



San Marcos

UNIVERSIDAD SAN MARCOS

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN (TFG):

**CREACIÓN DE UN DEPARTAMENTO DE CONTRALORÍA
ENFOCADO DIRECTAMENTE AL CONTROL INTERNO
ORGANIZACIONAL EN LA EMPRESA INGENIERÍA GAMBOA
MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE AUDITORÍA N°265, N°315, N°320, N°330,
N°402, N°450 y N°500 Y LA LEY GENERAL DE CONTROL INTERNO
N°8292 DURANTE EL ÚLTIMO SEMESTRE DE 2023**

ELABORADO POR:

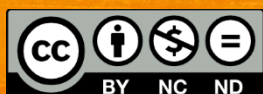
MICHELLE GAMBOA OVIEDO

MARÍA ROJAS BADILLA

LAURA SÁNCHEZ ZÚÑIGA

SAN JOSÉ, COSTA RICA

FEBRERO 2024



**#1 EN EDUCACIÓN
VIRTUAL**



**APRENDIZAJE
AUMENTADO**

Este Proyecto Final de Graduación fue aprobado por el Tribunal Examinador de la Carrera de Contaduría Pública de la Universidad San Marcos, como requisito para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Miembros del Tribunal Examinador

Licda. Nancy Mora Salas

Presidente del Tribunal



Firma

Lic. Jorge González Villegas

Tutor Asesor



Firma

Michelle Gamboa Oviedo

Sustentante



Firma

María Alexandra Rojas Badilla

Sustentante



Firma

Laura Sánchez Zuñiga

Sustentante



Firma

Jueves 8 de febrero 2024

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|----|
| DECLARACIÓN JURADA..... | 13 |
| DECLARACIÓN JURADA..... | 14 |
| DECLARACIÓN JURADA..... | 15 |
| AGRADECIMIENTOS..... | 16 |
| DEDICATORIAS..... | 17 |
| RESUMEN EJECUTIVO..... | 18 |
| CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN..... | 19 |
| Tema de investigación | 21 |
| Estado de la cuestión de la investigación..... | 21 |
| Síntesis del Estado de la cuestión de la investigación. | 23 |
| Objetivos de la investigación..... | 25 |
| Objetivo general..... | 25 |
| Objetivos específicos | 25 |
| Formulación del problema de investigación..... | 26 |
| Justificación del estudio de investigación..... | 27 |
| Alcances de investigación..... | 28 |
| Proyecciones | 28 |
| Limitaciones..... | 29 |
| CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO..... | 30 |
| Marco situacional..... | 31 |
| Reseña histórica de la empresa Ingeniería Gamboa S.A | 31 |
| Mensaje del Gerente General para sus clientes..... | 32 |
| Servicios que brinda la empresa Ingeniería Gamboa S.A..... | 32 |

| | |
|--|----|
| Documento de acreditación de la empresa Ingeniería Gamboa S.A..... | 40 |
| Características de la empresa Ingeniería Gamboa S.A. | 41 |
| Valores institucionales de la empresa Ingeniería Gamboa S.A | 41 |
| Organigrama institucional..... | 43 |
| Ubicación de la empresa | 43 |
| Objetivos Institucionales..... | 44 |
| Misión: | 44 |
| Visión:..... | 45 |
| Análisis FODA..... | 45 |
| Explicación de porque eligieron esa empresa | 46 |
| Marco conceptual..... | 46 |
| Departamento de Contraloría..... | 47 |
| Control Interno..... | 49 |
| Antecedentes Históricos del Control Interno | 50 |
| Objetivos del control interno | 52 |
| Responsabilidad del control interno..... | 54 |
| Componentes del control interno | 54 |
| Normas generales relativas al ambiente de control..... | 55 |
| Normas generales relativas a la valoración de riesgo | 56 |
| Normas generales relativas a sistemas de información..... | 57 |
| Normas generales relativas a las actividades de control | 57 |
| Normas generales relativas al seguimiento..... | 59 |
| Características del control interno | 59 |
| Fases del control interno | 60 |
| Ventajas y desventajas del Control Interno | 61 |

| | |
|---|----|
| Normas Internacionales de Auditoría (NIA)..... | 61 |
| Principios generales y responsabilidades..... | 63 |
| Planeación..... | 63 |
| Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados/control interno | 63 |
| Evidencia de auditoría..... | 64 |
| Uso del trabajo de otros | 64 |
| Conclusiones y dictamen de auditoría | 64 |
| Áreas especializadas | 65 |
| Normas Internacionales de Auditoría N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 Y N°500 | 65 |
| NIA N°265 Comunicación de deficiencias de control interno | 65 |
| NIA N° 315 identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno..... | 67 |
| NIA N° 320 Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría. | 68 |
| NIA N° 330 Respuestas del auditor a los riesgos valorados..... | 69 |
| Pruebas de controles | 70 |
| NIA N° 402 Consideraciones de auditoría relacionadas con una entidad que utiliza una organización de servicio | 70 |
| NIA N° 450 Valuación de incorrecciones identificadas durante la auditoría..... | 72 |
| NIA N°500 Evidencia de auditoría..... | 73 |
| Ley General de Control Interno N°8292..... | 74 |
| Definición de la Ley General de Control Interno N°8292 | 76 |
| Importancia de la Ley General de Control Interno N°8292..... | 77 |
| Características de la Ley General de Control Interno N°8292..... | 78 |
| Técnicas y prácticas de auditoría | 79 |

| | |
|--|------------|
| Características de las técnicas de auditoría..... | 80 |
| Importancia del uso de las técnicas..... | 81 |
| Ventajas y desventajas de las técnicas y procedimientos de auditoría | 82 |
| Riesgos de auditoría..... | 83 |
| Riesgo de auditoría inherente..... | 84 |
| Riesgo de auditoría de control | 86 |
| Riesgo de auditoría de detección | 86 |
| 5 beneficios de la gestión de riesgos de auditoría..... | 87 |
| CAPITULO III. MARCO METODOLÓGICO..... | 88 |
| Enfoque metodológico | 88 |
| Investigación cuantitativa | 89 |
| Investigación cualitativa | 90 |
| Investigación mixta..... | 91 |
| Tipos de investigación | 91 |
| Método de la investigación..... | 94 |
| Diseño de la investigación | 95 |
| Sujetos y fuentes de información..... | 97 |
| Instrumentos y técnicas utilizadas en la recopilación de datos..... | 99 |
| Variables de investigación | 102 |
| CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS | 107 |
| 1. El control interno empresa Ingeniería Gamboa en el primer semestre del 2023..... | 107 |
| 2. Las similitudes y diferencias entre el Control interno actual en el 2023 de la compañía y lo que dictan Normas Internacionales de Auditoría (N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 y N°500) y la Ley General de Control Interno # 8292. | 114 |
| 3. Las deficiencias y debilidades actuales en el 2023 de la compañía con respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (N°265, N°315, N°320, N°330, | |

N°402, N°450 y N°500) y la Ley General de Control Interno # 8292, para realizar la mejora.

116

| | |
|---|-----|
| 4. Departamento de contraloría basado a las necesidades de la empresa Ingeniería Gamboa en el segundo semestre del 2023. | 117 |
| CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 122 |
| Conclusiones | 122 |
| Recomendaciones | 123 |
| CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO | 125 |
| Objetivo general..... | 126 |
| Objetivos específicos | 126 |
| Recursos necesarios | 126 |
| Presupuesto | 128 |
| Cronograma..... | 138 |
| Programas de auditoría | 139 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 145 |
| ANEXOS | 149 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1. Mensaje del Gerente General IGSA..... | 32 |
| Figura 2. Servicios Ingeniería Gamboa S.A. | 33 |
| Figura 3. Servicios Ingeniería Gamboa S.A. | 33 |
| Figura 4. Servicios Ingeniería Gamboa S.A. | 34 |
| Figura 5. Servicios Ingeniería Gamboa S.A. | 34 |
| Figura 6. Servicios Ingeniería Gamboa S.A. | 35 |
| Figura 7. Servicios Ingeniería Gamboa S.A. | 35 |
| Figura 8. Servicios Ingeniería Gamboa S.A. | 36 |
| Figura 9. Servicios Ingeniería Gamboa S.A. | 36 |
| Figura 10. Servicios Ingeniería Gamboa S.A. | 37 |
| Figura 11. Servicios Ingeniería Gamboa S.A. | 37 |
| Figura 12. Servicios Ingeniería Gamboa S.A. | 38 |
| Figura 13. Servicios Ingeniería Gamboa S.A. | 39 |
| Figura 14. Acreditación de la empresa Ingeniería Gamboa S.A. | 41 |
| Figura 15. Organigrama institucional Ingeniería Gamboa | 43 |
| Figura 16. Mapa de ubicación de la empresa Ingeniería Gamboa S.A. | 44 |
| Figura 17. Componentes funcionales | 55 |
| Figura 18. Normas generales relativas al ambiente de control interno | 55 |
| Figura 19. Normas generales relativas a la valoración de riesgo | 56 |
| Figura 20. Normas generales relativas a sistemas de información | 57 |
| Figura 21. Normas generales relativas a las actividades de control | 57 |
| Figura 22. Normas generales relativas a las actividades de control | 58 |
| Figura 23. Normas generales relativas a las actividades de control | 58 |
| Figura 24. Normas generales relativas de seguimiento | 59 |
| Figura 25. Fases del control interno | 60 |
| Figura 26. Principales indicadores de deficiencias significativas | 66 |
| Figura 27. Procedimientos de valoración del riesgo..... | 67 |
| Figura 28. Partes de la entidad..... | 68 |
| Figura 29. Riesgos de auditoría | 84 |
| Figura 30. Riesgos de auditoría inherentes..... | 85 |

| | |
|--|-----|
| Figura 31.Riesgos de auditoría inherentes, técnicas para evaluarlo | 85 |
| Figura 32.Las funciones se encuentran segregadas según cada área..... | 108 |
| Figura 33.Existen manuales de funciones y procedimientos dentro de cada área..... | 109 |
| Figura 34.Están establecidas las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de cada área | 109 |
| Figura 35.Las áreas administrativas tienen acceso al efectivo de la compañía | 110 |
| Figura 36.Se realiza una retroalimentación de la misión y visión de la organización | 110 |
| Figura 37.Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas dentro del área..... | 111 |
| Figura 38.Existen políticas y procedimientos claramente definidos | 112 |
| Figura 39.Realizan capacitaciones para comunicar cambios en procedimientos y métodos de control interno..... | 112 |
| Figura 40.Que es el control interno y como se desarrolla en Ingeniería Gamboa S.A..... | 113 |
| Figura 41.Usted es parte de fomentar el control interno dentro de la empresa | 113 |
| Figura 42.Matriz de Riesgos..... | 121 |
| Figura 43.Perfil del CPA | 131 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|-----|
| Tabla 1.Valores Ingeniería Gamboa S.A..... | 42 |
| Tabla 2.FODA de Ingeniería Gamboa S.A..... | 45 |
| Tabla 3.Características y funciones departamento de Contraloría | 47 |
| Tabla 4.Propósitos del departamento de Contraloría..... | 48 |
| Tabla 5.Evolución del Control Interno. | 51 |
| Tabla 6.Objetivos del Control Interno..... | 53 |
| Tabla 7.Características del control interno | 59 |
| Tabla 8.Ventajas y Desventajas del Control Interno | 61 |
| Tabla 9.Principios generales y responsabilidades | 63 |
| Tabla 10.Planeación..... | 63 |
| Tabla 11.Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados/ control interno | 63 |
| Tabla 12.Evidencia de auditoria | 64 |
| Tabla 13.Uso del trabajo de otros | 64 |
| Tabla 14.Conclusiones y dictamen de auditoría..... | 64 |
| Tabla 15.Áreas especializadas..... | 65 |
| Tabla 16.Aspectos esenciales de la Ley N°8292 | 74 |
| Tabla 17.Características claves de la Ley N°8292 | 78 |
| Tabla 18.Tipos de técnicas de auditoría | 80 |
| Tabla 19.Importancia uso de las técnicas | 81 |
| Tabla 20.Ventajas y desventajas de las técnicas y procedimientos de auditoria | 82 |
| Tabla 21.Características de la investigación descriptiva | 92 |
| Tabla 22.Características del método analítico | 94 |
| Tabla 23.Elementos claves del diseño de la investigación..... | 96 |
| Tabla 24.Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación..... | 104 |
| Tabla 25.Entrevista al Gerente General Ingeniería Gamboa..... | 107 |
| Tabla 26.Observación de cumplimiento área operativa | 114 |
| Tabla 27.Matriz de análisis de los procesos de control interno..... | 115 |
| Tabla 28.Entrevista al encargado de operaciones..... | 115 |

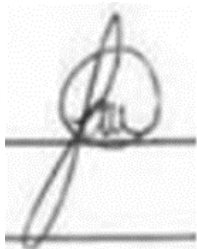
| | |
|---|-----|
| Tabla 29.Listado de comprobación con lo que cumple o no cumple la empresa sobre las NIAS y la Ley de Control Interno..... | 116 |
| Tabla 30.Mapeo de procesos de cada área presente en la organización..... | 117 |
| Tabla 31.Detalle de riesgos encontrados | 118 |
| Tabla 32. Presupuesto N°1 para el departamento de Contraloría enfocado en el Control Interno..... | 128 |
| Tabla 33.Presupuesto N°2 para el departamento de Contraloría enfocado en el Control Interno..... | 129 |
| Tabla 34.Presupuesto mínimo para una auditoria | 130 |
| Tabla 35.Funciones del auditor | 136 |
| Tabla 36.Funciones del auditor asistente..... | 137 |
| Tabla 37.Cronograma sobre propuesta del departamento de Contraloría enfado en el Control Interno..... | 138 |
| Tabla 38.Programa de auditoria para efectivo y banco | 140 |
| Tabla 39.Programa de auditoria para las cuentas por cobrar..... | 141 |
| Tabla 40.Programa de auditoria para las cuentas por pagar | 142 |
| Tabla 41.Programa de auditoria para utilidades acumuladas | 143 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|--|-----|
| Anexo 1. Encuesta realizada al área administrativa | 149 |
| Anexo 2. Entrevista a Gerente y Encargado de operaciones | 150 |
| Anexo 3. Lista de comprobación..... | 150 |
| Anexo 4. Tabla Observación de cumplimiento área operativa..... | 151 |
| Anexo 5. Tabla matriz de análisis de los procesos de control interno..... | 151 |
| Anexo 6. Tabla mapeo de procesos de cada área presente en la organización..... | 152 |
| Anexo 7. Matriz de Riesgos | 153 |

DECLARACIÓN JURADA

Yo, **Laura Stephanie Sánchez Zúñiga**, mayor, soltera, estudiante de la Carrera de Contaduría Pública, de la Universidad San Marcos, domiciliado en San Antonio de Coronado, portador de la cédula de identidad número 1-1594-0314, en este acto, debidamente apercebido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi Investigación Individual Aplicada para optar al grado académico de Licenciatura en (Nombre de la Carrera), juro solemnemente que mi trabajo de investigación denominado: **CREACIÓN DE UN DEPARTAMENTO DE CONTRALORÍA ENFOCADO DIRECTAMENTE AL CONTROL INTERNO ORGANIZACIONAL EN LA EMPRESA INGENIERÍA GAMBOA MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 y N°500 Y LA LEY GENERAL DE CONTROL INTERNO N°8292 DURANTE EL ÚLTIMO SEMESTRE DE 2023** es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6 683, del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982, incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el 02 del mes de enero del año dos mil veinticuatro.



(Laura Stephanie Sánchez Zúñiga 1-1594-0314)

DECLARACIÓN JURADA

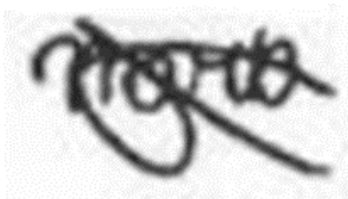
Yo, **Michelle Valeria Gamboa Oviedo**, mayor, casada, estudiante de la Carrera de Contaduría Pública, de la Universidad San Marcos, domiciliado en San Sebastián, portador de la cédula de identidad número 1-1751-0647, en este acto, debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi Investigación Individual Aplicada para optar al grado académico de Licenciatura en (Nombre de la Carrera), juro solemnemente que mi trabajo de investigación denominado: **CREACIÓN DE UN DEPARTAMENTO DE CONTRALORÍA ENFOCADO DIRECTAMENTE AL CONTROL INTERNO ORGANIZACIONAL EN LA EMPRESA INGENIERÍA GAMBOA MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 y N°500 Y LA LEY GENERAL DE CONTROL INTERNO N°8292 DURANTE EL ÚLTIMO SEMESTRE DE 2023** es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6 683, del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982, incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el 02 del mes de enero del año dos mil veinticuatro.



(Michelle Valeria Gamboa Oviedo 1-1751-0647)

DECLARACIÓN JURADA

Yo, **María Alexandra Rojas Badilla**, mayor, soltera, estudiante de la Carrera de Contaduría Pública, de la Universidad San Marcos, domiciliado en San Antonio de Coronado, portador de la cédula de identidad número 1-1711-0615, en este acto, debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi Investigación Individual Aplicada para optar al grado académico de Licenciatura en (Nombre de la Carrera), juro solemnemente que mi trabajo de investigación denominado: **CREACIÓN DE UN DEPARTAMENTO DE CONTRALORÍA ENFOCADO DIRECTAMENTE AL CONTROL INTERNO ORGANIZACIONAL EN LA EMPRESA INGENIERÍA GAMBOA MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 y N°500 Y LA LEY GENERAL DE CONTROL INTERNO N°8292 DURANTE EL ÚLTIMO SEMESTRE DE 2023** es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6 683, del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982, incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el 02 del mes de enero del año dos mil veinticuatro.



(**María Alexandra Rojas Badilla 1-1711-0615**)

AGRADECIMIENTOS

Agradecida con Dios por permitirme alcanzar esta meta. A mis padres y hermanos por el apoyo incondicional en cada uno de los aspectos de nuestra vida.

A los profesores tutores por el apoyo durante todo el proyecto, por la paciencia y ayuda en la elaboración de la investigación.

Laura Sánchez Zúñiga

Agradecida primeramente con Dios y con mis compañeras por lograr juntas esta meta, a mis padres y mi hermana que han tenido la paciencia y el entendimiento en todo el proceso del proyecto.

Agradezco a mis profesores por el apoyo incondicional que nos han brindado, la paciencia y el conocimiento adquirido.

Agradezco a la empresa Ingeniería Gamboa S.A. por darnos la oportunidad y abrirnos las puertas para presentar nuestro proyecto.

María Rojas Badilla

Agradecida en primer lugar con Dios por la salud y todo lo que me ha dado, sin él no sería nada. A mi esposo por siempre apoyarme en todo, y por estar a mi lado a pesar de los momentos difíciles. A mis padres, por hacer tanto esfuerzo para que yo pueda estar donde estoy hoy, y a mis hermanas por ser el motivo de mi felicidad y de mi superación.

Agradecida con mis profesores tutores Licda, Tattiana Zamora Badilla y Lic., Jorge Arturo González Villegas por su paciencia, dedicación, disponibilidad y los conocimientos que nos compartieron durante todo el proceso.

Michelle Gamboa Oviedo

DEDICATORIAS

Dedico este trabajo final de graduación a Dios, a mi pareja por todo el apoyo brindado a lo largo de este trayecto, también a mis padres y hermanos que siempre creyeron que en la vida todo esfuerzo tiene una recompensa y los grandes sacrificios terminan en grandes logros y este es uno de ellos; les agradezco por enseñarnos a afrontar las dificultades que se presentan, nos han enseñado a ser personas con principios, valores, perseverancia y empeño.

Laura Sánchez Zúñiga

Dedico este trabajo de graduación a mis padres, por todo su amor incondicional y por apoyarme desde el primer día en mi carrera, por todos sus sacrificios y alegrías brindadas en cada etapa que han sido la clave para culminar con un gran éxito.

A mi hermana por siempre apoyarme y brindarme su apoyo en cada etapa creyendo en mí y demostrándome que siempre podía dar una milla más.

Y a todos aquellos que han sido parte de este proceso para culminar mi carrera profesional.

María Rojas Badilla

Le dedico este trabajo de graduación a Dios, a mi esposo Geovanny Rojas quien ha estado a mi lado desde que cursaba el colegio y me ha apoyado siempre, ha estado en mis alegrías y tristezas. A mis papás Fiorella Oviedo y Randall Gamboa, por apoyarme desde que soy una niña en todo lo que hago, y por siempre estar para mí incondicionalmente, a mi hermana Melanie Gamboa, por ser un soporte para mí, y mi mejor amiga. A Isabella Gamboa mi hermana menor, por ser mi felicidad y la luz de mi vida desde hace casi 15 años. Y por último a mi mejor amigo Jeremy Saldaña, quien falleció en el 2022 y no pudo obtener un título universitario, esto es de los dos.

Michelle Gamboa Oviedo

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tiene como objetivo la implementación de un departamento de Contraloría de Control Interno en la empresa Ingeniería Gamboa S.A y mostrar el impacto positivo que este pueda tener en el área financiera y operativa de la organización.

Esto permitirá aumentar el conocimiento al evaluar el control interno de la organización y ayudará a conocer e identificar sus debilidades en comparación con los procedimientos que la empresa venía utiliza.

La empresa Ingeniería Gamboa S.A presenta una gran deficiencia en el sistema de control interno en el área operativa, financiera y administrativa. Dicha deficiencia ha generado que la empresa no cuente con datos que permitan conocer a ciencia cierta la situación de la empresa en cuanto a los sistemas de control interno.

Es importante un buen desarrollo de la investigación para que se pueda definir los objetivos y poder tener una buena estructura en el trabajo. En este trabajo se resaltarán las ventajas del análisis de los riesgos de la empresa y la importancia del departamento de Contraloría de Control Interno para colaborar con las áreas involucradas de la empresa.

Con la aplicación de distintos cuestionarios y encuestas a los funcionarios de la empresa para tener el conocimiento sobre el control interno que tiene la empresa y cuanto conocen los funcionarios al respecto.

Palabras clave: Control Interno, Normas Internacionales de Auditoría, Contabilidad, COSO, Auditoría, Procesos de Control Interno, Utilidades Acumuladas.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La gestión eficiente y transparente de las organizaciones es esencial en el mundo empresarial actual, donde la competitividad y la demanda de responsabilidad son imperativos ineludibles. En este contexto, la creación de un departamento de Contraloría orientado al control interno organizacional se erige como una estrategia vital para garantizar la integridad, confiabilidad y eficacia de las operaciones de cualquier entidad, ya sea pública o privada. En este trabajo de graduación, exploraremos a fondo la importancia de establecer un departamento de Contraloría enfocado en el control interno, utilizando como base las Normas Internacionales de Auditoría N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450, y la Ley General de Control Interno N°8292.

En un mundo empresarial en constante evolución, donde los riesgos y desafíos pueden surgir en cualquier momento, la capacidad de una organización para autoevaluarse, identificar áreas de mejora y mantener un control riguroso sobre sus operaciones es fundamental para su éxito a largo plazo. La implementación de las Normas Internacionales de Auditoría y la Ley General de Control Interno N°8292 no solo proporciona un marco sólido para la fiscalización y el cumplimiento normativo, sino que también mejora la confianza de los inversionistas, clientes y otras partes interesadas, al tiempo que reduce el riesgo de fraudes y malas prácticas.

En este trabajo de graduación analizaremos cómo se aplican estas normativas eficazmente en la creación de un departamento de Contraloría, y cómo contribuyen al fortalecimiento de la gobernanza corporativa y a la gestión eficiente de los recursos. Además, exploraremos ejemplos de organizaciones que han implementado con éxito estas prácticas, identificando las lecciones aprendidas y los beneficios concretos obtenidos.

La creación de un departamento de Contraloría enfocado en el control interno, respaldado por las Normas Internacionales de Auditoría y la Ley General N°8292, no solo se traduce en un cumplimiento normativo sólido, sino que también potencia la capacidad de las organizaciones para adaptarse a los cambios y desafíos en un entorno empresarial en constante transformación. A lo largo de este trabajo, desglosaremos los pasos necesarios para implementar con éxito esta iniciativa y sus implicaciones en la mejora de la gestión y la transparencia organizacional.

En esta investigación se van a desarrollar 6 capítulos, los cuales se detallan a continuación. En el primer capítulo se indica cuál es el propósito de la investigación, donde se describen los objetivos con los que se pretende mejorar el funcionamiento de la empresa y analizar el problema presentado.

En el segundo capítulo se desarrollará el análisis de la empresa, su organigrama, misión y visión, FODA, donde se determinarán las posibilidades reales de la empresa para lograr los objetivos, las amenazas y las oportunidades que tiene.

En el tercer capítulo, el cual contiene el trabajo metodológico de la investigación es fundamental ya que establece el enfoque, los métodos y las técnicas que se utilizarán para obtener y analizar los datos necesarios para responder a las preguntas de investigación o cumplir con los objetivos planteados. La metodología proporciona un marco estructurado que guía la recopilación de información de manera sistemática y rigurosa.

En el cuarto capítulo, se hará un análisis de los resultados de la investigación realizada anteriormente y esto es crucial para interpretar y comprender la información recopilada durante el proceso de investigación. Este paso es esencial para responder a las preguntas de investigación, verificar hipótesis o cumplir con los objetivos planteados.

En el penúltimo capítulo, estaremos finalizando prácticamente con las conclusiones y recomendaciones de todo el trabajo de investigación. Aquí resumiremos hallazgos, y se concluirá con los resultados con mayor relevancia, asimismo, se dará respuesta a las preguntas de investigación y las respectivas recomendaciones a cada área de mejora encontrada en el transcurso de la investigación.

El sexto y último capítulo, es la propuesta de mejoramiento, es donde se da la solución a problemas identificados, y este es de los más importantes ya que contribuye a la toma de decisiones, además de que este nos orienta para futuras acciones. En este capítulo sugerimos acciones específicas basadas en los hallazgos y conclusiones de su estudio.

Tema de investigación

Creación de un departamento de Contraloría enfocado directamente al control interno organizacional mediante la utilización de las Normas Internacionales de Auditoría N°265-315-320-330-402-450-500 y Ley General N°8292.

Estado de la cuestión de la investigación

Como parte de la investigación bibliográfica efectuada, hay varios trabajos, por lo que hay que mencionar distintos estudios para esta investigación.

En el ámbito nacional podemos encontrar los siguientes aportes:

Como primer proyecto, se encuentra Maricela Alfaro Castro en el año 2020, la realiza su proyecto de graduación que lleva por tema *Estrategia para el mejoramiento del control interno y gestión contable del inventario de la Cruz Roja Costarricense* en el cual menciona lo siguiente:

El control interno es una herramienta obligatoria, ya que las empresas requieren una mejora continua, exigiendo la revisión de los procesos, una gestión más eficiente, eficaz y económica, aplicando nuevos controles y mejorando así las necesidades de la empresa. Es importante adoptar estrategias para el crecimiento basadas en asesorías de profesionales, talleres, capacitaciones al personal y un aprendizaje empírico, para lograr generar cambios en todos los niveles de la organización.

Como segundo proyecto; en el año 2023, Evelyn Solís Castro, realiza su proyecto de graduación que lleva por tema *Propuesta de mejoramiento al control interno a través de la Ley n°8292, enfocado a la calidad del servicio al cliente que brinda mensajería del Sur, sucursal de Escazú en el periodo 2022* el cual menciona lo siguiente:

La importancia que tiene la aplicación de la herramienta de control interno en las entidades para el mejoramiento del servicio al cliente, tomando en cuenta la Ley General N°8292 la cual tiene el propósito de contribuir al perfeccionamiento del sistema de control interno de las entidades para de esta forma garantizar la eficiencia y eficacia en sus

operaciones. El proceso del control interno debe estar planificado de una forma correcta, esto para que permita que la empresa lo pueda implementar en su día a día.

Finalmente, en el año 2023, Valeria Robles Araya, realiza su proyecto de graduación que lleva por tema *Análisis de un adecuado control interno dentro del área contable Time Square Travel Agency S.A en los últimos 6 meses del año 2022* en el cual menciona lo siguiente:

Permitir aumentar el conocimiento a la hora de revisar y evaluar el control interno de las empresas, ayudando a las organizaciones a conocer e identificar sus debilidades en cuanto a procedimientos de control interno. Es importante tanto a nivel académico como profesional saber delimitar y definir los objetivos de la empresa al realizar la investigación, para mantener una coherencia del trabajo y evaluar el control interno y de los procesos utilizados por las empresas, considerando una correcta aplicación de los procedimientos y de las Normas Internacionales de Auditoría.

En el ámbito internacional podemos encontrar los siguientes aportes:

En el año 2020, Oñate Redondo y Emilie Nicolás, realizaron su proyecto de graduación que tiene por tema *La importancia de identificar riesgos y controles para la eficiencia de la estructura de costos en Pymes del Sector Construcción* el cual menciona lo siguiente:

El desconocimiento por parte del personal de las actividades realizadas por el personal operativo puede acarrear efectos negativos a la estructura de estas compañías tanto físicos como económicos, a hacer la evaluación se detectaron fallas y riesgos los que se asocian al control interno.

En el año 2020, Jenny Carolina Velasco, realizaron su proyecto de graduación que tiene por tema *Aspectos generales de la evaluación de control interno, desde la responsabilidad del auditor* el cual menciona lo siguiente:

Se deben destacar los aspectos generales de la evaluación del control interno desde la responsabilidad del auditor, estableciendo el cumplimiento de las leyes y normas aplicables que están definidas en cada evaluación para el desarrollo de funciones del auditor todo esto

para que el modelo de control interno logre efectividad en los sistemas de controles que contribuyen en la toma de decisiones y agregan valor a la gestión de la entidad.

En el año 2020, Jessica Audrey Gutiérrez Parra, Luis Alberto Henao Quintero, María Stefany Rojas Losada y Jhonatan Sepúlveda Sánchez, realizaron su proyecto de graduación que tiene por tema *El control interno como mecanismo de prevención de fraudes en el área de tesorería del ese hospital Pío X la Tebaida* el cual menciona lo siguiente:

Se dedico esfuerzo a la identificación de los riesgos para analizar desde la perspectiva de revisores y con la ayuda de las diferentes técnicas de auditoria se logró presentar un diagnóstico del sistema del control interno, así como también las situaciones de riesgo para la gestión financiera y contable.

