

2.2.5 Corporación ADC S.A.C.

2.2.5.1 Antecedentes

La Corporación ADC es una de las industrias más grandes del Sur del Perú, dedicada a la elaboración de alimentos de consumo humano y animal de calidad. Complementariamente, brinda servicios como: Hotelería, alquiler de vehículos para transporte de carga, alquiler de maquinaria pesada y otros, que al igual que nuestros productos, han sido creados para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

En la actualidad nuestras marcas: Don Antonio, Doña Vera y Don Máximo, poseen importantes niveles de participación en los mercados participan. La Corporación ADC nace en el 2004, producto de la fusión de tres empresa importantes de la ciudad de Tacna, con gran trayectoria en el sector industrial. El gestor que inicio las actividades fue DON ANTONIO DE COL SCUSSEL, que en el año 1978 fundó la empresa ANTONIO DE COL MINERA S.R.L. dedicada a la extracción de minerales.

Luego en 1984, funda la empresa ANTONIO DE COL MOLINERA TACNA S.A.C., cuya principal actividad es la elaboración de harina de trigo, la cual viene a cubrir una necesidad en el sector de panificación para que este pueda contar con una materia prima de primera calidad. Complementando dicha actividad se inicia la elaboración de productos balanceados fortificados para ganado vacuno, porcino, aves de corral y carnes. En el año 1995, se inaugura en Tacna la primera fábrica de fideos con la razón social VERONICA TREBSE FIDEOS TACNA .S.A. cuyos

productos por su excelente calidad y precio, rápidamente se posicionaron y alcanzaron liderazgo en el mercado local y regional.

En enero del 2004, se concreta la fusión de estas tres grandes empresas como resultado de una estrategia de crecimiento y fortalecimiento significado, un paso importante en el porvenir de las mismas. A 24 años de inicio de actividades, se cuenta con modernas plantas de producción utilizando tecnología de punta, que respaldan la buena calidad y pureza de sus productos, asegurando además, su aceptación dentro del público consumidor.

2.2.5.2 Alineamiento estratégico

a) Visión: Ser la industria alimentaria líder del Sur del Perú y con proyección internacional, elaborando productos y servicios que excedan las expectativas de nuestros clientes.

b) Misión: Brindar nutrición y bienestar a la comunidad con productos alimenticios diversificados de alta calidad, tecnología avanzada y capital humano calificado; generando valor para nuestros clientes, trabajadores y accionistas, con responsabilidad social y ambiental.

2.2.5.3 Los productos

Los productos de Fideos: Don Antonio, Dona Vera, Don Máximo son elaborados con ingredientes frescos y genuinos de alta calidad, con un estricto control higiénico y personal altamente capacitado; además, se cuenta con una rica variedad de formatos para el gusto más exigente. Nuestra producción está orientada a la satisfacción completa del consumidor preocupándonos por la presentación, sabor, y la garantía de un producto de consumo masivo.

a) Fideos:

- **Don Antonio:** Porque el exquisito sabor y excelente calidad de nuestra pasta larga Don Antonio no se compara con ninguna otra, es el fideo preferido por el ama de casa que quiere darle a su familia lo mejor. Elaborado con los mejores trigos y enriquecido con clara de huevo, proteínas, hierro y vitaminas, son el complemento ideal para una alimentación balanceada y de alto valor nutricional.
- **Doña Vera:** En sopas, segundos o ensaladas, nuestra pasta corta Doña Vera es la ideal, porque siempre está al dente. Sola o con cualquier salsa, el exquisito sabor de nuestras pastas es el preferido de toda la familia. Por calidad, sabor y variedad, es un motivo para reunir a la familia y amigos. Está enriquecida con clara de huevo, proteínas, hierro y vitaminas es de mejor calidad y exquisito sabor.

- **Don Máximo:** Máximo sabor, rendidor, económico y de calidad, son los comentarios de todos los que ya han probado este tipo de fideos. Don Máximo en pasta larga o pasta corta. Enriquecido con vitaminas, hierro y proteínas.
- **Línea Especial:** Enriquecidos con clara de huevo y listos para hornear.

b) Harinas: Elaboradas con tecnología de punta, la mejor selección de trigos y enriquecidas con vitaminas y minerales que van de acuerdo a las normativas; nuestras harinas Don Antonio y Doña Vera son de calidad y garantizan un rendimiento y volumen asegurado. Se cuenta con diferentes tipos de harina (labranza, manteca, especial para pastelería e industrial para fideos), que se adecuan a los diferentes mercados.

c) Panaderías:

- **Productos Maity:** El más exquisito sabor en tu mesa para compartir en familia o en cualquier ocasión. Nuestro pan de molde, kekes y bizcochos, son elaborados con insumos de primera calidad y bajo un riguroso control, que garantizan su alto valor nutricional.
- **Panetón Don Antonio:** Es producto de una receta original con insumos de primera calidad, que garantizan su exquisito sabor, inigualable aroma y textura.

d) Balanceados: Producto de una exclusiva formulación, enriquecida con los nutrientes necesarios que aseguran mejores resultados en menor tiempo, nuestros alimentos balanceados FORTAVIT cuentan con diferentes tipos de producto, creados para la alimentación de: pollos, gallinas, cerdos, ganado vacuno, canes y cuyes.

e) Fraccionamiento: En nuestra planta de fraccionamiento aprovechan al máximo nuestra productividad, se embolsa azúcar blanca y rubia de 1 y 5 kg, sémola presentación de 250gr y 5 Kg., arroz de 1 y 5 Kg. y fideos especiales listo para ser distribuidos.

- **Arroz Doña Vera:** Rendidor y siempre bien graneado, porque el arroz Doña Vera tiene granos seleccionados de la mejor calidad, garantiza el acompañamiento ideal para todas las comidas que necesitan del mejor arroz.
- **Menestras Doña Vera:** Con la mejor selección granos, libres de impurezas y granos dañados, las menestras Doña Vera aportan un gran valor nutricional para la dieta familiar.
- **Azúcar Doña Vera:** Rubia y blanca, libre de impurezas y envasadas con los más estrictos procedimientos de seguridad e higiene, garantizan un producto de calidad en su mesa.

- **Sémola Doña Vera:** Con alto valor de nutrición y elaborada con materias primas de calidad, nuestra sémola Doña Vera es un complemento ideal para la elaboración de sus comidas y postres.

2.2.5.4 Centros de distribución

La empresa Corporación ADC tiene centros de distribución ubicados en 8 regiones del país: Tacna, Moquegua, Arequipa, Ica, Ayacucho, Cuzco, Lima y Junín.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Se destacan las siguientes definiciones:

- a) Técnica:** Es un procedimiento o conjunto de reglas, normas o protocolos que tiene como objetivo obtener un resultado determinado, ya sea en el campo de las ciencias, de la tecnología, del arte, del deporte, de la educación o en cualquier otra actividad.
- b) Financiera:** Consistente en la intermediación de este tipo de actividad que comprende la captación y préstamo de recursos, así como intermediación en la compraventa de activos financieros.
- c) Meta:** Es el fin u objetivo de una acción o plan.

- d) Rentabilidad:** Es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado.
- e) NAGAS:** La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría.
- f) Investigación contable:** Es formar profesionales actualizados, creativos, con alternativas de soluciones a la problemática del país, con una ubicación conceptual de su disciplina, con capacidad de generar cambios, con una ética basada en la libertad, autonomía y neutralidad entre otros.
- g) Auditoría:** Es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto.
- h) Control interno:** El sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.
- i) Organización:** Hace referencia a si existen o no métodos operativos y establecidos de organización del trabajo. ¿Se trabaja mediante procesos productivos? ¿Se trabaja por inercia o por las urgencias del momento? ¿Se trabaja aisladamente? ¿Se

promueven los equipos por proyectos? ¿Hay o no hay modelos de gestión implantados?

j) Informe COSO: Es un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

3.1.1 Hipótesis general

La documentación contable incide significativamente en la optimización de la gestión y control de la Corporación ADC S.A.C. en el periodo 2012.

3.1.2 Hipótesis específicas

- a) La documentación contable logra afectar el proceso de contabilidad de la Corporación ADC S.A.C.
- b) La documentación contable logra afectar la ejecución del proceso de auditoría interna en la Corporación ADC S.A.C.
- c) La evaluación y control de los documentos fuente logra afectar en la optimización de la gestión la Corporación ADC S.A.C.

3.2 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación es aplicada (se utilizaron modelos teóricos ya existentes), cuyas características son descriptivas y correlacionales.

3.2.2 Diseño de investigación

El diseño de la investigación es no experimental (dado que se propone alguna alternativa de mejora), la recolección de la información fue de corte transversal (se efectuó en un momento del tiempo).

3.3 POBLACIÓN

La población para la presente investigación está compuesta por el Personal Administrativo Corporación A.D.C. SAC, que son de 42 personas. Puesto que es un número manejable, se hará un censo, es decir, se encuestará a las 42 personas.

3.4 VARIABLES E INDICADORES

3.4.1 Variable independiente: *Documentación contable*

Indicadores

- X_1 = Naturaleza, finalidad y resultados.
- X_2 = Transacciones.
- X_3 = Políticas contables - directivas.
- X_4 = Estados financieros.

3.4.2 Variable dependiente: *Gestión y control interno*

Indicadores

- Y_1 = Optimización de gestión.
- Y_2 = Cumplimiento de objetivos y metas.
- Y_3 = Eficiencia de operaciones.
- Y_4 = Procedimientos de control.

TABLA N° 01
OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES
DOCUMENTACION CONTABLE (VARIABLE INDEPENDIENTE)	Documento fuente o escrito original debidamente autorizado que una entidad emite o recibe para captar, justificar, controlar y comprobar con evidencia clara que una transacción interna fue realmente efectuada, aportando los datos necesarios para su registro en el sistema de información financiera.	Es el justificante propio o ajeno que da origen a un registro contable de una operación, y frecuentemente tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación. La característica de este documento es que asienta un hecho, y éste es el que registra la contabilidad.	<ul style="list-style-type: none"> - Naturaleza, finalidad y resultados - Transacciones - Políticas contables directivas - Estados Financieros
GESTION Y CONTROL (VARIABLE DEPENDIENTE)	Actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, velando por la integridad del patrimonio de una entidad y la eficiencia de su gestión.	Es un control de dirección que tiene por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles, proponiendo a la alta dirección las acciones correctivas pertinentes.	<ul style="list-style-type: none"> - Optimización de Gestión - Cumplimiento de Objetivos - Eficiencia de Operaciones - Procedimientos de control

FUENTE: Propia

3.5 INSTRUMENTOS Y FUENTES DE LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Para el presente estudio se utilizó las técnicas para la investigación de campo como:

- Técnicas de información para la obtención de la información tales como la revisión de datos históricos, archivos, hojas de trabajo anteriores, etc.
- Técnicas de planificación para la definición de los pasos a seguir en la investigación.
- Técnicas de recolección de datos, el cual se hará uso del cuestionario a fin de trabajar con preguntas cerradas y abiertas.
- Técnicas de registro para plasmar los datos en los papeles de trabajo específicos para ello.

La investigación se realizó valiéndose de fuentes primarias, y de fuentes secundarias para el desarrollo de las bases teóricas.

3.6 PROCESAMIENTO Y TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS

El procesamiento de los datos se hizo en base al software estadístico SPSS versión 20,0 en español. Los datos se procesaron ordenando los siguientes pasos:

- **Comprobación**, se verificó los cuestionarios con el fin de garantizar la existencia de toda la información necesaria para responder las interrogantes de investigación y satisfacer los objetivos planteados.