Síntesis del Estado de la cuestión de la investigación.

El proyecto se trata de ayudar a la empresa Ingeniería Gamboa S.A. por lo tanto en el primer proyecto nacional que tiene por título *Estrategia para el mejoramiento del control interno y gestión contable del inventario de la Cruz Roja Costarricense* nos ayudara a formar una estrategia adecuada sobre el control interno para poder implementarlo exigiendo siempre su revisión y aplicando la eficiencia, eficacia y economía en cada uno de los controles.

En él segundo titulado *Propuesta de mejoramiento al control interno a través de la Ley n°8292, enfocado a la calidad del servicio al cliente que brinda mensajería del Sur, sucursal de Escazú en el periodo 2022* nos aportara herramientas para ayudar a mejorar el servicio que da la empresa hacia sus clientes para cumplir con la Ley General N° 8292 para lograr nuestro objetivo de crear un sistema de control interno confiable y eficiente.

El último proyecto nacional titulado *análisis de un adecuado control interno dentro del área contable Time Square Travel Agency S.A en los últimos 6 meses del año 2022* nos ayudara a tener más claras las revisiones que debemos ejecutar en la empresa para lograr encontrar cada debilidad y riesgo para transformarlos en oportunidad de mejora para que la empresa pueda ir creciendo cada día.

En los proyectos internacionales como primer proyecto titulado *La importancia de identificar riesgos y controles para la eficiencia de la estructura de costos en Pymes del Sector Construcción* nos dará el conocimiento necesario para saber la importancia de los riesgos y los controles necesarios para lograr la eficiencia en cada área de la empresa como lo es el desconocimiento de procedimientos lo cual es muy frecuente.

En el segundo proyecto titulado *Aspectos generales de la evaluación de control interno, desde la responsabilidad del auditor* nos dará la instrucción necesaria que necesitamos para aplicar las evaluaciones de control interno en cada etapa del trabajo para llegar a la conclusión deseada.

Por último, según Jessica Audrey Gutiérrez Parra, Luis Alberto Henao Quintero, María Stefany Rojas Losada y Jhonatan Sepúlveda Sánchez, realizaron su proyecto de graduación que tiene por tema *El control interno como mecanismo de prevención de fraudes en el área de tesorería del ese hospital Pío X la Tebaida* el cual nos dará herramientas para ayudar a la empresa a prevenir riesgos como el fraude lo que causaría un gran daño tal como la quiebra de la misma empresa.

Objetivos de la investigación

Los objetivos de este proyecto son los que guiarán las futuras acciones y decisiones de la empresa para tener un impacto positivo en el propósito general del proyecto, estos objetivos son específicos y medibles. Estos pueden ser beneficios a largo plazo que respaldan la importancia de este proyecto.

Objetivo general

Proponer una estructura de control interno que vaya acorde a las necesidades actuales de la empresa Ingeniería Gamboa mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 y N°500) y la Ley General de Control Interno # 8292, con la finalidad de crear un departamento de contraloría obteniendo procesos eficientes en el 2023.

Objetivos específicos

1. Conocer como realiza el control interno empresa Ingeniería Gamboa en el primer semestre del 2023.
2. Analizar las similitudes y diferencias entre el Control interno actual de la compañía y lo que dictan Normas Internacionales de Auditoría (N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 y N°500) y la Ley General de Control Interno # 8292.
3. Estudiar las deficiencias y debilidades actuales de la compañía con respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 y N°500) y la Ley General de Control Interno # 8292, para realizar la mejora.
4. Crear un Departamento de contraloría basado a las necesidades de la empresa Ingeniería Gamboa en el segundo semestre del 2023.

Formulación del problema de investigación

Al analizar el tema a investigar en la empresa Ingeniería Gamboa S.A., determinó que la institución, pese a ser una compañía con más de 10 años en el mercado nacional, no cuenta con un departamento de Contraloría que dé soporte al control interno organizacional que permita y garantice el buen desarrollo de su actividad operativa y financiera, minimizando el riesgo de desarrollo.

La empresa Ingeniería Gamboa tiene deficiencia en el sistema de control interno, lo que no le permite ver los riesgos que esta puede tener en esta área al no contar con datos que permitan tener una base para usar bien el control interno en la empresa.

Dado lo anterior y conociendo el desarrollo de la empresa, se pueden estar presentando problemas al no tener claro el sistema de control interno que se maneja, se puede generar una inseguridad en los colaboradores de la empresa.

La importancia recae, principalmente en que se define cuál es la línea a seguir durante la investigación, para que derive conclusiones concretas y acertadas.

Cualquier problema implica que aún no se conocen los medios y métodos para hallar los objetivos en los que se inicia una investigación y para la que se ira encontrar una solución.

Para cualquier problema de investigación hay preguntas que son los métodos y medios utilizados para recopilar datos y así encontrar la solución al problema descrito anteriormente.

1. ¿De qué manera se puede implementar un departamento de Contraloría que brinde un soporte de Control Interno Organizacional que permita mejorar el funcionamiento de la empresa?
2. ¿Cómo se puede crear nuevos procedimientos y formularios que estén al alcance de los funcionarios para una buena implementación de estos?
3. ¿De qué manera se puede involucrar al personal de la empresa para que tengan un buen manejo del Control Interno?

4. ¿Cómo se puede transmitir al personal de una manera correcta la nueva implementación del Control Interno y el cómo aplicarlo?
5. ¿Cuáles serían los beneficios para la empresa la implementación del departamento de Contraloría para un apoyo en el Control Interno?

Justificación del estudio de investigación

La creación de un departamento de Contraloría enfocado directamente al control interno organizacional mediante la utilización de las Normas Internacionales de Auditoría N°265-315-320-330-402-450-500 y la Ley General de Control Interno N°8292 es un proyecto de investigación que reviste una importancia crítica en el entorno empresarial y gubernamental actual. Esta justificación se enfoca en destacar los motivos fundamentales que hacen necesario llevar a cabo este estudio de investigación para nuestro trabajo de graduación.

En primer lugar, las organizaciones en todo el mundo se enfrentan a un entorno empresarial cada vez más complejo y competitivo. La gestión eficaz de los recursos y la mitigación de los riesgos son esenciales para lograr la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo. La implementación de un departamento de Contraloría bien estructurado y enfocado en el control interno permitirá a las organizaciones identificar y abordar las deficiencias en sus operaciones, minimizar riesgos y optimizar la eficiencia, y eso es lo que se quiere lograr en este proyecto.

La investigación radica en la necesidad que tiene hoy la empresa de mejorar la calidad de sus controles que permitan reducir el riesgo, aumentar la eficiencia y fortalecer la confianza tanto de sus funcionarios como de sus clientes.

Por este motivo es importante que la empresa implemente el departamento de control interno para un mayor control de los procesos que se llevan a cabo en la empresa y un buen funcionamiento.

Además de la importancia es que es un departamento destinado a este tipo de funciones, donde se vele por cumplir los objetivos, metas y procedimientos dentro de una empresa, para obtener buenos resultados, mantener una empresa integral y con buen

funcionamiento dentro de sus funciones, lo cual es muy útil para cualquier proceso involucrado.

El trabajo pretende que la empresa identifique los riesgos que se tienen al omitir los procesos de Control Interno necesarios para el buen funcionamiento de la empresa y determinar así los procesos con mayores oportunidades de mejora para la institución, ya que, al no haber un departamento creado para esto, no hay planes de contingencia, ni un mapa de riesgos, donde se pueda conocer a amplitud los procedimientos y los riesgos que cada uno de estos implican.

Además, se busca involucrar al personal en la creación y aprendizaje de este departamento, para que toda la institución sea parte de este proceso y tenga la responsabilidad de cumplir con los procesos requeridos, tratando de que sea amigable con el personal, y se pueda implementar lo más pronto y ágil posible.

Alcances de investigación

A través de un análisis realizado en la empresa Ingeniería Gamboa, una investigación y varias evaluaciones previas realizadas al personal y entrevistas a las jefaturas, esta investigación tendrá un alcance de implementación y realizando las pruebas necesarias para comprobar que lo realizado es funcional para la empresa.

Proyecciones

1. Basarse en conocimiento de la Ley General de Control Interno #8292 y las Normas Internacionales de Auditoría para la empresa IGSA.
2. Capacitar al personal para mantener actualizados los procedimientos de Control Interno.
3. Publicar los nuevos procedimientos y formularios en un informe para que todos los funcionarios estén anuentes de los posibles cambios.
4. Valorar los resultados obtenidos de las diferentes pruebas realizadas en la implementación del departamento.

5. Brindar el seguimiento al nuevo departamento de Contraloría y el debido acompañamiento a los funcionarios encargados del mismo.

Limitaciones

La empresa Ingeniería Gamboa S.A. es una empresa con una gran trayectoria por lo tanto puede que se de resistencia al cambio de procedimientos, cambia su personal de trabajo cada cierto tiempo, también al ser tan grande tiene muchas áreas importantes que abarcar, al ser tanto personal no todo tiene el mismo conocimiento y capacitaciones, además la limitación más importante es si la empresa tiene el presupuesto necesario para abrir un departamento de Contraloría Contable de Control Interno.

1. Como una empresa con más de 10 años de formación puede resistir el cambio de procedimientos, para un adecuado control interno, ya que están acostumbrados a hacer los procesos de una forma y pueden crear molestia al cambiarlos.
2. Al ser una empresa con gran trayectoria puede suceder que no podamos abarcar todas las áreas de esta ya que es un proyecto de corto plazo.
3. Al tener varios años se puede dar el cambio de personal constante para mejorar, creando que no todos tengan el conocimiento necesario de los procedimientos y afecte las evaluaciones a aplicar.
4. En el desarrollo de la investigación puede que el tiempo no sea suficiente para abarcar cada punto propuesto.
5. La empresa Ingeniería Gamboa S.A no cuenta con el personal capacitado para la implementación del departamento de Contraloría de Control Interno.
6. Conversar con los encargados de la empresa para saber el recurso económico con el que se cuenta para crear un departamento de Contraloría de Control Interno en la empresa.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

En el siguiente capítulo se recopilarán antecedentes, investigaciones y diferentes consideraciones en las que se sustenta el proyecto siguiendo pasos y procedimientos para resolver los problemas planteados. En este capítulo se realizará un estudio para alcanzar los objetivos propuestos.

La importancia de este capítulo radica en que permite justificar, demostrar e interpretar los resultados de una investigación de forma ordenada y coherente. Además, el marco teórico ayuda a formular de una forma confiable las conclusiones del proyecto.

Según Sampieri (2008), cita que el marco teórico es una de las fases más importantes de un trabajo de investigación, consiste en desarrollar la teoría que fundamentará el proyecto según el planteamiento del problema realizado.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), afirman que es necesario conocer los antecedentes (estudios, investigaciones y trabajos anteriores), especialmente si uno no es experto en los temas o tema que vamos a tratar o estudiar, afirmando: conocer lo que se ha hecho con respecto a un tema ayuda a no investigar sobre algún tema que ya se haya estudiado a fondo, a estructurar más formalmente la idea de investigación, a seleccionar la perspectiva principal desde la cual se abordará la idea de investigación.

Conocer esto nos permitirá elaborar una investigación que sea novedosa, e incluso inédita, así nuestra investigación tendrá una temática con mayor claridad, sustentada de conocimientos científicos.

En esta misma perspectiva, Hernández (2010) manifiestan que algunos inventores famosos han sugerido cuatro criterios para generar ideas de investigación productivas, que son:

1. Las buenas ideas intrigan, alientan y excitan al investigador de manera personal.
2. Las buenas ideas de investigación no son necesariamente nuevas, pero si novedosas.
3. Las buenas ideas de investigación pueden servir para elaborar teorías y solucionar problemas.
4. Las buenas ideas pueden servir para generar nuevas interrogantes y cuestionamientos.

Mientras más nos motive y estimule la idea de investigación, serán mucho mejor las ganas de estudiar y conocer sobre el estudio que vamos a realizar e incluso nos permitirá poder resolver problemas. Por eso, para conocer más sobre lo que vamos a investigar es necesario conocer los estudios o trabajos de investigación realizados a nivel nacional e internacional.

Marco situacional

El marco situacional de un proyecto describe el contexto y la situación de la investigación que se realizará, es describir la empresa u organización donde se realiza, aquí se aplican métodos y técnicas para obtener resultados.

El marco situacional proporciona lo necesario para que los lectores comprendan el alcance y la importancia del problema que se está abordando. Además, ayuda a establecer la necesidad de realizar el estudio y a conectar la investigación con el conocimiento previo en el campo. El marco situacional sitúa la investigación dentro de un contexto más amplio, brindando orientación sobre por qué se lleva a cabo y por qué es relevante.

Reseña histórica de la empresa Ingeniería Gamboa S.A

Ingeniería Gamboa IGSA S.A. es una empresa dedicada al control de calidad, exploración geotécnica, consultoría en el ámbito de los materiales de construcción en obra civil, y diseños de pavimento.

Ofrecen servicios de ensayos para la determinación de las características físicas y mecánicas de los materiales de construcción, para constatar el cumplimiento contra las especificaciones requeridas.

Brindan el servicio de consultoría de calidad de los proyectos en temas de materiales de construcción, como agregados, cementos, asfaltos, mezclas asfálticas, mezclas de

concreto, suelos, aceros entre otras. Nuestro sistema de gestión se encuentra acreditado con la norma INTE ISO 17025 ante el Ente Costarricense de Acreditación (ECA).

Mensaje del Gerente General para sus clientes

Figura 1. *Mensaje del Gerente General IGSA.*



Fuente: IGSA. (2020)

Servicios que brinda la empresa Ingeniería Gamboa S.A.

Caracterización de agregados para concreto y mezclas asfálticas:

La caracterización de agregados para concretos y mezclas asfálticas se refiere al proceso de evaluar y describir las propiedades físicas, químicas y mecánicas de los agregados que se utilizarán en la construcción de concretos y mezclas asfálticas.

Figura 2. *Servicios Ingeniería Gamboa S.A.*



Fuente: *IGSA*. (2020)

Caracterización de suelos

La caracterización de suelos es un proceso mediante el cual se estudian y describen las propiedades físicas, químicas y biológicas de un suelo específico.

Figura 3. *Servicios Ingeniería Gamboa S.A.*



Fuente: *IGSA*. (2020)

Estudio de suelos y permeabilidad

El estudio de suelos y permeabilidad es como desentrañar los misterios del terreno que pisamos. Se trata de examinar a fondo la composición del suelo, como si estuviéramos investigando un mapa invisible bajo nuestros pies. Pero no nos quedamos solo en eso; también nos sumergimos en el mundo del flujo del agua a través de esta tierra.

Figura 4. *Servicios Ingeniería Gamboa S.A*

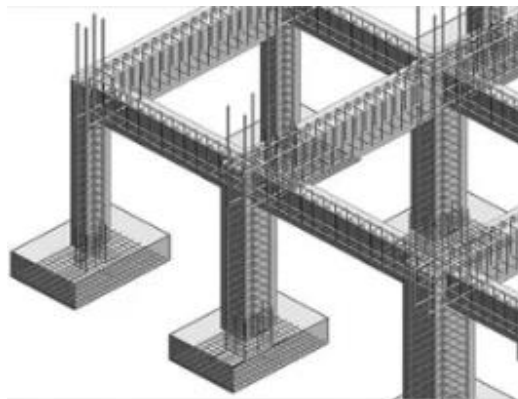


Fuente: *IGSA*. (2020)

Diseño de Cimentación

El diseño de cimentación es como construir los cimientos sólidos de un edificio, pero en un sentido más amplio, es como establecer los pilares para que algo grande y duradero se mantenga firme.

Figura 5. *Servicios Ingeniería Gamboa S.A*



Fuente: *IGSA*. (2020)

Estabilidad de taludes

La estabilidad de taludes es como asegurarse de que las inclinaciones en el terreno no se desmoronen o deslicen como un juego de dominó gigante.

Figura 6. *Servicios Ingeniería Gamboa S.A.*



Fuente: *IGSA*. (2020)

Ensayos de calidad a concretos frescos y endurecidos

Los ensayos de calidad a concretos frescos y endurecidos son como pasar por un meticuloso examen de salud para el material que forma la columna vertebral de las construcciones. En otras palabras, el concreto es el corazón de un edificio, y estos ensayos son como chequeos médicos para asegurarse de que ese corazón sea fuerte y resistente.

Figura 7. *Servicios Ingeniería Gamboa S.A.*

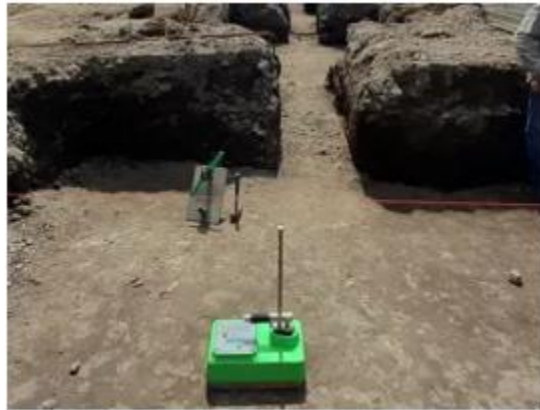


Fuente: *IGSA*. (2020)

Control de calidad en la construcción de proyectos

El control de calidad en la construcción de proyectos es como ser el guardián de la excelencia en la creación de algo tangible. Es como tener un equipo de inspectores meticulosos que velan por cada detalle, asegurándose de que cada ladrillo, viga o componente cumpla con los estándares más altos.

Figura 8. *Servicios Ingeniería Gamboa S.A.*



Fuente: IGSA. (2020)

Diseños de concretos

Es un proceso que combina la ciencia y el arte, donde cada proporción de cemento, agua, agregados y aditivos es cuidadosamente seleccionada para lograr la resistencia, durabilidad y otras características específicas necesarias para la aplicación prevista.

Figura 9. *Servicios Ingeniería Gamboa S.A.*



Fuente: IGSA. (2020)

Diseños de mezclas asfálticas

Los diseños de mezclas asfálticas son como la fórmula secreta para crear el pavimento que sostiene nuestras carreteras y calles. Es un poco como la receta de un chef experimentado, donde cada ingrediente tiene un papel crucial en el resultado final. En este caso, los ingredientes son agregados pétreos, asfalto y posiblemente aditivos, y la mezcla debe ser diseñada con precisión para cumplir con las exigencias del entorno y el tráfico.

Figura 10. *Servicios Ingeniería Gamboa S.A.*



Fuente: *IGSA*. (2020)

Diseños de pavimentos

Los diseños de pavimentos son como los planos detallados que guían la creación de las superficies por donde transitamos a diario. Es un poco como dibujar el mapa que define cómo serán nuestras calles y carreteras, teniendo en cuenta factores como la durabilidad, el tráfico, el clima y la comodidad para los usuarios.

Figura 11. *Servicios Ingeniería Gamboa S.A.*



Fuente: *IGSA*. (2020)

Consultorías de calidad e inspección de proyectos

Las consultorías de calidad e inspección de proyectos son como los guardianes que velan por la excelencia y la integridad en el desarrollo de construcciones. Imagina que estás construyendo algo significativo, como una casa o un rascacielos; estos consultores son como los ojos críticos que se aseguran de que cada fase del proyecto cumpla con los estándares más altos.

Figura 12. *Servicios Ingeniería Gamboa S.A.*



Fuente: *IGSA*. (2020)

Asesoría en producción de agregados para la construcción

La asesoría en producción de agregados para la construcción es como tener un guía experimentado que te ayuda a obtener los ingredientes fundamentales para construir algo sólido y duradero. Imagina que estás preparando el terreno para construir, y estos asesores son como expertos en encontrar y procesar los materiales que formarán la base de tu proyecto.

Figura 13. *Servicios Ingeniería Gamboa S.A.*



Fuente: IGSA. (2020)

Política de calidad de la empresa Ingeniería Gamboa S.A.

El personal de IGSA vinculado directamente con las actividades de ensayo se compromete a satisfacer en todo momento las necesidades de los clientes mediante la realización de servicios de ensayo de materiales de construcción, que satisfagan los requerimientos de calidad requeridos, mediante la aplicación de la documentación requerida para la implementación y mejora continua de la eficacia del Sistema de Gestión de la calidad (SGC), mediante el apego a las buenas prácticas profesionales, y el cumplimiento de la Norma INTE-ISO/IEC 17025

La Norma INTE-ISO/IEC 17025 es Norma Internacional establece los requisitos generales para la competencia en la realización de ensayos o de calibraciones, incluyendo el muestreo.

Cubre los ensayos y las calibraciones que se realizan utilizando métodos normalizados, métodos no normalizados y métodos desarrollados por el propio laboratorio.

Esta Norma Internacional es aplicable a todas las organizaciones que realizan ensayos o calibraciones. Éstos pueden ser, por ejemplo, los laboratorios de primera, segunda y tercera parte, y los laboratorios en los que los ensayos o las calibraciones forman parte de la inspección y la certificación de productos.

Esta Norma Internacional es aplicable a todos los laboratorios, independientemente de la cantidad de empleados o de la extensión del alcance de las actividades de ensayo o de

calibración. Cuando un laboratorio no realiza una o varias de las actividades contempladas en esta Norma Internacional, tales como el muestreo o el diseño y desarrollo de nuevos métodos, los requisitos de los apartados correspondientes no se aplican. Las notas que se incluyen proporcionan aclaraciones del texto, ejemplos y orientación. No contienen requisitos y no forman parte integral de esta Norma Internacional. Esta Norma Internacional es para que la utilicen los laboratorios cuando desarrollen los sistemas de gestión para sus actividades de la calidad, administrativas y técnicas.

También puede ser utilizado por los clientes del laboratorio, las autoridades reglamentarias y los organismos de acreditación cuando confirman o reconocen la competencia de los laboratorios. Esta Norma Internacional no está destinada a ser utilizada como la base para la certificación de los laboratorios.

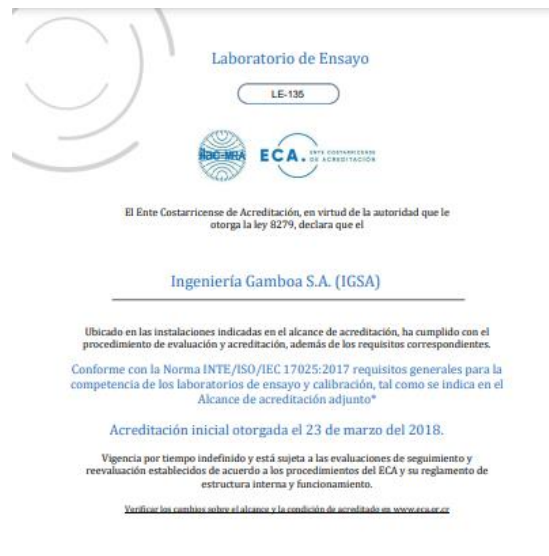
El término “*sistema de gestión*” en esta Norma Internacional, designa los sistemas de la calidad, administrativos y técnicos, que rigen las actividades de un laboratorio. La certificación de un sistema de gestión a veces también se denomina registro. El cumplimiento de los requisitos reglamentarios y de seguridad, relacionados con el funcionamiento de los laboratorios, no está cubierto por esta Norma Internacional. Si los laboratorios de ensayos y de calibración cumplen los requisitos de esta Norma Internacional, actuarán bajo un sistema de gestión de la calidad para sus actividades de ensayo y de calibración que también cumplirá los principios de la Norma INTE-ISO 9001.

El anexo A proporciona referencias nominales cruzadas entre esta Norma Internacional y la Norma INTE-ISO 9001. Esta Norma Internacional cubre requisitos para la competencia técnica que no están cubiertos por la Norma INTE-ISO 9001. Nota 1 Podría ser necesario explicar o interpretar ciertos requisitos de esta Norma Internacional a fin de asegurarse de que los requisitos se aplicarán de manera coherente. En el anexo B se dan pautas para establecer aplicaciones para campos específicos. (INTECO, 2022).

Documento de acreditación de la empresa Ingeniería Gamboa S.A

Acreditación conforme con la norma INTE-ISOTEC/IEC 17025:2017 requisitos generales para la competencia de laboratorios de ensayo y calibración.

Figura 14. *Acreditación de la empresa Ingeniería Gamboa S.A*



Fuente: ECA (2023)

Características de la empresa Ingeniería Gamboa S.A.

Estas son algunas las características de la empresa de como para lograr una mayor eficacia en cada uno de los proyectos:

1. En Ingeniería Gamboa S.A. buscamos que el servicio al cliente sea personalizado, apoyando de la mejor manera su proyecto.
2. Buscamos tener resultados confiables, precisos y exactos para la toma de decisiones

Valores institucionales de la empresa Ingeniería Gamboa S.A

Es importante que los valores se integren en la cultura de la empresa y se reflejen en todas sus acciones y decisiones. Los valores de la empresa Ingeniería Gamboa S.A son:

Tabla 1. *Valores Ingeniería Gamboa S.A.**Valores Ingeniería Gamboa S.A.*

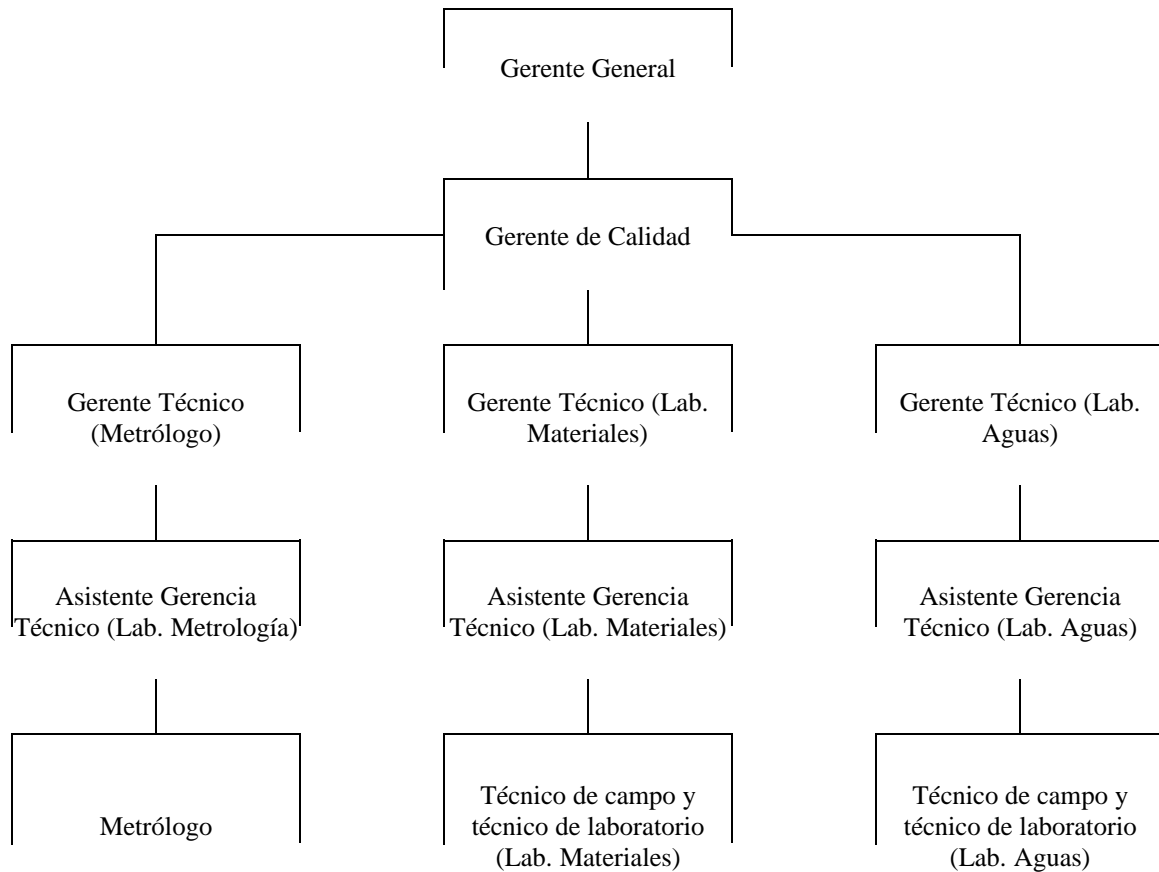
| Valor: | Significado: |
|------------------------|---|
| Excelencia | La búsqueda constante de la excelencia en la ingeniería, la calidad del trabajo y la satisfacción del cliente. |
| Innovación | La promoción de la innovación y la creatividad en la búsqueda de soluciones técnicas y tecnológicas. |
| Integridad | La conducta ética y la honestidad en todas las interacciones y operaciones comerciales. |
| Seguridad | El compromiso con la seguridad en el diseño, la construcción y la operación de proyectos para proteger a los trabajadores y al público. |
| Sostenibilidad | La consideración de prácticas y tecnologías sostenibles en los proyectos para minimizar el impacto ambiental. |
| Trabajo en equipo | La colaboración efectiva y el trabajo en equipo entre los profesionales involucrados en proyectos. |
| Responsabilidad social | La responsabilidad de contribuir positivamente a la comunidad y la sociedad en general a través de proyectos y prácticas empresariales. |
| Aprendizaje continuo | fomento de la educación y desarrollo profesional constante de los funcionarios y del equipo. |

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Organigrama institucional

En la siguiente figura se muestra el organigrama institucional

Figura 15. Organigrama institucional Ingeniería Gamboa



Fuente: *Elaboración propia*

Ubicación de la empresa

La empresa está ubicada en San Vicente de Moravia, 100 sur y 25 oeste del Banco Popular

Figura 16. Mapa de ubicación de la empresa Ingeniería Gamboa S.A



Fuente: *Google Maps (2023)*

Objetivos Institucionales

1. Buscar tener resultados confiables, precisos y exactos para la toma de decisiones.
2. Buscar que el servicio al cliente sea personalizado, apoyando de la mejor manera el proyecto.

Ingeniería Gamboa IGSA S.A. es una empresa dedicada al control de calidad, exploración geotécnica, consultoría en el ámbito de los materiales de construcción en obra civil, y diseños de pavimento.

Ofrecemos servicios de ensayos para la determinación de las características físicas y mecánicas de los materiales de construcción, para constatar el cumplimiento contra las especificaciones requeridas.