- **Clasificación de los datos:** Los datos se agruparon atendiendo la clasificación adoptada en la investigación en:

Procedimiento:

- a) Obtención y recopilación de datos, tabulación, análisis e interpretación.
- b) Aplicación de encuesta.
- c) Procesamiento: tabulación de datos.
- d) Análisis e interpretación de datos para determinar la correlación entre las variables de estudio, mediante el SPSS y Excel, que permitirá obtener rápidamente cuadros y gráficos estadísticos.
- e) La estrategia para probar la hipótesis es la prueba estadística no paramétrica denominada chi-cuadrado para verificar la correlación, a través de la prueba de dependencia, es decir, si están las variables asociadas.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

A través del estadístico de Alpha de Cronbach (oscila entre 0 y 1), se determinó la confiabilidad de los instrumentos aplicados, que mientras más cercano al valor de 1 implica que el instrumento es más confiable (dispersión de respuestas baja). Para el análisis global de las variables, se elaboró una escala de valoración en base a la Escala de Likert, siendo sus valores referenciales los siguientes:

	Valor		Valor
Siempre	5	Deficiente	5
Frecuentemente	4	Regular	4
Ocasionalmente	3	Bueno	3
Casi Nunca	2	Muy Bueno	2
Nunca	1	Eficiente	1

A través del software estadístico SPSS 20,0 se obtuvo el reporte de confiabilidad del instrumento aplicado; de donde:

TABLA N° 02
ALPHA DE CRONBACH

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,893	12

FUENTE: Reporte del SPSS 20,0

El valor obtenido de 0,893 refleja que la fiabilidad del instrumento aplicado es adecuada.

4.2 RESULTADOS

TABLA N° 03

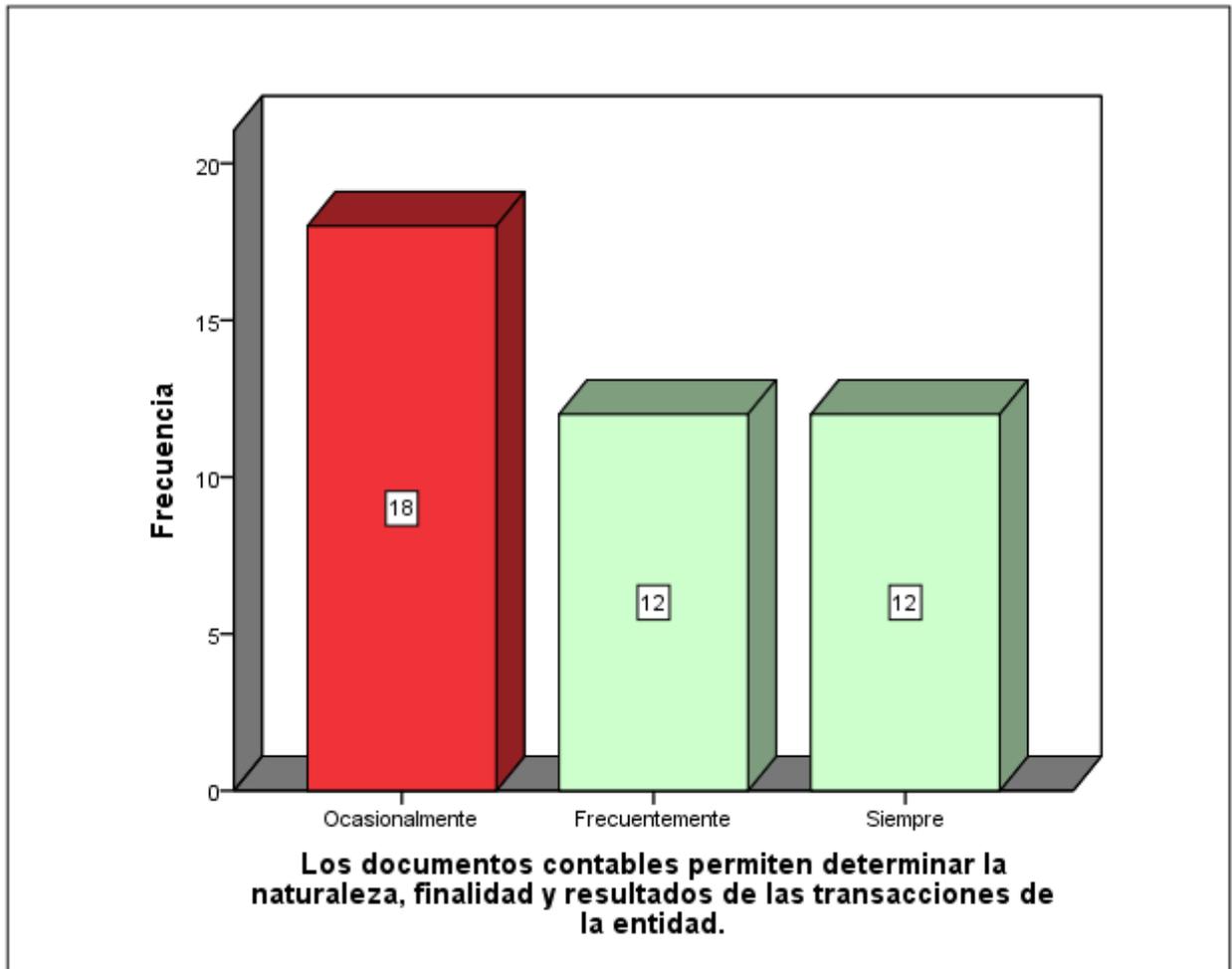
LOS DOCUMENTOS CONTABLES PERMITEN DETERMINAR LA NATURALEZA, FINALIDAD Y RESULTADOS DE LAS TRANSACCIONES DE LA ENTIDAD

	Frecuencia	Porcentaje
Ocasionalmente	18	42,9%
Frecuentemente	12	28,6%
Siempre	12	28,6%
Total	42	100,0%

FUENTE: Propia

FIGURA N° 01

LOS DOCUMENTOS CONTABLES PERMITEN DETERMINAR LA NATURALEZA, FINALIDAD Y RESULTADOS DE LAS TRANSACCIONES DE LA ENTIDAD



FUENTE: Propia

En la determinación de si la documentación contable permite identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada una de las operaciones económicas de la corporación ADC S.A.C., el 42,90% manifiesta que ocasionalmente, el 28,60% indica que frecuentemente y el otro 28,60% indica que siempre la documentación contable permite

identificar los indicadores de finalidad y resultados de las operaciones económicas, para lo cual se concluye, que no hay un fortalecimiento del control, supervisión y revisión de los documentos contables que acrediten la fehaciencia de una operación, para ello se debe de implementar directivas internas de control que permitan un aumento de efectividad y fehaciencia de las operaciones en un determinado periodo.

TABLA N° 04

LOS DOCUMENTOS CONTABLES SON UTILIZADOS, REVISADOS Y ANALIZADOS ADECUADAMENTE EN LAS TRANSACCIONES PARA QUE ESTOS CONSTITUYAN LOS INDICADORES DE EFICACIA, EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA DE LAS DECISIONES DE LA ADMINISTRACIÓN

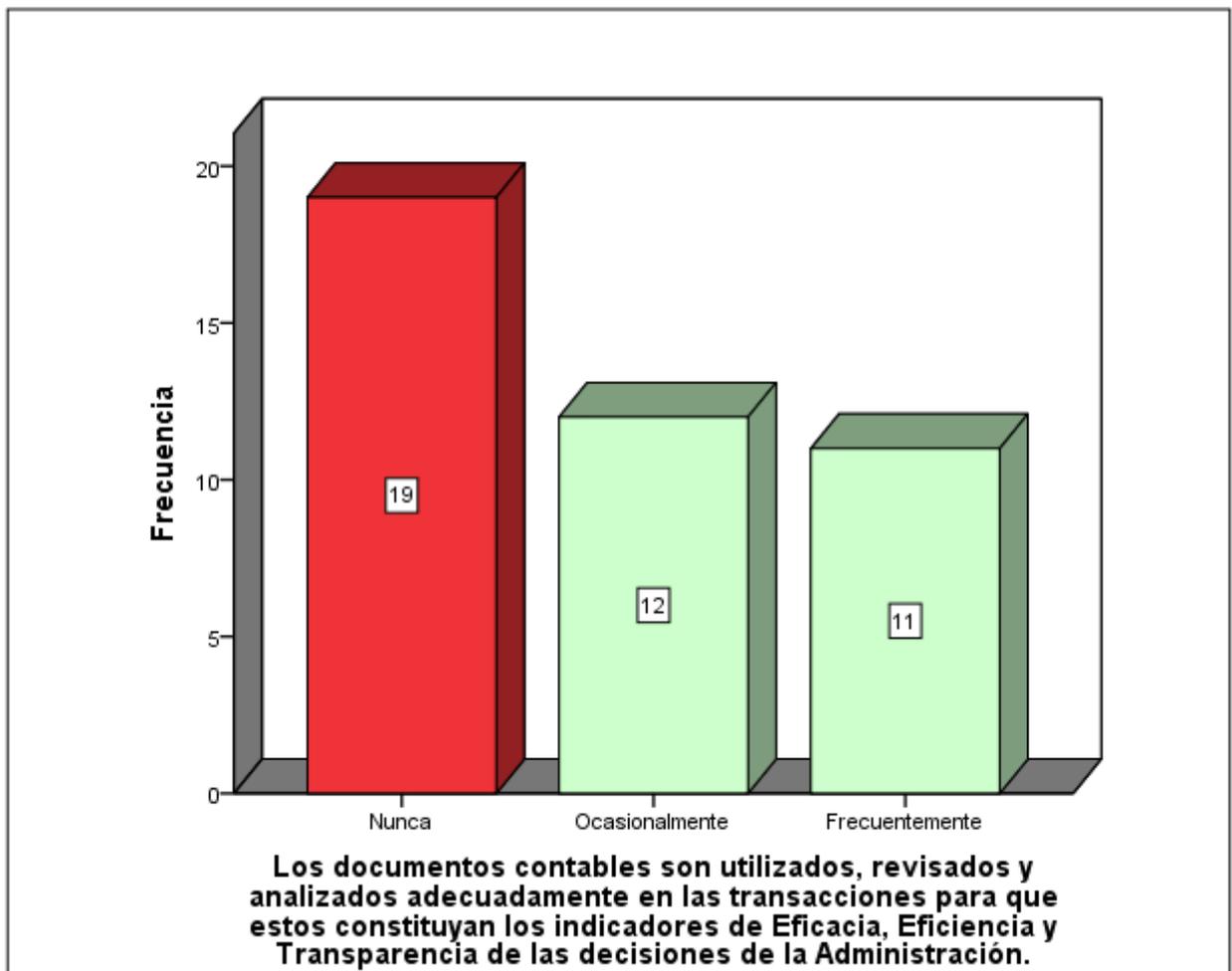
	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	19	45,2%
Ocasionalmente	12	28,6%
Frecuentemente	11	26,2%
Total	42	100,0%

Sobre si los documentos contables son utilizados, revisados y analizados, el 45,20% menciona que nunca, otro 28,60% de los encuestados indica que ocasionalmente se analiza la documentación y otro 26,20% de los trabajadores de la Corporación ADC S.A.C. detalla que con frecuencia se revisa la documentación contable. De lo que se concluye que lo documentos contables, no vienen siendo utilizados, revisados y analizados por los trabajadores de cada una de las áreas donde inicie el proceso de pago de una operación económica, por lo

tanto, se debería de efectuar charlas informativas, acerca de la importancia de la evaluación de la documentación contable que sustente una operación, y de la misma manera, crear directivas internas que regulen la Utilización, Revisión y Análisis de la documentación contable.