Se brinda el servicio de consultoría de calidad de los proyectos en temas de materiales de construcción, como agregados, cementos, asfaltos, mezclas asfálticas, mezclas de concreto, suelos, aceros entre otras. Nuestro sistema de gestión se encuentra acreditado con la norma INTE ISO 17025 ante el Ente Costarricense de Acreditación (ECA).

Misión:

Promover el desarrollo de la red vial nacional y otros sectores de la construcción, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes, mediante el Aseguramiento de la Calidad, de las competencias y el profesionalismo en el desarrollo de las actividades de laboratorio de

control de calidad de materiales de construcción, y de metrología, impactando positivamente en el desarrollo profesional de nuestros colaboradores y su bienestar personal.

Visión:

Ser un laboratorio nivel a nivel nacional en la presentación de servicios que brinden soluciones integrales, en ensayos de control de calidad y consultoría en el sector construcción; así como en el área de la metrología, para diferentes sectores del mercado costarricense, contribuyendo con la exactitud de las mediciones, como respaldo para nuestros clientes.

Análisis FODA

El análisis FODA es una herramienta estratégica utilizada para evaluar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que enfrenta la empresa; este análisis proporciona una visión integral de la situación actual y ayuda a tomar decisiones sobre la estrategia y el desarrollo futuro de la empresa.

Este análisis se realiza generalmente con la recopilación de información interna y externa que sea relevante para la empresa, con esto se pueden crear estrategias para fortalecer la empresa, tener una base sólida para comprender el entorno y que estas se posicionen de manera efectiva.

Tabla 2. *FODA de Ingeniería Gamboa S.A*

| Fortalezas | Oportunidades |
|---|---|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Acreditación de la norma INTE-ISOTEC/ IEC 17025:2017 2. Personal capacitado en el área 3. Calidad en los trabajos 4. Cuenta con los mejores equipos de trabajo 5. Experiencia en el campo por más de 10 años | <ol style="list-style-type: none"> 1. Mercado en crecimiento y constante cambio. 2. Avances tecnológicos para una mayor eficiencia y calidad. 3. Conciencia en la globalización. |
| Debilidades | Amenazas |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Recurso humano limitado. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Aumento de costos de materiales y equipo. 2. Cambios en políticas gubernamentales 3. Inestabilidad económica 4. Competencia en el mercado |

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Explicación de porque eligieron esa empresa

Se escogió Ingeniería Gamboa S.A ya que es una empresa familiar que a pesar de tener más de 10 años en el mercado carece de mucha información y acompañamiento en el área del control interno.

En la carrera de contaduría se ha aprendido que, aunque muchas empresas mantienen su información contable en orden y según el marco de Ley, muchas no cuentan con procesos de control interno o mecanismos para corroborar que todo se esté cumpliendo de la mejor manera.

La empresa Ingeniería Gamboa nos permite desarrollar nuestras habilidades en el área, ayudando a crear el departamento de Contraloría de Control Interno para de esta manera se pueda mejorar y que esta cumpla con las Normas Internacionales de Auditoría N°265-315-320-330-402-450-500 y Ley General N°8292.

Marco conceptual

En este marco se definirá los conceptos clave y se desarrollará diferentes argumentaciones teóricas. En este apartado se exponen los fundamentos teóricos en los que se basa la investigación. Estas servirán como herramientas para interpretar los futuros resultados que se den en la investigación.

También se hace referencia a los principios del control interno, sus objetivos, fases, importancia del control interno, se expone las normas internacionales de Auditoria y la Ley General de Control Interno, las cuales están relacionadas con la investigación en curso

La importancia de tener un departamento de Contraloría de Control Interno en la empresa ayudara a gestionar, dirigir, organizar y lograr los objetivos determinados de la empresa.

Departamento de Contraloría

El departamento de contraloría, conocido como departamento de control interno o de auditoría interna, es fundamental en la estructura organizativa de una empresa u organización.

Es importante destacar que las características específicas del departamento de contraloría pueden variar según la organización y su industria. Su papel es fundamental para garantizar la integridad, la eficiencia y la legalidad de las operaciones financieras y operativas de la entidad.

Sus principales características y funciones suelen incluir:

Tabla 3. *Características y funciones departamento de Contraloría*

| Características y funciones: | Detalle: |
|-------------------------------------|--|
| Supervisión y control | La contraloría tiene la responsabilidad de supervisar y controlar las operaciones financieras y contables de la organización para garantizar su cumplimiento con las políticas, normativas y leyes aplicables. |
| Auditoría interna | Realiza auditorías internas periódicas para evaluar la eficiencia y efectividad de los procesos internos, identificar riesgos y asegurar el cumplimiento de políticas y procedimientos. |
| Informes y recomendaciones | Prepara informes detallados que resumen los hallazgos de las auditorías internas y proporciona recomendaciones para mejorar la gestión financiera y operativa. |
| Cumplimiento normativo | Asegura que la organización cumple con todas las normativas y regulaciones financieras y contables aplicables, incluyendo leyes tributarias, reglas de contabilidad y normas de gobierno corporativo. |
| Evaluación de riesgos | Identifica y evalúa los riesgos financieros y operativos que podrían afectar a la organización y desarrolla estrategias para mitigarlos. |
| Apoyo a la toma de decisiones | Proporciona información crítica a la alta dirección para respaldar la toma de decisiones informadas en áreas financieras y operativas. |

| | |
|-----------------------------|---|
| Independencia y objetividad | La contraloría debe operar de manera independiente y objetiva, sin interferencias indebidas en sus funciones para asegurar la integridad de sus evaluaciones. |
| Mejora continua | Busca continuamente oportunidades para mejorar los procesos y controles internos de la organización y garantizar una gestión eficiente y eficaz. |
| Capacitación y desarrollo | Proporciona capacitación y desarrollo a los empleados en temas relacionados con el control interno y la gestión de riesgos. |
| Comunicación efectiva | Mantiene una comunicación constante con otros departamentos y la alta dirección para asegurar una comprensión mutua de los objetivos y desafíos financieros y operativos. |
| Seguridad de la información | En algunos casos, la contraloría también se encarga de la seguridad de la información financiera y la protección de datos confidenciales. |

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Los propósitos del departamento de Contraloría son:

Tabla 4. *Propósitos del departamento de Contraloría*

| Propósito | Significado |
|----------------------------------|---|
| Apoyo a la Alta Dirección | Proporciona información crítica a la alta dirección para respaldar la toma de decisiones informadas en áreas financieras y operativas. |
| Integridad Empresarial | Contribuye a establecer una cultura de integridad y responsabilidad dentro de la empresa, promoviendo prácticas éticas y una conducta empresarial adecuada. |
| Protección de Activos | Ayuda a proteger los activos de la empresa, como el dinero, los inventarios y la propiedad intelectual, mediante la implementación de controles internos adecuados. |

Información Financiera Confiable

Garantiza la integridad de la información financiera, incluyendo la precisión y confiabilidad de los informes financieros. Esto es fundamental para la toma de decisiones informadas y la rendición de cuentas.

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Control Interno

Machado (2000) *Normas y Procedimientos de Auditoría*, quien lo define de la siguiente manera “el control interno es el sistema por el cual da efecto a la administración de una entidad económica; y en su sentido más amplio, se designa sistema de control interno a la suma de todos los sistemas o métodos que utiliza la administración para lograr sus varios objetivos”

Holmes (2003) *Principios Básicos de Auditoría*, nos da la siguiente definición, el control interno se refiere a los métodos seguidos por una compañía para proteger sus activos, para proteger a la empresa en contra del mal uso de los activos, para evitar que se incurra indebidamente en pasivos, para asegurar la exactitud y la confiabilidad de toda la información financiera y de operación, para evaluar la eficiencia en las operaciones y para cerciorarse si ha habido una adhesión a la política que tenga establecida la compañía”. p.59

William Bagley y Paul Rohrbach, en su libro *Financial Management for Public, Health, and Not-for-Profit Organizations*, Bagley y Rohrbach definen el control interno como el plan de organización y los métodos coordinados y desarrollados por la administración de una entidad para asegurar, hasta donde sea posible, la realización de los objetivos establecidos.

James Hall, en su libro *Accounting Information Systems*, destaca que el control interno es un componente fundamental de los sistemas de información contable. Define el control interno como cualquier acción tomada por la administración para mejorar la probabilidad de que los objetivos y metas de la organización se alcancen.

Robert Anthony y Vijay Govindarajan, en su libro *Management Control Systems*, Anthony y Govindarajan definen el control como cualquier proceso por el cual las personas

aseguran que los recursos sean obtenidos y utilizados eficientemente y efectivamente en la consecución de los objetivos de la organización.

Estas definiciones resaltan la importancia del control interno como un proceso integral que implica la participación de la administración, la junta directiva y otros miembros de la organización. Además, resaltan la idea de que el control interno está diseñado para proporcionar una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la empresa.

Antecedentes Históricos del Control Interno

Originalmente concebido como un mecanismo para proteger los activos de una institución y para garantizar la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera, el control interno se ha fortalecido hasta llegar a convertirse en un ingrediente esencial en la gestión de toda organización, pues se ha reconocido su importancia en el cumplimiento de los objetivos a todo nivel (operativo, táctico, estratégico).

La definición inicial de control interno apenas presentaba indicios de la composición y la finalidad de ese concepto, y no daba respuesta a interrogantes como cuál es el vínculo entre el control y los objetivos de la organización, quién es el responsable del control y qué relación existe entre el proceso administrativo y el control.

Posteriormente, la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) definió el control interno como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, orientados a proporcionar una garantía razonable de que se cumplen los objetivos de promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; preservar el patrimonio de pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; respetar las leyes y reglamentaciones y estimular la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos, y obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Ese concepto continuó evolucionando y en la actualidad el que cuenta con la aceptación mundial, es el plasmado en el Informe COSO de 1992, así denominado por haber sido elaborado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (*Committee of Sponsoring Organizations*) de la *Comisión Threadway*, el cual estuvo integrado por diversas agrupaciones profesionales que participaron en el establecimiento de un marco conceptual de control interno que amalgamara las definiciones y los conceptos existentes a la fecha.

El control interno está estrechamente relacionado al desarrollo de las prácticas contables, la gestión empresarial y la necesidad que tienen las empresas de garantizar la integridad, confiabilidad y eficiencia en las operaciones. La evolución del control interno a lo largo del tiempo:

Tabla 5. *Evolución del Control Interno.*

| | |
|--------------------------------|--|
| Primeros registros históricos | Los primeros registros históricos de prácticas que podrían considerarse precursoras del control interno se encuentran en las civilizaciones antiguas como la romana y la griega. Los comerciantes y los gobernantes utilizaban sistemas para llevar un registro de las transacciones y gestionar los recursos. |
| Revolución industrial | las empresas experimentaban un rápido crecimiento y aumento en la complejidad. Esto llevo a las necesidades de establecer sistemas de control para supervisar las operaciones y garantizar la eficiencia. |
| Desarrollo de la contabilidad | La evolución de la contabilidad también desempeño un papel crucial en el desarrollo del control interno. La contabilidad se convirtió en una herramienta esencial para el registro y seguimiento de las transacciones comerciales. |
| Principios del control interno | A medidas del siglo XX, se comenzaron a desarrollar principios y conceptos más formales relacionados con el control interno. En 1958, la American Institute of Accountants (AICPA) emitió una declaración sobre normas de auditoría que incluía la responsabilidad del cliente para establecer y mantener un control interno efectivo. |

| | |
|-----------------------------|--|
| COSO | En 1992, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó el informe "Internal Control- Integrated Framework". Este informe estableció un marco integral para evaluar y mejorar el control interno. El marco de COSO se ha convertido en un estándar ampliamente aceptado a nivel mundial. |
| Enfoque de riesgos | A medida que las empresas han enfrentado desafíos y riesgos más complejos, el control interno ha evolucionado hacia un enfoque más centrado en la gestión de riesgos. Los marcos modernos, como la versión actualizada del COSO en 2013, incorporan una perspectiva de gestión de riesgos. |
| Tecnología y automatización | Con el avance de la tecnología, especialmente la automatización de procesos empresariales, el control interno ha tenido que adaptarse para abordar los riesgos asociados con la tecnología de la información y los sistemas informáticos. |

Fuente: Elaboración propia. (2023)

En las últimas décadas se hace mucho énfasis en la responsabilidad de establecer y mantener los sistemas de control interno efectivos por parte de la dirección y los consejos de la administración.

La historia del control interno refleja la evolución de las prácticas empresariales y de la contabilidad a lo largo del tiempo. La creciente complejidad de las organizaciones y los entornos comerciales ha llevado a un continuo desarrollo y refinamiento de los principios y prácticas asociadas con el control interno.

El control interno existe para dar seguridad a la organización sobre el logro de los objetivos institucionales. Esa seguridad se caracteriza por ser "razonable", la razón de ser del control interno es propiciar el logro de los objetivos de la organización a diferentes niveles.

Al respecto, la definición del control interno incluye cuatro categorías de objetivos: protección de activos, información, operaciones y cumplimiento.

Objetivos del control interno

Los objetivos del control interno son:

Tabla 6. *Objetivos del Control Interno*

| Objetivo: | Significado: |
|---|--|
| Protección y conservación del patrimonio contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal | Aunque este objetivo no se contempla en el Informe COSO, su inclusión en la legislación y la normativa técnica costarricense deriva de la importancia que se ha conferido a la protección de la hacienda pública como un todo y del reconocimiento del control interno como “primera línea de defensa” para la salvaguarda del patrimonio institucional y la prevención y detección de errores y fraudes. |
| Eficiencia y eficacia de las operaciones | Este objetivo es congruente con el principio constitucional de eficiencia (artículo 11 de la Constitución Política), el cual requiere que la Administración Pública se someta a un procedimiento de evaluación de resultados y rendición de cuentas. Para ello, el control interno promueve el rendimiento y es fundamental para conducir las actividades institucionales, usar los recursos y aplicar las mejores prácticas desde las perspectivas técnica y jurídica. |
| Confiabilidad y oportunidad de la información | Si bien el informe COSO enfatiza en la importancia de la información financiera, el modelo costarricense va más allá, pues contempla no sólo los informes financieros, contables y presupuestarias, sino cualesquiera otros de tipo administrativo y de otra naturaleza, para uso interno y externo. Los informes serán confiables con la información precisa, veraz y exacta relacionada con el asunto que traten; y serán oportunos si contienen datos suficientes y se comunican en tiempo propicio a las personas correctas para tomar decisiones y actuar idóneas para una gestión eficaz y eficiente. |
| Cumplimiento de la normativa vigente | El control interno es una herramienta para promover que la gestión institucional y el desempeño de cada persona dentro de la organización se ajusten a la normativa jurídica (leyes, decretos, reglamentos, jurisprudencia legal y constitucional, etc.), técnica (documentos normativos emitidos por autoridades con competencia en materias específicas) y administrativa (disposiciones internas de la institución). En el ámbito de la Administración Pública, debe tenerse presente el principio de legalidad (artículo 11 de la Constitución Política y artículo 11 de la Ley General de la Administración Pública). |

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Responsabilidad del control interno

La responsabilidad principal por el diseño, la implantación, la operación, la evaluación, el mejoramiento y el perfeccionamiento del control interno es inherente al jerarca y a los titulares subordinados de cada organización. Por su parte, las jefaturas en cada área de la institución deben velar porque las medidas de control específicas relativas a su ámbito de acción sean suficientes y válidas, y porque los funcionarios sujetos a su autoridad jerárquica las apliquen cumplidamente.

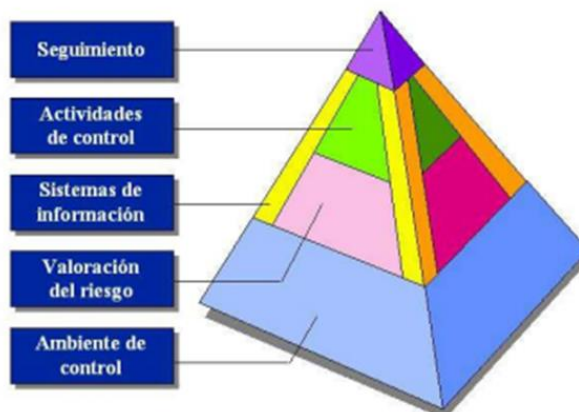
Componentes del control interno

Es posible identificar dos componentes orgánicos y cinco componentes funcionales del control interno.

Los componentes orgánicos del control interno son las instancias organizacionales que participan en el control interno, a saber: la administración activa y la auditoría interna. Los alcances de la participación de cada uno en el sistema también se consideran en la normativa jurídica y técnica, como se verá luego.

Los componentes funcionales son las cinco partes del sistema que deben establecerse, mantenerse, perfeccionarse y evaluarse, según las responsabilidades de las diferentes instancias institucionales. Esos cinco componentes son el ambiente de control, la valoración del riesgo, las actividades de control, los sistemas de información y el seguimiento. Si estos componentes se organizan como una pirámide, se obtiene lo siguiente:

Figura 17. Componentes funcionales



Fuente: *Contraloría General de la República*

Ambiente de control: Conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios de una organización, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo al control interno y para una administración escrupulosa.

Normas generales relativas al ambiente de control

Figura 18. Normas generales relativas al ambiente de control interno

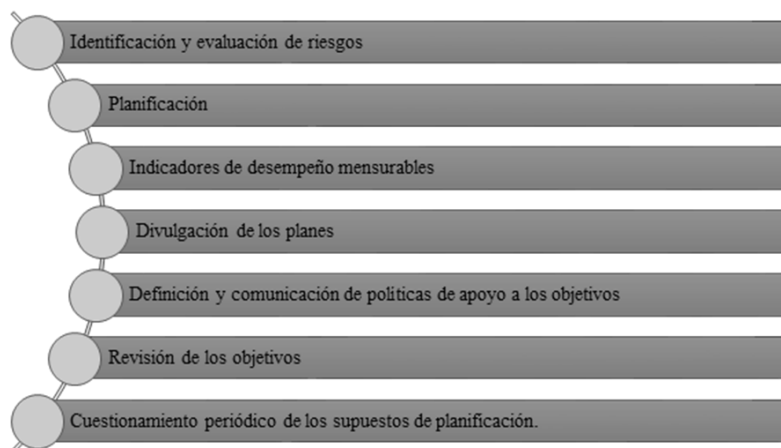


Fuente: *Contraloría General de la República*

Valoración de riesgo: Consiste en identificar y analizar los riesgos que enfrenta la institución, provenientes de fuentes internas y externas, relevantes para la consecución de los objetivos, desde donde el jerarca y los titulares subordinados deben realizar los esfuerzos pertinentes para determinar cómo se administrarán.

Normas generales relativas a la valoración de riesgo

Figura 19. *Normas generales relativas a la valoración de riesgo*

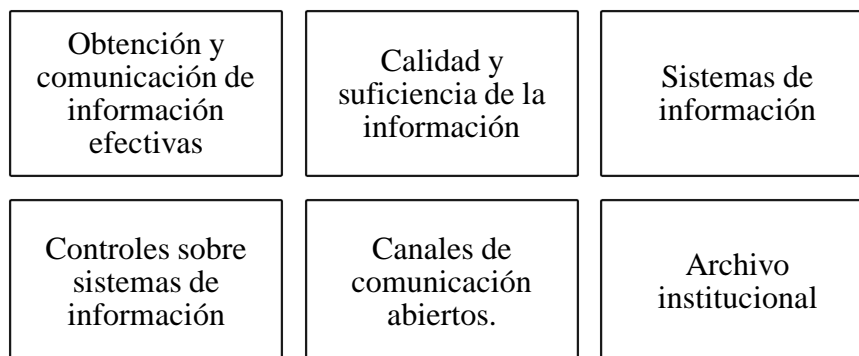


Fuente: *Contraloría General de la República*

Sistemas de información: Comprenden los sistemas de información y comunicación existentes en la institución, los cuales deben permitir la generación, la captura, el procesamiento y la transmisión de información relevante sobre las actividades institucionales y los eventos internos y externos que puedan afectar su desempeño positiva o negativamente.

Normas generales relativas a sistemas de información

Figura 20. Normas generales relativas a sistemas de información



Fuente: *Contraloría General de la República*

Actividades de control: El ordenamiento jurídico las conceptúa como políticas y los procedimientos para obtener la seguridad de que se ejecuten las disposiciones emitidas, por los jefes y los titulares subordinados para la consecución de los objetivos del Control Interno.

Normas generales relativas a las actividades de control

Figura 21. Normas generales relativas a las actividades de control



Fuente: *Contraloría General de la República*

Figura 22. Normas generales relativas a las actividades de control



Fuente: *Contraloría General de la República*

Figura 23. Normas generales relativas a las actividades de control

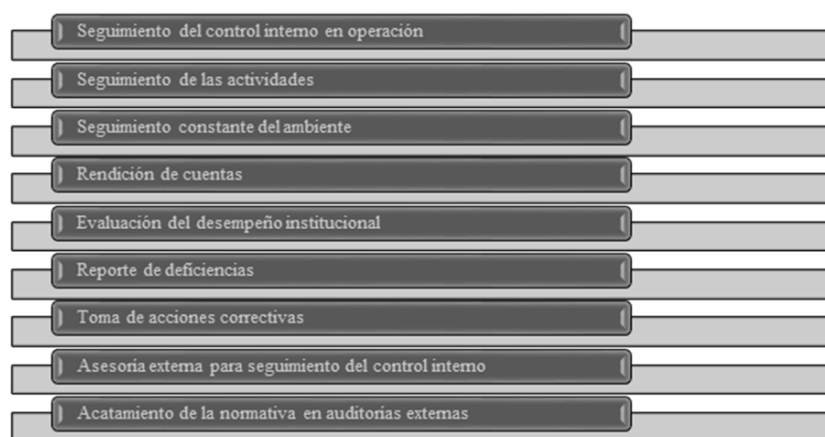


Fuente: *Contraloría General de la República*

Seguimiento: Involucra las actividades para valorar la calidad del funcionamiento del Control Interno en el tiempo, y para asegurar que los hallazgos de la auditoría y los resultados de otras revisiones se atiendan rápidamente.

Normas generales relativas al seguimiento

Figura 24. Normas generales relativas de seguimiento



Fuente: *Contraloría General de la República*

Características del control interno

Tabla 7. Características del control interno

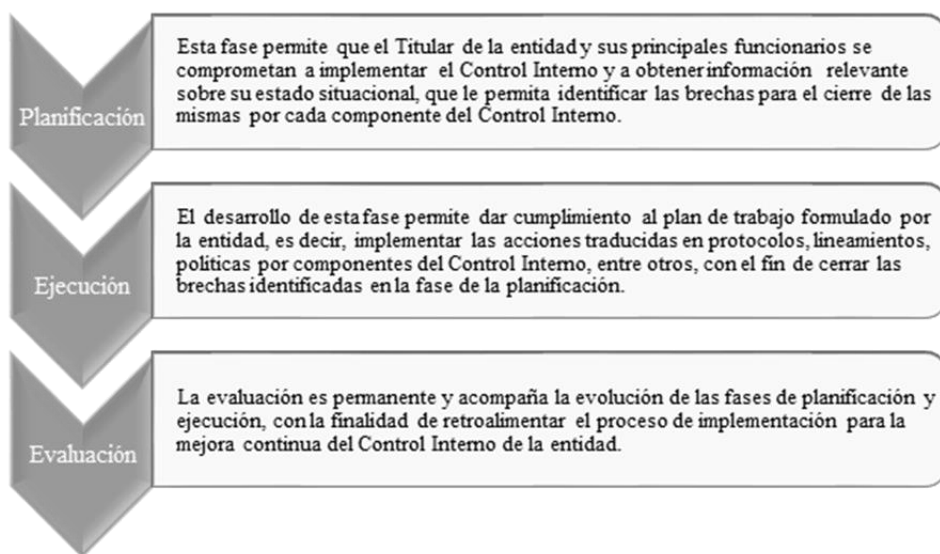
| Características: | Descripción: |
|------------------|---|
| Aplicable | El funcionamiento del Control Interno debe responder a las características y condiciones propias de la institución. Ello implica no es posible definir un sistema de control estándar, que sea aplicable en cualquier organización. Se requiere que sean los miembros de la institución los que definan las necesidades de control y las posibilidades de establecer un sistema que las satisfaga, teniendo presentes los procesos, las actividades, los recursos y las capacidades correspondientes. |
| Completo | El Control Interno debe considerar la totalidad de la gestión institucional, y en él deben estar presentes los componentes orgánicos y funcionales. El control debe cubrir todos los ámbitos de la entidad, pues brinda seguridad razonable de los objetivos, a los que cada ámbito debe contribuir. Además, debe contemplar cada componente del Control Interno y su interacción, para que todos estén debidamente fortalecidos y se apoyen mutuamente en beneficio de la gestión. |
| Razonable | El Control Interno debe estar diseñado para lograr los objetivos del sistema y para satisfacer con la calidad suficiente y requerida las necesidades de la institución, con los recursos que ésta posee y a un costo aceptable. Esto significa que el sistema debe |

| | |
|------------|--|
| Integrado | <p>pasar la prueba de costo beneficio, según la cual, su costo no debe ser más alto que su aporte a la institución, pues ello podría afectar o limitar el logro de los objetivos. Por ello, la organización debe establecer el mejor Control Interno que sea de sus posibilidades, para lo que se requiere la participación de los responsables de su diseño, implantación, evaluación y perfeccionamiento.</p> |
| Congruente | <p>Los componentes orgánicos y funcionales del Control Interno deben interrelacionarse adecuadamente e incorporarse en la gestión institucional. Es preciso fortalecer los componentes del Control Interno de manera equilibrada (poniendo atención a todos ellos en igual medida), a fin de que propicien un efecto sinérgico en beneficio de la gestión. El Control Interno resultante no debe constituirse en un agregado a los procesos, sino fundirse naturalmente con éstos y aplicarse en puntos lógicos del respectivo procesamiento. El control interno debe formar parte de la cultura organizacional, como parte de la cual se le perciba como herramienta que contribuya a una gestión ajustada a principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad.</p> <p>El Control Interno debe ajustarse a las necesidades, capacidades y demás condiciones institucionales, y estar enlazado con el bloque de legalidad. Para que el Control Interno contribuya al logro de los objetivos, es preciso que sea coherente con la situación institucional. Una característica fundamental del Control Interno es que se ajuste a las disposiciones del ordenamiento jurídico y técnico al que está sujeta la organización.</p> |

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Fases del control interno

Figura 25. Fases del control interno



Fuente: Elaboración propia (2023)

Ventajas y desventajas del Control Interno

Tabla 8. *Ventajas y Desventajas del Control Interno*

| Ventajas | Desventajas |
|--|--|
| 1. Los controles internos son accesibles para un número limitado de empleados de confianza de nivel superior. Cuantas menos personas estén involucradas, más fácil será supervisar sus acciones y protegerse de las irregularidades. | 1. No hay una forma infalible de garantizar que los empleados no anulen esos controles porque el comportamiento humano es un elemento imprevisible en el proceso de control interno. |
| 2. Los controles internos correctamente diseñados y ejecutados aumentan la eficiencia al hacer que las transacciones sean transparentes para cualquier unidad de negocio que las necesite. | 2. Si una empresa planifica mal o aplica incorrectamente sus controles internos, los empleados que los utilizan pueden sentirse frustrados y apáticos a la hora de aplicarlos. |
| 3. Cuando los controles internos están bien equilibrados entre proporcionar transparencia y fomentar la eficiencia, protegen a los empleados de acusaciones de irregularidades o malversaciones de fondos. | 3. Si los controles internos de una empresa son demasiado rígidos, pueden impedir la flexibilidad que la empresa necesita para realizar los cambios operativos necesarios para seguir siendo eficaz. |

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Westreicher, 2021 Las Normas Internacionales de Auditoría, (NIA) los define como un conjunto de reglas que tratan de armonizar o unificar las tareas que realizan los auditores, es decir, tratan de hacer más homogéneas estas tareas a nivel mundial, con el objetivo de facilitar su lectura ante la globalización que vive el planeta y los intereses globales. Sin embargo, conviene señalar que estas normas no son una imposición, sino que cada país es soberano para decidir si las adopta o no.

Las NIA son emitidas por la Federación Internacional de Contadores o IFAC, por las siglas de su nombre en inglés (*International Federation of Accountants*). Institución que hoy se denomina como «Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento» o «IAASB», por su nombre en inglés (*International Auditing and Assurance Standards Board*).

Consultants, 2022 ¿Cuáles son las Normas Internacionales de Auditoría? nos dice que las NIA (Normas Internacionales de Auditoría) ayudan a crear un lenguaje en la auditoría común para fortalecer a las empresas y promover la calidad de auditoría y las habilidades que tiene el auditor para enfocarse en los diferentes tipos de entidades cotizadas, privadas, grandes y pequeña.

Es importante que una empresa auditora conozca la importancia de las NIA para desarrollar la auditoría de manera correcta, las cuales nos indican:

1. Cuáles son los principios generales que guían una auditoría financiera
2. Las responsabilidades del auditor
3. Evaluación del riesgo
4. Cómo debe un auditor responder a ese riesgo
5. Cómo debe un auditor emitir su opinión respecto de los estados financieros auditados

Generalmente, las NIA contienen la siguiente estructura:

1. Introducción: esta parte trata el alcance, el propósito y el contexto de aplicación y las responsabilidades del auditor.
2. Objetivos: comprende los objetivos que deberán perseguirse en la ejecución del encargo.
3. Definiciones: se presentan los conceptos clave abordados por la NIA.
4. Requerimientos: contiene los procedimientos que debe aplicar el auditor para cumplir los objetivos de la NIA
5. Guía de aplicación y otras notas explicativas: se detallan y ejemplifican los requerimientos tratados en la NIA.