FIGURA N° 02

LOS DOCUMENTOS CONTABLES SON UTILIZADOS, REVISADOS Y ANALIZADOS ADECUADAMENTE EN LAS TRANSACCIONES PARA QUE ESTOS CONSTITUYAN LOS INDICADORES DE EFICACIA, EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA DE LAS DECISIONES DE LA ADMINISTRACIÓN



FUENTE: Propia

TABLA N° 05

**LA UTILIZACIÓN DE LOS DOCUMENTOS FUENTE, INEQUÍVOCAS, CON AUTORIZACIONES
Y SIN ERRORES, PUEDEN CONTRIBUIR CON LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN Y
CONTROL**

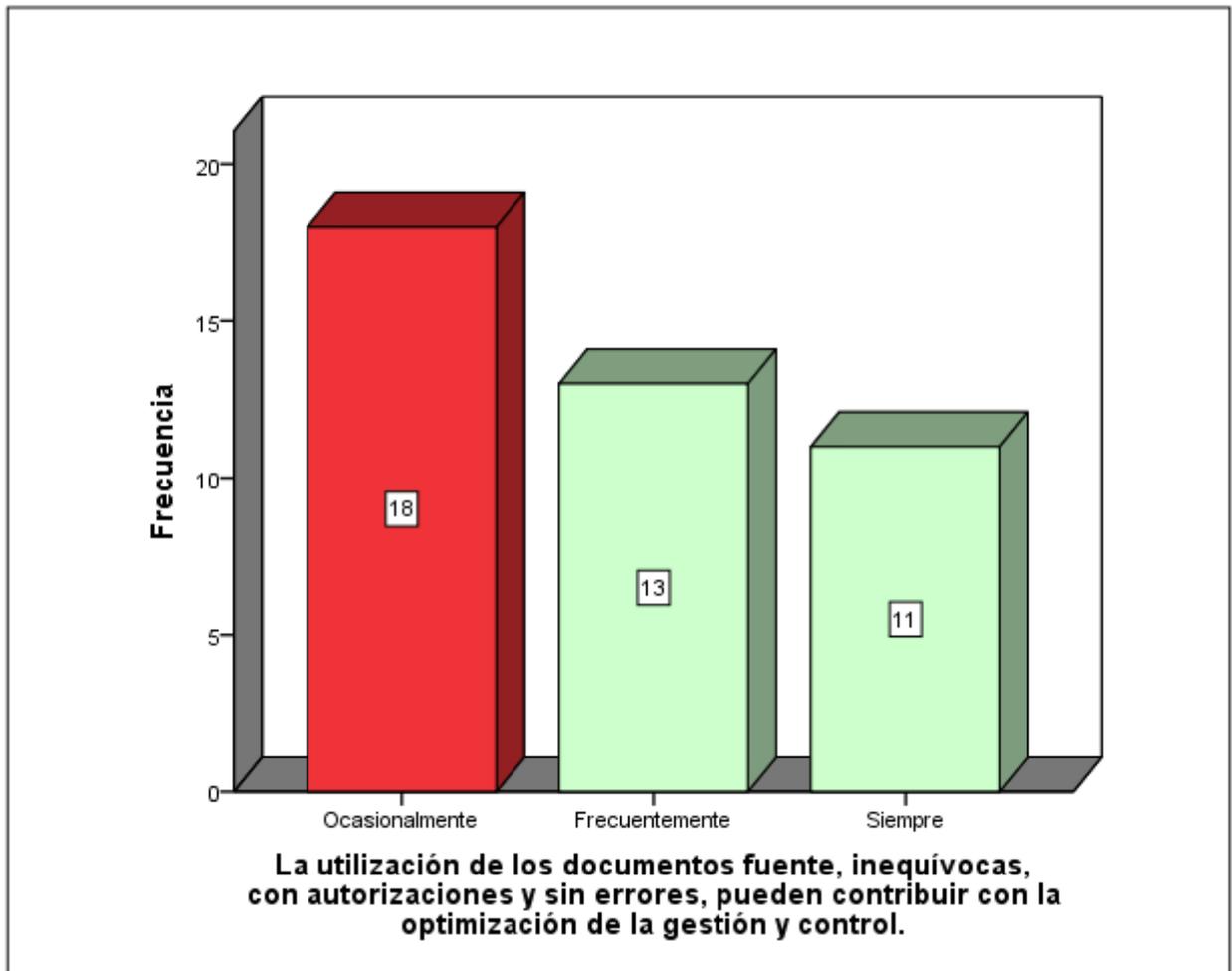
	Frecuencia	Porcentaje
Ocasionalmente	18	42,9%
Frecuentemente	13	31,0%
Siempre	11	26,2%
Total	42	100,0%

FUENTE: Propia

Sobre si la utilización de documentos contables, de manera inequívoca, contribuye a la optimización de la gestión y control, un 26,20% indica que siempre contribuirá a mejorar la gestión, otro 31,00% de las personas encuestadas menciona que frecuentemente mejoraría la optimización del gestión y control, y otro 42,90% manifiesta que la utilización de documentos sin errores y debidamente autorizados no mejoraría los indicadores de gestión y control. Se concluye que los trabajadores administrativos de la Corporación ADC S.A.C., no tienen un debido conocimiento sobre la importancia del Uso de la Documentación contable, se recomienda implementar un Flujograma de Procedimientos para la aprobación y autorización en cada una de las áreas competentes, para de esa manera tener un grado de razonabilidad de que la transacción económica tiene un debido sustento y está debidamente autorizado.

FIGURA N° 03

**LA UTILIZACIÓN DE LOS DOCUMENTOS FUENTE, INEQUÍVOCAS, CON AUTORIZACIONES
Y SIN ERRORES, PUEDEN CONTRIBUIR CON LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN Y
CONTROL**



FUENTE: Propia

TABLA N° 06

**LA DOCUMENTACIÓN QUE SUSTENTA CADA TRANSACCIÓN ECONÓMICA ES REFLEJADA
EN EL PROCESO DE CONTABILIDAD**

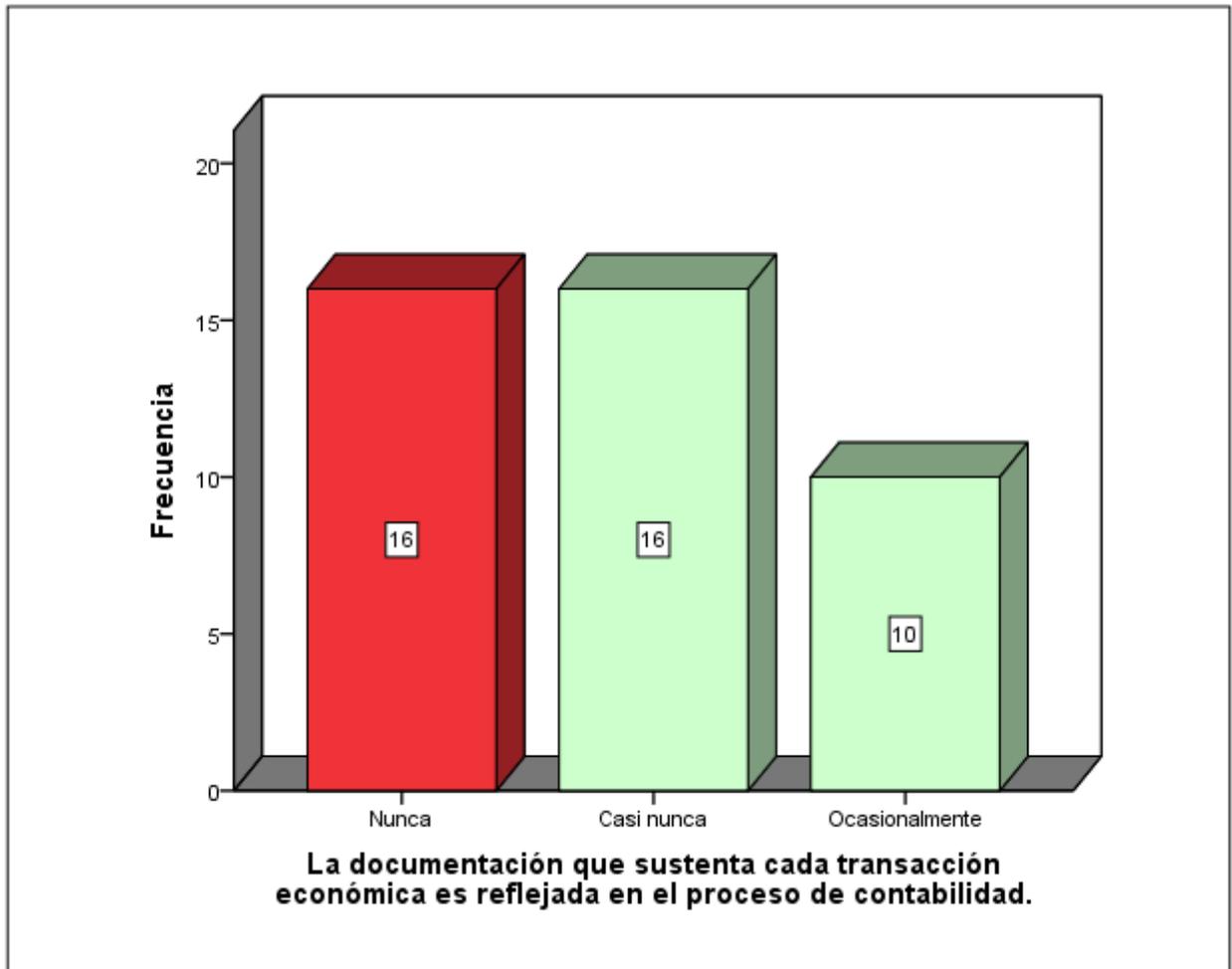
	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	16	38,1%
Casi nunca	16	38,1%
Ocasionalmente	10	23,8%
Total	42	100,0%

FUENTE: Propia

Sobre la evaluación de la documentación contable en las transacciones en el proceso de contabilidad, el 23,8% lo evalúa de manera regular (que se hace de forma ocasional), el 38,10% lo evalúa de manera deficiente (que se hace casi nunca) y el 38,10% indica que la documentación contable en su evaluación es mala (que se hace nunca). Se concluye que en el proceso de contabilidad, las notas contables vienen siendo registradas sin el debido sustento, en algunos casos no cuentan con comprobantes de pago, sus autorizaciones, ni conformidades de los mismos, lo cual debilita la elaboración de Estados financieros de manera eficiente y eficaz donde se refleje la veracidad de las operación de la Corporación ADC S.A.C., para lo cual se debería de Registrar las notas de contabilidad, previa revisión y análisis de los documentos y regularlo mediante una directiva que permite la ejecución de la misma para los trabajadores del área de contabilidad.

FIGURA N° 04

**LA DOCUMENTACIÓN QUE SUSTENTA CADA TRANSACCIÓN ECONÓMICA ES REFLEJADA
EN EL PROCESO DE CONTABILIDAD**



FUENTE: Propia

TABLA N° 07

**LA DOCUMENTACIÓN FUENTE PERMITE DETERMINAR LA EVIDENCIA DE UNA
TRANSACCIÓN ECONÓMICA Y ASÍ MISMO REFLEJAR LA FEHACIENCIA DEL REGISTRO,
CONTROL Y ANÁLISIS CONTABLE DE CADA OPERACIÓN DE LA CORPORACIÓN ADC
S.A.C.**

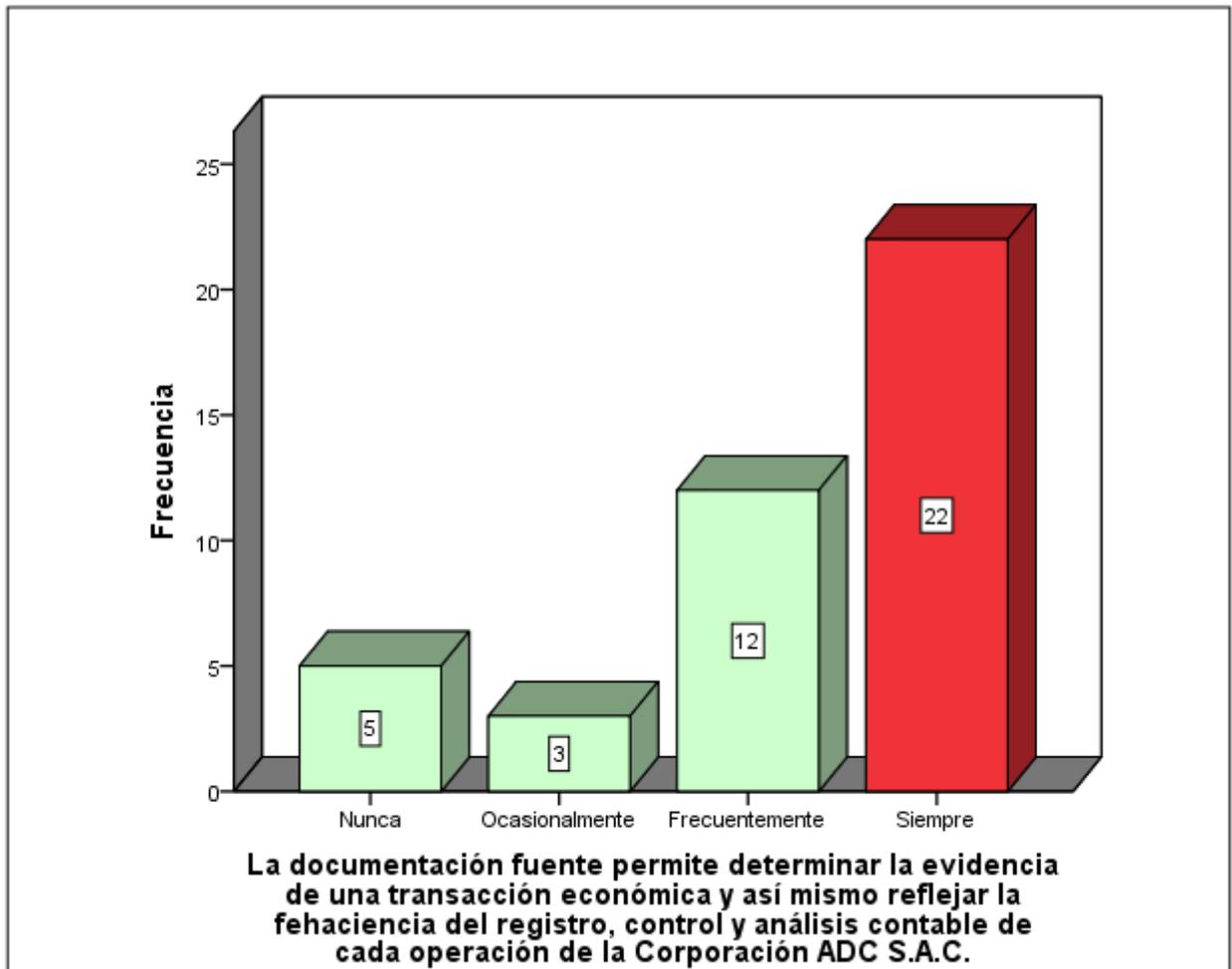
	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	11,9%
Ocasionalmente	3	7,1%
Frecuentemente	12	28,6%
Siempre	22	52,4%
Total	42	100,0%

FUENTE: Propia

En cuando a si la documentación fuente, permite determinar la evidencia de una transacción económica y que estos manifiesten su fehaciencia en el registro control y análisis contable de cada operación, el 52,40% manifiesta que siempre determina la veracidad de una transacción, el 28,60% indica que frecuentemente ayuda al análisis, registro y control de las operaciones, el 7,10% y 11,90% detallan que ocasionalmente y nunca, permiten determinar la fehaciencia de un operación. Se concluye que la documentación contable es importante para un mejor registro, análisis y control de las operaciones, se debe de elaborar los Estados Financieros con el debido análisis de cuentas, para que ellos sirvan de sustento al momento de una fiscalización de un tercero.

FIGURA N° 05

LA DOCUMENTACIÓN FUENTE PERMITE DETERMINAR LA EVIDENCIA DE UNA TRANSACCIÓN ECONÓMICA Y ASÍ MISMO REFLEJAR LA FEHACIENCIA DEL REGISTRO, CONTROL Y ANÁLISIS CONTABLE DE CADA OPERACIÓN DE LA CORPORACIÓN ADC S.A.C.



FUENTE: Propia

TABLA N° 08

LA CONTABILIDAD ACTUAL CONTRIBUYE A LA GESTIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES A TRAVÉS DEL USO EQUIVOCO DE DOCUMENTOS FUENTE, NO AUTORIZADOS, CON ERRORES Y SIN SER ARCHIVADOS ADECUADAMENTE

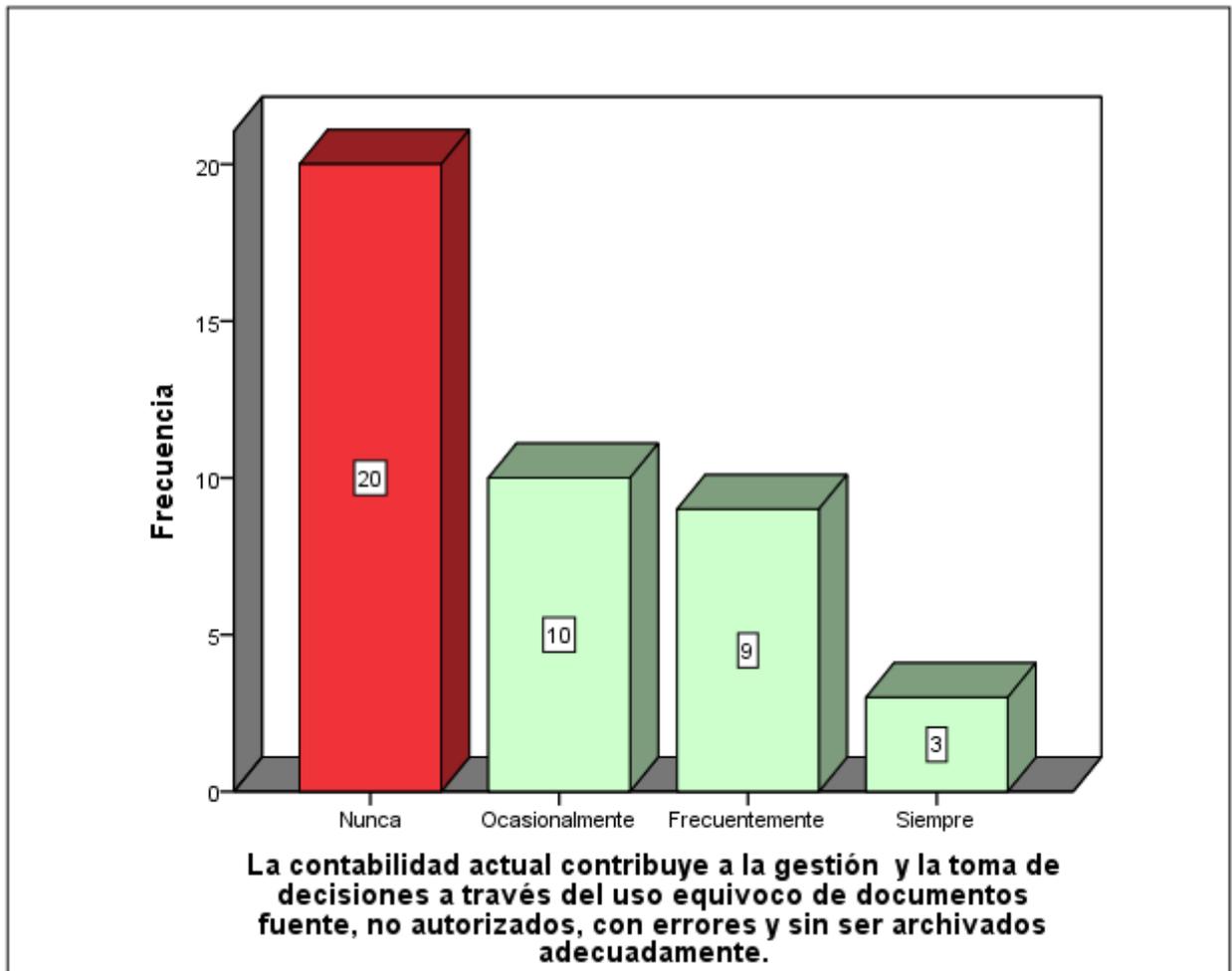
	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	20	47,6%
Ocasionalmente	10	23,8%
Frecuentemente	9	21,4%
Siempre	3	7,1%
Total	42	100,0%

FUENTE: Propia

En la consideración de que si la contabilidad actual, contribuye a la gestión y toma de decisiones, mediante el uso, registro, control y análisis de los documentos fuente de manera errónea, el 47,60% indica que nunca contribuye a fortalecer la gestión, el 23,80% manifiesta que ocasionalmente ayuda a la toma de decisiones, el 21,40% y 7,10% mencionan que frecuentemente y siempre ayudan al fortalecimiento de la gestión, se concluye que la contabilidad actual, no ayuda a fortalecer la toma de decisiones de la administración de la Corporación ADC S.A.C., se recomienda contar con un equipo de trabajo especializado en la formulación, elaboración y análisis de los Estados financieros, para que los mismos en sus análisis y notas contables contengan el debido sustento de cada uno de los saldos contables, para que así la administración pueda tomar decisiones bajo unos Estados Financieros que presenten su información de manera razonable.

FIGURA N° 06

LA CONTABILIDAD ACTUAL CONTRIBUYE A LA GESTIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES A TRAVÉS DEL USO EQUIVOCO DE DOCUMENTOS FUENTE, NO AUTORIZADOS, CON ERRORES Y SIN SER ARCHIVADOS ADECUADAMENTE



FUENTE: Propia

TABLA N° 09

LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA INTERNA, SE ENCUENTRAN CON LA DOCUMENTACIÓN SUFICIENTE, PARA PODER DETERMINAR Y ESTABLECER CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES PARA MEJORAR LA GESTIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES

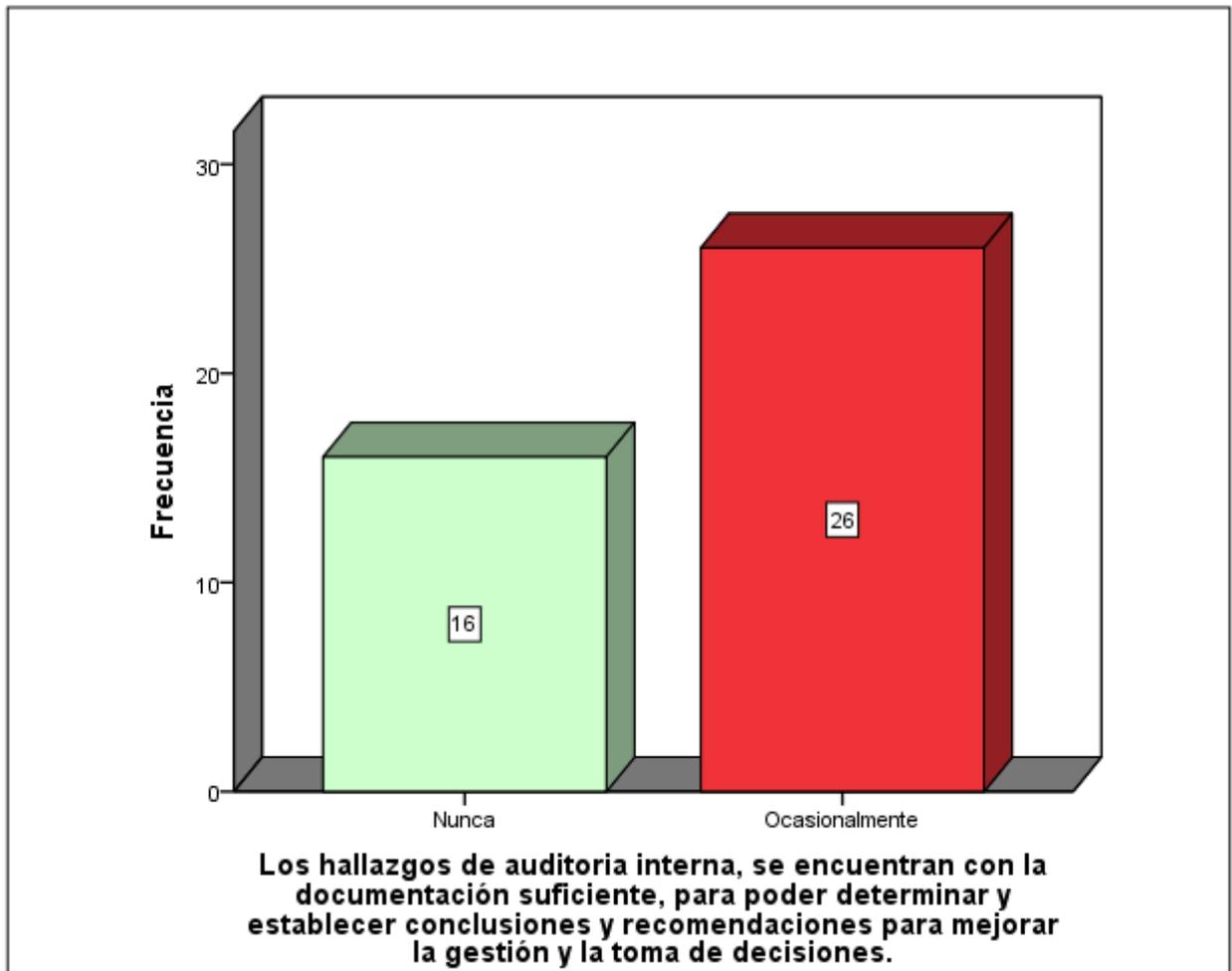
	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	16	38,1%
Ocasionalmente	26	61,9%
Total	42	100,0%

FUENTE: Propia

En la determinación de que si los hallazgos se sustentan con la documentación suficiente, para formular las conclusiones y recomendaciones para elaborar su informe final de auditoria y así mejorar la gestión y toma de decisiones, el 61,90% indica que ocasionalmente los hallazgos de auditoria se formulan con la documentación necesaria y el 38,10% menciona que los hallazgos nunca tienen el sustento necesario para poder formular conclusiones y recomendaciones que sirvan a la Corporación ADC S.A.C., en su gestión, control y toma de decisiones.