Las cuales están divididas por grupos específicos que clasifican su especialización que son los siguientes:

Principios generales y responsabilidades

Tabla 9. *Principios generales y responsabilidades*

| NIA 200 | Objetivos y principios básicos que rigen la auditoría de estados financieros. |
|---------|--|
| NIA 200 | Objetivos y principios básicos que rigen la auditoría de estados financieros. |
| NIA 220 | Control de calidad del trabajo de auditoría. |
| NIA 230 | Documentación |
| NIA 240 | Responsabilidad del auditor respecto al fraude y erro en auditoría |
| NIA 250 | Las leyes y reglamentos en la auditoría de estados financieros. |
| NIA 260 | Comunicación de asuntos de auditoría con los encargados del gobierno corporativo. |
| NIA 265 | Comunicación de las deficiencias es el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad. |
| NIA | Descripción |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Planeación

Tabla 10. *Planeación*

| NIA | Descripción |
|---------|--|
| NIA 300 | Planeación de una auditoría de estados financieros. |
| NIA 315 | Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes. |
| NIA 320 | Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría |
| NIA 330 | Respuestas del auditor a los riesgos valorados |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados/control interno

Tabla 11. *Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados/ control interno*

| NIA | Descripción |
|---------|---|
| NIA 402 | Consideraciones de auditoría relacionadas con una entidad que utiliza una organización de servicio. |
| NIA 450 | Evaluación de incorrecciones identificadas durante la auditoría |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Evidencia de auditoría

Tabla 12. *Evidencia de auditoría*

| NIA | Descripción |
|---------|--|
| NIA 500 | Evidencia de auditoría. |
| NIA 501 | Consideraciones específicas de evidencia de auditoría para elementos seleccionados. |
| NIA 505 | Confirmaciones externas. |
| NIA 510 | Compromisos iniciales de auditoría: Saldos iniciales. |
| NIA 520 | Procedimientos analíticos. |
| NIA 530 | Muestreo de auditoría. |
| NIA 540 | Auditoría de estimaciones contables, incluidas estimaciones contables de valor razonable y divulgaciones relacionadas. |
| NIA 550 | Partes relacionadas |
| NIA 560 | Eventos posteriores |
| NIA 570 | Preocupación actual. |
| NIA 580 | Representaciones escritas. |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Uso del trabajo de otros

Tabla 13. *Uso del trabajo de otros*

| NIA | Descripción |
|---------|---|
| NIA 600 | Uso del trabajo de otro auditor. |
| NIA 610 | Consideraciones del trabajo de auditoría interna. |
| NIA 620 | Uso del trabajo de un experto. |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Conclusiones y dictamen de auditoría

Tabla 14. *Conclusiones y dictamen de auditoría*

| NIA | Descripción |
|---------|---|
| NIA 700 | El dictamen del auditor sobre los estados financieros |
| NIA 701 | Modificaciones al dictamen del auditor independiente |
| NIA 705 | Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente |

| | |
|---------|--|
| NIA 706 | Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente. |
| NIA 710 | Comparativos. |
| NIA 720 | Responsabilidades del auditor relacionadas con otra información en documentos que contienen estados financieros auditados. |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Áreas especializadas

Tabla 15. *Áreas especializadas*

| NIA | Descripción |
|---------|---|
| NIA 800 | El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósito especial. |
| NIA 805 | Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros individuales y de elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero. |
| NIA 810 | Encargos para informar sobre estados financieros resumidos. |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Normas Internacionales de Auditoría N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 Y N°500

Las Normas Internacionales de Auditoría son un conjunto de estándares profesionales que establecen los principios y procedimientos que los auditores deben seguir al realizar las auditorías, estas normas garantizan la calidad y la consistencia en las auditorías realizadas y esto proporciona un marco para que los auditores lleven su trabajo de manera efectiva y objetiva.

NIA N°265 Comunicación de deficiencias de control interno

La Norma Internacional de Auditoría N°265 nos dice sobre la responsabilidad que tiene la persona auditora de comunicar adecuadamente, a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección, las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros.

La NIA 265 no impone responsabilidades adicionales a la persona auditora con respecto a la obtención de conocimiento del control interno, y al diseño y la realización de pruebas de controles más allá de los requerimientos de las NIA 315 y 330.

Al realizar la identificación y valoración del riesgo de incorrección material, la persona CPA debe obtener conocimiento del control interno relevante para la auditoría. Al hacer dichas valoraciones del riesgo, la persona auditora considera el control interno, para diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, y no para opinar sobre la eficacia del control interno. La persona auditora puede identificar deficiencias en el control interno no solo durante el proceso de valoración del riesgo, sino también en cualquier otra fase de la auditoría. La NIA 265 especifica las deficiencias identificadas que el auditor debe comunicar a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección.

En el momento en que el auditor encuentre una deficiencia y requiera evaluar si esta es significativa, debe tener en cuenta los siguientes argumentos:

La probabilidad de que la deficiencia dé lugar a incorrecciones materiales en un futuro.

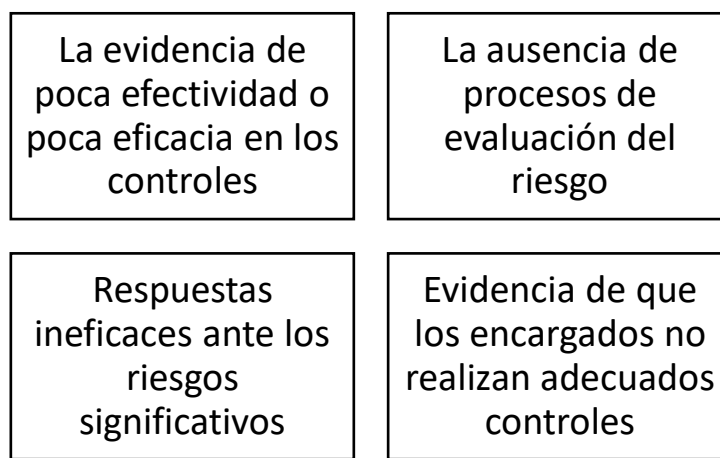
La exposición de activos y pasivos a fraude o pérdida.

La subjetividad y complejidad al realizar estimaciones, ya que muchas veces las estimaciones se convierten en una suposición; se debe considerar que deben tener un fundamento que argumente su validez.

Cuando las deficiencias afecten directamente rubros de los estados financieros o los movimientos de las cuentas y saldos de las partidas.

Algunos principales indicadores de deficiencias significativas se encuentran:

Figura 26. Principales indicadores de deficiencias significativas



Fuente: Elaboración propia (2023)

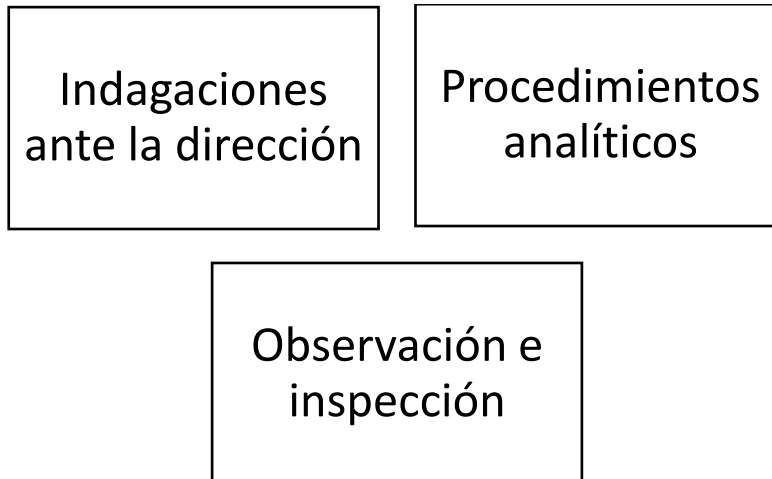
NIA N° 315 identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno

La Norma Internacional de Auditoría N° 315 expone la responsabilidad que tiene la persona auditora de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la misma.

El objetivo de la persona CPA es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.

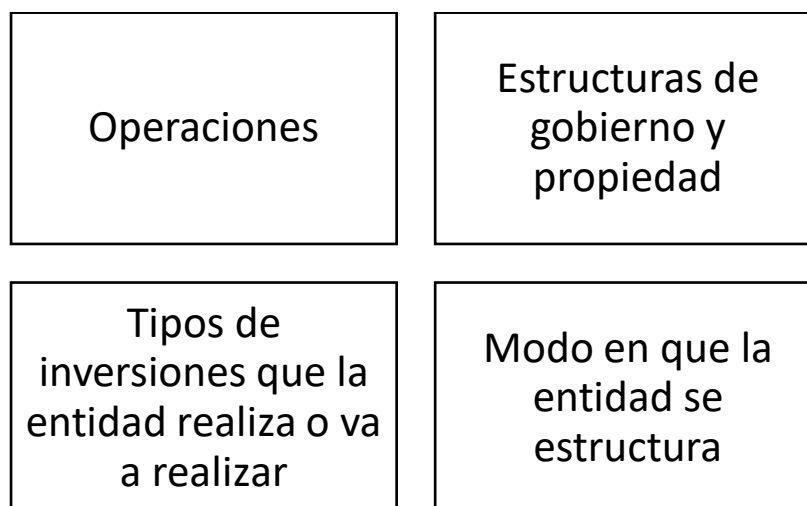
Los procedimientos de valoración del riesgo son los siguientes:

Figura 27. *Procedimientos de valoración del riesgo*



Fuente: Elaboración propia (2023)

El auditor debe conocer cada parte de la entidad que está auditando tales como:

Figura 28. *Partes de la entidad*

Fuente: Elaboración propia (2023)

NIA N° 320 Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.

La NIA 320 se refiere a la responsabilidad que tiene la persona auditora de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros. La NIA 450 explica el modo de aplicar la importancia relativa para evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas sobre la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros. La persona CPA tiene como objetivo aplicar el concepto de importancia relativa de manera adecuada en la planificación y ejecución de la auditoría.

Los marcos de información financiera a menudo se refieren al concepto de importancia relativa en el contexto de la preparación y presentación de estados financieros. Aunque dichos marcos de información financiera pueden referirse a la importancia relativa en distintos términos, por lo general indican que:

1. Las incorrecciones, incluidas las omisiones, se consideran materiales si individualmente o de forma agregada, cabe prever razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

2. Los juicios sobre la importancia relativa se realizan teniendo en cuenta las circunstancias que concurren y se ven afectados por la magnitud o la naturaleza de una incorrección, o por una combinación de ambas;
3. Los juicios sobre cuestiones materiales para los usuarios de los estados financieros se basan en considerar las necesidades comunes de información financiera de los usuarios en su conjunto. No se tiene en cuenta el posible efecto que las incorrecciones puedan tener en usuarios individuales específicos, cuyas necesidades pueden ser muy variadas.

El auditor incluirá en la documentación de auditoría las siguientes cifras y los factores tenidos en cuenta para su determinación:

1. Importancia relativa para los estados financieros en su conjunto
2. Cuando resulte aplicable, el nivel o niveles de importancia relativa para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar
3. Importancia relativa para la ejecución del trabajo
4. Cualquier revisión de las cifras establecidas a medida que la auditoría avanza

NIA N° 330 Respuestas del auditor a los riesgos valorados

La NIA 330 trata sobre la responsabilidad que tiene la persona auditora, en una auditoría de estados financieros, de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por la persona auditora.

El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos.

Para el diseño de los procedimientos de auditoría posteriores que han de ser aplicados, el auditor:

1. Considerará los motivos de la valoración del riesgo de incorrección material en las afirmaciones para cada tipo de transacción, saldo contable e información a revelar,

incluyendo la probabilidad de que exista una incorrección material por las características específicas del tipo de transacción, saldo contable o información a revelar, y si en la valoración del riesgo se han considerado los controles relevantes, siendo necesario que el auditor obtenga evidencia para determinar si operan eficazmente.

2. Obtendrá evidencia de auditoría más convincente cuanto mayor sea la valoración del riesgo realizada por el auditor.

Pruebas de controles

El auditor diseñará y realizará pruebas de controles con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la eficacia operativa de los controles relevantes si:

1. La valoración de los riesgos de incorrección material en las afirmaciones del auditor comporta la expectativa de que los controles estén operando eficazmente, para determinar la naturaleza, momento de realización y extensión de los 357 procedimientos sustantivos, el auditor prevé confiar en la eficacia operativa de los controles.
2. Los procedimientos sustantivos por sí mismos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y adecuada en las afirmaciones.

NIA N° 402 Consideraciones de auditoría relacionadas con una entidad que utiliza una organización de servicio

La NIA 402 se centra en la responsabilidad que tiene la persona auditora de la entidad usuaria, de obtener evidencia de auditoría suficiente, acerca de la naturaleza y significatividad de los servicios prestados por la organización de servicios y de su efecto en los controles internos de la entidad usuaria relevantes para la auditoría, con el fin de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, y diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos.

Muchas entidades externalizan aspectos de su negocio con organizaciones que prestan servicios que comprenden desde la realización de una tarea específica, bajo la dirección de una entidad, hasta la sustitución de unidades o funciones enteras de negocio de la entidad, tal

como la función de cumplimiento de obligaciones fiscales. Muchos de los servicios prestados por dichas organizaciones son parte integrante de las actividades empresariales de la entidad. Sin embargo, no todos los citados servicios son relevantes para la auditoría.

Los objetivos del auditor de la entidad usuaria, cuando ésta utiliza los servicios de una organización de servicios, son:

1. Obtener conocimiento suficiente de la naturaleza y significatividad de los servicios prestados por la organización de servicios y de su efecto en los controles internos de la entidad usuaria relevantes para la auditoría, para identificar y valorar los riesgos de incorrección material.
2. Diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos.

Para la obtención de conocimiento de la entidad usuaria el auditor de dicha entidad obtendrá conocimiento del modo en que ella utiliza los servicios de la organización de servicios en sus actividades:

1. La naturaleza de los servicios prestados por la organización y la significatividad de estos servicios para la entidad usuaria, incluido su efecto en el control interno de ésta.
2. La naturaleza y la importancia relativa de las transacciones procesadas, o las cuentas o los procesos de información financiera afectados por la organización de servicios.
3. El grado de interacción entre las actividades de la organización de servicios y las de la entidad usuaria.
4. La naturaleza de la relación entre la entidad usuaria y la organización de servicios, incluidos los términos contractuales aplicables a las actividades realizadas por la organización de servicios.

Puede obtenerse información sobre la naturaleza de los servicios prestados por la organización a través de una amplia gama de fuentes tales como:

1. Manuales de usuario.
2. Descripciones de sistemas.
3. Manuales técnicos.

4. El contrato o el acuerdo de prestación de servicios entre la entidad usuaria y la organización de servicios.
5. Informes de las organizaciones de servicios, de los auditores internos o de las autoridades reguladoras relativos a controles en la organización de servicios.
6. Informes del auditor de la entidad prestadora del servicio, incluidas cartas a la dirección, si las hubiera.

NIA N° 450 Valuación de incorrecciones identificadas durante la auditoría

La NIA 450 trata de que la persona auditora evalúe el impacto en la auditoría de las incorrecciones identificadas, y el efecto de las incorrecciones no corregidas en los estados financieros.

Esta Norma Internacional de Auditoría trata de la responsabilidad que tiene el auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas en la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas en los estados financieros. La NIA 700 trata de la responsabilidad que tiene el auditor, al formarse una opinión sobre los estados financieros, de concluir sobre si ha alcanzado una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material. La conclusión del auditor requerida por la NIA 700 considera la evaluación que el auditor realiza del efecto de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros, según esta NIA. La NIA 3202 trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa adecuadamente en la planificación y ejecución de la auditoría de estados financieros.

El objetivo del auditor es evaluar el efecto en la auditoría de las incorrecciones identificadas y en su caso, el efecto de las incorrecciones no corregidas en los estados financieros.

El auditor determinará si hay que revisar la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría cuando la naturaleza de las incorrecciones identificadas y las circunstancias indican que pueden existir otras que, sumadas a las incorrecciones acumuladas durante la auditoría, podrían ser materiales o la suma de las incorrecciones acumuladas durante la auditoría se aproxima a la cifra de importancia relativa determinada según la NIA 320.

Si, a petición del auditor, la dirección ha examinado un tipo de transacciones, saldos contables o información a revelar en los estados financieros y ha corregido las incorrecciones que fueron detectadas, el auditor aplicará procedimientos de auditoría adicionales para determinar si las incorrecciones persisten.

Antes de evaluar el efecto de las incorrecciones no corregidas, el auditor valorará la importancia relativa determinada según la NIA 320 para confirmar si sigue siendo adecuada en los resultados financieros definitivos de la entidad.

El auditor determinará si las incorrecciones no corregidas son materiales individualmente o de forma agregada, para ello, el auditor tendrá en cuenta:

1. La magnitud y la naturaleza de las incorrecciones, tanto en relación con determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar, como en relación con los estados financieros en su conjunto, y las circunstancias específicas en las que se han producido.
2. El efecto de las incorrecciones no corregidas relativas a periodos anteriores sobre los tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar relevantes, y sobre los estados financieros en su conjunto.

NIA N°500 Evidencia de auditoría

La NIA 500 explica lo que constituye evidencia de auditoría y la responsabilidad de diseñar y aplicar procedimientos para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

El objetivo del auditor es diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

El auditor diseñará y aplicará procedimientos adecuados de auditoría, según las circunstancias, para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

Al realizar el diseño y la aplicación de los procedimientos de auditoría, el auditor considerará la relevancia y la fiabilidad de la información que se utilizará como evidencia de auditoría.

Si la información a utilizar como evidencia de auditoría se ha preparado utilizando el trabajo de un experto de la dirección, el auditor, en la medida necesaria y teniendo en cuenta la significatividad del trabajo de dicho experto para los fines del auditor:

1. Evaluará la competencia, la capacidad y la objetividad de dicho experto.
2. Obtendrá conocimiento del trabajo de dicho experto
3. Evaluará la adecuación del trabajo de dicho experto como evidencia de auditoría en relación con la afirmación correspondiente.

Al hacer el diseño de las pruebas de controles y de detalle, el auditor determinará medios de selección de los elementos sobre los que se realizarán pruebas eficaces para conseguir el fin del procedimiento de auditoría.

El auditor determinará las modificaciones o adiciones a los procedimientos de auditoría que sean necesarias para resolver la cuestión, y considerará, en su caso, el efecto de ésta sobre otros aspectos de la auditoría siempre y cuando:

1. La evidencia de auditoría obtenida de una fuente es incongruente con la obtenida de otra fuente.
2. El auditor tiene reservas sobre la fiabilidad de la información que se utilizará como evidencia de auditoría

Ley General de Control Interno N°8292

La Ley General de Control Interno N°8292 representa un hito significativo en la normativa que regula la administración pública. Al sumergirnos en una investigación sobre esta ley, destacamos varios aspectos esenciales.

Tabla 16. *Aspectos esenciales de la Ley N°8292*

| Aspecto | Descripción |
|--------------------------|--|
| Antecedentes Históricos: | La génesis de esta ley se encuentra en la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno en las entidades gubernamentales. Ante desafíos históricos |

relacionados con la transparencia y la eficiencia en el uso de recursos públicos, surgieron demandas sociales que llevaron a la promulgación de la Ley N°8292.

Objetivos Fundamentales:

El núcleo de la Ley General de Control Interno se orienta a la instauración de principios que promuevan la legalidad, la responsabilidad y la eficiencia en la gestión pública. Se busca prevenir irregularidades y establecer un marco que garantice la rendición de cuentas como pilar esencial de la administración estatal.

Enfoque Preventivo y Cultura Organizacional:

Un elemento distintivo de la ley es su enfoque preventivo. Más allá de corregir desviaciones, busca crear una cultura organizacional arraigada en la ética y la responsabilidad. Esto implica la participación activa de todos los niveles jerárquicos en la preservación de la integridad y la legalidad en el ejercicio de funciones públicas.

Mecanismos de Control Interno:

La normativa establece la obligatoriedad de implementar mecanismos de control interno que permitan la detección temprana de posibles irregularidades. Estos mecanismos abarcan desde la definición clara de responsabilidades hasta la documentación detallada de procesos y la aplicación de auditorías internas.

Transparencia y Rendición de Cuentas:

La transparencia se erige como una columna vertebral de la ley. Exige a las entidades gubernamentales rendir cuentas de manera sistemática, tanto a nivel interno como externo. Esta disposición busca generar confianza ciudadana y proporcionar información accesible sobre el manejo de los recursos públicos.

Adaptabilidad y Mejora Continua:

La Ley N°8292 reconoce la necesidad de adaptarse a un entorno cambiante. En este sentido, fomenta la mejora continua de los sistemas de control interno para enfrentar nuevos desafíos y garantizar la vigencia de altos estándares de eficacia.

Desafíos y Perspectivas Futuras

Como cualquier marco normativo, la ley también enfrenta desafíos en su implementación. La vigilancia constante, la capacitación adecuada del personal y la adaptación a las dinámicas sociales emergentes son aspectos que requerirán atención continua para asegurar el éxito de la ley en el largo plazo.

Fuente: Elaboración propia (2023)

Definición de la Ley General de Control Interno N°8292

La Ley General de Control Interno N°8292 es una normativa jurídica que establece los principios y lineamientos para el adecuado funcionamiento del sistema de control interno en una entidad. Esta ley busca promover la eficiencia, transparencia y rendición de cuentas en la gestión pública, asegurando el uso adecuado de los recursos y la prevención de irregularidades.

La ley busca fortalecer los mecanismos de supervisión y evaluación interna, garantizando que las actividades administrativas se realicen de manera efectiva y acorde a las normativas vigentes. Además, establece la obligación de implementar procedimientos y controles internos que permitan detectar y corregir posibles desviaciones o malas prácticas en la gestión pública.

La N°8292 subraya la importancia de la responsabilidad y coordinación de los diferentes niveles jerárquicos dentro de una entidad, fomentando la participación activa de los funcionarios en la preservación de la integridad y la legalidad en el manejo de los recursos públicos. Asimismo, establece la obligatoriedad de la rendición de cuentas, tanto a nivel interno como externo, para asegurar la confianza de la ciudadanía en la gestión gubernamental.

En resumen, la Ley General de Control Interno N°8292 busca instaurar un marco normativo que promueva la eficacia, la ética y la legalidad en la administración pública, a

través de mecanismos internos de control que resguarden la correcta utilización de los recursos y contribuyan al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Importancia de la Ley General de Control Interno N°8292

La Ley General de Control Interno N°8292 es crucial en el entramado de la administración pública, ya que actúa como un pilar fundamental para asegurar que las instituciones gubernamentales operen de manera eficiente, transparente y responsable. Su importancia radica en varios aspectos clave.

En primer lugar, la ley busca salvaguardar los recursos públicos al establecer normativas que aseguran su uso adecuado. Al promover la eficiencia en la gestión, contribuye a optimizar los servicios y programas gubernamentales, maximizando así el impacto positivo en la sociedad.

La transparencia es otro elemento crucial. Al obligar a las entidades a implementar controles internos, la ley busca prevenir y detectar irregularidades, garantizando que la información sobre el uso de los recursos sea accesible y comprensible para la ciudadanía. Esto fortalece la confianza de los ciudadanos en las instituciones gubernamentales y promueve una cultura de rendición de cuentas.

Además, la Ley N°8292 establece responsabilidades claras en todos los niveles jerárquicos, fomentando una cultura organizacional donde la integridad y la ética son fundamentales. Esto contribuye a prevenir y abordar posibles desviaciones, promoviendo una gestión pública basada en principios sólidos.

Otro aspecto relevante es la rendición de cuentas, tanto a nivel interno como externo. La ley exige que las instituciones informen sobre sus acciones y resultados, lo que no solo facilita la toma de decisiones informadas, sino que también permite evaluar el desempeño de las entidades y ajustar estrategias para mejorar continuamente.

En resumen, la Ley General de Control Interno N°8292 desempeña un papel esencial en el fortalecimiento de la gobernanza y la gestión pública, al establecer un marco normativo que promueve la responsabilidad, la transparencia y la eficiencia en el uso de los recursos, contribuyendo así al bienestar de la sociedad y al funcionamiento efectivo del Estado.

Características de la Ley General de Control Interno N°8292

La Ley General de Control Interno N°8292 presenta una serie de características clave que reflejan su enfoque hacia la promoción de la transparencia, eficiencia y responsabilidad en la gestión pública.

Tabla 17. *Características claves de la Ley N°8292*

| Característica | Descripción |
|--------------------------------------|---|
| Enfoque Preventivo | La ley se centra en la prevención de irregularidades y malas prácticas a través de la implementación de controles internos efectivos. Busca evitar problemas antes de que ocurran, estableciendo mecanismos que identifiquen y corrijan posibles desviaciones en la gestión. |
| Transparencia y Rendición de Cuentas | Una de sus características más distintivas es el énfasis en la transparencia. Obliga a las entidades a rendir cuentas tanto interna como externamente, promoviendo la apertura y accesibilidad de la información sobre el uso de los recursos públicos. |
| Responsabilidad Institucional | La ley asigna responsabilidades claras a todos los niveles jerárquicos dentro de las instituciones gubernamentales. Este enfoque busca garantizar que cada miembro de la organización sea consciente de su papel en el mantenimiento de prácticas éticas y en la gestión eficiente de los recursos. |
| Promoción de la Eficiencia | Busca optimizar la gestión pública al establecer estándares de eficiencia en la utilización de recursos. La ley alienta la mejora continua de los procesos internos para maximizar la efectividad de los servicios y programas gubernamentales. |
| Cultura de Control Interno | Fomenta la creación de una cultura organizacional orientada hacia el control interno, donde la integridad y la ética son valores fundamentales. Esto implica la participación activa de los |

| | |
|---------------------------------|---|
| Adaptabilidad y Mejora Continua | <p>funcionarios en la preservación de la legalidad y en la prevención de riesgos.</p> <p>La normativa reconoce la necesidad de adaptarse a los cambios en el entorno y promueve la mejora continua de los sistemas de control interno. Esto garantiza que las instituciones evolucionen para hacer frente a nuevos desafíos y mantengan altos estándares de eficacia.</p> |
| Coordinación Interinstitucional | <p>Reconoce la importancia de la coordinación entre diferentes entidades gubernamentales. Esto facilita la aplicación uniforme de los principios de control interno y promueve la coherencia en la gestión pública a nivel nacional.</p> |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Estas características reflejan la intención de la Ley General de Control Interno N°8292 de establecer un marco normativo robusto que promueva la integridad, la eficiencia y la confianza en el manejo de los recursos públicos.

En resumen, la Ley General de Control Interno N°8292 se erige como una respuesta a la necesidad de fortalecer la gobernanza y la gestión pública, estableciendo principios que buscan asegurar la transparencia, la eficiencia y la responsabilidad en el manejo de los recursos públicos. Su impacto y éxito dependerán en gran medida de la implementación efectiva y de la adaptación continua a las demandas de una sociedad en constante evolución.

Técnicas y prácticas de auditoría

Las técnicas de auditoría son métodos específicos utilizados por los auditores para obtener evidencia comprobatoria, suficiente, competente y pertinente y así evaluar la veracidad e integridad de la información financiera, operativa o de gestión de una organización para obtener la evidencia con el fin de formarse un juicio profesional sobre lo examinado. Estas

técnicas son esenciales para llevar a cabo auditorías efectivas y asegurar que se cumplan las normas y regulaciones aplicables.

Características de las técnicas de auditoría

1. Tienen naturaleza formal, pues componen el hábito del auditor mediante la configuración de procedimientos analíticos.
2. Son aplicables a todo tipo de empresa o institución, ya que la metodología del auditor engloba herramientas y prácticas aplicables en multitud de campos.
3. Se focalizan en puntos o hechos concretos del funcionamiento empresarial: actividad económica, empleo de recursos y estados financieros, principalmente.
4. Es la combinación aplicativa de estas técnicas la que define el procedimiento de auditoría.

Las técnicas de auditoría son los métodos básicos utilizados por el auditor. Existe varios tipos de técnicas entre ellas:

Tabla 18. *Tipos de técnicas de auditoría*

| Tipo | Descripción |
|--------------------------|---|
| Físicas u oculares | Requieren la presencia física del auditor en el campo, como la inspección ocular u observación |
| Orales o testimoniales | Requieren necesariamente la interacción del auditor con la administración o con terceros, entre ellos; la indagación, la entrevista, la encuesta. |
| Documentales o escritas | Este tipo de técnicas se sustenta con la información proporcionada por los funcionarios de la entidad auditada, o por terceros relacionados, a solicitud del auditor. Por ejemplo: confirmación y comprobación. |
| Analíticas o sustantivas | En este grupo se requiere que el auditor profundice y sea más exhaustivo en la recopilación de la evidencia, para sustentar fehacientemente los resultados obtenidos. En este caso se puede utilizar |

el rastreo, el análisis, el muestreo, el cálculo, la conciliación y la comparación

Fuente: Elaboración propia (2023)

Importancia del uso de las técnicas

Las técnicas de auditoría desempeñan un papel esencial en la evaluación y aseguramiento de la información financiera y operativa. Ayudan a mantener la integridad, la transparencia y el cumplimiento de normativas, lo que a su vez fortalece la confianza de los inversores, la administración y otras partes interesadas en la información proporcionada por una entidad.

Las técnicas de auditoría son fundamentales para llevar a cabo auditorías eficientes y efectivas en diversas áreas, como la contabilidad financiera, la gestión operativa y la conformidad con normas y regulaciones. Su importancia se ve reflejada en varios aspectos:

Tabla 19. *Importancia uso de las técnicas*

| Tipo | Descripción |
|---|---|
| Obtención de Evidencia Confiable: | Las técnicas de auditoría ayudan a los auditores a obtener evidencia que respalde sus conclusiones y opiniones. Esto es crucial para validar la veracidad e integridad de la información financiera y otros datos relevantes. |
| Identificación de Riesgos y Áreas de Mejora | Al aplicar diversas técnicas, los auditores pueden identificar riesgos potenciales, áreas de preocupación y posibles mejoras en los procesos internos. Esto proporciona a la administración información valiosa para fortalecer los controles internos y mejorar la eficiencia operativa. |
| Cumplimiento de Normas y Regulaciones | Las técnicas de auditoría aseguran que las entidades cumplan con las normas y regulaciones establecidas. Esto es esencial para garantizar la transparencia, la responsabilidad y la confianza en la información financiera y en las operaciones comerciales |

| | |
|---------------------------------------|---|
| Detectar Fraudes y Errores | Al emplear técnicas específicas, como la revisión analítica y la indagación, los auditores pueden identificar posibles fraudes o errores en las transacciones financieras. Esto contribuye a la integridad y la fiabilidad de la información reportada. |
| Apoyo a la Toma de Decisiones | Los resultados de la auditoría, derivados de la aplicación de técnicas, pueden proporcionar información valiosa para la toma de decisiones por parte de la dirección de la entidad auditada, los inversionistas y otras partes interesadas. |
| Eficiencia y Economía | Al utilizar técnicas de muestreo y otras estrategias, los auditores pueden llevar a cabo auditorías de manera eficiente sin tener que revisar cada transacción individualmente. Esto permite un uso más eficiente de los recursos y reduce costos. |
| Garantía de Calidad y Mejora Continua | La aplicación regular de técnicas de auditoría contribuye a la garantía de la calidad en los procesos contables y operativos. Además, los hallazgos y recomendaciones resultantes de la auditoría pueden impulsar mejoras continuas en los sistemas y prácticas de la organización. |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Ventajas y desventajas de las técnicas y procedimientos de auditoría

Las técnicas de auditoría son herramientas esenciales para evaluar la integridad y la precisión de la información financiera y operativa de una organización. A continuación, se presentan algunas ventajas y desventajas asociadas a las técnicas:

Tabla 20. *Ventajas y desventajas de las técnicas y procedimientos de auditoría*

| Ventajas | Desventajas |
|--|--|
| Obtención de Evidencia Suficiente: Las técnicas de auditoría permiten a los auditores obtener evidencia suficiente y adecuada para respaldar sus | Limitaciones del Muestreo: El muestreo puede llevar a errores de estimación si la muestra no es representativa o si no se seleccionan adecuadamente los elementos a auditar. |

conclusiones. Esto es esencial para asegurar la fiabilidad de la información auditada.