FIGURA N° 07

LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA INTERNA, SE ENCUENTRAN CON LA DOCUMENTACIÓN SUFICIENTE, PARA PODER DETERMINAR Y ESTABLECER CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES PARA MEJORAR LA GESTIÓN Y LA TOMA DE DECISIONES



FUENTE: Propia

TABLA N° 10

**EVALÚE LA CALIDAD DE LOS INFORMES DE CONTROL INTERNO, ELABORADOS EN LA
CULMINACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA**

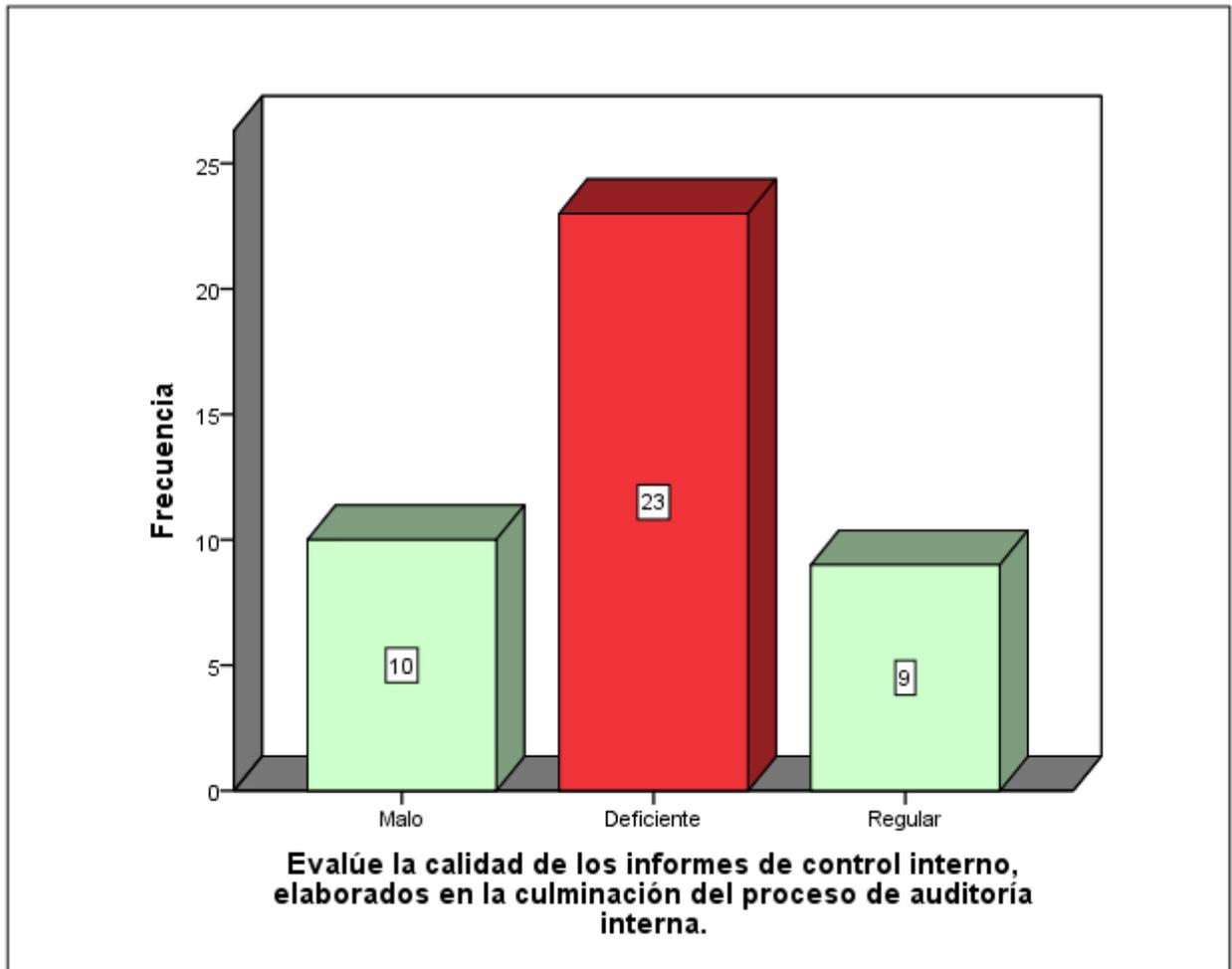
	Frecuencia	Porcentaje
Malo	10	23,8%
Deficiente	23	54,8%
Regular	9	21,4%
Total	42	100,0%

FUENTE: Propia

En la evaluación de los informes de Control Interno, el 21,40% lo evalúa de manera regular, el 54,80% menciona que los informes son deficientes y el 23,80% manifiesta que son malos, se concluye que los informes de control son de baja calidad, por lo que se debería de implementar personal de experiencia y especialista en auditoria, para que los informes de auditoría interna, contribuyan a través de sus recomendaciones a un fortalecimiento de los procesos administrativos de la Corporación ADC S.A.C.

FIGURA N° 08

EVALÚE LA CALIDAD DE LOS INFORMES DE CONTROL INTERNO, ELABORADOS EN LA CULMINACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA



FUENTE: Propia

TABLA N° 11

EVALÚE LA APLICACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES ESTABLECIDAS POR LA AUDITORIA INTERNA, EN EL PROCESO DE FORTALECIMIENTO DE CONTROL DE TRANSACCIONES Y GESTIÓN DE LA ENTIDAD EN SUS PROCESOS ADMINISTRATIVOS

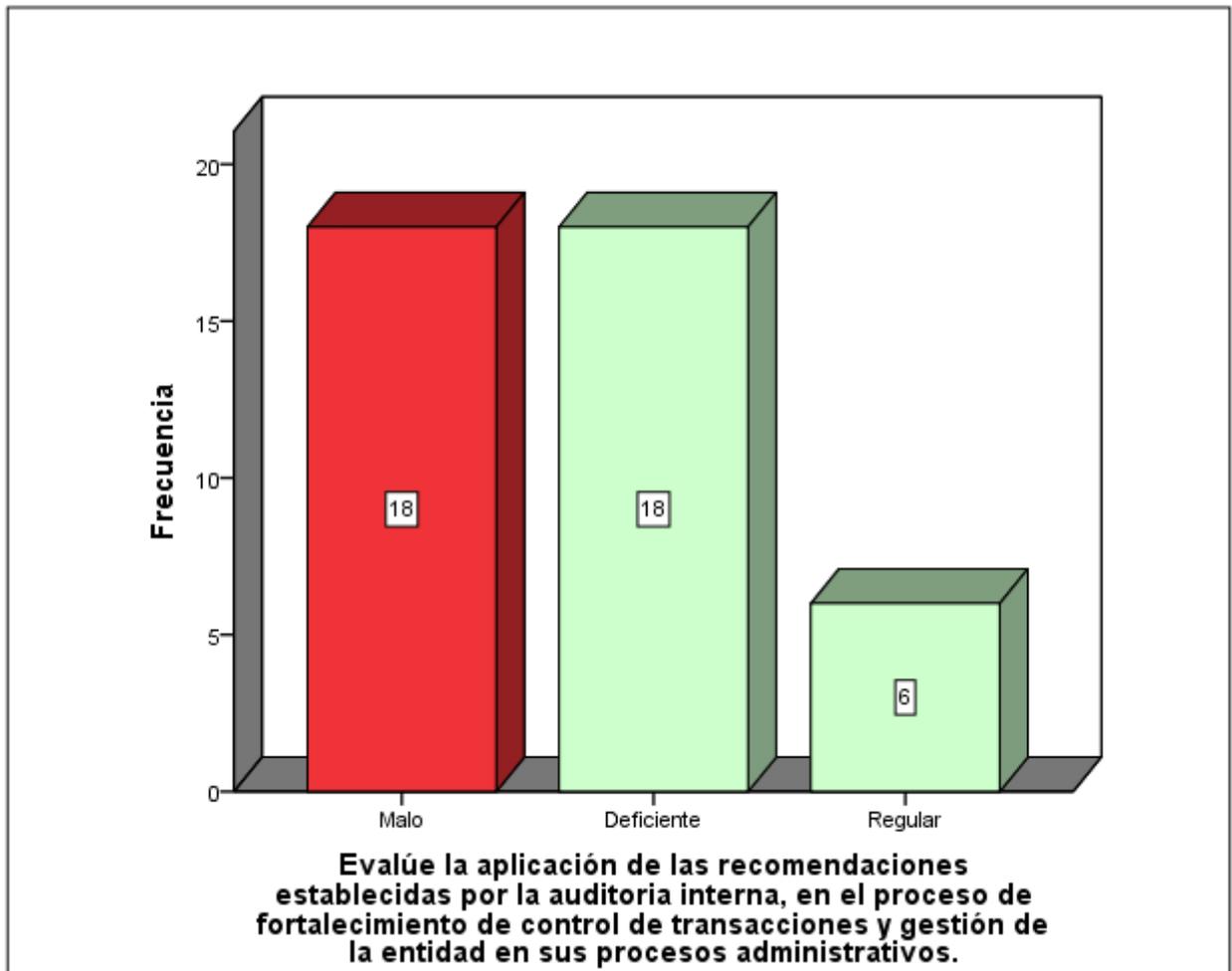
	Frecuencia	Porcentaje
Malo	18	42,9
Deficiente	18	42,9
Regular	6	14,3
Total	42	100,0

FUENTE: Propia

En la evaluación de la ejecución de las recomendaciones establecidas por la auditoría interna, el 14,30% menciona que se ejecutan de manera regular, el 42,90% manifiesta que se ejecutan de manera deficiente y el 42,90% indica que nunca se ejecutan, se concluye que no se vienen ejecutando las recomendaciones establecidas por la Auditoría Interna, por lo mismo, que sus hallazgos no cuentan con el debido sustento para su realización observación, sus conclusiones y recomendaciones; y los cuales no tienen un impacto relevante en los procesos administrativos de la Corporación ADC S.A.C., se debe de tener reuniones de trabajo con el equipo de auditoría para fortalecer los mecanismo de control, hacer una evaluación del Control interno e identificar las áreas críticas donde se necesite fortalecer las medidas correctivas.

FIGURA N° 09

EVALÚE LA APLICACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES ESTABLECIDAS POR LA AUDITORIA INTERNA, EN EL PROCESO DE FORTALECIMIENTO DE CONTROL DE TRANSACCIONES Y GESTIÓN DE LA ENTIDAD EN SUS PROCESOS ADMINISTRATIVOS



FUENTE: Propia

TABLA N° 12

UN FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTOS PERMITE QUE LA DOCUMENTACIÓN CONTABLE, CUENTE CON LAS AUTORIZACIONES NECESARIAS PARA PODER DETERMINAR LA EFICIENCIA DE UNA OPERACIÓN Y ASÍ MEJORAR EL CONTROL DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS

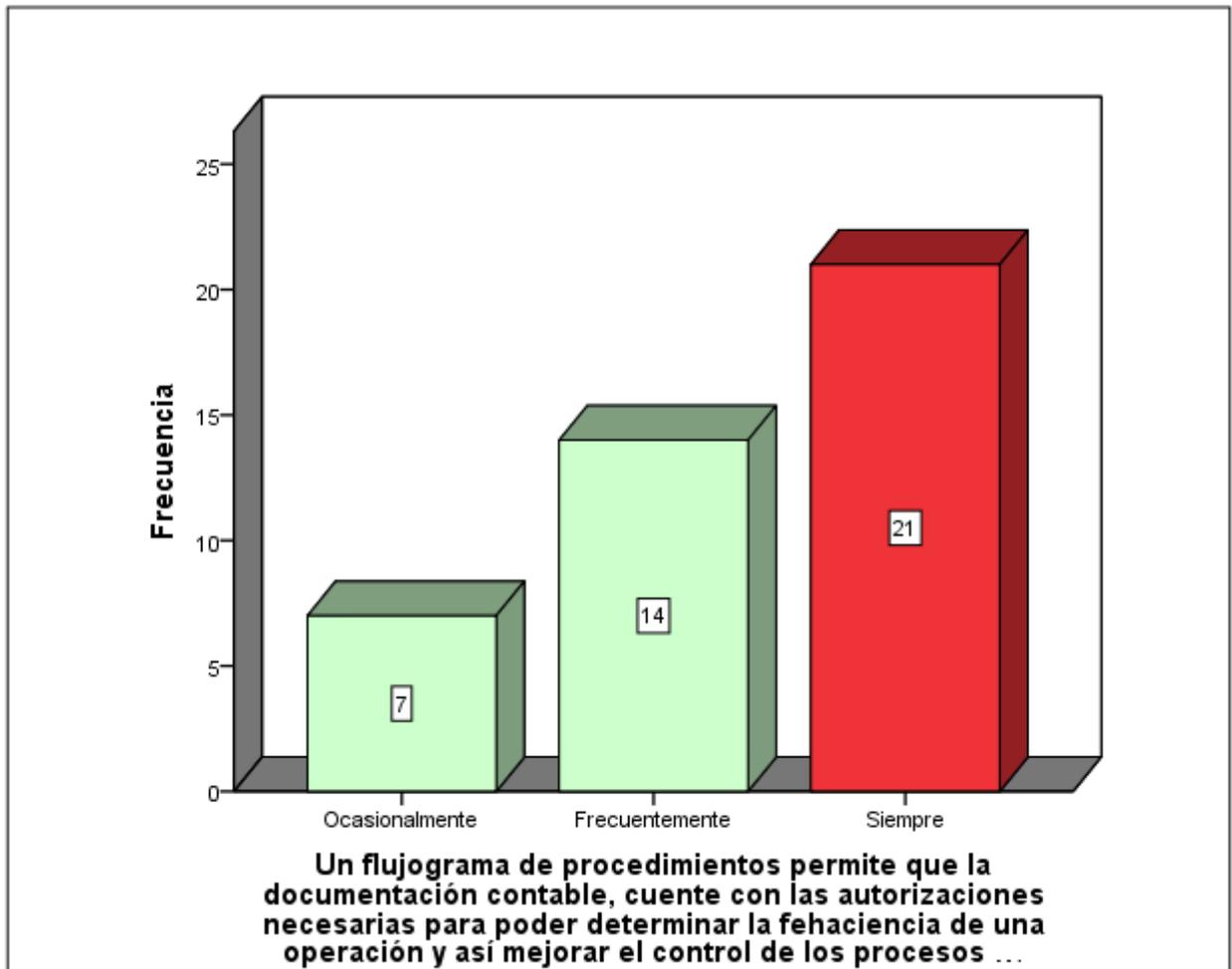
	Frecuencia	Porcentaje
Ocasionalmente	7	16,7
Frecuentemente	14	33,3
Siempre	21	50,0
Total	42	100,0

FUENTE: Propia

En el análisis de si la existencia de un flujograma permita que la documentación contable cuente con autorizaciones necesarias, el 50,00% manifiesta que siempre permitiría mejorar los procedimientos de control, el 33,33% indica que frecuentemente contribuiría a mejorar los procesos internos de la empresa y el 16,70% detalla que ocasionalmente la existencia de un flujograma de procedimientos mejoraría el control de los documentos contables y así determinar la eficiencia de cada operación y/o transacción económica.

FIGURA N° 10

UN FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTOS PERMITE QUE LA DOCUMENTACIÓN CONTABLE, CUENTE CON LAS AUTORIZACIONES NECESARIAS PARA PODER DETERMINAR LA FEHACIENCIA DE UNA OPERACIÓN Y ASÍ MEJORAR EL CONTROL DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS



FUENTE: Propia

TABLA N° 13

**LA NORMATIVA DE LA DOCUMENTACIÓN CONTABLE DE LAS TRANSACCIONES
CONTRIBUYE A LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN Y CONTROL DE LOS PROCESOS
ADMINISTRATIVOS**

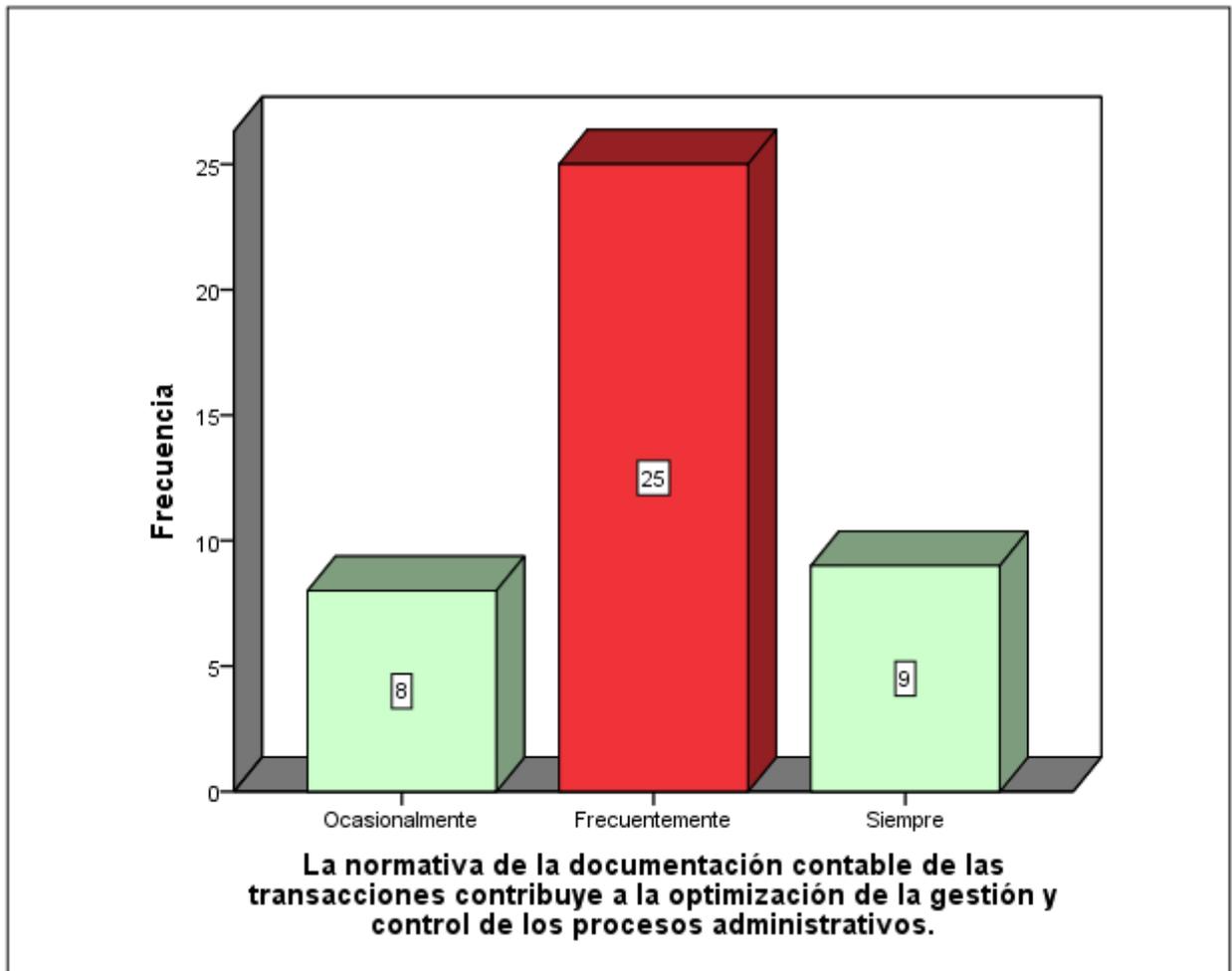
	Frecuencia	Porcentaje
Ocasionalmente	8	19,0%
Frecuentemente	25	59,5%
Siempre	9	21,4%
Total	42	100,0

FUENTE: Propia

En cuanto a la aplicación correcta de la normativa de la documentación fuente y su incidencia en la optimización de la gestión, el 21,40% y 59,50% indica que su aplicación correcta mejoraría los índices de eficiencia y eficacia de la gestión de la corporación, mientras que un 19,00% manifiesta que ocasionalmente la aplicación correcta de la normativa ayudaría a mejorar la gestión de la corporación ADC S.A.C., se concluye que su aplicación es necesaria para mejorar los controles en los procesos administrativos para elevar la calidad de la gestión, para lo cual se debería evaluar las directivas y/o normas internas, para fortalecer los vacíos que puedan existir en su aplicación, hacer correctivos y/o modificatorias, supervisarlas y monitorearlas en el transcurso del ejercicio, para que esto permita darle una importancia a todo documento contable que sustente una Operación.

FIGURA N° 11

**LA NORMATIVA DE LA DOCUMENTACIÓN CONTABLE DE LAS TRANSACCIONES
CONTRIBUYE A LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN Y CONTROL DE LOS PROCESOS
ADMINISTRATIVOS**



FUENTE: Propia

TABLA N° 14

LAS DEPENDENCIAS CUENTAN CON UNA DIRECTIVA QUE PERMITE EL RESPALDO DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES PARA LLEVAR A CABO LA GESTIÓN Y CONTROL DE LAS TRANSACCIONES ECONÓMICAS DE LA CORPORACIÓN ADC S.A.C.