Identificación de Riesgos: Las técnicas de auditoría ayudan a identificar y evaluar los riesgos asociados con la información financiera y operativa, permitiendo a la administración abordar y mitigar posibles problemas.

Dependencia de la Información Proporcionada: Las técnicas de auditoría dependen de la información proporcionada por la entidad auditada. Si esta información es incorrecta o incompleta, puede afectar la eficacia de la auditoría.

Eficiencia Operativa: Al utilizar técnicas como el muestreo y la revisión analítica, los auditores pueden llevar a cabo auditorías de manera más eficiente, ahorrando tiempo y recursos.

Complejidad de la Evaluación Analítica: La aplicación de técnicas analíticas puede ser compleja y requerir un conocimiento profundo de los procesos y las operaciones de la entidad auditada.

Transparencia y Confiabilidad: Las técnicas de auditoría contribuyen a la transparencia y confiabilidad de la información financiera, lo que a su vez fortalece la confianza de los inversores, reguladores y otras partes interesadas.

Costos Asociados: La implementación de ciertas técnicas y la realización de auditorías exhaustivas pueden generar costos significativos para la entidad auditada.

Apoyo a la Toma de Decisiones: Los resultados de la auditoría basados en técnicas proporcionan información valiosa para la toma de decisiones por parte de la administración y otras partes interesadas.

Limitaciones en la Detección de Fraudes: Aunque las técnicas de auditoría pueden identificar indicadores de fraude, no garantizan la detección de todos los fraudes, ya que algunos pueden ser sofisticados y difíciles de descubrir.

Fuente: Elaboración propia (2023)

La combinación adecuada de técnicas y un enfoque bien planificado son esenciales para maximizar los beneficios.

Riesgos de auditoría

Las normas internacionales de auditoría definen un riesgo de auditoría como: “la posibilidad de que ocurra un evento que frene el logro de los objetivos”; y pueden estar

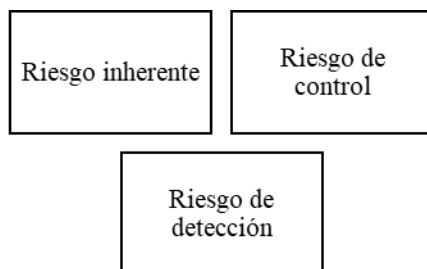
presentes en cualquier momento y circunstancia, así como constituirse en amenazas tanto internas como externas.

Se trata de toda situación por la que se genera la posibilidad de que un auditor emita una información errónea, generalmente por no haber detectado alguna falla significativa que podría modificar por completo el resultado dado en un informe.

La posibilidad de emitir información errónea puede presentarse en distintos niveles, por lo que se debe observar la implicación de cada uno y analizarse de la forma adecuada a la auditoría correspondiente.

Se pueden determinar tres tipos de riesgos de auditoría, en los que ahondaremos a continuación:

Figura 29. *Riesgos de auditoría*

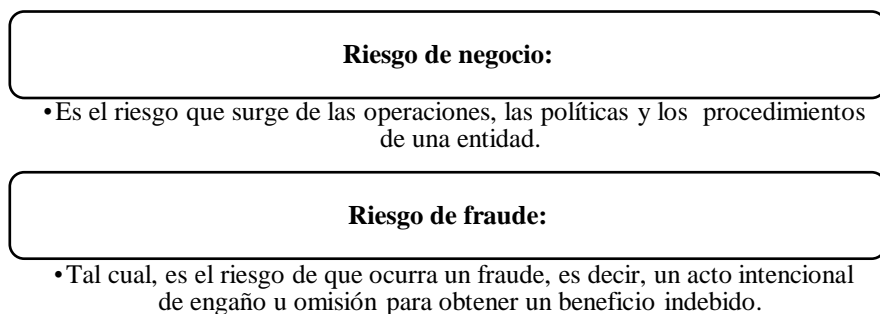


Fuente: Elaboración propia (2023)

Riesgo de auditoría inherente

Es el riesgo de que alguna afirmación sobre alguna transacción, saldo contable u otro tipo de información reportada, contenga errores significativos, antes si quiera de tener en cuenta los posibles controles correspondientes. En otras palabras, el riesgo inherente es el riesgo que existe siempre, incluso si los controles internos son efectivos. El riesgo inherente se puede clasificar en dos tipos:

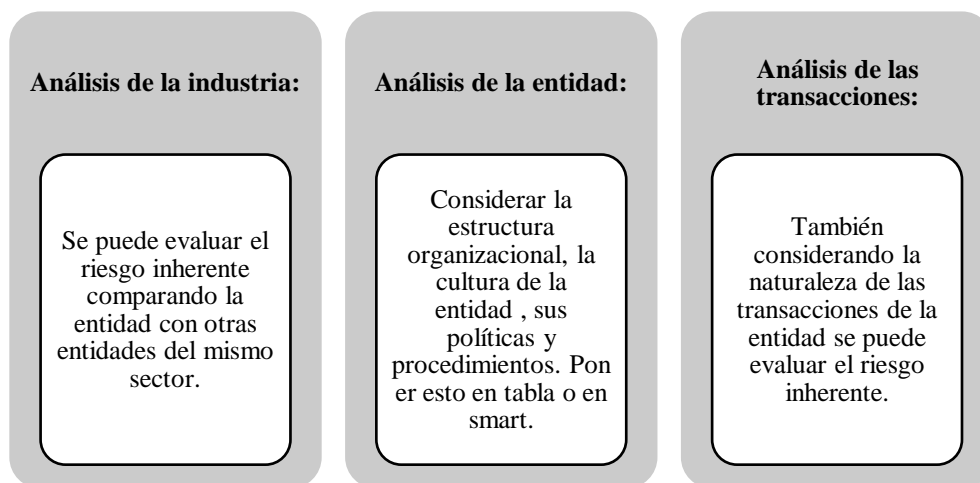
Figura 30. *Riesgos de auditoría inherentes*



Fuente: Elaboración propia (2023)

Algunas técnicas que se pueden utilizar para evaluar este tipo de riesgo son:

Figura 31. *Riesgos de auditoría inherentes, técnicas para evaluarlo*



Fuente: Elaboración propia (2023)

El riesgo inherente es un factor importante que el auditor debe considerar al planificar y realizar una auditoría. La evaluación del riesgo inherente ayuda al auditor a determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría que se necesitan para obtener una seguridad razonable sobre los estados financieros.

Riesgo de auditoría de control

Es el riesgo de que los controles internos de una entidad no detecten o corrijan oportunamente errores o irregularidades significativos en los estados financieros. En otras palabras, el riesgo de auditoría de control es el riesgo de que los controles internos no funcionen como se espera.

El riesgo de auditoría de control se puede calcular mediante la siguiente fórmula: Riesgo de auditoría de control = riesgo inherente X eficacia de los controles. Se debe evaluar el riesgo de auditoría de control para cada área de los estados financieros que se van a auditar. Para ello, se debe obtener un conocimiento de los controles internos de la entidad.

Las técnicas para evaluar el riesgo de auditoría de control incluyen:

Análisis documental: analizar los documentos que describen los controles internos.

Observación: observar cómo la entidad implementa sus controles internos.

Inspección: inspeccionar los registros que documentan las transacciones.

En este tipo de riesgo influyen de manera significativa los sistemas de control interno, ya que, en ciertas circunstancias pueden llegar a ser insuficientes o inadecuados para la detección oportuna de irregularidades o amenazas que pueda representar un riesgo.

Los principales factores que pueden determinar la existencia de este tipo de riesgos son los sistemas de información, contabilidad y control. En este aspecto es donde radica precisamente, la importancia de implementar y mantener en constante evaluación los sistemas de control interno, para poder remediar las incorrecciones de forma oportuna y precisa, y así evitar la materialización del riesgo.

Riesgo de auditoría de detección

Se da cuando en la auditoría no se detecta la existencia de errores en el proceso realizado, generalmente deriva de procedimientos inadecuados por parte del grupo auditor.

Con los procedimientos adecuados para reducir este tipo de riesgo se puede contribuir a minimizar el riesgo de auditoría de control y el riesgo de auditoría inherente de la organización.

Una de las funciones principales de la auditoría interna es garantizar que los riesgos se hayan administrado de forma adecuada, para ello se debe realizar una auditoría interna basada en el riesgo.

Las Normas Internacionales de Auditoría definen este tipo de auditoría basada en el riesgo como “una metodología que vincula la función de auditoría con el marco general de la gestión de riesgos de una organización”.

Es decir, la auditoría se debe llevar a cabo en asociación con los directivos de cada área de tu empresa para garantizar que todos los riesgos sean identificados y sean relevantes para la organización.

5 beneficios de la gestión de riesgos de auditoría

Siguiendo las normas internacionales, identificamos algunos beneficios de una correcta aplicación de procesos de gestión de riesgos de auditoría, entre ellos podemos encontrar que:

1. Se asegura que la alta dirección de la empresa es capaz de evaluar y responder a los riesgos que se encuentran por encima y por debajo del apetito de riesgo de la organización.
2. Además, se asegura que la respuesta al riesgo es efectiva
3. Un beneficio adicional es la capacidad de la empresa de tomar medidas de control adicionales cuando el riesgo residual no está alineado con el apetito de riesgo.
4. Los riesgos, las respuestas y las acciones se identifican, se clasifican y comunican de forma adecuada.
5. Se promueve la mejora continua del sistema.

Aunque la necesidad y los beneficios de una gestión de riesgos de auditoría son evidentes, también es bueno advertir que dentro de la mayoría de las organizaciones se presenta un claro conflicto de intereses entre ambas áreas.

Si bien la auditoría interna y la gestión de riesgos tienen que trabajar juntas, es esencial que se garantice que ninguno de los roles se vea comprometido. Por ello, es conveniente informar por separado y mantener la independencia de funciones.

CAPITULO III. MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico expone la metodología para el logro de objetivos, es una guía o esquema procedimental se establecen los pasos para realizar sus componentes varias según el nivel y el diseño de la investigación. Este marco proporciona la base teórica y conceptual de la investigación.

En este capítulo se describen las características y metodología utilizadas en el desarrollo de la presente investigación, así como las técnicas e instrumentos aplicados a los trabajadores de la empresa Ingeniería Gamboa S.A, esto seguido del procedimiento de recopilación de información, el procesamiento y análisis de la misma.

Balestrini (2006) indica que el marco metodológico son procedimientos lógicos, tecnológico operacionales implícitos en todo proceso de investigación, para ponerlos de manifiesto y sistematizarlos para permitir descubrir y analizar los supuestos del estudio y reconstruir los datos, a partir de conceptos teóricos operacionalizados. (p. 25)

Enfoque metodológico

La investigación cuenta con un enfoque mixto, ya que implica la recolección de datos cualitativos, así como datos cuantitativos. La investigación cualitativa y cuantitativa persiguen un mismo objetivo: encontrar patrones en los datos que recopilan para establecer una relación entre los elementos. Ambas metodologías son fundamentales para respaldar las teorías existentes y desarrollar otras nuevas.

Investigación cuantitativa

La investigación cuantitativa se usa para comprender frecuencias, patrones, promedios y correlaciones, entender relaciones de causa y efecto, hacer generalizaciones y probar o confirmar teorías, hipótesis o suposiciones mediante un análisis estadístico, los resultados se pueden expresar en números o gráficos.

Algunas de las herramientas empleadas en la investigación cuantitativa para recopilar los datos son:

1. Encuestas o cuestionarios: las encuestas o los cuestionarios que se emplean plantean una misma serie de preguntas cerradas a un gran número de participantes o utilizan escalas para medir datos numéricos
2. Experimentos: se incluyen pruebas de hipótesis en un laboratorio y pruebas de relaciones de causa y efecto
3. Observación: se cuenta el número de veces que ocurre un fenómeno o evento en concreto o se codifican datos observados para expresarlos en números.
4. Selección de documentos: se obtienen datos numéricos de informes financieros o a partir de un recuento de apariciones de palabras.

Algunas de sus principales ventajas son:

1. Es replicable: permite establecer protocolos de recopilación de datos estandarizados que pueden usar otros investigadores para repetir la investigación.
2. Es comparable: es posible hacer comparaciones directas de los resultados para reproducir el estudio en otros contextos.
3. Es analizable: se puede tanto analizar muestras grandes mediante procedimientos fiables como probar hipótesis formalizadas.

De igual forma, la investigación cuantitativa puede presentar ciertas limitaciones; por ejemplo:

1. Puede resultar superficial para analizar conceptos más complejos.
2. En enfoque que ofrece podría ser insuficiente, ya que las variables predeterminadas y los procedimientos de medición pueden provocar que no se tengan en cuenta otras observaciones relevantes a la hora de sacar conclusiones.
3. Puede haber un sesgo estructural, ya que los datos que faltan, las mediciones imprecisas o los métodos de muestreo inadecuados pueden llevar a conclusiones erróneas.
4. La recopilación de datos o los resultados pueden verse afectados, dado que esta se realiza fuera de contexto.

Investigación cualitativa

La investigación cualitativa implica recopilar y analizar datos no numéricos para comprender conceptos, opiniones o experiencias, así como datos sobre experiencias vividas, emociones o comportamientos, con los significados que las personas les atribuyen. Por esta razón, los resultados se expresan en palabras.

Este tipo de investigación se basa en el juicio de los investigadores, por lo que se debe reflexionar cuidadosamente sobre las elecciones y suposiciones. Se trata de una técnica que se emplea habitualmente en las áreas para obtener una mejor comprensión de conceptos complejos, interacciones sociales. Es útil para explorar como o porque han ocurrido los hechos, permite interpretarlos y contribuye a describir las acciones a realizar.

Algunas de las herramientas que se emplean en la investigación cualitativa son:

1. Entrevistas: pueden ser sesiones en profundidad estructuradas, semiestructuradas o no estructuradas con el investigador y un participante.
2. Grupos focales: varios participantes debaten un tema en particular o un conjunto de preguntas. Los investigadores pueden ser facilitadores u observadores.
3. Observación: pueden ser en el lugar o en un contexto.

4. Análisis de documentos: puede ser con preguntas o informes.
5. Historia: los sujetos cuentan oralmente experiencias o recuerdos al investigador.

La principal ventaja de la investigación cualitativa es que es un método de investigación flexible, ya que se puede ajustar para desarrollar nuevos conocimientos. Además, puede realizarse con pequeñas muestras de población.

De la misma manera, la investigación cualitativa es difícil de estandarizar y no permite el análisis estadístico ni la generalización a poblaciones más amplias que la que se está estudiando.

Investigación mixta

Tanto la metodología cuantitativa como cualitativa tienen sus ventajas y sus desventajas. Por eso, en algunos casos, podría darse la circunstancia de que ninguno de estos dos métodos de investigación ofrezca suficiente información y, por tanto, no se puedan recoger datos que respondan a las necesidades. En estas situaciones se puede emplear una metodología de investigación mixta.

La investigación mixta combina elementos de investigación cualitativa y cuantitativa para responder a una cuestión o hipótesis. La combinación de ambas metodologías ayuda a una imagen más completa, ya que integra los beneficios de estos métodos: proporciona un enfoque holístico que combina y analiza datos estadísticos con conocimientos contextualizados de mayor profundidad y permite verificar los resultados de varias fuentes.

Tipos de investigación

Existen varios tipos de investigación y la elección del tipo de investigación dentro de un marco metodológico depende de la naturaleza de la investigación y los objetivos del estudio. La escogencia del tipo de investigación determinará los pasos a seguir del estudio,

sus técnicas y métodos que se pueden emplear, en general determina todo el enfoque de la investigación influyendo en instrumentos y la manera de analizar los datos.

La investigación descriptiva es un tipo de investigación que se encarga de describir la población, situación o fenómeno alrededor del cual se centra su estudio. Procura brindar información acerca del qué, cómo, cuándo y dónde, relativo al problema de investigación, sin darle prioridad a responder al “por qué” ocurre dicho problema. Como dice su propio nombre, esta forma de investigar “describe”, no explica.

El diseño de investigación se utiliza para trazar el plan de trabajo a seguir en la investigación. Es donde se une la fase conceptual de la investigación, como el planteamiento del problema, con la fase operativa, como el método e instrumentos de la investigación.

Características de la investigación descriptiva

La investigación descriptiva se refiere al diseño de la investigación, creación de preguntas y análisis de datos que se llevarán a cabo sobre el tema. Se conoce como método de investigación observacional porque ninguna de las variables que forman parte del estudio está influenciada.

Tabla 21. *Características de la investigación descriptiva*

| Tipo | Descripción |
|----------------------------|--|
| Investigación cuantitativa | La investigación descriptiva es un método que intenta recopilar información cuantificable para ser utilizada en el análisis estadístico de la muestra de población. Es una herramienta popular de investigación de mercado que permite recopilar y describir la naturaleza del segmento demográfico. |
| Variables no controladas | En la investigación descriptiva, ninguna de las variables está influenciada, sino que utiliza métodos de observación para realizar el estudio. Por lo tanto, la naturaleza de las variables o su comportamiento no está en manos del investigador. |

| | |
|------------------------------------|---|
| Estudios transversales | La investigación descriptiva, generalmente, es un estudio transversal de diferentes secciones pertenecientes al mismo grupo |
| Bases para una mayor investigación | Los datos recogidos y analizados a partir de la investigación descriptiva pueden ser investigados más a fondo utilizando diferentes técnicas. Además, ayudan a determinar los tipos de métodos de investigación que se utilizarán para la investigación subsiguiente. |

Fuente: Elaboración propia (2023)

La investigación explicativa, como su nombre indica, tiene como objetivo ampliar el conocimiento ya existente sobre algo de lo que sabemos poco, o nada. De esta forma, se centra en los detalles, permitiéndonos conocer más a fondo un fenómeno. En resumen, lo que hace el investigador es partir de una idea general y entrar a analizar aspectos concretos en profundidad.

Características de la investigación explicativa

La investigación exploratoria tiene múltiples características que le dan ventaja sobre otros métodos. Las principales son:

1. Al definir sus conceptos, prioriza los puntos de vista de las personas.
2. Está enfocada en el conocimiento que se tiene de un tema, por lo que el significado es único e innovador.
3. No tiene una estructura obligada, así que el investigador puede seguir el proceso que le parezca más sencillo.
4. Encuentra una solución a problemas que no fueron tomados en cuenta en el pasado.

Se escogieron estos dos tipos de investigación ya que permitirá llevar un enfoque correcto para la obtención de la información y conocer más a fondo la institución.

Método de la investigación

El método que se usará es analítico con el que se observan diferentes situaciones para su análisis y la examinación que evalúa el control interno en la empresa Ingeniería Gamboa S.A.

El método analítico es un enfoque de investigación que se centra en el análisis detallado y sistemático de un fenómeno o problema. Este método implica descomponer un problema complejo en partes más pequeñas para comprender mejor sus componentes y relaciones.

Rodríguez (2022) agrega lo siguiente:

Es una forma de estudio que implica habilidades como el pensamiento crítico y la evaluación de hechos e información relativa a la investigación que se está llevando a cabo, la idea es encontrar los elementos principales detrás del tema que se está analizando para comprenderlo en profundidad. El método analítico es un método de investigación que se desprende del método científico y es utilizado en las ciencias naturales y sociales para el diagnóstico de problemas y la generación de hipótesis que permiten resolverlos. (p. 1)

Características del método analítico:

Descomposición del Problema: El método analítico implica descomponer un problema o fenómeno en sus partes constituyentes. Esto ayuda a examinar cada elemento por separado antes de considerar la totalidad del problema.

Tabla 22. *Características del método analítico*

| Característica | Descripción |
|--------------------|---|
| Análisis Detallado | Se realiza un análisis minucioso de cada componente del problema. Esto puede implicar el examen de relaciones causales, patrones, estructuras y cualquier otro aspecto relevante. |

| | |
|---|---|
| Uso de Herramientas Analíticas | Puede implicar el uso de herramientas analíticas específicas, como modelos matemáticos, estadísticas, diagramas, o cualquier otra técnica que facilite el análisis detallado. |
| Enfoque Lógico y Estructurado | El método analítico se caracteriza por un enfoque lógico y estructurado para comprender las relaciones y conexiones entre los elementos del problema. |
| Síntesis de Resultados | Después de analizar cada componente, se busca sintetizar los resultados para comprender la totalidad del problema. Esto implica reunir los hallazgos individuales para formar una comprensión global. |
| Identificación de Patrones y Tendencias | Se busca identificar patrones recurrentes, tendencias o regularidades en los datos analizados. Esto puede ayudar a desarrollar conclusiones significativas sobre el fenómeno estudiado. |
| Aplicación en Diversos Campos | El método analítico se aplica en una variedad de campos, desde las ciencias físicas y sociales hasta la resolución de problemas en la gestión y la toma de decisiones. |
| Flexibilidad | Puede adaptarse a diferentes contextos y problemas, ya que se centra en el proceso analítico en lugar de depender de un conjunto específico de herramientas o técnicas. |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Diseño de la investigación

Velásquez (2022) expresa lo siguiente:

La investigación no experimental es el tipo de investigación que carece de una variable independiente. En cambio, el investigador observa el contexto en el que se desarrolla el fenómeno y lo analiza para obtener información. La investigación

no experimental se basa en la observación de los fenómenos en su entorno natural. Así, pueden estudiarse después para llegar a una conclusión. (p.2)

El diseño de investigación se refiere al plan detallado y estructurado que un investigador sigue para llevar a cabo un estudio. Este plan abarca las decisiones fundamentales sobre cómo se recopilarán, analizarán e interpretarán los datos para responder a la pregunta de investigación o alcanzar los objetivos del estudio. Un diseño de investigación sólido es esencial para la validez y la confiabilidad de los resultados. Aquí hay algunos elementos clave del diseño de investigación:

Tabla 23. *Elementos claves del diseño de la investigación*

| Elemento | Descripción |
|---|---|
| Formulación del Problema de Investigación | Define claramente la pregunta de investigación, el problema o el objetivo del estudio. Esta formulación guía todas las decisiones subsiguientes en el diseño. |
| Revisión de la Literatura | Examina la investigación existente relacionada con el tema para comprender el contexto y determinar el estado actual del conocimiento. |
| Elección del Tipo de Investigación | Decide si la investigación será cuantitativa, cualitativa o mixta. Esta elección se basa en la naturaleza de la pregunta de investigación y los objetivos del estudio. |
| Diseño Cuantitativo o Cualitativo | Si se elige un enfoque cuantitativo, se detalla el diseño experimental, las variables, la población y la muestra, y los métodos de recopilación de datos (encuestas, experimentos, etc.). En un diseño cualitativo, se describen los métodos para la selección de participantes, la recopilación de datos (entrevistas, observaciones, etc.) y el análisis cualitativo. |
| Instrumentos de Recopilación de Datos | Describe los instrumentos y métodos específicos que se utilizarán para recopilar datos. Puede incluir |

| | |
|---|--|
| | cuestionarios, entrevistas, pruebas, observaciones, etc. |
| Procedimientos de Recopilación de Datos | Detalla cómo se llevará a cabo la recopilación de datos, incluyendo el cronograma, la duración y cualquier instrucción o protocolo necesario. |
| Selección de la Muestra | Si se utiliza una muestra en lugar de la población completa, se explica cómo se seleccionarán los participantes para garantizar la representatividad. |
| Análisis de Datos | Describe las técnicas y métodos que se utilizarán para analizar los datos. Enfoques estadísticos para estudios cuantitativos o métodos específicos de análisis cualitativo para estudios cualitativos. |
| Consideraciones Éticas | Aborda cualquier consideración ética relacionada con la investigación, como el consentimiento informado, la confidencialidad y la protección de los participantes. |
| Limitaciones de la Investigación | Reconoce y describe posibles limitaciones del estudio, como restricciones de tiempo, recursos o sesgos potenciales. |

Fuente: Elaboración propia (2023)

El diseño de investigación es esencial para proporcionar una estructura sólida y coherente para el estudio. Un diseño bien planificado contribuye a la validez interna y externa de la investigación, permitiendo a otros investigadores evaluar y replicar el estudio de manera efectiva.

Sujetos y fuentes de información

Una fuente de información es una persona u objeto que provee datos para la investigación” (Hernández Sampieri et ál, 1996,.) es la debida formulación del marco teórico, el verdadero sustento teórico del estudio investigativo que se desarrolla, este marco orienta al investigador sobre la forma en que podrá encarar el estudio del tema que seleccionó para investigar (Marcos, 2009, p.23)

Los sujetos de información, también conocidos como fuentes de información personal suministran al investigador datos y material que permite la obtención de conocimiento en el área para el cual son consultados. Ferran Ferrer define este concepto simplemente como personas o grupos de personas que brindan información (Ferran Ferrer, 2009, p. 54).

Sujetos de información.

1. *Población de interés:* la población se define como el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. "El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros". (PINEDA et al 1994:108) nuestra investigación la forman 15 personas, ya que son los empleados de la empresa Ingeniería Gamboa S.A.
2. *Tipo de muestreo:* Es el método utilizado para seleccionar a los componentes de la muestra del total de la población. "Consiste en un conjunto de reglas, procedimientos y criterios mediante los cuales se selecciona un conjunto de elementos de una población que representan lo que sucede en toda esa población" (López, 2004) Tipo de muestreo utilizado conveniencia
3. *Tamaño de la muestra:* Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros entre otros. La muestra es una parte representativa de la población (López, 2004). En nuestro caso la muestra es de 6 personas.
4. *Selección y distribución de la muestra:* Para nuestra investigación se basa en personal administrativo, personal operativo, gerente general y encargado de operaciones.

Fuentes de información.

1. *Fuentes primarias:* son el resultado de ideas, conceptos, teorías y resultados de investigaciones. Contienen información directa antes de ser interpretada, o evaluado por otra persona (Maranto Rivera, 2015, párr. 2.). Las fuentes primarias utilizadas en la presente investigación son, libros, artículos de publicaciones periódicas y tesis académicas.

2. *Fuentes secundarias*: Este tipo de fuentes son las que ya han procesado información de una fuente primaria. El proceso de esta información se pudo dar por una interpretación, un análisis, así como la extracción y reorganización de la información de la fuente primaria. (Maranto Rivera, 2015, párr. 3.) Las fuentes secundarias utilizadas en la presente investigación son libros, artículos de publicaciones periódicas y tesis académicas.
3. *Fuentes terciarias*: Este tipo de fuentes son las que recopilan fuentes de información primarias o secundarias. Estas fuentes se usan para buscar datos o para obtener una idea general sobre algún tema. Las fuentes terciarias utilizadas en la presente investigación son libros, artículos de publicaciones periódicas y tesis académicas.
4. Estas fuentes de información no fueron utilizadas en proyectos trabajos presentados en congresos o simposios, Disertaciones, directorios de empresas.

Instrumentos y técnicas utilizadas en la recopilación de datos

1. Encuesta:

Una encuesta es una técnica que se utiliza para recopilar información y datos de personas para analizar sus opiniones, actitudes, comportamientos o características demográficas. Se realiza a través de un conjunto de preguntas estandarizadas que se presentan a los participantes, quienes proporcionan respuestas que luego se recopilan y analizan.

Las encuestas pueden llevarse a cabo de diversas formas, como entrevistas personales, cuestionarios por correo, encuestas telefónicas o en línea. Los investigadores diseñan preguntas específicas para obtener la información que están buscando y utilizan técnicas estadísticas para analizar y presentar los resultados de manera significativa.

Las encuestas se utilizan en muchos campos, como investigación de mercado, sociología, salud pública, política y muchos otros, para obtener información valiosa sobre la opinión y comportamiento de una población o grupo específico.

En este caso la encuesta se utilizará para conocer al personal del área administrativa, y esto nos ayudará a conocer como realiza el control interno empresa. (*Anexo 2*)

2. Entrevista:

En el contexto de una auditoría, la entrevista es una técnica utilizada por los auditores para obtener información directa de personas clave dentro de la entidad auditada. Durante una entrevista, el auditor se reúne con individuos relevantes, como empleados, directivos o cualquier otra persona que pueda proporcionar información valiosa sobre los procesos, controles internos, transacciones o cualquier otro aspecto que esté siendo evaluado.

Las entrevistas en auditoría pueden tener varios propósitos, entre ellos:

1. Obtención de Información: Los auditores pueden utilizar entrevistas para obtener detalles adicionales sobre procesos específicos, actividades comerciales, controles internos o cualquier otro tema relacionado con la auditoría.

2. Aclaración de Información: Si hay discrepancias o confusiones en la documentación revisada, las entrevistas brindan la oportunidad de aclarar y obtener explicaciones directas de las personas involucradas.

3. Evaluación de Controles Internos: Durante una entrevista, los auditores pueden preguntar sobre la implementación y eficacia de los controles internos para evaluar su robustez y su capacidad para mitigar riesgos.

4. Identificación de Problemas o Riesgos: Las entrevistas también son útiles para identificar posibles problemas, irregularidades o riesgos que podrían no ser evidentes en la documentación escrita.

Es fundamental que las entrevistas en auditoría se realicen de manera profesional y objetiva. Los auditores deben preparar preguntas relevantes y estructuradas, pero también estar abiertos a respuestas espontáneas que puedan revelar información valiosa. Además, es importante documentar adecuadamente las entrevistas, registrando las respuestas y cualquier información relevante para respaldar las conclusiones de la auditoría.

En este caso se realizarán dos entrevistas, una al gerente de la empresa y la otra al encargado de operaciones. (*Anexo 3*)

3. Listado de comprobación:

Un listado de comprobación (también conocido como "*checklist*" en inglés) en auditoría es una herramienta utilizada por los auditores para asegurarse de que se hayan considerado y

revisado todos los elementos clave durante el proceso de auditoría. Los auditores suelen incluir preguntas o afirmaciones específicas que deben verificar para evaluar el cumplimiento de normas, políticas, procedimientos y controles internos.

En este caso utilizaremos el listado de comprobación para ver con lo que cumple o no cumple la empresa. (*Anexo 4*)

La técnica que se utilizaran es:

1. Observación directa:

La técnica de observación directa en auditoría implica que el auditor recopile evidencia observando directamente las actividades, procesos, operaciones o situaciones que están siendo evaluadas. A diferencia de otras técnicas de auditoría que pueden depender más de documentos, registros o testimonios, la observación directa implica la presencia física del auditor para obtener una comprensión más directa y detallada de la situación.

Algunos ejemplos de situaciones en las que se puede utilizar la observación directa en auditoría incluyen:

1. Procesos de Producción: Observar directamente la línea de producción para evaluar la eficiencia, la calidad del producto y el cumplimiento de los procedimientos.

2. Controles Internos: Observar cómo se implementan y funcionan los controles internos dentro de una organización para evaluar su efectividad.

3. Inventarios: Realizar conteos físicos de inventarios para compararlos con los registros contables y verificar la existencia y la exactitud de los saldos.

4. Seguridad Física: Evaluar la seguridad física de un lugar, como la restricción de acceso a áreas sensibles o la presencia de medidas de seguridad.

5. Actividades de Personal: Observar cómo se llevan a cabo ciertas actividades relacionadas con el personal, como la capacitación, el cumplimiento de políticas y procedimientos, o la gestión del desempeño.

La observación directa proporciona al auditor una perspectiva más completa y concreta de las operaciones de la entidad auditada. Sin embargo, es importante señalar que esta técnica también puede tener limitaciones y no capturar todos los aspectos relevantes de una situación. Por lo tanto, a menudo se combina con otras técnicas de auditoría para obtener una evaluación más integral y precisa.

En este caso la observación se utilizará para el área operativo, para verificar como cumplen sus procedimientos y observar el manejo diario de sus funciones a cargo.

Variables de investigación

Las variables en un estudio de investigación son lo que se mide, la información que se colecta o los datos que se recaban para responder las preguntas de investigación, especificadas en los objetivos. Su selección es esencial de los protocolos de investigación. Este artículo tiene como propósito señalar los elementos que deben considerarse en la sección de las variables. Para evitar ambigüedad, es necesario seleccionar sólo aquellas que ayudarán a concretar los objetivos del estudio. Después se debe definir cómo serán medidas para reproducir los hallazgos; para ello es conveniente incluir las definiciones conceptuales y operacionales. Desde el punto de vista metodológico, la clasificación de las variables ayuda a entender cómo se ha conceptualizado la relación entre estas. Conforme al diseño del estudio, se deberá señalar las variables independientes, dependientes, de confusión y universales. Otro elemento indispensable para la planificación de los análisis estadísticos por realizar es la escala de medición de las variables. Por ello, se debe especificar si las variables corresponden a una de las siguientes cuatro: cualitativa nominal, cualitativa ordinal, cuantitativa de intervalo o cuantitativa de razón. Finalmente, se deben detallar las unidades de medición de cada variable. (Miguel Ángel Villasís-Keever, 2016)

Variable 1. Como realiza el control interno la empresa Ingeniería Gamboa

1. *Definición conceptual:* El proceso integrado a las operaciones con un enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión, efectuado por la dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos

internos y externos, proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas. (Miranda, 2019)

2. *Definición operativa:* La empresa Ingeniería Gamboa desarrolla su control Interno revisando mensualmente procedimientos en sus áreas para saber que todo esto esté de la mejor forma y detectar si algún proceso da problemas o no da el efecto deseado en la empresa.
3. *Definición instrumental:* Para esta variable de investigación se aplicará los siguientes instrumentos, entrevista al Gerente General, encuesta al personal del área administrativa y observación al área operativo.

Variable 2. Como la empresa lleva sus procesos a la luz las Normas de Auditoria y la Ley General de Control Interno 8292.

1. *Definición conceptual:* En julio de 2021, con la intención de responder a las necesidades de las entidades más pequeñas y menos complejas, la *International Auditing and Assurance Standards Board*, conocida por sus iniciales como IAASB, presentó el borrador para discusión pública de la Norma Internacional de Auditoría para Auditoría de Entidades Menos Complejas (NIA para EMC). Como ya saben, la auditoría es un proceso fundamental para garantizar la transparencia y la confianza en los estados financieros de las empresas. Sin embargo, las entidades menos complejas a menudo se ven enfrentadas a un marco de auditoría diseñado para empresas de mayor envergadura, lo que puede generar gastos superfluos y dificultades para cumplir con los estándares internacionales. (González, 2023. P.1)
2. *Definición operativa:* Conforme las Normas Internacionales de Auditoria y la Ley General del Control Interno 8292 se debe hacer una comparación con los procedimientos que está utilizando la empresa Ingeniería Gamboa para saber si los están aplicando adecuadamente o bien deben agregarlos.
3. *Definición instrumental:* para esta variable de investigación se aplicará los siguientes instrumentos, matriz de análisis de los procesos del control interno, entrevista al encargado de operaciones.

Variable 3. Analizar las deficiencias y debilidades actuales de la compañía.

1. *Definición conceptual:* Las debilidades y deficiencias en una empresa son todos los factores internos que hacen que la empresa se encuentre en una posición desfavorable frente a sus competidores (Quiroa, 2020)
2. *Definición operativa:* Por medio de los procedimientos y registros de las áreas de la empresa Ingeniería Gamboa se deben revisar para detectar debilidades y deficiencias para dar nuestras recomendaciones para mejorarlas.
3. *Definición instrumental:* para esta variable de investigación se aplicará los siguientes instrumentos, realizar un listado de comprobación con lo que cumple o no cumple la empresa.

Variable 4. Departamento de Contraloría basado en las necesidades de la empresa.

1. *Definición conceptual:* El área de planificación y contraloría de una empresa es la responsable de dirigir la planificación estratégica, gestionar los presupuestos y también dar soporte para que los gestores de otros sectores y los directores tomen decisiones. El controlador profesional es quien coordina y gerencia el trabajo de ese departamento, asegurando tener éxito en sus tareas y que estas generen los resultados esperados. (ABCM, 2022)
2. *Definición operativa:* Junto con ayuda de la admiración revisaremos los procesos para crear un Departamento de Contraloría para que la entidad pueda planificar, gestionar y tener al día sus procedimientos de departamentos, así como sus revisiones de control interno.
3. *Definición instrumental:* para esta variable de investigación se aplicará los siguientes instrumentos, mapeo de procesos de cada área presente en la organización

Tabla 24. *Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación*

| Objetivo específico | Variable de estudio | Definición conceptual | Indicadores | Definición instrumental |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|--|--------------------------------|
| Conocer como realiza el control interno empresa | Como realiza el control interno | Procesos que nos ayudan a disminuir | Revisar los procesos administrativos y | Entrevista al Gerente General. |

| | | | | |
|---|---|--|--|---|
| Ingeniería Gamboa en el primer semestre del 2023. | empresa Ingeniería Gamboa | riesgo en los procesos de la empresa. | operativos de la empresa. | (véase Anexo 2, sección 1) Encuesta al personal del área administrativa. (véase Anexo 1, sección 1) |
| Analizar las similitudes y diferencias entre el Control interno actual de la compañía y lo que dictan Normas Internacionales de Auditoría (N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 y N°500) y la Ley General de Control Interno # 8292. | Como la empresa lleva sus procesos a la luz las Normas de Auditoría y la Ley General de Control Interno 8292. | Las Normas Internacionales de Auditoría, son las normas que dan un enfoque en cómo debe trabajar el auditor y en que basar su criterio. La Ley General de Control Interno n°8292, es la ley en la que se deben basar las empresas para tener un buen control interno. | Revisar la matriz de riesgo de la empresa. Revisar si existen procesos documentados para poder analizarlos. | Matriz de análisis de los procesos del control interno. (véase Anexo 5, sección 1) Entrevista al encargado de operaciones. (véase Anexo 2, sección 1) Observación de cumplimiento área operativa (véase Anexo 3, sección 1) |
| Estudiar las deficiencias y debilidades actuales de la compañía con respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 y N°500) y la Ley General de Control Interno # 8292, para realizar la mejora. | Analizar las deficiencias y debilidades actuales de la compañía. | Las Normas Internacionales de Auditoría, son las normas que dan un enfoque en cómo debe trabajar el auditor y en que basar su criterio. La Ley General de Control Interno n°8292 es la ley en la que se deben basar las empresas para tener un buen control interno. | Revisar la debilidad que tiene la compañía actualmente según las Normas Internacionales de Auditoría y la Ley General de Control Interno n°8292. | Realizar un listado de comprobación con lo que cumple o no cumple la empresa. (véase Anexo 3, sección 1) |
| Variable de estudio: Crear un departamento de contraloría basado a las necesidades de la empresa Ingeniería Gamboa en el segundo semestre del 2023. | Departamento de Contraloría basado en las necesidades de la empresa | El departamento de Contraloría es el que verifica que se cumplan los procedimientos comparados con las Normas Internacionales de Auditoría (N°265, | Revisar que las Normas Internacionales de Auditoría (N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 y N°500) y la Ley General de Control Interno # | Mapeo de procesos de cada área presente en la organización. Véase Anexo 6, sección 1) |

N°315, N°320, 8292 se cumplan
N°330, N°402, de manera efectiva
N°450 y N°500) y en la empresa.
la Ley General de
Control Interno #
8292

Fuente: Elaboración propia. (2023)

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

La investigación se determina según los resultados obtenidos por medio de los hallazgos que veremos a continuación dados por los instrumentos creados para cada fin determinado por los objetivos como entrevistas, cuestionarios, observación, matrices, listado de comprobación estos mismos fueron creados y aplicados para la situación de la empresa.

Para la confección de cada instrumento se revisaron los procedimientos de cada área a evaluar tales como cuentas por cobrar y cuentas por pagar para mayor facilidad a la hora de crear los instrumentos y así saber de qué forma manejan su control interno.

Con los resultados listos se verificaron los datos arrojados de cada instrumento por medio de tablas y gráficos que son las formas para representar adecuadamente los resultados obtenidos en esta investigación

1. El control interno empresa Ingeniería Gamboa en el primer semestre del 2023

Se realizó una entrevista al Gerente General de la empresa para saber y entender los resultados del control interno del primer semestre 2023 además de verificar como se maneja en control interno de la misma.

Tabla 25. *Entrevista al Gerente General Ingeniería Gamboa.*

| Pregunta | Respuesta |
|--|-----------|
| 1. ¿Existe un interés por la junta directiva por la integridad y valores éticos? | Si |
| 2. ¿Se establece un compromiso de comportamiento ético por parte de la gerencia a la empresa? | Si |
| 3. ¿Otorga la gerencia incentivos que pueda fomentar el interés de cumplir objetivos y metas? | Si |
| 4. ¿Es establecido un mecanismo para comunicar a la gerencia y empleados sobre la importancia del control interno? | Si |
| 5. ¿Se presta una apropiada atención por parte de la gerencia sobre el control interno? | Si |
| 6. ¿Corrige la gerencia oportunamente las deficiencias identificadas en el control interno? | Si |
| 7. ¿Está el personal capacitado para tener rendimiento en su tarea asignada en el negocio? | Si |

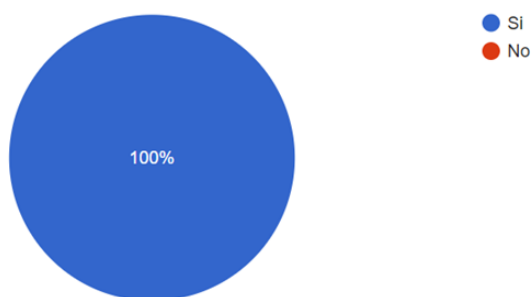
- | | |
|--|----|
| 8. ¿Posee la gerencia la experiencia necesaria en cada una de sus áreas funcionales, contabilidad, sistemas de información y reporte de información financiera? | Si |
| 9. ¿Es apropiada la estructura interna de la empresa, estando bien distribuida y posee todo el personal la experiencia necesaria según la naturaleza de la compañía? | Si |
| 10. ¿Conoce usted la Ley General de Control Interno 8292? | No |
-

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Según la encuesta realizada a la gerencia de la empresa Ingeniería Gamboa S.A. se puede analizar que los resultados son favorables es decir están con el conocimiento necesario para poder aplicar un departamento de contraloría contable adecuado para ellos, también se cuenta con el apoyo y buena comunicación entre los empleados y gerencia para cuando deseen abrir el departamento de contraloría contable se dé un flujo adecuado.

Se realizó una encuesta al personal del área administrativa para verificar los conocimientos sobre el control interno y como lo aplican en su área.

Figura 32. Las funciones se encuentran segregadas según cada área

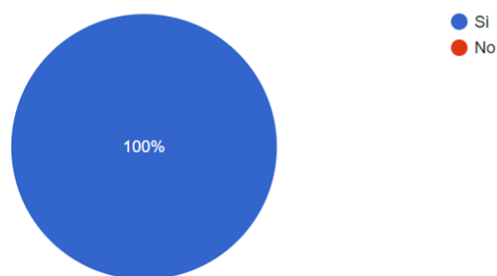


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Nota: Respuestas de la pregunta 1 de la encuesta realizada al área administrativa

La empresa cuenta con que cada área tiene sus funciones segregadas conforme sea necesario su apoyo en la compañía al 100%.

Figura 33. *Existen manuales de funciones y procedimientos dentro de cada área.*

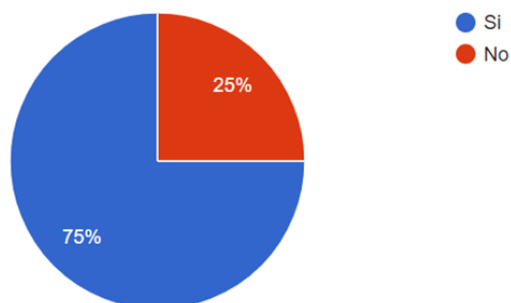


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Nota: Respuestas de la pregunta 2 de la encuesta realizada al área administrativa

La empresa cuenta al 100% con manuales de funciones y procedimientos de cada área creando apoyo para el control interno.

Figura 34. *Están establecidas las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de cada área*

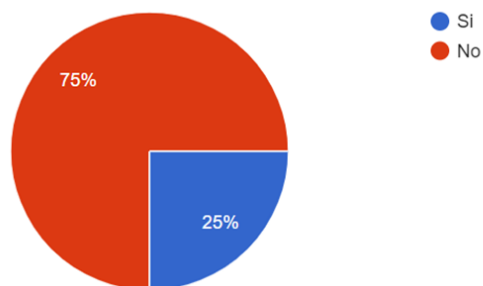


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Nota: Respuestas de la pregunta 3 de la encuesta realizada al área administrativa

Notamos que cuenta con un porcentaje alto sobre las líneas de autoridad y responsabilidad dejando por fuera el 25% el cual es mayormente analizado para ayudar con el control interno.

Figura 35. Las áreas administrativas tienen acceso al efectivo de la compañía

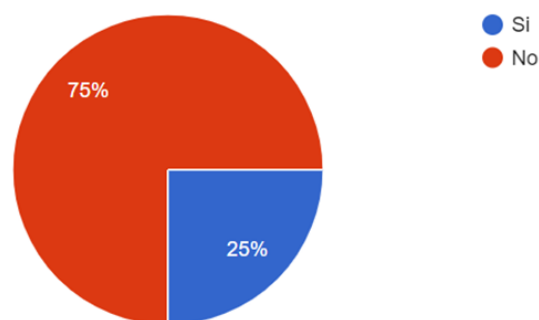


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Nota: Respuestas de la pregunta 4 de la encuesta realizada al área administrativa

Las áreas evaluadas tienen mayor acceso al efectivo creando un plan de acción a efectuar sobre el control interno que manejan para el mismo para evitar errores en el proceso.

Figura 36. Se realiza una retroalimentación de la misión y visión de la organización



Fuente: Elaboración propia. (2023)

Nota: Respuestas de la pregunta 5 de la encuesta realizada al área administrativa

Cuenta con un porcentaje de retroalimentación aceptable, pero se debe aplicar un plan de acción ya que la empresa debe cumplir sus objetivos guiándose por medio de la misión y visión.

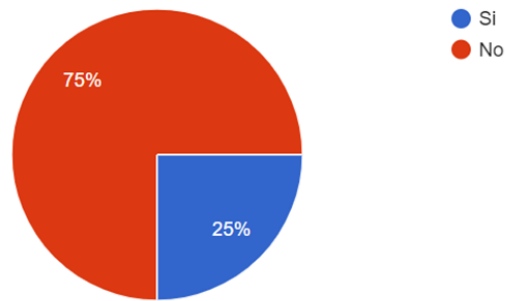
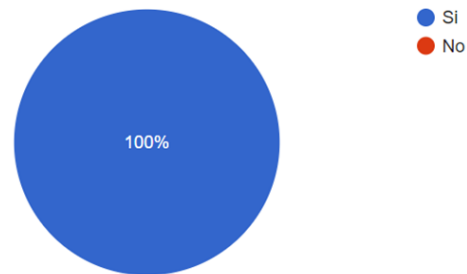


Figura 37. *Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas dentro del área*

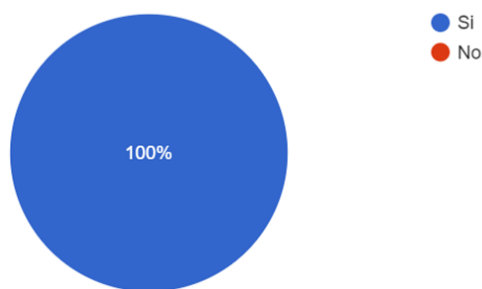


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Nota: Respuestas de la pregunta 6 de la encuesta realizada al área administrativa

La empresa cuando con el 100% del muestreo sobre sus controles y revisiones de las operaciones realizadas en cada área creando una ventaja para la creación del departamento de contraloría contable.

Figura 38. *Existen políticas y procedimientos claramente definidos*

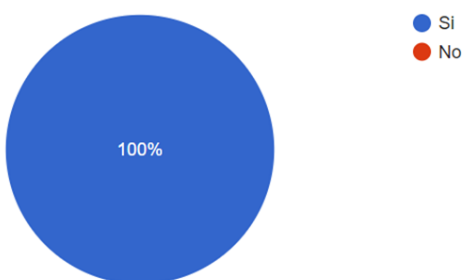


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Nota: Respuestas de la pregunta 7 de la encuesta realizada al área administrativa

La empresa cuenta con políticas y procedimientos definidos para cada área creando una ventaja a la hora de crear el departamento de contraloría contable ya que cuenta con una guía y control que funcionan a la hora de aplicarlos en la empresa.

Figura 39. *Realizan capacitaciones para comunicar cambios en procedimientos y métodos de control interno*

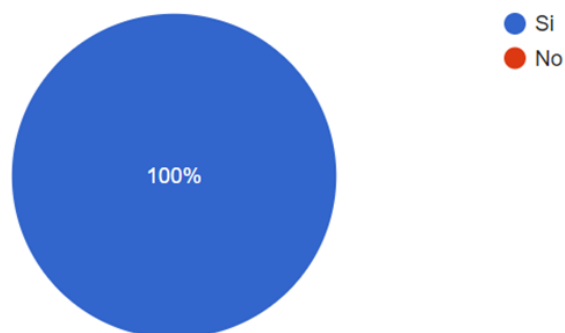


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Nota: Respuestas de la pregunta 8 de la encuesta realizada al área administrativa

La empresa segrega su tiempo para poder realizar capacitaciones al personal para poder refrescar, mejorar los procedimientos de cada área así mismo también el control interno para que cada área no olvide sus funciones y puedan lograr sus objetivos.

Figura 40. *Que es el control interno y como se desarrolla en Ingeniería Gamboa S.A.*

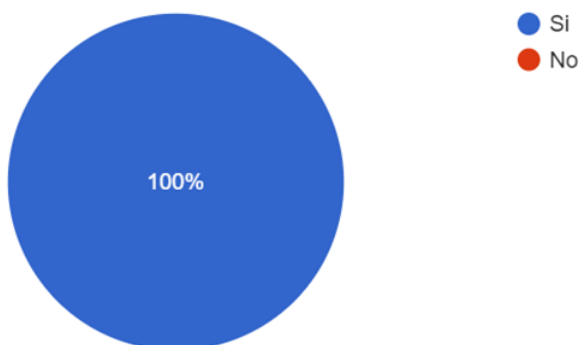


Fuente: Elaboración propia. (2023)

Nota: Respuestas de la pregunta 9 de la encuesta realizada al área administrativa

La empresa maneja bien el significado del control interno y como se debe desarrollar en cada área de la misma creando un apoyo para el funcionamiento adecuado logrando sus metas.

Figura 41. *Usted es parte de fomentar el control interno dentro de la empresa*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

Nota: Respuestas de la pregunta 10 de la encuesta realizada al área administrativa

Los empleados están comprometidos al 100% sobre el control interno creando un ambiente de confianza para lograr sus objetivos como departamento y fomentando el control interno.

Observación al área Operativa

Con una revisión de las operaciones en el área de cuentas por cobrar y pagar determinamos los siguientes resultados con respecto a nuestros índices de selección de datos.

Tabla 26. *Observación de cumplimiento área operativa*

| Concepto | Cumple | No Cumple |
|--|--------|-----------|
| 1. Archivos de facturas de proveedores y clientes por orden alfabético | | ✓ |
| 2. Revisiones de auxiliares contra estados de cuenta de clientes y proveedores. | ✓ | |
| 3. Documento de recibido a la hora de enviar y recibir facturas | ✓ | |
| 4. Revisar el histórico que concuerde con lo permitido por cada proveedor y política de la empresa | ✓ | |
| 5. Procedimiento en caso de que el cliente tenga vencimientos de facturas. | ✓ | |
| 6. Sistema de registros de facturas contra sistema de aceptación del Ministerios de Hacienda | ✓ | |

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Conforme a los resultados observamos notamos que la empresa tiene un buen funcionamiento en los controles de cuentas por pagar y cuentas por cobrar, por mejorar el sistema por orden alfabético de las facturas recibidas por los proveedores y las envías a clientes lo cual permite la integración para un departamento de contraloría.

2. Las similitudes y diferencias entre el Control interno actual en el 2023 de la compañía y lo que dictan Normas Internacionales de Auditoría (N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 y N°500) y la Ley General de Control Interno # 8292.

Se presenta una matriz de los procesos basado en las necesidades de la empresa, revisando si cuentas aplicadas las Normas Internacionales de Auditoría y la Ley de Control Interno # 8292

Tabla 27. *Matriz de análisis de los procesos de control interno*

| Departamentos | Normas y Principios a verificar | | | | | | | Ley Control Interno # 8292 | Observaciones |
|--------------------|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------------------------------|--|
| | NIA 265 | NIA 315 | NIA 320 | NIA 330 | NIA 402 | NIA 450 | NIA 500 | | |
| Administrativa | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | Solo han auditado Estados Financieros |
| Cuentas por cobrar | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | X | X | ✓ | |
| Cuentas por pagar | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | X | X | ✓ | |

Se realizó un mapeo de las áreas investigadas para este proyecto para verificar si cuentas con todas NIAs y la Ley de control Interno # 8292, verificando notamos que poseen ciertas similitudes, pero no en su totalidad, creando un plan de apoyo para que el control interno pueda obtener el 100% con respecto al control interno de la compañía.

Tabla 28. *Entrevista al encargado de operaciones**Entrevista al encargado de operaciones*

Se realizó una entrevista al encargado de operaciones tanto cuentas por cobrar como cuentas por pagar creando las siguientes respuestas

| Pregunta | Respuesta |
|--|-----------|
| 1. ¿Existe un interés por la junta directa sobre la integridad y valores éticos? | Si |
| 2. ¿Se establece un compromiso de comportamiento ético por parte de la gerencia a la empresa? | Si |
| 3. ¿Otorga la gerencia incentivos que pueda fomentar el interés de cumplir objetivos y metas? | Si |
| 4. ¿Es establecido un mecanismo para comunicar a la gerencia y empleados sobre la importancia del control interno? | Si |
| 5. ¿Se presta una apropiada atención por parte de la gerencia sobre el control interno? | Si |

- | | |
|--|----|
| 6. ¿Corrige la gerencia oportunamente las deficiencias identificadas en el control interno? | Si |
| 7. ¿Está el personal capacitado para tener rendimiento en su tarea asignada en el negocio? | Si |
| 8. ¿Posee la gerencia la experiencia necesaria en cada una de sus áreas funcionales, contabilidad, sistemas de información y reporte de información financiera? | Si |
| 9. ¿Es apropiada la estructura interna de la empresa, estando bien distribuida y posee todo el personal la experiencia necesaria según la naturaleza de la compañía? | Si |
| 10. ¿Conoce usted la Ley General de Control Interno 8292? | No |

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Conforme se dieron la entrevista al encargado de operaciones de la empresa Ingeniería Gamboa S.A. notamos que tienen un gran interés por abrir un departamento de contraloría contable ya que a pesar de que las respuestas de la misma son muy favorables desean tener más conocimiento y dirección sobre el tema para que la empresa pueda lograr creciendo cumpliendo sus metas manteniendo el control adecuado.

3. Las deficiencias y debilidades actuales en el 2023 de la compañía con respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 y N°500) y la Ley General de Control Interno # 8292, para realizar la mejora.

Tabla 29. *Listado de comprobación con lo que cumple o no cumple la empresa sobre las NIAS y la Ley de Control Interno*

| Concepto | Cumple | No Cumple |
|---|--------|-----------|
| 1. Cumplen la Ley de Control Interno 8922 | | ✓ |
| 2. Llenan formularios actualizados | ✓ | |
| 3. Tienen procedimientos actualizados | ✓ | |
| 4. Control diario de procesos diarios | ✓ | |

| | |
|---|---|
| 5. Control de procesos mensuales | ✓ |
| 6. Revisiones semestrales de los procedimientos | ✓ |
| 7. Doble revisiones de los procesos más riesgosos | ✓ |
| 8. Matriz de riesgos actualizados | ✓ |
| 9. Comunicación de cambios en los procedimientos | ✓ |
| 10. Comunicación de control interno frecuentes | ✓ |

Fuente: Elaboración propia. (2023)

En el listado de comprobación sobre el Control Interno y las Normas Internacionales de Contabilidad notamos que la empresa debe de mejorar varias casillas muy importantes para poder certificar que cumplen con las mismas ya que son de gran importancia para un adecuado Control Interno.

4. Departamento de contraloría basado a las necesidades de la empresa Ingeniería Gamboa en el segundo semestre del 2023.

Tabla 30. Mapeo de procesos de cada área presente en la organización

| Departamentos | Normas y Principios a verificar | | | | | | | | Observaciones |
|--------------------|---------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------------------------|---------------|
| | NIA 265 | NIA 315 | NIA 320 | NIA 330 | NIA 402 | NIA 450 | NIA 500 | Ley Control Interno # 8292 | |
| Administrativa | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | |
| Cuentas por cobrar | ✓ | X | ✓ | X | ✓ | X | X | ✓ | |
| Cuentas por pagar | ✓ | X | ✓ | X | ✓ | X | X | ✓ | |

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Se realizó un mapeo de las áreas investigadas para este proyecto para verificar si cuentas con todas NIAS y la Ley de control Interno # 8292, verificando notamos que solo el área administrativa está cumpliendo con los requisitos necesarios para las Normas Internacionales de Auditoría, ya que la empresa por el momento solo ha tenido auditorías externa de estados financieros, por lo tanto, solo no cumple con los estándares de la ley de control interno, las demás áreas si tienen un flujo de control interno adecuado solo que no han sido auditados por eso por el momento por lo tanto mejorando los resultados esta adecuada para poder integrar el departamento.

A partir de la investigación previa que se realizó en las áreas para este proyecto, se encontraron las siguientes debilidades en cuatro cuentas que según la materialidad de los estados financieros representan las cifras más significativas, por lo que se evaluó los riesgos principalmente en estas.

La creación del departamento de contraloría es muy importante porque ayuda a mitigar estos riesgos, aplicando controles internos robustos, siguiendo normativas contables y regulatorias, realizando auditorías internas y externas periódicas y asegurando que haya transparencia y divulgación adecuada en los informes financieros. Además, es fundamental que la dirección actúe de manera ética y cumpla con las normativas y estándares contables aplicables.

A continuación, una tabla con las principales deficiencias encontradas:

Tabla 31. *Detalle de riesgos encontrados*

| Detalle de Riesgos encontrados | | |
|--------------------------------|--------|--|
| Departamento | Código | Riesgo |
| Cuentas por cobrar | RI-01 | La falta de procedimientos sólidos para evaluar la solvencia y capacidad de pago de los clientes antes de otorgar crédito puede llevar a un aumento en las cuentas incobrables. |
| | RI-02 | Los errores en la facturación, como la omisión de servicios prestados, tarifas incorrectas o facturación duplicada pueden afectar negativamente las cuentas por cobrar y la relación con los clientes. |

| | | | |
|-------------------|-------------------|--|---|
| Efectivo y Bancos | RI-03 | La falta de controles adecuados sobre el reconocimiento de ingresos puede resultar en la contabilización inapropiada de las cuentas por cobrar, afectando la precisión de los estados financieros. | |
| | RI-04 | La falta de políticas y procedimientos bien definidos para la gestión de cuentas por cobrar puede dar lugar a inconsistencias en la aplicación de políticas y aumentar la probabilidad de errores. | |
| | RI-05 | La falta de capacitación adecuada para el personal encargado de la gestión de cuentas por cobrar puede resultar en errores y malentendidos en la aplicación de políticas y procedimientos. | |
| | RI-06 | Si una sola persona tiene control sobre todas las funciones relacionadas con el efectivo y los bancos (recaudación, registro contable, conciliación), existe un mayor riesgo de fraudes y errores no detectados. | |
| | RI-07 | La falta de controles en el manejo físico del efectivo puede resultar en pérdidas, robos o errores en la contabilización. | |
| | RI-08 | La falta de documentación respaldatoria para las transacciones, como recibos, cheques y comprobantes, puede dificultar la auditoría y generar dudas sobre la legitimidad de las operaciones. | |
| | RI-09 | La falta de revisiones y supervisión gerencial sobre las operaciones de efectivo y bancos puede conducir a prácticas inapropiadas sin detección temprana. | |
| | RI-10 | La falta de políticas y procedimientos claros sobre inversiones de excedentes de efectivo puede resultar en inversiones no autorizadas o riesgos no controlados. | |
| | RI-11 | La seguridad insuficiente en los sistemas informáticos y bancarios puede abrir la puerta a accesos no autorizados y manipulación de datos financieros. | |
| | Cuantas por pagar | RI-12 | La falta de controles para asegurar que las facturas sean aprobadas por personal autorizado antes de su pago puede resultar en pagos no autorizados o fraudulentos. |
| | | RI-13 | La falta de controles para evitar pagos anticipados no justificados puede resultar en pérdida de efectivo y en riesgos financieros. |
| RI-14 | | Si una sola persona tiene control sobre todo el proceso de cuentas por pagar, desde la recepción de facturas hasta la autorización de pagos, hay riesgo de fraudes y errores no detectados. | |
| RI-15 | | Errores en la recepción de facturas, como la duplicación de pagos o la inclusión de montos incorrectos, pueden afectar negativamente la gestión de cuentas por pagar. | |

| | | |
|-----------------------|-------|---|
| Utilidades acumuladas | RI-16 | Si no se monitorean adecuadamente los términos y condiciones de los contratos, puede haber un riesgo de no cumplir con las obligaciones contractuales y generar disputas. |
| | RI-17 | La falta de revisiones regulares de los estados de cuenta de proveedores puede resultar en pagos incorrectos y problemas de reconciliación. |
| | RI-18 | La falta de una planificación financiera sólida puede resultar en la asignación inadecuada de ganancias a utilidades acumuladas y afectar la estabilidad financiera a largo plazo. |
| | RI-19 | Existe el riesgo de que la dirección pueda intentar manipular las utilidades acumuladas para presentar una imagen financiera más favorable de la empresa, ya sea para atraer inversionistas o para cumplir con ciertos objetivos financieros. |
| | RI-20 | La falta de divulgación adecuada sobre cambios significativos en las políticas contables o eventos que afectan las utilidades acumuladas puede llevar a la falta de transparencia financiera. |
| | RI-21 | La manipulación fraudulenta de las utilidades acumuladas ya sea inflando o disminuyendo los montos, puede ser un riesgo si no hay controles internos adecuados. |
| | RI-22 | La empresa podría enfrentar el riesgo de no poder revertir pérdidas acumuladas en utilidades acumuladas, lo que podría afectar la capacidad de atraer inversionistas. |
| | RI-23 | La falta de distribución de utilidades acumuladas, cuando es apropiado hacerlo, puede afectar la percepción de los inversionistas sobre la rentabilidad y la gestión financiera de la empresa. |
| | RI-24 | La posibilidad de errores en el registro y la contabilización de las ganancias y pérdidas puede afectar la precisión de las utilidades acumuladas. |

Ahora, se ha elaborado una matriz de riesgo para representar el grado de riesgo que representa para la empresa, el riesgo inherente se determina multiplicando el impacto del riesgo por la probabilidad del mismo. A continuación, la matriz de riesgo:

Figura 42. Matriz de Riesgos

| Matriz de Riesgos | | | | | |
|--|--------|------------|---|------------------|-----------------|
| En la siguiente Matriz de Riesgos esta presentada en una escala donde 1 es un riesgo bajo y 10 es un riesgo Maximo | | | | | |
| | Código | Categoría | Riesgo | Riesgo Inherente | Riesgo Residual |
| Cuentas por cobrar | RI-01 | Financiero | La falta de procedimientos sólidos para evaluar la solvencia y capacidad de pago de los clientes antes de otorgar crédito puede llevar a un aumento en las cuentas incobrables. | 5.56 | 4.44 |
| | RI-02 | Financiero | Los errores en la facturación, como la omisión de servicios prestados, tarifas incorrectas o facturación duplicada, pueden afectar negativamente las cuentas por cobrar y la relación con los clientes. | 6.23 | 3.77 |
| | RI-03 | Financiero | La falta de controles adecuados sobre el reconocimiento de ingresos puede resultar en la contabilización inapropiada de las cuentas por cobrar, afectando la precisión de los estados financieros. | 6.28 | 3.72 |
| | RI-04 | Financiero | La falta de políticas y procedimientos bien definidos para la gestión de cuentas por cobrar puede dar lugar a inconsistencias en la aplicación de políticas y aumentar la probabilidad de errores. | 7.20 | 2.80 |
| | RI-05 | Financiero | La falta de capacitación adecuada para el personal encargado de la gestión de cuentas por cobrar puede resultar en errores y malentendidos en la aplicación de políticas y procedimientos. | 5.57 | 4.43 |
| Efectivo y Bancos | RI-06 | Financiero | Si una sola persona tiene control sobre todas las funciones relacionadas con el efectivo y los bancos (recaudación, registro contable, conciliación), existe un mayor riesgo de fraudes y errores no detectados. | 8.2 | 1.80 |
| | RI-07 | Financiero | La falta de controles en el manejo físico del efectivo puede resultar en pérdidas, robos o errores en la contabilización. | 7.9 | 2.10 |
| | RI-08 | Financiero | La falta de documentación respaldatoria para las transacciones, como recibos, cheques y comprobantes, puede dificultar la auditoría y generar dudas sobre la legitimidad de las operaciones. | 8.6 | 1.40 |
| | RI-09 | Financiero | La falta de revisiones y supervisión gerencial sobre las operaciones de efectivo y bancos puede conducir a prácticas inapropiadas sin detección temprana. | 9.1 | 0.90 |
| | RI-10 | Financiero | La falta de políticas y procedimientos claros sobre inversiones de excedentes de efectivo puede resultar en inversiones no autorizadas o riesgos no controlados. | 8.5 | 1.50 |
| | RI-11 | Financiero | La seguridad insuficiente en los sistemas informáticos y bancarios puede abrir la puerta a accesos no autorizados y manipulación de datos financieros. | 8.9 | 1.10 |
| Cuentas por pagar | RI-12 | Financiero | La falta de controles para asegurar que las facturas sean aprobadas por personal autorizado antes de su pago puede resultar en pagos no autorizados o fraudulentos. | 7.6 | 2.4 |
| | RI-13 | Financiero | La falta de controles para evitar pagos anticipados no justificados puede resultar en pérdida de efectivo y en riesgos financieros. | 9.1 | 0.9 |
| | RI-14 | Financiero | Si una sola persona tiene control sobre todo el proceso de cuentas por pagar, desde la recepción de facturas hasta la autorización de pagos, hay riesgo de fraudes y errores no detectados. | 5.5 | 4.5 |
| | RI-15 | Financiero | Errores en la recepción de facturas, como la duplicación de pagos o la inclusión de montos incorrectos, pueden afectar negativamente la gestión de cuentas por pagar. | 8.7 | 1.3 |
| | RI-16 | Financiero | Si no se monitorean adecuadamente los términos y condiciones de los contratos, puede haber un riesgo de no cumplir con las obligaciones contractuales y generar disputas. | 5.2 | 4.8 |
| | RI-17 | Financiero | La falta de revisiones regulares de los estados de cuenta de proveedores puede resultar en pagos incorrectos y problemas de reconciliación. | 8.5 | 1.5 |
| Utilidades acumuladas | RI-18 | Financiero | La falta de una planificación financiera sólida puede resultar en la asignación inadecuada de ganancias a utilidades acumuladas y afectar la estabilidad financiera a largo plazo. | 7.5 | 2.5 |
| | RI-19 | Financiero | Existe el riesgo de que la dirección pueda intentar manipular las utilidades acumuladas para presentar una imagen financiera más favorable de la empresa, ya sea para atraer inversionistas o para cumplir con ciertos objetivos financieros. | 5.26 | 4.74 |
| | RI-20 | Financiero | La falta de divulgación adecuada sobre cambios significativos en las políticas contables o eventos que afectan las utilidades acumuladas puede llevar a la falta de transparencia financiera. | 6.8 | 3.2 |
| | RI-21 | Financiero | La manipulación fraudulenta de las utilidades acumuladas, ya sea inflando o disminuyendo los montos, puede ser un riesgo si no hay controles internos adecuados. | 9.1 | 0.9 |
| | RI-22 | Financiero | La empresa podría enfrentar el riesgo de no poder revertir pérdidas acumuladas en utilidades acumuladas, lo que podría afectar la capacidad de atraer inversionistas. | 8.6 | 1.4 |
| | RI-23 | Financiero | La falta de distribución de utilidades acumuladas, cuando es apropiado hacerlo, puede afectar la percepción de los inversionistas sobre la rentabilidad y la gestión financiera de la empresa. | 7.6 | 2.4 |
| | RI-24 | Financiero | La posibilidad de errores en el registro y la contabilización de las ganancias y pérdidas puede afectar la precisión de las utilidades acumuladas. | 6.5 | 3.5 |

Fuente: Elaboración propia. (2023)

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En este capítulo se desarrollará las conclusiones que se obtuvieron de todo el análisis del proyecto estudiado. Estas conclusiones son el resultado de los instrumentos empleados en el trabajo y que dio toda la información necesaria para conocer la situación real en la que se encuentra la empresa Ingeniería Gamboa S.A.

El control interno es un componente crucial para garantizar la eficiencia, eficacia y confiabilidad de las operaciones de la empresa. Este no es solo un requisito para el cumplimiento normativo, sino que también es una herramienta estratégica para el éxito a largo plazo de una organización, proporcionando un marco sólido para la gestión de riesgos y la eficiencia operativa de la empresa.

Conclusiones

Las conclusiones permiten identificar las debilidades que tiene la empresa Ingeniería Gamboa S.A y que todavía no se han podido solventar. A continuación, se mencionan las conclusiones obtenidas:

1. La empresa Ingeniería Gamboa S.A no cuenta con un sistema de control interno fortalecido, sin embargo, los funcionarios de la empresa desde el Gerente General como los operativos tienen el conocimiento para poder optar por un departamento de contraloría de control interno.
2. La empresa mantiene ciertas similitudes con las NIAS y la Ley de Control Interno n°8292, pero no en su totalidad.
3. La empresa a pesar de no tener un mayor conocimiento sobre el control interno y la Ley de Control Interno n°8292 los mismos tienen puntos a favor para la mejora de la empresa y su control interno.
4. Es de suma importancia la creación del departamento de contraloría de control interno en la empresa Ingeniería Gamboa para que la empresa tenga un mayor apoyo en la toma de decisiones y mantengan su empresa siempre dentro del marco de la Ley.

5. Según la evaluación realizada, la calidad del control interno en la empresa es de medio a bajo, ya que la empresa no cuenta con procedimientos o manuales para una buena evaluación del control interno.
6. La empresa mantiene una auditoría externa, la misma que se encarga de auditar y certificar los datos financieros de la empresa, sin embargo, la auditoría externa no le realiza ninguna revisión sobre el control interno de la empresa.
7. La empresa segrega su tiempo para poder realizar capacitaciones al personal para de esta manera poder mejorar los procedimientos de cada área, así como también el control interno para que las áreas no olviden las funciones y de esta manera se puedan lograr sus objetivos.
8. La empresa cuenta con políticas y procedimientos definidos para cada área creando una ventaja a la hora de crear el departamento de contraloría de control interno ya que cuenta con una guía y control que pueden funcionar a la hora de crear los manuales del departamento y de esta manera aplicarlos a la empresa.
9. La empresa tiene un buen funcionamiento en los controles de cuentas por pagar y cuentas por cobrar.
10. Según las encuestas realizadas a la gerencia de la empresa Ingeniería Gamboa S.A se puede ver que los resultados son favorables es decir que tienen el conocimiento necesario para poder aplicar un departamento de Contraloría de control interno adecuado para ellos, ya que se cuenta con el apoyo y la buena comunicación entre los funcionarios y la gerencia.

Recomendaciones

En este apartado de la investigación se darán las sugerencias necesarias para que la empresa pueda tomar en cuenta y que de esta manera pueda mejorar significativamente. Las recomendaciones son las siguientes:

1. Se debe realizar un plan para que los funcionarios conozcan la Ley de Control Interno n°8292 y que esta pueda ser aplicada en la empresa.

2. Se debe buscar la forma de implementar y realizar los procesos bajo una misma línea para que la empresa mantenga el orden en cada una de las áreas y de esa manera se eviten los riesgos de una mala gestión.
3. Se debe buscar la mejora en el sistema por orden alfabético de las facturas recibidas por los proveedores y las que se envían a los clientes.
4. Se recomienda crear un plan de apoyo para que la empresa pueda obtener un 100% del conocimiento con respecto a las NIAS y a la Ley de Control Interno n°8292.
5. Se recomienda contratar la auditoría externa tanto para la revisión de los estados financieros como para que la misma le pueda colaborar con la creación y la revisión de los procedimientos y manuales de control interno.
6. Es importante que exista una buena comunicación entre las áreas y la gerencia de la empresa Ingeniería Gamboa S.A para mejorar de manera significativa los procedimientos que se van a incluir, por lo que se recomienda realizar una reunión quincenal con los funcionarios para tratar temas diversos.
7. Se recomienda preparar, adaptar y mejorar continuamente el sistema de control interno de la empresa a medida que evolucionen los riesgos.
8. Es importante documentar y comunicar los procedimientos y políticas internas y asegurarse de que todos los funcionarios de la empresa estén familiarizados con estos para que puedan seguirlas y cumplirlas en una manera más constante.
9. Se recomienda realizar una evaluación exhaustiva de los riesgos que enfrenta la empresa para identificar los riesgos financieros, operativos y de cumplimiento y de esta manera lograr enfocarse.
10. Implementar la supervisión constante para detectar y lograr abordar los riesgos en un tiempo menor y garantizar la efectividad del control interno.
11. Se recomienda crear un plan de capacitación al personal administrativo de la organización en relación al “Control Interno organizacional”, de manera que permita a la empresa salvaguardar el activo y el patrimonio de la institución.

CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO

La propuesta de mejoramiento de la empresa Ingeniería Gamboa S.A. resulta sobre la necesidad de crear un departamento de Contraloría ya que a pensar que la empresa tiene más de 10 años de trayectoria no posee un Control Interno adecuado sobre sus procesos y enfocados en la Ley y las NIAS aplicadas.

Como veremos a continuación la propuesta se enfocará principalmente en áreas que se encuentran más vulnerables para formar un plan de acción inmediato sobre los resultados presentados en la investigación.

Un departamento de Contraloría enfocado en el Control Interno es de suma importancia para la empresa Ingeniera Gamboa S.A. ya que al solo poseer auditorias en la parte financiera dejan por fuera las áreas operativas creando riesgos que por el momento son ignorados aumentando la desconfianza en los procedimientos y creando cada vez más dudas entre los empleados de la misma de cómo se debe actuar en caso de alguna eventualidad.

A pesar que la empresa no cumple por completo con la Ley de Control Interno N° 8292 y las Normas Internacionales de Auditoria N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 y N°500, tiene una gran posibilidad de mejora y de crear rápido el departamento ya que cuenta varias similitudes además de que el gerente y el personal se encuentran muy entusiasmados por la implementación del mismo.

El tiempo de implementación para el departamento de contraloría enfocado en el Control Interno se contempla de enero a abril 2024.

Objetivo general

Elaborar una propuesta para la creación de un departamento de Contraloría enfocado al Control Interno para los procedimientos y protocolos establecidos por la empresa para lograr los objetivos, saber los datos exactos y amenazas que se pueden encontrar.

Objetivos específicos

1. Crear procedimientos que permitan implementar por completo la Ley de Control Interno N°8292 y las Normas Internacional de Auditoria N°265, N°315, N°320, N°330, N°402, N°450 y N°500.
2. Establecer procedimientos para capacitación del personal continuos sobre cada actualización del control interno.
3. Proponer seguimiento sobre la implementación del departamento de contraloría y revisar los resultados que se van creando en la empresa.
4. Brindar apoyo las áreas operativas que son las cuentas por pagar y cuentas por cobrar sobre los nuevos procedimientos a implementar.

Recursos necesarios

Para poder lograr que la empresa pueda crear un Departamento de Contraloría en el Control Interno es necesario algunos insumos para que sea de manera exitosa los cuales son basados en el análisis de los instrumentos utilizados en los capítulos anteriores.

Recurso humano

Para hacer un departamento de Contraloría enfocado en Control Interno el cual debe contratar profesional con grado en Licenciatura en Contabilidad enfocado en auditoría interna y por lo menos 2 asistentes en auditoria las cuales deben tener el grado académico mínimo en Bachillerato en contaduría.

En caso que la empresa desee un proceso más económico también se les va a proponer la contratación de un outsourcing el cual disminuye el costo del departamento.

Con las mismas contrataciones ya sea de personal de auditoria o el outsourcing se necesitarán capacitar al personal de la empresa sobre los nuevos procedimientos a usar para

el cumplimiento de la Ley y las NIAS, además de repasar los procedimientos ya establecidos por la empresa para que todos tengan el mismo nivel de conocimiento.

Con ayuda del personal hacer sesiones trimestrales por un año sobre cómo se sienten con los procedimientos y controles adquiridos y de qué forma sienten en que ha ayudado en sus funciones diarias, además de crear una ventana en la cual puedan hacer sus sugerencias para el mejoramiento continuo de la empresa.

Se propone hacer la capacitación los días sábados después de medio día por 2 horas para no interrumpir sus actividades de oficina entre semana.

Se espera que todos los empleados tengan el mismo nivel de conocimiento para la hora de llevar el control interno todo sea uniforme creando que sea de mayor facilidad en los procesos y no poseer tantos errores.

Recurso tecnológico

Para que el departamento pueda funcionar de la mejor manera se necesita contratar un software enfocado en auditoria el cual se debe complementar con el ya adquirido por la empresa para facturación, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

También para iniciar el departamento de Contraloría se necesitan 3 computadoras de una gama razonable para que el auditor y sus asistentes puedan trabajar sin tener atrasos por el equipo, además se deben comprar 3 escritorios, 3 sillas de oficina, 3 mouse, 1 impresora.

Recurso económico

Para poder implementar el departamento de Contraloría enfocado en el Control Interno primero se debe pedir una auditoría externa enfocada en el control interno que se tiene actualmente para certificar que la empresa se encuentra en buenas condiciones para la implementación del mismo.

Para la capacitación del personal se deben contemplar para el presupuesto las horas extra en las capacitaciones y reuniones de enriqueciendo de procedimientos.

Recurso físico

Se debe contemplar un área exclusiva para los empleados del departamento de contraloría enfocado en Control Interno el cual como vimos en el recursos económico y tecnológico se deben comprar los recursos necesarios para sus funciones.

En caso de contratar un servicio de outsourcing se debe destinar un área pequeña para las reuniones y recolección de documentación.

Presupuesto

Para poder lograr la creación del departamento de Contraloría enfocado en el Control Interno se sugiere un presupuesto estimado para que comience el mismo, además se necesita el apoyo de la administración y sus departamentos para que se logre cumplir con el objetivo y las propuestas efectuadas.

A continuación, se muestran dos tablas en donde se listan los costos necesarios para poder implementar el departamento de contraloría enfocado en Control Interno ya sea por método de contratación de personal o tiene la segunda opción de un outsourcing.

Tabla 32. *Presupuesto N°1 para el departamento de Contraloría enfocado en el Control Interno.*

| Detalle de Recurso | Tipo de costo | Detalle | Costo total |
|---------------------|---------------|---|--|
| Recurso Humano | Capacitación | 1. Licenciado en Contaduría, incorporado en el CCPA | 1. Un salario mensual con contrato indefinido |
| | | 2. 2 asistentes con el grado de Bachillerato en Contaduría. | 2. Un salario mensual con contrato indefinido por ₡ 800 000 c/u. |
| | | 3. Capacitación del personal | 3. Entra dentro de los salarios ya definidos para el auditor y asistentes. |
| Recurso tecnológico | Equipo | 1. Software de auditoria | 1. ₡ 250 000 licencia por mes |
| | | 2. Computadoras portátiles 3 | 2. ₡ 650 000c/u |
| | | 3. Escritorio 3 | 3. ₡125 000c/u |
| | | 4. Sillas de oficina 3 | 4. ₡85 000 c/u |
| | | 5. Mouse 3 | 5. ₡ 7000 c/u |
| | | 6. Impresora 1 | |

| | | | |
|----------------------|--------------|--|---|
| | | | 6. ¢ 125 000 c/u |
| Recurso económico | Gasto | 1. Auditoría Externa enfocada en el control interno. 2. Horas extra para el personal en capacitación. | 1. ¢ 1 815 656 como mínimo de 80 horas de duración. 2. ¢ 300 000 por cumplir como mínimo de 6 horas. |
| Recurso Físico | Remodelación | 1. Área específica para el departamento de Contraloría enfocado en Control Interno | 1. Se debe construir un área adecuada para el departamento por ¢ 3 000 000 |
| Presupuesto Estimado | | | ¢ 11 191 656 |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Tabla 33. *Presupuesto N°2 para el departamento de Contraloría enfocado en el Control Interno.*

| Detalle de Recurso | Tipo de costo | Detalle | Costo total |
|---------------------|---------------|--|---|
| Recurso Humano | Capacitación | 4. Servicio de Outsourcing 5. Capacitación del personal | 4. ¢ 1 500 000 por mes. 5. Entra dentro de los salarios ya definidos para el auditor y asistentes. |
| Recurso tecnológico | Equipo | 7. Software de auditoria 8. Escritorio 1 9. Sillas de oficina 1 10. Impresora 1 | 7. ¢ 250 000 licencia por mes 8. ¢ 125 000 c/u 9. ¢85 000 c/u 10. ¢125 000 c/u |
| Recurso económico | Gasto | 3. Auditoría Externa enfocada en el control interno. | 3. ¢ 1 815 656 como mínimo de 80 horas de duración. |

| | | | |
|----------------|--------------|---|--|
| | | 4. Horas extra para el personal en capacitación. | 4. ₡ 300 000 por cumplir como mínimo de 6 horas. |
| Recurso Físico | Remodelación | 2. En este caso solo de debe designar un área dentro de la oficina para reuniones y papelería | 2. No requiere costo. |
| | | Presupuesto Estimado | ₡ 4 200 656 |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Perfil de contratación para personal del departamento de contraloría enfocado en Control Interno

Tarifas según el Colegio de Contadores públicos de Costa Rica

Tarifa mínima es de ₡22.695,71 (veintidós mil seiscientos noventa y cinco colones con setenta y un céntimos) por hora profesional y toda auditoría contratada deberá cumplir con un mínimo de 80 horas profesionales.

Tabla 34.

Tabla 34. *Presupuesto mínimo para una auditoría*

| Cargo | Salario mínimo | Tiempo |
|-------------------|-----------------------|---------------|
| Auditor general | ₡1 815 656.80 | 80 horas |
| Auditor general | ₡1 815 656.80 | 80 horas |
| Auditor asistente | ₡726 262.72 | 32 horas |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Perfil del contador público según el Colegio de Contadores Públicos

Figura 43. *Perfil del CPA*

| Áreas de Competencia Técnica | Habilidades Profesionales | Valores, ética y actitudes profesionales |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Auditoría • Contabilidad e información financiera • Gobierno y administración del riesgo • Entorno empresarial • Impuestos • Tecnología de información • Leyes y regulaciones comerciales • Financiamiento y administración financiera | <ul style="list-style-type: none"> • Intelectuales • Interpersonal y comunicación • Personal • Organizacional | <ul style="list-style-type: none"> • Compromiso con el interés público • Escepticismo profesional y juicio profesional • Principios éticos |

Fuente: *CCPA*. (2023)

Propuesta bajo el perfil del Contador Público Autorizado

La propuesta del perfil del contador público autorizado se presenta bajo seis áreas fundamentales:

1. Características personales: de acuerdo con la NIE 3, habilidades profesionales y formación general, el contador público autorizado posee habilidades personales, interpersonales y comunicación que pueden no formar parte de la educación general relacionadas con las actitudes y comportamiento que incluyen:
 - 1) Independencia.
 - 2) Iniciativa, influencia y auto aprendizaje
 - 3) Habilidad para seleccionar y definir prioridades con recursos limitados y organizar el trabajo para cumplir metas o deadlines.
 - 4) Habilidad de anticipar y adaptarse al cambio.
 - 5) Considerar las implicaciones los valores éticos y profesionales y actitudes, en decisiones
 - 6) Escepticismo profesional
 - 7) Trabajar con otros en un proceso consultivo, enfrentar y resolver conflictos
 - 8) Trabajar en equipos
 - 9) Interactuar cultural e intelectualmente con diversas personas.
 - 10) Negociar soluciones aceptables y acuerdos en situaciones profesionales.
 - 11) Trabajar efectivamente en diversos ambientes culturales

- 12) Presentar, discutir, informar y defender puntos de vista efectivamente formal e informalmente, escritos y habladas comunicaciones.
- 13) Escuchar y leer efectivamente, incluyendo una sensibilidad a las diferencias en la cultura y en el lenguaje.
- 14) Posee destrezas y conocimiento de un segundo idioma.

Estas habilidades, como cualquier otra habilidad, requieren un desarrollo continuo que inicia en el programa de formación universitaria y debe ser continuado a través de su desarrollo profesional conforme al código de ética profesional del contador público autorizado y las normas internacionales de educación.

2. Conducta ética: son características que todo CPA al ser un depositario de la fe pública en Costa Rica y conforme al código de ética profesional del contador público autorizado del colegio de contadores públicos de Costa Rica las siguientes:
 - 1) Superioridad en una habilidad en particular obtenida por educación y entrenamiento.
 - 2) Aceptación de obligaciones para con la sociedad como un todo
 - 3) Un punto de vista fundamentalmente objetivo en todas las tareas delegadas
 - 4) Rendición de servicios profesionales, con un alto nivel de comportamiento y ejecución.

Así mismo, se distingue en su ejercicio profesional por orientarse por los principios éticos establecidos en el código de ética profesional del contador público autorizado:

- 1) Experiencia
 - 2) Transparencia
 - 3) Independencia
 - 4) Credibilidad
 - 5) Actualización profesional
3. Formación académica: es requisito indispensable la Licenciatura en Contaduría Pública o su equivalente, en una universidad el plan de estudios este debidamente avalado por el CONESUP o CONARE, según corresponda, así mismo, para estar incorporado debe

observar los requisitos de admisión y los dos años de práctica profesional. El contenido de la formación profesional debería consistir en:

Contaduría, finanzas y conocimientos relacionados:

- 1) Contaduría financiera y presentación de informes.
- 2) Contaduría gerencial y control de gestión
- 3) Tributación
- 4) Derecho mercantil y societario
- 5) Auditoría y aseguramiento
- 6) Finanzas y administración financiera
- 7) Valores y éticas profesionales

Organización empresarial y negocios:

- 1) Economía
- 2) Entorno de negocios
- 3) Gobernanza corporativa
- 4) Ética de la empresa
- 5) Mercados financieros
- 6) Mercados cuantitativos
- 7) Comportamiento organizacional
- 8) Administración y la toma de decisiones estratégicas
- 9) Mercadeo
- 10) Negocios internacionales y la globalización

Conocimiento y competencias en tecnología de la información:

- 1) Conocimiento general de la tecnología de la información
- 2) Conocimiento del control de la tecnología de la información
- 3) Competencias del control de la tecnología de la información
- 4) Competencias del usuario de la tecnología de la información
- 5) Una o una mezcla de las competencias correspondientes a las funciones gerenciales de evaluación y diseño de los sistemas de información.

4. Experiencia práctica: el CCPCR vela porque sus profesionales posean la experiencia previa que los acredita para dar los servicios de auditoría previstos en las Normas Internacionales de Auditoría, según las cuales son servicios de contaduría pública:
 - 1) Auditorías y revisiones de información financiera: auditorías realizadas para emitir una opinión de los estados financieros en su conjunto están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable. Trabajo de revisión: el objetivo de un trabajo de revisión es hacer posible al auditor declarar si, con base en procedimientos que no dan toda la evidencia que se requeriría en una auditoría, ha llamado la atención del auditor algo que cause que el auditor crea que los estados financieros no están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable.
 - 2) Trabajos para atestiguar distintos de auditorías o revisiones históricas de información financiera: un trabajo en el que el CPA expresa una conclusión diseñada para aumentar el grado de confianza de los presuntos usuarios, distintos de la parte responsable, sobre el resultado de la evaluación o medición de una aseveración utilizando criterios razonables, El resultado de la evaluación o medición de una aseveración, es la información que resulta de aplicar criterios.
5. Áreas de competencia y servicio profesional: por la formación académica del profesional de Contaduría Pública y la constante actualización profesional a la que está obligado el CPA, este puede estar en capacidad de desenvolverse en una o varias de las áreas profesionales que se mencionan a continuación, las que no pretenden ser las únicas o limitativas al ejercicio profesional:
 - 1) Auditorías financieras siguiendo las normas y procedimientos técnicos vigentes a nivel internacional, las disposiciones del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y las regulaciones de los entes reguladores del sistema financiero nacional.
 - 2) Auditorías de cumplimiento de acuerdo con las normas técnicas y legales comúnmente aceptadas en este tipo de trabajo, el profesional en contaduría pública emite un informe en el que indica si los procedimientos, políticas,

reglamentos y otros de la entidad auditada se están cumpliendo y cuantificar el grado de su cumplimiento cuando así sea posible, abarcando los aspectos de prevención y detección de lavado de dinero, conforme a las normas internacionales de auditoría aplicables al servicio.

- 3) Diseño y evaluaciones de los sistemas de control interno con base a la técnica y riesgos, para dictaminar sobre el mismo y hacer las recomendaciones pertinentes para su mejor administración, conforme a las normas internacionales de auditoría aplicables al servicio.
 - 4) Auditorías de gestión para calificar la eficiencia, eficacia y economía de las entidades económicas sobre los parámetros técnicos correspondientes para emitir una opinión acerca de la productividad con que la entidad está siendo operada por su administración, conforme a las normas internacionales de auditoría y otra normativa aplicable al servicio.
 - 5) Auditorías de sistemas para recolectar y evaluar evidencias que determinen si los sistemas de información y recursos relacionados salvaguardan adecuadamente los activos, mantienen la integridad de los datos y del sistema, proveen información fiable, logran efectivamente las metas de la organización, utilizan los recursos de manera eficiente y mantienen actualizados los controles internos.
6. Desarrollo profesional continuo: el desarrollo profesional continuo es un pilar ético y profesional del CPA, el cual tiene la responsabilidad de atender el desarrollo profesional continuo, con el fin de mantener y desarrollar la competencia técnica necesaria para proveer servicios de alta calidad a clientes empleadores y otros interesados contribuyendo de este modo a fortalecer la confianza pública en la profesión.
- Pues se entiende que es el aprendizaje y desarrollo que tiene lugar después del ingreso o autorización como CPA que se desarrolla y mantiene la competencia profesional que permite continuar desarrollando sus roles como CPA eficazmente, según los estándares de la profesión.

Funciones del auditor encargado: un auditor juega un papel fundamental en garantizar la integridad y la transparencia de la información financiera y operativa de la empresa, para

contribuir al fortalecimiento de los procesos internos y gestiones de riesgos, entre las funciones del auditor se encuentran:

Tabla 35. *Funciones del auditor*

| Funciones | Detalle |
|--------------------------------------|---|
| 1. Planificación de Auditorías: | <ol style="list-style-type: none"> 1. Participar en la planificación de auditorías internas o externas. 2. Colaborar en la identificación de riesgos y áreas críticas a auditar. |
| 2. Supervisión y coordinación: | <ol style="list-style-type: none"> 1. Supervisar y coordinar equipos de auditores junior durante el proceso de auditoría. 2. Asignar tareas y responsabilidades a los miembros del equipo. |
| 3. Revisión de documentación: | <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar documentos financieros, informes y otra documentación para evaluar la exactitud y la conformidad con normas y regulaciones. |
| 4. Evaluación de controles internos: | <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar la efectividad de los controles internos de la empresa. 2. Identificar áreas de mejora en los procesos y sistemas de control interno. |
| 5. Entrevistas y comunicación: | <ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar entrevistas con el personal clave de la empresa para obtener información relevante. 2. Comunicarse efectivamente con los clientes o equipos auditados para obtener datos y explicar hallazgos. |
| 6. Análisis de riesgos: | <ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar y evaluar los riesgos financieros y operativos asociados con las operaciones de la empresa. 2. Proporcionar recomendaciones para mitigar riesgos identificados. |
| 7. Preparación de informes: | <ol style="list-style-type: none"> 1. Preparar informes detallados de auditoría, resaltando hallazgos, recomendaciones y conclusiones. 2. Presentar los informes a la alta dirección y discutir los resultados de la auditoría. |
| 8. Capacitación y desarrollo: | <ol style="list-style-type: none"> 1. Proporcionar orientación y capacitación a auditores junior. 2. Contribuir al desarrollo profesional del equipo. |

- | | |
|-----------------------------------|---|
| 9. Cumplimiento normativo: | 1. Asegurarse de que las operaciones de la empresa cumplan con las normativas y estándares aplicables. |
| 10. Recomendaciones para mejoras: | 1. Proponer recomendaciones para mejorar la eficiencia, la efectividad y la integridad de los procesos empresariales. |
| 11. Seguimiento post- auditoria: | 1. Realizar seguimiento de las recomendaciones anteriores para garantizar su implementación y efectividad. |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Funciones de auditor asistente: los auditores asistentes desempeñan un papel clave en el proceso de auditoría, brindando apoyo operativo y técnico mientras adquieren experiencia y desarrollan habilidades bajo la dirección de auditores más experimentados; su trabajo es esencial para garantizar la integridad y la calidad del proceso de auditoria en general.

Tabla 36. *Funciones del auditor asistente*

| Funciones | Detalle |
|---|--|
| 1. Recopilación de datos: | Recopilar datos relevantes, documentos financieros y otra información necesaria para la auditoría. |
| 2. Pruebas de procedimientos: | Realizar pruebas de procedimientos y controles internos para evaluar su efectividad. |
| 3. Revisión de documentación: | Revisar documentos de procedimientos y controles internos para evaluar su efectividad. |
| 4. Análisis de cuentas: | Analizar cuentas específicas para identificar posibles irregularidades i discrepancias. |
| 5. Apoyo en la planificación: | Contribuir en la planificación de auditorías internas o externas bajo la dirección del auditor general. |
| 6. Participación en reuniones de auditoria: | Asistir a reuniones de auditoría y entrevistas con el personal de la empresa para recopilar información relevante. |
| 7. Documentación y papeleo: | Mantener una documentación completa y precisa de los procedimientos de auditoria realizados. |
| 8. Seguimiento de recomendaciones: | Participar en el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores para asegurar su implementación. |

| | |
|--|---|
| 9. Comunicación interna: | Comunicarse eficientemente con otros miembros del equipo de auditoría para garantizar la coherencia en el proceso. |
| 10. Capacitación continua: | Participar en programas de capacitación y desarrollo para mejorar habilidades técnicas y conocimientos. |
| 11. Cumplimiento de normativas: | Asegurarse de que las actividades de auditoría estén en cumplimiento con las normativas y estándares profesionales. |
| 12. Asistencia en informes de auditoría: | Contribuir en la preparación de informes de auditoría con detalles sobre hallazgos, recomendaciones y conclusiones. |
| 13. Soporte administrativo: | Proporcionar soporte administrativo para las tareas relacionadas con la auditoría. |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Cronograma

Como propuesta del departamento de contraloría enfocado en el Control Interno se estable que las actividades se deben hacer entre el cuatrimestre de enero a abril 2024, a continuación, se mostrara un cuadro en donde se establezcan los plazos, responsables de las etapas para que la implementación sea de un gran éxito.

Tabla 37. Cronograma sobre propuesta del departamento de Contraloría enfado en el Control Interno.

| Tareas a realizar | Responsable | Enero | Febrero | Marzo | Abril |
|---|--------------------------------------|-------|---------|-------|-------|
| 1. Entrega de propuesta del departamento de contraloría enfocado en el control interno a la gerencia. | Gerencia administrativa y operativa. | X | | | |
| 2. Auditoría Externa | Gerencia administrativa y operativa. | X | | | |
| 3. Contratación del Auditor y sus 2 Asistentes. | Gerencia administrativa | | X | | |
| 4. Herramientas necesarias para el | | | X | | |

| | |
|--|---|
| departamento de contraloría enfocado en el control interno | |
| 5.Capacitación del personal sobre los nuevos procedimientos y herramientas | X |
| 6.Revisiones y retroalimentación del personal sobre su progreso. | X |

Fuente: Elaboración propia (2023)

Programas de auditoría

En un programa de auditoria se describen las acciones a cumplir, donde quedan registrados los procedimientos a realizar para la empresa y si esta los está cumpliendo adecuadamente, ya sea interna y externamente.

Como objetivo principal, un programa de auditoria es la guía detallada que todo auditor debe tener para saber que pruebas han aplicado y las muestras se han recolectado para concluir con sus recomendaciones y acciones a aplicar.

También cumple la tarea de verificación de procedimientos de cada área para saber si se están realizando de la mejor manera y mitigar los riesgos de la misma.

En caso de la empresa Ingeniera Gamboa S.A. les daremos varios programas de auditoria vasados en el Control Interno para sus cuentas contables más significantes de sus Estados Financieros para su correcta aplicación y corrección de errores.

Programa de auditoria para las cuentas de efectivo y bancos

Un programa de auditoria cumple las funciones de aplicar pruebas, análisis, recolección de muestras para lograr verificar los saldos y registros contables que han ocurrido en un periodo determinado.

Objetivos de un programa de control interno para la cuenta de efectivo y bancos

1. Certificar la autenticidad de las transacciones efectuadas en el dinero de caja y bancos.
2. Verificar que los saldos de efectivo y banco sean los correctos en los estados financieros y cumplan adecuadamente según las Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación, se mostrará el programa para aplicar a las cuentas de efectivo y bancos de la empresa Ingeniería Gamboa S.A.

Tabla 38. Programa de auditoria para efectivo y banco

| Procedimiento | Cumple | No cumple | Referencia al papel de trabajo |
|---|--------|-----------|--------------------------------|
| 1. Efectúe arqueos de efectivo en fechas rotativas | | | |
| 2. Evite transferencias de una caja a otra sin autorización | | | |
| 3. Realice el arqueo de fondo con el encargado más un testigo | | | |
| 4. Valide que toda transacción se encuentre respaldada por un comprobante, cheque o vales. | | | |
| 5. Verifique que los vales se encuentran firmados y sellados con autorización. | | | |
| 6. Valide que los cheques estén pegados con el depósito del banco | | | |
| 7. Concilie cuentas bancarias periódicamente | | | |
| 8. Valide la conciliación bancaria contra transacciones del sistema que no presenten ajustes. | | | |
| 9. Revise que el fondo de caja coincida con el presentado en los Estados Financieros | | | |
| 10. Prepare un auxiliar con los faltantes o sobrantes de cada arqueo, para ser reevaluados. | | | |

Fuente: Elaboración propia (2023)

En la tabla 38 se detallan cada los procedimientos que debe de hacer el auditor o gerente del departamento de contraloría enfocada en el control interno para las cuentas de efectivo y banco.

El programa debe hacerse por lo menos 1 vez al mes antes de cerrar el mes para verificar que todo fluya de la mejor manera.

Programa de auditoria para las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar es una rúbrica muy importante en los estados financieros ya que con ella se pueden realizar las proyecciones a futuro por lo tanto se debe hacer un programa de auditoria detallado para que todo funcione de la mejor manera a la hora de aplicarlo.

Objetivos de un programa de control interno para las cuentas por cobrar

1. Revisar que los montos de auxiliares sean los mismos representados en los estados financieros.
2. Comprobar que las cuentas registradas en el sistema sean correctamente cobrables.
3. Realizar una comprobación de las valoraciones de las cuentas por cobrar.
4. Certificar que las transacciones con las cuentas por cobrar sean verdaderas.

Tabla 39.*Programa de auditoria para las cuentas por cobrar*

| Procedimiento | Cumple | No cumple | Referencia al papel de trabajo |
|---|--------|-----------|-----------------------------------|
| 1. Realice grupos de cuentas con la antigüedad saldos | | | |
| 2. Realice conciliaciones de saldos vía telefónica con los clientes | | | |
| 3. Compruebe que toda cuenta por cobrar cuenta con su documento de respaldo y autorización. | | | |
| 4. Revise el porcentaje de incobrabilidad, contra las cuentas. | | | |
| 5. Revise los descuentos por pronto pago | | | |
| 6. Revise y concilie las notas de crédito | | | |
| 7. Concilie las cuentas en el sistema contra los Estados Financieros | | | |
| 8. Compruebe que se mantiene un expediente | | | |

- por cada cliente con sus respaldos
9. Verifique las autorizaciones de crédito, líneas y límites de crédito.

Fuente: Elaboración propia (2023)

En la tabla 39 se detallan cada los procedimientos que debe de hacer el auditor o gerente del departamento de contraloría enfocada en el control interno para las cuentas por cobrar.

Programa de auditoria para las cuentas por pagar

Las cuentas por pagar en una compañía son de una gran importancia porque nos ayuda a saber el estimado que tenemos que pagar conforme pasan los meses, por lo tanto, el programa de auditoría de cuentas por pagar va enfocado en tener un adecuado control interno en los procesos y saber exactamente el origen de cada transacción para un adecuado comportamiento y saber si la empresa está excediendo su endeudamiento.

Objetivos de un programa de control interno para las cuentas por pagar

1. Corroborar que todo movimiento tengo su documento de respaldo y autorización.
2. Revisar que toda transacción este incluida en el sistema contable y en los estados financieros.
3. Evaluar que toda transacción reportada en los estados financieros este correctamente clasificada.

Tabla 40.*Programa de auditoria para las cuentas por pagar*

| Procedimiento | Cumple | No cumple | Referencia al papel de trabajo |
|---|--------|-----------|--------------------------------|
| 1. Revise que los registros en los auxiliares sean los mismo en el sistema contable | | | |
| 2. Revise que cada registro este respaldado con su factura y el motivo de la compra | | | |
| 3. Revise el histórico de las partidas que tengan el tiempo adecuado y no excedido. | | | |

4. Concilie los saldos con los proveedores vía telefónica o correo por mes
5. Revise las Notas de crédito y saldos a favor
6. Revise semanalmente los registros del sistema contra lo pagado.

Fuente: Elaboración propia (2023)

En la tabla 40 se detallan cada los procedimientos que debe de hacer el auditor o gerente del departamento de contraloría enfocada en el control interno para las cuentas por pagar.

Programa de auditoria para la cuenta de patrimonio utilidades acumuladas

Las utilidades acumuladas en una empresa son todas aquellas ganancias que tiene la empresa para volver a invertir en el año terminado, para sufragar sus necesidades o bien para expandirse.

Es el monto que toda la junta directiva espera con ansias conforme va terminando el año fiscal para proporcionar y tomar las decisiones correspondientes.

Objetivos de un programa de control interno para las Utilidades Acumuladas

1. Revisar que cada transacción reportada en los Estados Financieros esté adecuadamente clasificada.
2. Certificar que cada transacción tiene su respaldo y este incluida en el sistema contable.
3. Comprobar que cada movimiento este adecuadamente revisado contra las Normas Internaciones de Contabilidad.

Tabla 41. *Programa de auditoria para utilidades acumuladas*

| Procedimiento | Cumple | No cumple | Referencia al papel de trabajo |
|---|--------|-----------|--------------------------------|
| 1. Revise que los auxiliares peguen contra el sistema contable | | | |
| 2. Certifique que las utilidades estén correctas de periodos anteriores | | | |

3. Analicé los excedentes, según lo acumulado anual
 4. Revise los tratamientos y el manejo de excedentes dentro de la empresa
 5. Realice un resumen comparativo para ver las variaciones y detectar alguna anomalía.
-

Fuente: Elaboración propia (2023)

En la tabla 41 se detallan cada los procedimientos que debe de hacer el auditor o gerente del departamento de contraloría enfocada en el control interno para las cuentas de utilidades acumuladas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ABCM, M. (2022). *Entienda la importancia de un controlador profesional en las empresas.* my ABCM: <https://myabcm.com/es/cual-es-la-importancia-de-un-controlador-profesional/#:~:text=El%20C3%A1rea%20de%20planificaci%C3%B3n%20y,y%20los%20directores%20tomen%20decisiones.>
- Actualícese. (03 de agosto de 2017). *NIA 265: Comunicación de deficiencias de control interno.* <https://actualicese.com/nia-265-comunicacion-de-deficiencias-de-control-interno/#:~:text=La%20NIA%20265%20establece%20que,y%20supervisar%20las%20operaciones%20de>
- Actualícese. (24 de junio de 2022). *Norma Internacional de Auditoría –NIA–: definición, estructura y contenido.*<https://actualicese.com/norma-internacional-de-auditoria-nia-definicion-estructura-y-contenido/>
- Angeles, r. A. (2023). *Análisis de un adecuado control interno dentro del área contable de time square travel agency S.A en los últimos 6 meses del año 2022.* San José, Costa Rica.<https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1881/TFG%20CONT%200008%202023.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castro, e. S. (2023). *Propuesta de mejoramiento al control interno a través de la ley n° 8292, enfocado a la calidad del servicio al cliente que brinda mensajería del sur, sucursal de Escazú en el periodo 2022.* San José, Costa Rica. <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1875/TFG%20CONT%200002%202023.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castro, m. A. (2020). *Estrategia para el mejoramiento del control interno y gestión contable del inventario de la cruz roja costarricense.* San José, Costa Rica. <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1838/TFG%20CONT%200002%202020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Católico, L y Velasco, J. (2020). *Aspectos generales de la evaluación de control interno, desde la responsabilidad del auditor.* Bogotá: Fundación Universitaria del Área Andina, 2020. <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/3757>

- Consultants, A. y. (17 de agosto de 2022). *¿Cuáles son las Normas Internacionales de Auditoría?* <https://vlh.mx/normas-internacionales-auditoria/>
- Contraloría General de la República (2011) https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf
- ECA (2023). *Documento de acreditación Ingeniería Gamboa S.A* <https://eca.or.cr/oec/ingenieria-gamboa-s-a-igsa/>
- Galán, J. S. (1 de enero de 2021). *Técnicas de Auditoría*.
- Gobierno de Costa Rica (21 de febrero de 2023) *Ministerio de trabajo y seguridad social lista de salario mínimos del sector privado: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://mtss.hermes-soft.com/temas-laborales/salarios/Documentos-Salarios/lista_salarios_2023_ps.pdf*
- Gutiérrez Parra, J, Henao Quintero, L, Rojas Losada, M y Sepúlveda Sánchez, J. (2020). *El control interno como mecanismo de prevención de fraudes en el área de tesorería del ese hospital PÍO X la Tebaida*. Fundación Universitaria del Área Andina. <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/4063>
- IFRS. (15 de diciembre de 2009). *Norma Internacional de Auditoría 320*.chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/16%20-%20NIA%20320.pdf
- IFRS. (15 de diciembre de 2009). *Norma Internacional de Auditoría 330*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/17%20-%20NIA%20330.pdf
- IFRS. (15 de diciembre de 2009). *Norma Internacional de Auditoría 450*.chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/19%20-%20NIA%20450.pdf
- IFRS. (15 de diciembre de 2009). *Norma Internacional de Auditoría 500*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf

- IFRS. (15 de octubre de 2013). *Norma Internacional de Auditoria 315.*, chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf
- IFRS. (15 de octubre de 2013). *Norma Internacional de Auditoria 402.* chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_402.pdf
- López, P. L. (2004). *Población Muestra y Muestreo.* http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012#:~:text=Es%20el%20conjunto%20de%20personas,conocer%20algo%20en%20una%20investigaci%C3%B3n.
- Marcos, U. S. (2009). *Fuentes de Información y tipos de estudio.* chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1267/LEC%20MET%200007%202020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Miguel Ángel Villasís-Keever, I. M.-N. (2016). *El protocolo de investigación IV: las variables de estudio.* <https://revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/view/199/350#:~:text=Las%20variables%20en%20un%20estudio,se%20especifican%20en%20los%20objetivos>.
- Oñate Redondo, E. (2020). *La importancia de identificar riesgos y controles para la eficiencia de la estructura de costos en PYMES del sector construcción.* Fundación Universitaria del Área Andina. <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/4047>
- Orca (2023) <https://blog.orcagrc.com/gestion-riesgos-de-auditoria>
- Pacheco, D. V. (s.f.). *Maestría en Gerencia de Proyectos.* Library: <https://library.co/article/sujetos-y-fuentes-de-informaci%C3%B3n-marco-metodol%C3%B3gico.zkw43gpz>
- Quiroa, M. (01 de marzo de 2020). *Economipedia Debilidades de una empresa:* <https://economipedia.com/definiciones/debilidades-de-una-empresa.html>

- Rica, C. d. (13 de octubre de 2014). *Sistema Costarricense de Información Jurídica*. Adopta Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento: https://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=78548&nValor3=0&strTipM=TC#:~:text=1.,auditor%C3%ADa%20de%20los%20estados%20financieros.
- Rivera, M. M. (febrero de 2015). *Fuentes de información*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/16700/LECT132.pdf
- Westreicher, G. (1 de mayo de 2021). Economipedia, Normas Internacionales de Auditoría (NIA): <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-nia.html>

ANEXOS

Anexo 1. Encuesta realizada al área administrativa

Universidad San Marcos
 Licenciatura en Contaduría Pública
 Instrumento #1. Encuesta realizada al área administrativa.

| | |
|----------------------------------|--------------------|
| Fecha: ___/___/___ | Hora: _____ |
| Título del proyecto: | |
| Objetivo del instrumento: | |
| Instrucciones | |

| Ingeniería Gamboa S. A | | | | |
|--|---|----|----|---------------|
| Cuestionario para la Evaluación del Control Interno | | | | |
| N.º | Pregunta | Si | No | Observaciones |
| 1 | ¿Las funciones se encuentran segregadas según cada área? | | | |
| 2 | ¿Existen manuales de funciones y procedimientos dentro de cada área? | | | |
| 3 | ¿Están establecidas las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de cada área? | | | |
| 4 | ¿Las áreas administrativas tienen acceso al efectivo de la compañía? | | | |
| 5 | ¿Se realiza una retroalimentación constante de la misión y visión de la organización? | | | |
| 6 | ¿Se efectúan controles o revisiones internas de las operaciones realizadas dentro del área? | | | |
| 7 | ¿Existen políticas y procedimientos claramente definidos? | | | |
| 8 | ¿Realizan capacitaciones para comunicar cambios en procedimientos y métodos de control interno? | | | |
| 9 | ¿Conoce usted que es el control interno y como se desarrolla dentro de Ingeniería Gamboa? | | | |
| 10 | ¿Usted es parte de fomentar el control interno dentro de la empresa? | | | |

Anexo 2. Entrevista a Gerente y Encargado de operaciones

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #2. Entrevista a Gerente y Encargado de operaciones

| Entrevista de Control Interno | | | | |
|-------------------------------|---|--------|--------|---------------|
| Ingeniería Gamboa S. A | | | | |
| N.º | Preguntas | S I | N O | Observaciones |
| 1 | ¿Existe un interés por la junta directiva por la integridad y valores éticos? | | | |
| 2 | ¿Se establece un compromiso de comportamiento ético por parte de la gerencia a la empresa? | | | |
| 3 | ¿Otorga la gerencia incentivos que pueda fomentar el interés de cumplir objetivos y metas? | | | |
| 4 | ¿Es establecido un mecanismo para comunicar a la gerencia y empleados sobre la importancia del control interno? | | | |
| 5 | ¿Se presta una apropiada atención por parte de la gerencia sobre el control interno? | | | |
| 6 | ¿Corrige la gerencia oportunamente las deficiencias identificadas en el control interno? | | | |
| 7 | ¿Está el personal capacitado para tener rendimiento en su tarea asignada en el negocio? | | | |
| 8 | ¿Posee la gerencia la experiencia necesaria en cada una de sus áreas funcionales, contabilidad, sistemas de información y reporte de información financiera? | | | |
| 9 | ¿Es apropiada la estructura interna de la empresa, estando bien distribuida y posee todo el personal la experiencia necesaria según la naturaleza de la compañía? | | | |
| 10 | ¿Conoce usted la Ley General de Control Interno 8292 | | | |

Anexo 3. Lista de comprobación

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #3. Lista de comprobación.

| Check List de Control Interno | |
|---|--------|
| Ingeniería Gamboa S. A | |
| Concepto | Cumple |
| 1. Cumplen la Ley de Control Interno 8292 | |
| 2. Llenan formularios actualizados | |
| 3. Tienen procedimientos actualizados | |
| 4. Control diario de procesos diarios | |

| | |
|--|--|
| 5. Control mensual de procesos mensuales | |
| 6. Revisiones semestrales de los procedimientos | |
| 7. Doble revisiones de los procesos más riesgosos | |
| 8. Matriz de riesgos actualizadas | |
| 9. Comunicación de cambios en los procedimientos | |
| 10. Comunicación de control interno frecuentemente | |

Anexo 4. Tabla Observación de cumplimiento área operativa

Universidad San Marcos
 Licenciatura en Contaduría Pública
 Instrumento #4. Cumplimiento área operativa

| Concepto | Cumple | No Cumple |
|--|---------------|------------------|
| 1. Archivos de facturas de proveedores y clientes por orden alfabético | | |
| 2. Revisiones de auxiliares contra estados de cuenta de clientes y proveedores. | | |
| 3. Documento de recibido a la hora de enviar y recibir facturas | | |
| 4. Revisar el histórico que concuerde con lo permitido por cada proveedor y política de la empresa | | |
| 5. Procedimiento en caso de que el cliente tenga vencimientos de facturas. | | |
| 6. Sistema de registros de facturas contra sistema de aceptación del Ministerios de Hacienda | | |

Anexo 5. Tabla matriz de análisis de los procesos de control interno

Universidad San Marcos
 Licenciatura en Contaduría Pública
 Instrumento #5. Matriz de análisis de los procesos de control interno

Anexo 7. Matriz de Riesgos

| Matriz de Riesgos | | | | | |
|--|--------|------------|---|------------------|-----------------|
| En la siguiente Matriz de Riesgos esta presentada en una escala donde 1 es un riesgo bajo y 10 es un riesgo Maximo | | | | | |
| | Código | Categoría | Riesgo | Riesgo Inherente | Riesgo Residual |
| Cuentas por cobrar | RI-01 | Financiero | La falta de procedimientos sólidos para evaluar la solvencia y capacidad de pago de los clientes antes de otorgar crédito puede llevar a un aumento en las cuentas incobrables. | 5.56 | 4.44 |
| | RI-02 | Financiero | Los errores en la facturación, como la omisión de servicios prestados, tarifas incorrectas o facturación duplicada, pueden afectar negativamente las cuentas por cobrar y la relación con los clientes. | 6.23 | 3.77 |
| | RI-03 | Financiero | La falta de controles adecuados sobre el reconocimiento de ingresos puede resultar en la contabilización inapropiada de las cuentas por cobrar, afectando la precisión de los estados financieros. | 6.28 | 3.72 |
| | RI-04 | Financiero | La falta de políticas y procedimientos bien definidos para la gestión de cuentas por cobrar puede dar lugar a inconsistencias en la aplicación de políticas y aumentar la probabilidad de errores. | 7.20 | 2.80 |
| | RI-05 | Financiero | La falta de capacitación adecuada para el personal encargado de la gestión de cuentas por cobrar puede resultar en errores y malentendidos en la aplicación de políticas y procedimientos. | 5.57 | 4.43 |
| Efectivo y Bancos | RI-06 | Financiero | Si una sola persona tiene control sobre todas las funciones relacionadas con el efectivo y los bancos (recaudación, registro contable, conciliación), existe un mayor riesgo de fraudes y errores no detectados. | 8.2 | 1.80 |
| | RI-07 | Financiero | La falta de controles en el manejo físico del efectivo puede resultar en pérdidas, robos o errores en la contabilización. | 7.9 | 2.10 |
| | RI-08 | Financiero | La falta de documentación respaldatoria para las transacciones, como recibos, cheques y comprobantes, puede dificultar la auditoría y generar dudas sobre la legitimidad de las operaciones. | 8.6 | 1.40 |
| | RI-09 | Financiero | La falta de revisiones y supervisión gerencial sobre las operaciones de efectivo y bancos puede conducir a prácticas inapropiadas sin detección temprana. | 9.1 | 0.90 |
| | RI-10 | Financiero | La falta de políticas y procedimientos claros sobre inversiones de excedentes de efectivo puede resultar en inversiones no autorizadas o riesgos no controlados. | 8.5 | 1.50 |
| | RI-11 | Financiero | La seguridad insuficiente en los sistemas informáticos y bancarios puede abrir la puerta a accesos no autorizados y manipulación de datos financieros. | 8.9 | 1.10 |
| Cuentas por pagar | RI-12 | Financiero | La falta de controles para asegurar que las facturas sean aprobadas por personal autorizado antes de su pago puede resultar en pagos no autorizados o fraudulentos. | 7.6 | 2.4 |
| | RI-13 | Financiero | La falta de controles para evitar pagos anticipados no justificados puede resultar en pérdida de efectivo y en riesgos financieros. | 9.1 | 0.9 |
| | RI-14 | Financiero | Si una sola persona tiene control sobre todo el proceso de cuentas por pagar, desde la recepción de facturas hasta la autorización de pagos, hay riesgo de fraudes y errores no detectados. | 5.5 | 4.5 |
| | RI-15 | Financiero | Errores en la recepción de facturas, como la duplicación de pagos o la inclusión de montos incorrectos, pueden afectar negativamente la gestión de cuentas por pagar. | 8.7 | 1.3 |
| | RI-16 | Financiero | Si no se monitorean adecuadamente los términos y condiciones de los contratos, puede haber un riesgo de no cumplir con las obligaciones contractuales y generar disputas. | 5.2 | 4.8 |
| | RI-17 | Financiero | La falta de revisiones regulares de los estados de cuenta de proveedores puede resultar en pagos incorrectos y problemas de reconciliación. | 8.5 | 1.5 |
| Utilidades acumuladas | RI-18 | Financiero | La falta de una planificación financiera sólida puede resultar en la asignación inadecuada de ganancias a utilidades acumuladas y afectar la estabilidad financiera a largo plazo. | 7.5 | 2.5 |
| | RI-19 | Financiero | Existe el riesgo de que la dirección pueda intentar manipular las utilidades acumuladas para presentar una imagen financiera más favorable de la empresa, ya sea para atraer inversionistas o para cumplir con ciertos objetivos financieros. | 5.26 | 4.74 |
| | RI-20 | Financiero | La falta de divulgación adecuada sobre cambios significativos en las políticas contables o eventos que afectan las utilidades acumuladas puede llevar a la falta de transparencia financiera. | 6.8 | 3.2 |
| | RI-21 | Financiero | La manipulación fraudulenta de las utilidades acumuladas, ya sea inflando o disminuyendo los montos, puede ser un riesgo si no hay controles internos adecuados. | 9.1 | 0.9 |
| | RI-22 | Financiero | La empresa podría enfrentar el riesgo de no poder revertir pérdidas acumuladas en utilidades acumuladas, lo que podría afectar la capacidad de atraer inversionistas. | 8.6 | 1.4 |
| | RI-23 | Financiero | La falta de distribución de utilidades acumuladas, cuando es apropiado hacerlo, puede afectar la percepción de los inversionistas sobre la rentabilidad y la gestión financiera de la empresa. | 7.6 | 2.4 |
| | RI-24 | Financiero | La posibilidad de errores en el registro y la contabilización de las ganancias y pérdidas puede afectar la precisión de las utilidades acumuladas. | 6.5 | 3.5 |