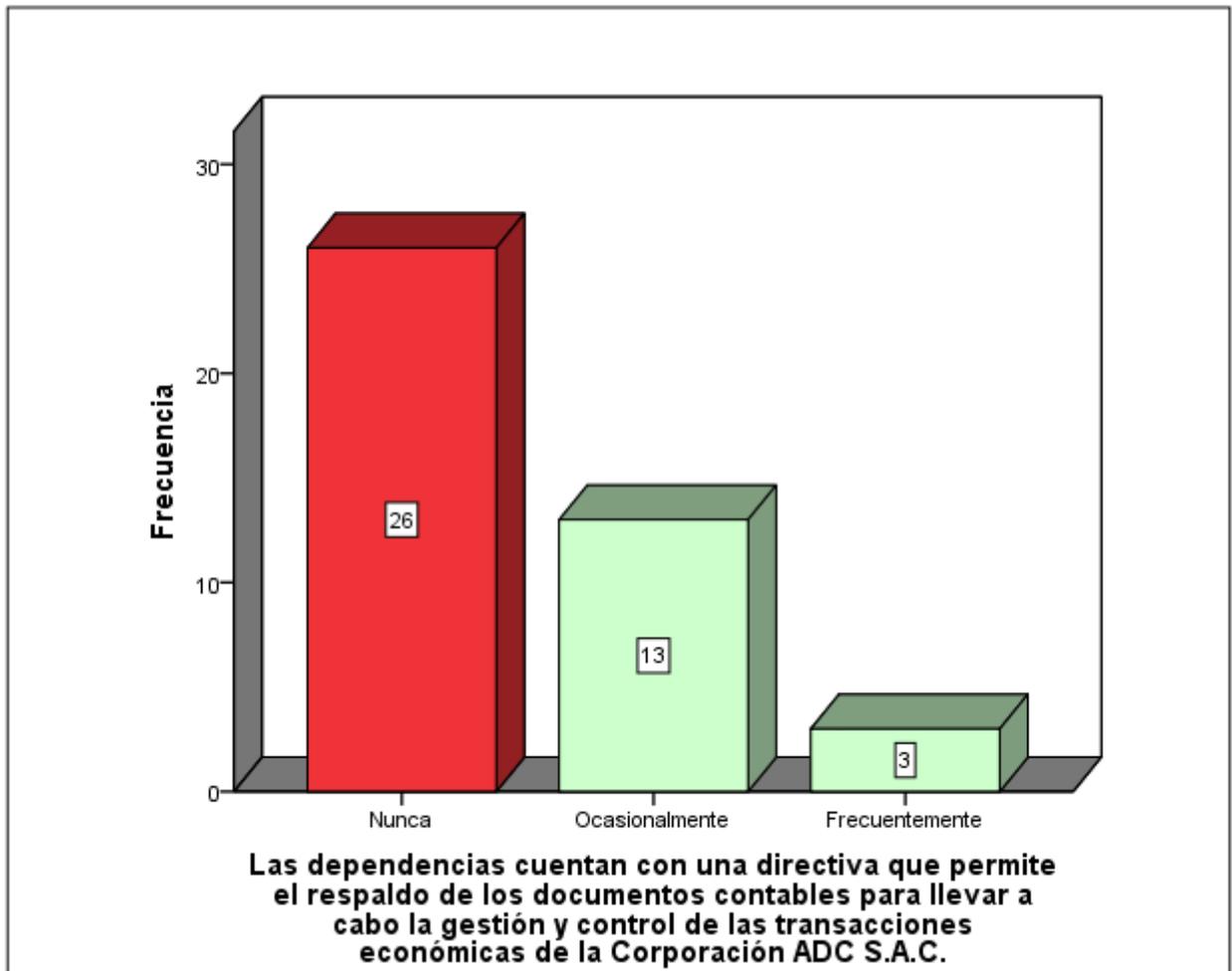
	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	26	61,9%
Ocasionalmente	13	31,0%
Frecuentemente	3	7,1%
Total	42	100,0%

FUENTE: Propia

En la observación de si las dependencias, áreas y oficinas cuentan con una directiva que permita el respaldo de los documentos fuente para su registro, revisión, análisis y control, el 61,90% indica que nunca ha existido una directiva interna para el manejo de los documento fuente, el 31,00% manifiesta que ocasionalmente se propuso una directiva pero que no se encuentra aprobada y el 7,10% precisa que frecuentemente se trató de aplicar normativas para el uso de documentos contables pero que no se encuentra regulado en ningún documento o norma interna de la empresa.

FIGURA N° 12

LAS DEPENDENCIAS CUENTAN CON UNA DIRECTIVA QUE PERMITE EL RESPALDO DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES PARA LLEVAR A CABO LA GESTIÓN Y CONTROL DE LAS TRANSACCIONES ECONÓMICAS DE LA CORPORACIÓN ADC S.A.C.



FUENTE: Propia

4.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De acuerdo con los resultados estadísticos se detectó que la documentación contable y su incidencia en la gestión y control de las transacciones, está llevando a un control de forma regular, por no contar con directivas y procedimientos de control donde mencionen y rijan el Uso de los Documento fuente que acrediten una operación económica que se refleje contablemente, y también que en el proceso de auditoría interna no se establecen propuestas y/o recomendaciones eficientes para mejorar los procesos administrativos de la empresa ya que las recomendaciones son formuladas sin tener la documentación necesaria, lo cual no contribuye a la gestión y control de la Corporación ADC S.A.C.

4.4 CONTRASTE DE HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

4.4.1 Contrastación de hipótesis específicas

- a) La primera hipótesis específica precisa que ***“La documentación contable logra afectar el proceso de contabilidad de la Corporación ADC S.A.C.”***.

Para el contraste de esta hipótesis se considera los resultados obtenidos en la tabla nº 06, de donde: El 23,8% considera que de forma regular la documentación contable en las transacciones permite fortalecer el proceso de contabilidad, mientras que el 76,20% precisa que ello se hace casi nunca o nunca, siendo muy deficiente; por tanto, el proceso de contabilidad no cuenta con el debido sustento de comprobantes de pago, autorizaciones, otros; lo cual debilita la elaboración de estados financieros de la Corporación ADC S.A.C.; por ello logra afectar de forma negativa el proceso de contabilidad.

b) La segunda hipótesis específica precisa que *“La documentación contable logra afectar la ejecución del proceso de auditoría interna en la Corporación ADC S.A.C.”.*

Para el contraste de esta hipótesis se considera los resultados obtenidos en la tabla nº 09, de donde: La documentación contable como un insumo para la obtención de los hallazgos para formular las recomendaciones de un informe final de auditoría, en un 61,90% se hace de forma ocasional y el 38,10% se hace nunca; por tanto, la falta de documentación contable afecta de forma negativa en la obtención de conclusiones y recomendaciones que

sirvan a la Corporación ADC S.A.C., en su gestión, control y toma de decisiones.

- c) La tercera hipótesis específica precisa que ***“La evaluación y control de los documentos fuente logra afectar en la optimización de la gestión la Corporación ADC S.A.C.”***.

Para el contraste de esta hipótesis se considera los resultados obtenidos en la tabla nº 12, de donde se precisa que el 61,90% de las personas precisa que las dependencias, áreas y oficinas no cuentan con una directiva que permita el respaldo de los documentos fuente para su registro, revisión, análisis y control; por tanto, la falta de un adecuado proceso de evaluación y control de los documentos está afectando de forma negativa en gestión de la Corporación ADC S.A.C.

4.4.2 Contrastación de hipótesis general

La hipótesis general precisa que ***“La documentación contable incide significativamente en la optimización de la gestión y control de la Corporación ADC S.A.C. en el periodo 2012”***.

Para el contraste de la hipótesis general se considera los resultados obtenidos en la tabla nº 04, en donde el 73,80% de las personas precisan que los documentos contables nunca u ocasionalmente son utilizados, revisados y analizados, lo cual está afectando de forma negativa en la optimización de la gestión y control de la Corporación ADC S.A.C.

CAPÍTULO V

PROPUESTAS PARA MEJORAR EL CONTROL DE LOS DOCUMENTOS FUENTE

5.1 CONCILIACION DE SALDOS

La conciliación de saldos consiste en la realización de acciones relacionadas entre sí y dispuestas en forma permanente o en períodos determinados, para establecer la concordancia de las cifras mostradas en los registros contables con lo realmente disponible o existente.

El objetivo, es asegurar a través de pruebas de comprobación y verificación de saldos, la utilidad y confiabilidad de la información financiera producida.

Las jefaturas, deben establecer la metodología y las fechas de ejecución de las conciliaciones de saldos pertinentes, asimismo deberán disponer la práctica de pruebas de comprobación de los saldos de las

cuentas del libro Mayor que muestren los informes financieros, a fin de asegurar su exactitud y veracidad.

Para sustentar la información que se remita al órgano correspondiente se aplicarán los procedimientos siguientes en su caso: Arqueo de fondos y valores, Conciliaciones bancarias, conciliaciones de cuentas por cobrar, inventarios físicos de todos los bienes materiales y conciliación del marco legal del presupuesto.

Una verificación de saldos facilita la localización de errores y la adopción de medidas de corrección o ajustes.

El establecimiento de estos procedimientos de comprobación y conciliación exige la necesidad de elaborar directivas internas en cada entidad, las mismas que estarán de acuerdo con lo normado por los sistemas contables, principios de contabilidad generalmente aceptados y dispositivos legales vigentes.

Es condición indispensable para realizar la verificación de saldos que ésta sea ejecutada por personal distinto al encargado de efectuar los registros contables.

Las conciliaciones que se realicen respaldarán todos los saldos de las cuentas respectivas, debiendo el personal que las practique y el Contador general dejar constancia escrita del trabajo efectuado.

Los funcionarios responsables supervisarán las acciones de verificación de saldos con la finalidad de evaluar su funcionamiento y mejorar las técnicas o procedimientos empleados.

5.2 VERIFICACION INTERNA

Para que los documentos fuente cumplan su papel en la contabilidad, auditoria interna y el control interno, por tanto, deben tomarse en cuenta un conjunto de medidas para analizar las operaciones antes de su autorización, dicha actividad debe ejercerse como una función inherente al proceso de dirección y gerencia.

Estas medidas tienen como objetivo señalar las acciones a seguir a fin de practicar el control previo interno en todo el proceso de las operaciones financieras y/o administrativas que tienen incidencia contable y en la auditoria interna, mediante métodos y procedimientos que garanticen la legalidad, veracidad y conformidad de dichas operaciones en el marco de la prudencia y transparencia.

En este marco, las acciones a desarrollar deben considerar que las empresas privadas orienten sus actividades para establecer y mantener un adecuado control previo interno en todas las operaciones del proceso de contabilidad. Para cumplir con lo indicado, se deberá señalar en los manuales de procedimientos, las Unidades o Jefaturas encargadas de dar conformidad a cada operación. Se aplicará el control previo interno considerando los lineamientos siguientes: i) verificación de la correcta emisión de los documentos fuente que sustentan cada operación comprobando la veracidad de datos, su exactitud y visación de los Directivos responsables en cada fase del procedimiento, ii) aplicar la normatividad en el análisis del contenido o naturaleza de la operación; iii) constatar que los datos consignados en la operación estén debidamente respaldados con los documentos fuente o sustentatorios; iv) verificar la autenticidad de la información mediante pruebas de corrección; y, v) Aplicar principios técnicos de acuerdo a la naturaleza de la operación.

Los mecanismos de control a considerar, deben referirse a: i) los sistemas de contabilidad guardarán armonía con las normas y los principios de contabilidad generalmente aceptados; ii) los funcionarios responsables de las operaciones en sus diferentes fases deberán estampar sus firmas y el sello correspondiente, debiendo ser dichas operaciones aprobadas por el funcionario competente, antes de proceder a su ejecución, iii) dejar constancia escrita del control efectuado, y, iv) en

la autorización, el responsable utilizará sellos restrictivos que impidan la duplicidad de la operación.

5.3 ELABORACIÓN DE UNA DIRECTIVA DE PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DE CONTROL INTERNO

5.3.1 Fundamentación

El contar con una Directiva de Procedimientos Operativos de Control Interno está vinculado con el Objetivo referente a la Política de Control y Supervisión y al Objetivo en cuanto a la gestión que se realiza en dicha empresa.

Las normas dadas sobre Control Interno se encuentran en diversos dispositivos separados y muchas veces no son concordantes.

La finalidad de la Directiva es resumir en un solo documento, en forma precisa y detallada, lo que debe realizar cada órgano de Control en sus diversas fases.

La ventaja de una Directiva, además de ser ágil: puede ser variada y actualizada en cualquier momento que se requiera por un Jefe de una determinada área, sin tener que recurrir a una Resolución Directoral, lo

que sí ocurre en el caso de los manuales por ser aprobados éstos en ese nivel.

5.3.2 Contenido

Esta Directiva contendrá lo siguiente:

- Del objeto de la Directiva, para que el personal conozca sus funciones.
- La finalidad que se persigue.
- El alcance para determinar quiénes están obligados a cumplirla.
- La base legal en que se sustenta.
- La situación del departamento.
- Disposiciones generales, en las que se dicten normas comunes a todos los órganos.
- Disposiciones específicas, para cada acción de control en particular.
- Disposiciones complementarias, en caso de ser necesarias.

CONCLUSIONES

1. Los documentos contables que sustentan las operaciones económicas de la Corporación no contribuyen en la Eficacia y Eficiencia de las operaciones del Giro del Negocio y no ayuda a optimizar la Gestión en el ejercicio, ya que los mismo no cuentan con las firmas y/o autorizaciones correspondientes; existen correcciones y/o borrones en la fechas, montos, cantidades, sellos; de la misma manera los documentos no vienen siendo archivados de manera ordenada y cronológica, lo cual no permite identificar la fehaciencia de una transacción y/o operación económica en un ejercicio; lo cual no contribuye a la contabilidad y por ende no contribuye a optimizar la gestión y control de las operaciones de la Empresa.
2. El análisis de los documentos contables en el proceso de la contabilidad, ha permitido determinar que dichos documentos son elementos de evidencia que permiten el conocimiento de la naturaleza, finalidad y resultados de la operación o transacción con los datos suficiente para su análisis y utilización en la información presupuestaria, financiera, patrimonial y económica de la Corporación ADC S.A.C.

3. Los documentos contables, en el marco del proceso de la auditoría interna, permiten al auditor obtener la evidencia suficiente, competente y relevante mediante la aplicación de las pruebas de control y procedimientos sustantivos que fundamenten razonablemente los juicios y conclusiones que formule respecto al organismo, programa, actividad o función que sea objeto de la auditoría interna; Por lo que se observa que la aplicación de recomendaciones de Auditorías Anteriores, no tuvieron éxito, ya que los hallazgos de auditoría no se respaldaban en documentos fuente para elaborar sus observaciones, conclusiones y recomendaciones, por lo que no permite fortalecer el mejoramiento de los procesos administrativos de Gestión y control de la Corporación ADC S.A.C.

4. Se observa que, la Corporación ADC S.A.C., en sus diferentes áreas, no cuentan con una directiva y/o manual de procedimientos, donde se haga hincapié a la revisión y análisis de los documentos fuente que permitan dar Fe de una transacción económica; el personal encargado de la revisión de la documentación no cuenta con la capacitación necesaria para efectuar análisis de los documentos, por lo que la Gestión es Deficiente, por lo tanto un Análisis de los documentos Contables en el concepto de la gestión y control, permite a los directivos medir el cumplimiento de sus

objetivos y metas establecido en un periodo, y se ven reflejados en sus Estados financieros, en sus procesos administrativos y en la eficiencia eficacia y transparencia de sus operaciones.

RECOMENDACIONES

1. Para que los documentos fuente se constituyan en indicadores de Eficacia, Eficiencia, Transparencia y Prudencia, se recomienda que los mismos sean emitidos y autorizados de acuerdo con las normas internas que se han establecido al respecto; que existan procedimientos de arqueos sorpresivos de caja, que se elaboren conciliaciones de saldos permanentes, que exista personal capacitado para desarrollar análisis de los documentos fuente y de igual manera que analice la influencia de su no verificación en los procesos administrativos, para mantener la transparencia de las transacciones que se realizan en un periodo para de esa manera fortalecer el cumplimiento de metas, objetivos y misión institucional, de lo contrario, podrían acarrear responsabilidades y ser objeto de un proceso administrativo, civil y/o penal de no mantener la documentación sustentatoria de una operación o transacción económica de la Corporación ADC S.A.C.
2. Para que los documentos fuente, tengan la incidencia básica o fundamental en la contabilidad, deberían establecerse un conjunto de medidas para el análisis de las operaciones desde antes de su autorización, señalando las acciones a seguir a fin de practicar el

control previo interno en todo el proceso de las operaciones financieros y/o administrativas que tienen incidencia contable, mediante métodos y procedimientos que garanticen la legalidad, veracidad y conformidad de dichas operaciones; existe la necesidad de que se formule procedimientos de elaboración de documentos y que los mismos sean acompañados de autorizaciones y firmas, comprobantes de pago, para de esa manera poder tener un inicio y un fin de la operación contable (Compromiso, Devengado y Girado), para realizar los análisis correspondientes en un periodo para la elaboración de los Estados financieros de la corporación ADC S.A.C., lo cual ayudara a Tomar decisiones para mejorar los niveles de eficiencia y eficacia de gestión y control de la empresa.

3. En el marco de la auditoria interna, se recomienda que la Corporación ADC S.A.C., oriente sus actividades para establecer y mantener un adecuado control previo interno, concurrente y posterior en todas las operaciones del proceso de contabilidad que es objeto de la auditoria interna. Para el efecto se deberían señalar en los manuales de procedimientos las unidades o jefaturas encargadas de dar conformidad a cada operación. En cuanto al control previo interno, se debiera considerar los lineamientos siguientes:

- Verificación de la correcta emisión de los documentos que sustentan cada operación contable comprobando la veracidad de los datos, su exactitud y visación de los administrativos responsables en cada fase del procedimiento.
 - Aplicar la normatividad vigente en el análisis del contenido o naturaleza de la operación.
 - Constatar que los datos consignados en la operación estén debidamente respaldados con documentos contables.
 - Verificar la autenticidad de la información mediante pruebas de corrección.
 - Aplicar principios técnicos de acuerdo a la naturaleza de la operación.
4. Los Directivos, funcionarios, jefes de área, personal administrativo, debería de tomar conciencia mediante capacitaciones, reuniones de trabajo sobre la importancia de la revisión, análisis y verificación de los documentos contables en cada una de las áreas y dar a conocer también la importancia del cumplimiento de las directivas internas y la proposición de nuevas normas que permitirán mejorar los procesos administrativos de la entidad y así mismo estos permitirán a lo largo de un periodo fortalecer el cumplimiento de los objetivos que se tiene como empresa y de esa manera se mejorara

el nivel de eficiencia y eficacia de la gestión y el control interno de la Corporación ADC S.A.C.

BIBLIOGRAFÍA

1. Instituto de Desarrollo Gerencial (2003). Gerencia y calidad en los sistemas de control. Lima. Imprenta del Instituto.
2. Jonson, G. Y Scholes, K. (1999). Dirección Estratégica. Madrid: Prentice may International Ltd.
3. Holmes, A.W. (1999) Auditoría. México: Unión Tipográfica Hispanoamericana.
4. Bellido, P.A. (1999). Administración financiera. Lima: Editorial Escuela Nueva SA.
5. Hernández, F. (1998). La auditoría operativa. Lima: Editorial San Marcos SA
6. Contreras, E. (1995). Manual del Auditor. Lima: CONCYTEC
7. Cashin, J. A., Neuwirth P.D. y Levy J.F. (1998). Manual de Auditoria. Madrid: Mc. Graw-Hill Inc.
8. Panez Meza, Julio. (1986). Auditoria Contemporánea. Lima: Iberoamericana de Editores SA.
9. Terry, G.R. (1995). Principios de Administración. México: Compañía Editorial Continental SA.
10. Casinelli, H.P. (2012). Adopción por primera vez de las NIIF - Enciclopedia Practica de las NIIF.

11. Effio F & Aguillar H. (2012). Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 2012.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

LA DOCUMENTACION CONTABLE Y SU INCIDENCIA CON LA GESTION Y CONTROL DE CORPORACION ADC S.A.C., PERIODO 2012

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL
¿De qué manera la documentación contable incide en la optimización de la gestión y control en las transacciones que realiza la Corporación ADC SAC, en el 2012?	Determinar si la documentación contable incide en la optimización de la gestión y control en las transacciones que realiza la Corporación ADC SAC, en el 2012.	La documentación contable incide significativamente en la optimización de la gestión y control en las transacciones que realiza la Corporación ADC SAC, en el 2012.
PROBLEMAS SECUNDARIOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICA
¿Cómo percibe el personal que afecta la documentación contable en el proceso de contabilidad en la Corporación ADC S.A.C.?	Evaluar si la documentación contable afecta en el proceso de contabilidad la Corporación ADC S.A.C.	La documentación contable logra afectar el proceso de contabilidad de la Corporación ADC SAC.
¿Cómo percibe el personal que afecta la documentación contable en la ejecución del proceso de auditoría interna en la Corporación ADC S.A.C.?	Analizar si la documentación contable afecta en la ejecución del proceso de auditoría interna de la Corporación ADC S.A.C.	La documentación contable logra afectar la ejecución del proceso de auditoría interna en la Corporación ADC S.A.C.
¿Cómo percibe el personal que afecta la evaluación y control de los documentos fuente en la optimización de la gestión de la Corporación ADC S.A.C.?	Analizar si la evaluación y control de los documentos fuente afecta en la optimización de la gestión de la Corporación ADC S.A.C.	La evaluación y control de los documentos fuente logra afectar en la optimización de la gestión la Corporación ADC S.A.C.

CUESTIONARIO

LA DOCUMENTACION CONTABLE Y SU INCIDENCIA CON LA GESTION Y CONTROL DE LA CORPORACION ADC SAC

OBJETIVO GENERAL:

Determinar si la documentación contable incide en la optimización de la gestión y control de la Corporación ADC S.A.C., en el periodo 2012.

1. Los documentos contables permiten determinar la naturaleza, finalidad y resultados de las transacciones de la entidad.

a) Siempre b) Frecuentemente c) Ocasionalmente d) Casi Nunca e) Nunca

2. Los documentos contables son utilizados, revisados y analizados adecuadamente en las transacciones para que estos constituyan los indicadores de Eficacia, Eficiencia y Transparencia de las decisiones de la Administración.

a) Siempre b) Frecuentemente c) Ocasionalmente d) Casi Nunca e) Nunca

3. La utilización de los documentos fuente, inequívocas, con autorizaciones y sin errores, pueden contribuir con la optimización de la gestión y control.

a) Siempre b) Frecuentemente c) Ocasionalmente d) Casi Nunca e) Nunca

OBJETIVO ESPECIFICO 1

Evaluar si la documentación contable afecta en el proceso de contabilidad la Corporación ADC S.A.C.

4. La documentación que sustenta cada transacción económica es reflejada en el proceso de contabilidad.

a) Siempre b) Frecuentemente c) Ocasionalmente d) Casi Nunca e) Nunca

5. La documentación fuente permite determinar la evidencia de una transacción económica y así mismo reflejar la fehaciencia del

registro, control y análisis contable de cada operación de la Corporación ADC S.A.C.

a) Siempre b) Frecuentemente c) Ocasionalmente d) Casi Nunca e) Nunca

6. La contabilidad actual contribuye a la gestión y la toma de decisiones a través del uso equivoco de documentos fuente, no autorizados, con errores y sin ser archivados adecuadamente.

a) Siempre b) Frecuentemente c) Ocasionalmente d) Casi Nunca e) Nunca

OBJETIVO ESPECIFICO 2

Analizar si la documentación contable afecta en la ejecución del proceso de auditoría interna de la Corporación ADC S.A.C.

7. Los hallazgos de auditoría interna, se encuentran con la documentación suficiente, para poder determinar y establecer conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión y la toma de decisiones.

a) Siempre b) Frecuentemente c) Ocasionalmente d) Casi Nunca e) Nunca

8. Evalúe la calidad de los informes de control interno, elaborados en la culminación del proceso de auditoría interna.

a) Malo b) Deficiente c) Regular d) Bueno e) Eficiente

9. Evalúe la aplicación de las recomendaciones establecidas por la auditoría interna, en el proceso de fortalecimiento de control de transacciones y gestión de la entidad en sus procesos administrativos.

a) Malo b) Deficiente c) Regular d) Bueno e) Eficiente

OBJETIVO ESPECIFICO 3

Analizar si la evaluación y control de los documentos fuente afecta en la optimización de la gestión de la Corporación ADC S.A.C.

10. Un flujograma de procedimientos permite que la documentación contable, cuente con las autorizaciones necesarias para poder

determinar la fehaciencia de una operación y así mejorar el control de los procesos administrativos.

a) Siempre b) Frecuentemente c) Ocasionalmente d) Casi Nunca e) Nunca

11.La normativa de la documentación contable de las transacciones contribuye a la optimización de la gestión y control de los procesos administrativos.

a) Siempre b) Frecuentemente c) Ocasionalmente d) Casi Nunca e) Nunca

12.Las dependencias cuentan con una directiva que permite el respaldo de los documentos contables para llevar a cabo la gestión y control de las transacciones económicas de la Corporación ADC S.A.C.

a) Siempre b) Frecuentemente c) Ocasionalmente d) Casi Nunca e) Nunca

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN