



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**AUDITORÍA FORENSE COMO ESTRATEGIA TÉCNICA PARA EL
FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN MOLINDUSTRIAS
SAN MIGUEL DE PIURA SAC. CHICLAYO-2016**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

CONDO BALCÁZAR, VERÓNICA MARIA HERMINIA

ASESOR:

Mgtr. CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA

PERÚ –2016

PÁGINA DEL JURADO

Mgtr. C.P.C. Eduardo Andrade Guimarey
PRESIDENTE

Mgtr. C.P.C. Placido Eduardo Incio Ñañez
SECRETARIO

Mgtr. C.P.C. Wilhelm Bustamante Coronel
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios, por darme la fortaleza y sabiduría para afrontar los momentos difíciles, la salud y la bendición para cumplir esta meta.

A mi madre Consuelo, mis hermanos Gustavo, Miguel, Magaly, Katherine y Julio, que los adoro con toda mi alma, y espero seguir mostrándoles un ejemplo de humildad y superación.

Verónica.

AGRADECIMIENTO

A mis docentes, Dra. Carmen Elvira Rosas Prado y MG. Carlos Alberto Olivos Campos; quienes me brindaron su paciencia, tiempo, tolerancia y orientación en mi trabajo de investigación.

A la Universidad Cesar Vallejo, que me impartieron sus conocimientos en el transcurso de mis estudios universitarios, los cuales sirvieron para el desarrollo de mi tesis .A las autoridades de la Escuela de Contabilidad, por brindarnos las condiciones necesarias para la realización de la Título.

A la “MOLINDUSTRIAS SAN MIGUEL DE PIURA S.A.C.”, que me brindó la oportunidad de desarrollar mi trabajo de investigación en su empresa y por facilitarme la información necesaria para mi tesis.

Verónica.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo Verónica María Herminia Condo Balcazar con DNI N° 47386638, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad , declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, Diciembre del 2016.

Verónica Maria Herminia Condo Balcázar

PRESENTACIÓN

Señores miembros de Jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada “LA AUDITORÍA FORENSE COMO ESTRATEGIA TÉCNICA EN EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN MOLINDUSTRIAS SAN MIGUEL DE PIURA S.A.C. CHICLAYO 2016”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Verónica M. H. Condo Balcázar

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	11
1.1 Realidad Problemática:.....	12
1.2 Trabajos Previos:.....	13
1.3 Teorías relacionadas al tema:.....	16
1.3.1 Auditoria Forense.....	16
1.3.2 Control Interno	32
1.4 Formulación del problema	43
1.5 Justificación del estudio	43
1.6 Hipótesis	44
1.7 Objetivos.....	44
1.7.1 Objetivo General	44
1.7.2 Objetivo Específicos	44
II. MÉTODO.....	45
2.1. Diseño de investigación	46
2.2. Variables y Operacionalización.....	46
2.2.1. Variables:.....	46
2.2.2. Operacionalización de Variables:.....	47
2.3. Población y Muestra	50

Población muestral.....	50
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos ,validez y confiabilidad.	50
2.4.1. Técnicas.....	50
2.4.2. Instrumentos de Recolección de Datos	50
2.5. Metodología	50
2.6. Tipos de investigación	50
2.7. Aspectos Éticos	51
III. RESULTADOS	52
IV. DISCUSIÓN	67
V. CONCLUSIONES	72
VI. RECOMENDACIONES	74
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	77
ANEXOS	81
Anexo 01:	82
Anexo 02:	87
Anexo 03:	89

RESUMEN

El trabajo de Investigación titulado “**AUDITORÍA FORENSE COMO ESTRATEGIA TÉCNICA PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN MOLINDUSTRIAS SAN MIGUEL DE PIURA SAC. CHICLAYO - 2016**” se llevó a cabo en las áreas de Gerencia de la Empresa Molindustrias San Miguel de Piura S.A.C., en la Provincia de Piura, Departamento de Piura y se desarrolló en el 2016.

El objetivo general fue determinar de qué manera la auditoría forense fortalece el control interno en la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura S.A.C.

Las variables de estudio: Variable Independiente “Auditoria Forense” y la Variable Dependiente “Control Interno”. Por lo que se asumió un método observacional y una investigación de tipo Aplicado, Descriptivo.

La información fue recopilada y procesada a través de 4 encuestas, aplicadas a 3 áreas ejes de la empresa y una al gerente general.

Los resultados obtenidos en el presente trabajo deja en evidencia que el control de la empresa está debilitado y es de vital importancia que se fortalezca a través de la Auditoria Forense con el objetivo de que la empresa no sufra en un futuro una gran pérdida económica significativa que provoque la inestabilidad financiera de la misma.

Como resultado de la presente investigación se obtuvo las siguientes conclusiones:

La empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC, está dispuesta a implementar la auditoria forense para así fortalecer su control interno y trabajar de la mano con las técnicas que esta auditoria plantea.

Palabras claves: Auditoria forense, delitos económicos, control interno.

ABSTRACT

The research work entitled "FORENSIC AUDIT AS A TECHNICAL STRATEGY IN STRENGTHENING INTERNAL CONTROL IN MOLINDUSTRIAS SAN MIGUEL DE PIURA SAC. CHICLAYO - 2016 "was carried out in the areas of Management of the Enterprise Molindustrias San Miguel de Piura S.A.C., in the Province of Piura, Department of Piura and was developed in 2016.

The general objective was to determine how the forensic audit strengthens the internal control in the Company Molindustrias San Miguel De Piura S.A.C.

The study variables: Independent Variable "Forensic Audit" and the Dependent Variable "Internal Control". Therefore, an observational method and an Applied, Descriptive research were assumed.

The information was compiled and processed through 4 surveys applied to 3 areas of the company and one to the general manager.

The results obtained in the present work shows that the control of the company is weakened and it is of vital importance that it is strengthened through the Forensic Audit with the objective that the company does not suffer in the future a great significant economic loss that Cause the financial instability of it.

As a result of the present investigation the following conclusions were obtained:

The company Molindustrias San Miguel De Piura SAC is ready to implement the forensic audit to strengthen its internal control and work hand in hand with the techniques that this audit poses

Key Words: Forensic audit, Economic crimes, Internal control

I. INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática:

Hoy en día, a nivel mundial, las empresas viven en un mundo globalizado en el cual el crecimiento acelerado de las economías, la tecnología y la evolución de los mercados conlleva a una serie de preocupaciones por parte de las empresas privadas y públicas ya que los fraudes económicos dentro y fuera de ellas trae consigo una actividad que tiene por fin el aprovechamiento ilegal de los recursos económicos de la organización.

Y es en este contexto donde el Control Interno actúa a través del ambiente de control involucrando a todas las áreas de la empresa y a su vez a todas las personas que conforman cada una de ellas, y de cómo incide la labor que cada una realice dentro de su respectiva función. Dentro de las áreas existen diversos riesgos que son evaluados por la empresa y por el Auditor. Estos riesgos son de carácter inherente, de control y de detección, los cuales se deben ser analizados.

En el ámbito internacional un claro ejemplo es EE.UU que el año 2002 implantó como medida de fortalecimiento de control interno la Ley Sarbanes-Oxley, promulgada a raíz de los diversos escándalos contables y financieros de fraudes y corrupción, una muestra de ello es Enron; en la cual la ley obliga a través de una serie de reglas a que las organizaciones emitan un informe anual sobre el control interno.

A su vez el gobierno de Costa Rica, promulga la Ley General de Control Interno de 2002 (Ley 8292), dirigida específicamente al control interno y enfocado al sector público, en la cual establece los criterios mínimos que deberán observar los entes u órganos públicos en el establecimiento, funcionamiento, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación de sus sistemas de control interno.

En el ámbito nacional, las empresas no adoptan el sistema de control interno por motivos muy complejos al momento de implementarlos por la falta de

una institución que los oriente en la planeación estratégica orientada a conseguir sus metas y reducir los riesgos.

Según un estudio de la firma de servicios profesionales EY, en su estudio realizado en las principales empresas del Perú, concluyeron que el fraude es un riesgo permanente y nadie está libre de su impacto puesto que no diferencia en tipo, tamaño, o sector de una organización en particular.

Es por ello que hoy en día en el Perú se debe fomentar y desarrollar el control interno en todas la empresas, a través de un modelo de establecimiento de seguimiento de la veracidad de las operaciones realizadas dentro de estas, con una metodología efectiva profundizando la lucha contra los actos de fraudulentos o errores dentro de las empresas, ya que es elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, especialmente cuando son familiares, donde laboran sin ninguna revisión y verificación, lo cual se espera solamente una seguridad razonable más no absoluta de los hechos.

Actualmente en la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura S .A.C. cuenta con áreas de contabilidad, compras, ventas; de las cuales se ha podido identificar puntos críticos de control y riesgo.

Entre los estudios relacionados con esta investigación tenemos:

1.2 Trabajos Previos:

(Matehus, 2006).“*La auditoría forense como herramienta de control de la corrupción en entes gubernamentales*”, se concluyó que la Auditoria forense, es una auditoria especializada en la obtención de evidencias para convertirlo en pruebas, las cuales se presentan en los tribunales para comprobar delito o disminuir disputas legales ,lo que facilita combatir la corrupción pública al permitir que un experto emita opinión de valor técnico ante los jueces ,para que actúen con mayor certeza y se evite impunidad de delitos económicos ,corrupción administrativa, el fraude corporativo (p.86).

(Arandia F, Nelsy M. & Bernal G, Sonia C., 2006).“*La Auditoría Forense Como Herramienta En La Detección Del Lavado De Activos En El Sector Bancario*”, en conclusión, la investigación se logró identificar que los bancos utilizan la Auditoría Forense sin saberlo, pues utilizan diferentes técnicas de investigación para el control, la prevención y la detección del lavado de activos en el país (p.104).

(Sarago C, María & Tipan C, Patricia A., 2014).“*Análisis De La Auditoría Forense Como Método De Prevención Del Fraude En Las Cooperativas De Ahorro Y Crédito Del Distrito Metropolitano De Quito En El 2012-2013*”.para finalizar la falta de aplicación de auditoría forense en las cooperativas de ahorro y crédito influye en mantener un control interno débil dentro de la entidad , lo que ocasiona el incremento de fraudes.(p.144)

(Villacís Ruiz ,Viviana M., 2006).“*Auditoría Forense: Metodología, Herramientas Y Técnicas Aplicadas En Un Siniestro Informático De Una Empresa Del Sector Comercial*”, en definitiva los profesionales de hoy en día, tenemos los conocimientos y hemos desarrollado habilidades que permiten aplicar la Auditoría forense con las herramientas y técnicas básicas de Auditoría clásica en distintos contextos empresariales.(p.141).

(Benítez T , Carlos A., 2014).“*Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend, Ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*”, así pues los procedimientos, políticas administrativas, financieras y contables que se desarrollan en cada una de las áreas se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente o propietario, ya que no se cuenta con un manual de operaciones i funciones que sirva de referencia (p.127).

(Alvarado Valentanga ,María A & Tuquiñahui Paute ,Silvia P., 2011).“*Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el Modelo Coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca*”, en síntesis el control interno permite limitar los fraudes o apropiaciones ,limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos demás gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que lo controle y los limite (p.125).

(Ocola G, 2012)“*El Control Interno y su Impacto en el logro de los objetivos del centro educativo “El Divino Maestro” De Laredo*”, finalmente la implementación del control interno en el centro educativo “el divino Maestro” le permitirá, lograr con sus objetivos en menor tiempo a su vez mayores niveles de eficiencia y efectiva en cuanto al de procesamiento de la información del centro educativo (p.107).

(Paima Casique , Briggith & Villalobos Sevillano, María M., 2013)“*Influencia del sistema de control interno del área d,e compras en la rentabilidad de La Empresa Autonort Trujillo S.A. De la Ciudad de Trujillo*”, como conclusión, la aplicación de las propuestas de mejora del control interno operativo en el área de compras y la creación de políticas sobre la agilización, eficiencia y confiabilidad de la información administrativa, económica y financiera; contribuye en la mejora continua de la empresa y el logros de objetivos de la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A.(p.89).

(Saavedra E, Miryan E, 2008).“*Auditoria forense un enfoque moderno de control e investigación*”, en resumen la investigación es importante para los profesionales contables y empresas en razón de que dará a conocer un enfoque moderno de control e investigación, denominado Auditoria Forense, que permitirá obtener pruebas y evidencias que sustenten la opinión del auditor y establecer un sistema de control de riesgos que permita prevenir y detectar operaciones de lavado de dinero (p.125).

(Cruzado O, Anita del Pilar & Silva D, Sibelly Kariri, 2009) *“Auditoria Forense: Una respuesta estratégica para disminuir la corrupción administrativa en el Gobierno Provincial de Ferreñafe -2008”*, se concluyó que La corrupción es facilitada por el contexto laboral, social y económico. Tiene una multitud de causas, como son: Falta de un adecuado servicio profesional que contemple seguridad laboral en el servicio público, falta de arraigo de valores éticos entre algunos servidores públicos y ciudadanos, y sueldos bajos del personal público, entre otros (p.189).

(Guzman C, Susan M. & Tarrillo P, Shene, 2013) *“Aplicación de un control interno para la mejora de la gestión logística de Instituto del Riñón E.I.R.L Chiclayo 2103”*, se concluyó que tras aplicar el control interno al área de la Clínica Instituto Del Riñón E.I.R.L se evidencio que no existía documentación que acredite la salida e ingresos de los suministros, insumos y medicamentos entre otros, es por ello que se implementó un plan continuo para que se lleve un mejor control interno (p.118).

(Cayatopa I, Hilda & Montenegro C, Katherine J, 2014). *“Plan estratégico para la mejorar el sistema de control interno del área de ventas de la Empresa Distribuciones y Servicios Luis Alberto S.A.C. Chiclayo 2014”*, se concluyó que la empresa y los colaboradores no tienen conocimiento de cómo funciona el control interno en una empresa y como es que les permita ajustarse a las políticas corporativas y a las directrices reguladoras para minimizar el riesgo de la empresa (p.78).

1.3 Teorías relacionadas al tema:

1.3.1 Auditoria Forense

Definición

Según (Fonseca V, 2015). En el manejo de procedimientos de investigaciones criminalísticas, incorporando la contabilidad, lo administrativo, financiero, lo ambiental, cultural, político, tecnológico entre otros conocimientos jurídicos procesal y con competencias en negocios y

finanzas demuestra el resultado de la información y resolver con pruebas y evidencias en los tribunales aptos para la administración de justicia interviniendo también como perito auxiliar.

A la vez (Cano M y Lugo D) “(...) Lo define inicialmente a la auditoria forense como una auditoria especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas (...)”.

También (Roldán M &Chavarria J, 2005)(...) La auditoría forense como la aplicación de las normas y técnicas de auditoria, finanzas y contabilidad a la investigación de los delitos financieros, popularmente conocidos como delitos “de cuello blanco” (...). ”.

Clase de Auditoria Forense

La auditoría forense se divide en dos clases, que ayuda a determinar el plan de acción de una organización para el tratamiento del problema de fraude o delito de cuello blanco las cuales son:

- A. **Auditoría Forense Preventiva.-** Orientada a proporcionar aseguramiento (evaluación) o asesoría a las organizaciones respecto de su capacidad para disuadir, prevenir (evitar), detectar y reaccionar ante fraudes financieros, puede incluir trabajos de consultoría para implementar: programas y controles anti fraude; esquemas de alerta temprana de irregularidades; sistemas de administración de denuncias. Este enfoque es proactivo por cuanto implica tomar acciones y decisiones en el presente para evitar fraudes en el futuro.

- B. **Auditoría Forense Detectiva.-** Orientada a identificar la existencia de fraudes financieros mediante la investigación profunda de los mismos llegando a establecer entre otros aspectos los siguientes: cuantía del fraude; efectos directos e indirectos; posible tipificación (según normativa penal aplicable); presuntos autores, cómplices y encubridores; en

muchas ocasiones los resultados de un trabajo de auditoría forense detectiva son puestos a consideración de la justicia que se encargará de analizar, juzgar y dictar la sentencia respectiva. Este enfoque es reactivo por cuanto implica tomar acciones y decisiones en el presente respecto de fraudes sucedidos en el pasado.

Un trabajo de auditoría forense usualmente implica la consideración de los dos enfoques antes señalados realizándose entonces una labor de auditoría forense integral; sin embargo, existen casos en los cuales solo se requiere una auditoría forense preventiva o detectiva (Fontán Tapia, 2016).

Importancia de la Auditoria Forense:

La auditoría forense es sin duda un tema de actualidad e importancia, vinculado directamente con la lucha contra los delitos de cuello blanco, corrupción, fraude y con la labor que deben cumplir las empresas en contar con profesionales altamente calificados, capacitados y experimentados en la investigación de fraudes, cuyos informes constituyan a nivel del ministerio público, tribunales y juzgados, solidas pruebas y evidencias para la iniciación y sustentación de las acciones penales pertinentes para castigar estos actos.

Características

- a. **Veracidad:** Demuestra a través de pruebas obtenidas durante la ejecución de la auditoria un sustento para un juicio o razonamiento.
- b. **Comparabilidad:** Permite confrontar el desempeño de la entidad en diversos puntos del tiempo y con otras entidades para determinar su evolución y desenvolvimiento económico.
- c. **Estabilidad:** la información recopilada es difícilmente modificada en el tiempo.
- d. **Objetividad:** garantiza que la información presentada este de acuerdo a la realidad.
- e. **Verificabilidad:** Permite que la información sea duplicada para ser sujeta posteriormente a pruebas (Roldán M &Chavarria J, 2005).

Funciones de la Auditoria Forense

1. Indagar la información.
2. Realiza el alzamiento de la información.
3. Examina y analizar la información exhaustivamente buscando pruebas y evidencias para el sustento de su dictamen.
4. Determina y desarrollo los procedimientos de auditoria sobre la información para corroborar la autenticidad de su dictamen y fundamentarlo a través de sucesos comprobados.
5. Interpreta los resultados alcanzados después de las pruebas, evidencias y los incluye con el dictamen.
6. Como experto, atestigua los hallazgos obtenidos frente a un juez o un tribunal.
7. Induce a la máxima autoridad sobre los hallazgos obtenidos para que emitan su veredicto.
8. Mejora sus capacidades profesionales para sostener el seguimiento del fraude fundamentándola en hallazgos encontrados de pruebas y evidencias.
9. Valúa cualitativamente y cuantitativamente los acontecimientos sobre fraudes o sobre posibles fraudes (p. 39).

Normatividad

La auditoría forense requiere de unos estándares y protocolos de cumplimiento entre los que se encuentra las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (**NAGAS**), Normas Internacionales de auditoria (**NIA**), Legislación Penal y civil y disposiciones Relacionadas con delitos y fraudes económicos y/o financieros.

Cualidades, Requisitos y Habilidades de un Auditor Forense

Las cualidades de un auditor son:

- a. Capacidad de Investigación.
- b. Capacidad de sintetizar la información.
- c. Ser metódico e interpretar y analizar la información de manera racional.

d. Contar con capacidades de afrontar con evidencias y pruebas legales frente a la justicia.

Según el autor, las habilidades y requisitos que todo auditor forense debe seguir:

1. Usar fuentes verbales y métodos de los hallazgos localizados para fundamentar su dictamen.
2. Elaborar, analizar y sustentar las evidencias obtenidas frente a un tribunal.
3. Fundamenta su peritación con apoyo de diferentes profesionales.
4. Es el responsable de la sustentación de los avances de su trabajo de investigación, en caso de solicitarlo.
5. Fundamenta el dictamen con la verificación de diferentes peritos expertos en el área del fraude cometido. (p.39)

Cuadro de diferencia Entre la Auditoria General y la Auditoria Forense

Auditoría general	Auditoría forense
Se elaboran Sugerencias, recomendaciones sobre las conclusiones que encuentras en su labor.	Se elabora más lejos de la prueba y evidencia y no es proyectada.
Desarrolla programas de auditoria y cuestionario que evalúan el sistema de control interno y alcanzar la seguridad confiable sobre las pruebas y evidencias.	Investiga y evalúa completamente los hechos ilícitos.
Los auditores emplean Se requiere que los auditores empleen un enfoque de auditoria con escepticismo profesional.	Se evita emitir juicios de valor y no se hacen recomendaciones ni sugerencias.

El proceso de la auditoría no es adversativo en su naturaleza.	La experiencia de peritos expertos que trabajan con evidencias y pruebas delicadas, con abogados, con agencias estatales y el sistema legal entre otros.
Utiliza técnicas y procedimientos de auditoría principalmente empleadas en el examen de información financiera.	Su trabajo está dirigido a ambientes legales o cuasi jurídicos.
Se enfoca en las fallas del sistema de control interno y la reglamentaria omisión que vence los controles.	Requiere que los examinadores del fraude implementen un enfoque de evidencias y pruebas para lograr la resolución de un fraude.
Evita las sorpresas.	La auditoría forense es adversativa, toda vez que el examen del fraude involucra esfuerzos para relacionar las responsabilidades del hecho.
Usan documentos como única evidencia y pruebas para sustentar los informes finales.	Se usan técnicas y procedimientos de investigaciones científicas de examen de fraudes, basadas en documentación, revisión de datos públicos y entrevistas.
No se pueden atrapar a los que cometen fraudes.	Busca de forma intencional las sorpresas.
Trabajan con una estimación del riesgo de auditoría.	Implementan pruebas circunstanciales, testimonios peritajes, inspecciones y otros que necesite.
Se ciñen únicamente a los programas de auditoría y a los cuestionarios de evolución del sistema del control interno, en áreas acordadas contractualmente.	Busca de evidencia de lo hecho intencionalmente para asegurar un apropiado manejo por parte de la corte.

Los informes y dictámenes que presentan son solo para la administración.	Los informes y dictamen que emiten son para el juez y se presenta en la corte.
Es preventiva.	No es preventiva.

Fuente extraída de: libro Auditoria Forense .aplicado al campo administrativo y financiero, medio ambiente, cultural, social, política y tecnología .Fonseca, 2015 (p.41-42)

Perfil psicológico de un delincuente de Cuello Blanco

El delincuente de cuello blanco es un individuo que pasa desapercibido ante el grupo y cuenta con cualidades con las cuales puede delinquir por ejemplo: ambicioso, perfeccionista, líder, tener altos estudios, minucioso y si delega funciones no pueden cometer ningún error.

Se resalta que hasta la actualidad no se define un perfil exacto de un delincuente de cuello blanco, sin embargo debido a las diferentes investigaciones, desde la psicología se ha podido determinar ciertos perfiles que se acercan a este individuo y que con el avance de las investigaciones se podrá contar con un aproximado perfil en el futuro.

Características de los criminales de cuello blanco que se han encontrado están:

El seno de su familia está constituida por la ausencia de un padre, es insensible, se comunica muy poco y es muy indiferente con sus hijos.

La madre es muy sobreprotectora, violenta y agresiva, y con una inestabilidad emocional.

La mayoría de estas individuos no muestran un sentimiento de compasión ni lo mas mínimo, preservando sus funciones mentales y perceptivas; teniendo una conducta patológicamente enojada debido a una anomalía psíquica.

Clasificándose en:

- a) **Criminal nato:** son primitivos, ofenden y se caracterizan por procedimientos de degeneración evolutiva, describiéndolos por determinadas características físicas.
- b) **Delincuente demente:** Es un ofensor que padece patologías mentales acompañadas diferencias orgánicas y físicas.
- c) **Criminaloides:** Es un ofensor sin característica específica. ellos no fueron afligidos por defectos mentales reconocibles, pero su naturaleza emocional y mental los inclinó a una conducta criminal bajo ciertos contextos (p.45).

Papel del Contador Público en la Auditoria Forense.

La cooperación del contador público en el proceso investigativo y interviene sucesivamente después de haber iniciado, por motivos que si existe presencia de fraude, este mayormente es económico, siendo su participación de suma relevancia, para lograr determinar a través de cálculos la cuantía que sobrelleve a comenzar el proceso de investigación. Dada la naturaleza de las infracciones financieras, el derecho se desarrolla en la contaduría pública para la sanción e investigación de estos delitos, pues llegar a solucionarlos sin la ayuda de la contaduría pública sería como trabajar en un caso de muerte por una ciencia diferente a la medicina legal.

Guiándose de la información contable que se registró en el mismo tiempo que se revisó, controló y cuenta también con su respectivo soporte, por tal motivo que se pueda elaborar las evidencias que se vayan a requerir para juzgar los delitos de enriquecimiento ilícito, peculado, apropiación o falsedad, fraude entre otros más que existen en la ley.

El fundamento son las pruebas en el que el proceso se puede realizar y la muestra de los delitos cometidos, en cambio, algunas veces no se toman en

cuenta debido a la falta de especialización del perito o desconocen la existencia de esto los jueces, originando que las pruebas presentadas sean desvirtuadas y pueden convertirse en una demanda hacia el investigador por la falsedad o calumnia contra el investigado.

Fases de la Auditoria Forense

Fase 1: Planificación

En la siguiente fase se tiene en cuenta los aspectos:

1. Profundizar sobre el caso del Investigado.
2. Examinar los indicadores existentes sobre fraudes que sea necesaria para la investigación.
3. Evalúa el control interno si se requiere.
4. De ejecutarse esta evaluación le permitirá:
 - a. Detectar debilidades de control que habrían permitido que se cometiera el fraude.
 - b. Obtener indicadores de fraude.
 - c. Preparar un informe y dictamen pericial para fortalecer donde muestre lo que sucedió en el caso con base a su investigación.
5. Le permite determinar la existencia
6. Determinar si existen suficientes indicios para considerar viable la realización de la investigación de la auditoria forense (p.49).

Fase 2: Trabajo De Campo.

El auditor forense realiza en el desarrollo de su trabajo, siendo su trabajo al que perpetra en el campo realizando el levantamiento de las pruebas y evidencias y como experto conocer conoce como sustentar su investigación. Teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

1. En esta fase se ejecutan los procedimientos de la auditoria forense, definidos en la fase de planificación y aquellos que se consideren necesarios por parte del auditor forense experto durante el transcurso de la investigación forense.

2. Un aspecto importante en la ejecución de la auditoria forense es el sentido de oportunidad, una investigación debe durar el tiempo necesario.
3. Recopilación de evidencias y pruebas (circunstanciales, testimoniales, documentales, físicas, técnico periciales y otras que considere el auditor forense que le sean relevantes para sustentar su investigación).
4. Elaboración de papeles de trabajo.
5. Manejo de la cadena de custodia.
6. Realizar una bitácora de cada uno de los pasos que realiza en la investigación.
7. Utilizar las técnicas y procedimientos que considere necesarios para la investigación.

En muchas ocasiones y por excesiva lentitud en el desarrollo de los trabajos de auditoria, los delincuentes se ponen en alerta, escapan o destruyen las pruebas, reunidas no son las más adecuadas, en cantidad y/o calidad, para sustentar al juez en la emisión de una sentencia condenatoria o no, quedando en muchas ocasiones en la impunidad de los perpetuadores del o los fraudes financieros (p.49-50).

Fase 3: Diagnostico.

Este es un aspecto importante en el desarrollo de las investigaciones forenses que realiza el auditor forense con los integrantes del equipo. En esta fase se califican los resultados hasta ahora obtenidos y realizados, con base a las evidencias y a las pruebas, donde se determinaran si estos han sido suficiente o no con respecto a la investigación, o que hipótesis no se ha concluido y si estos necesitan revisión, ampliación, por lo contrario, son suficientes para poder concluir el trabajo de investigación y de esa forma poder soportar el dictamen final.

También se corrobora la información con lo establecido en la información, con los objetivos trazados y se establecen las pautas para un informe y dictamen pericial, donde se involucren los resultados encontrados por el auditor forense y su equipo que le servirán al juez.

Fase 4: Comunicación de resultados.

Posteriormente de continuar paso a paso los protocolos según los procedimientos de la investigación forense, la auditoria forense se alista para comparecerse ante el tribunal como "Testigo experto". La comunicación de estos descubrimientos, como producto de la investigación, será constante con los funcionarios que el auditor forense considere conveniente y se pueda distinguir como lo constituye.

Al informar los resultados finales o parciales, el auditor debe ser:

- a. Cauto prudente.
- b. Estratégico.
- c. Oportuno.
- d. Objetivo.
- e. Independiente.

El auditor forense tiene que restringirse a comunicar lo que fuese concerniente de la investigación y sin juicios de valores; un desacierto en la información de los resultados puede estropear toda la investigación (p.50-51).

Los requisitos que tiene que poseer el dictamen pericial son:

1. Sujeto al que va dirigida la comunicación del informe y/o el veredicto pericial.
2. El acto se desarrolló entre otros de manera consciente capacitada para elaborarla por si el juez considera que tiene que declarar ante un tribunal.
3. El perito auditor forense tiene que ser una persona vistuosamente preparada para realizarla por si el juez considera que tiene que declarar ante el tribunal.
4. Las pruebas y evidencias deben haber sido promulgada de manera legal.
5. Se debió informar a las autoridades pertenecientes los resultados de la auditoria forense.
6. La fecha en la cual se llevó a cabo la auditoria forense.
7. Notificar los hallazgos donde se produjo el quiebre del desempeño en la organización.

8. Se debe elaborar el dictamen y/o informe pericial con simplicidad y claridad; lo sustancial del contenido deberá ser respaldado propiciamente, con objetividad y razonabilidad.

Estos dictámenes y/o informes deben contener aspectos primordiales tales como:

- a. La legislación y normatividad del país donde se desarrolla la investigación.
- b. La fe pública.
- c. Los soportes procesales.
- d. Las inhabilidades.
- e. Las pruebas periciales.
- f. El informe y el concepto final del experto.
- g. El motivo de la peritación (p.51).

Tal y como lo decreta la información requerida en le cumplimiento de las funciones legales y constitucionales (en el Perú, Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y sus modificatorias del 2015).

Perito Auxiliar de Justicia.

Es un individuo experto que posee especial conocimiento y que, por sus conocimientos específicos y experiencia, le puede instruir al juez sobre determinada materia, distintas al concreto saber jurídico, pretendiendo adquirir una valoración técnica acerca de aspectos concretos.

El perito, es un auxiliar de la justicia o del órgano judicial, que se usa como un medio de evidencias y pruebas en expresiones contables destinadas a generar la persuasión del juez. En el hallazgo de las irregularidades, una entidad a menudo no se encuentra preparada para reaccionar y responder acertadamente, lo cual puede inferir en pérdidas económicas considerables, así como de sus actividades, que implican graves riesgos de reglamentación para el negocio, generalmente , ante estas amenazas, varias de las entidades no toman medidas acertadas para identificarlas y prevenirlas, así

como para responder y recuperarse de sucesos de este tipo, por lo tanto el perito reconocerá a sus victimarios que incurrieron al fraude.

La peritación es una actividad elaborada, en virtud del encargo judicial por personas expresamente calificadas (independientes y distintas de las partes y del juez en juicio), los cuales tienen conocimientos técnicos, científicos o artísticos, mediante los cuales se provee al juez razones o argumentos para la formación de su convencimiento referente de ciertos hechos, cuyo entendimiento o percepción escapan a las del común de las personas.

En el caso de la función que desarrolla el contador público, quien también realiza el papel de un “perito experto” en el desarrollo de una investigación en la cual este es parte, hace que sea una ciencia que faculta reunir y presentar pruebas y evidencias de información financiera, contable, administrativa, y legal que provee de un análisis pericial contable, el cual será admitido por un juez en la corte, debido a que será parte del dictamen pericial, para la sanción contra los infractores de un crimen económico.

Prueba e informe pericial

La prueba, es la forma con la que cuentan los burócratas judiciales para reconocer derechos. El hombre siempre ha tratado de implantar la justicia según sus experiencias personales y de acuerdo a las tendencias ideológicas de la norma jurídica denominada a solucionar el caso investigado.

A causa de esto es que la prueba penal y su estimación son trascendentales al interior del proceso, porque por medio de esos elementos del juicio, se consigna un hecho que va ser investigado.

La prueba ha sido denominada como: todo lo que sirve para brindarnos la autenticidad acerca de la verdad de una proposición. Modalidad con la que han contado los funcionarios judiciales para atestiguar y reconocer la veracidad de un hecho.

La integración y la evaluación de la prueba al proceso deben sujetarse en los principios siguientes:

1. Principio de la necesidad de la prueba.
2. Principio de la eficacia jurídica y de la legalidad de la prueba.
3. Principio de la unidad de la prueba.
4. Principio del interés público de la función de la prueba.
5. Principio de la preclusión de la prueba.
6. Principio de la intermediación de la prueba y la dirección del funcionario judicial en la producción de la prueba.
7. Principio de la originalidad de la prueba.
8. Principio de concentración de la prueba.
9. Principio de la libertad de la prueba.
10. Principio de pertinencia, idoneidad y utilidad de la prueba.
11. Principio de la inmaculación de la prueba.
12. Principio de la evaluación o apreciación de la prueba.
13. Principio de la comunidad de la prueba.
14. Principio de la lealtad y de probidad o de veracidad de la prueba.
15. Principio de la obtención coactiva de los medios naturales de la prueba (p.53).

En el informe o dictamen pericial, se deben o pueden incluir como prueba pericial los siguientes:

- a. Fotografía técnica forense.
- b. Huellas dactilares.
- c. Pruebas de caligrafía.
- d. Videograbación con cámaras ocultas selladas, con programación de tiempo y fecha.
- e. Audio - grabación y verificación y/o reconocimiento de voz.
- f. Rastreo de información en la memoria y archivos de las computadoras.
- g. Recuperación de datos "borrados" en el disco duro de las computadoras.
- h. Análisis de documentos.
- i. Pruebas grafológicas y otras que sean necesarias para el juez (p.53).

Contenido Del Informe Pericial.

En la auditoria forense, en sus resultados, contiene textos que se pueden llamar "informe pericial", en donde se muestran los resultados del trabajo elaborado en la investigación forense, o "dictamen pericial", el cual deberá ser desarrollado con base a las exigencias del juez, de la misma manera también los estados del informe acerca de una investigación de auditoria forense.

El dictamen pericial tendrá que presentarse de forma escrita. En él, debe estar claramente descritos, como mínimo, los aspectos siguientes:

- a. La descripción de los hechos y el objeto del peritazgo, los cuales tiene que distinguirse de las conjeturas o pronósticos.
- b. Las operaciones técnicas elaboradas.
- c. Los principios científicos en que se sustentan
- d. Las conclusiones periciales pertinentemente comprobadas y sustentadas que servirán al juez para valorar la evidencia y la prueba.
- e. Si ciertos hechos aparentan ser contradictorios, deben ser ampliamente discutidos.
- f. Un conjunto de hechos tiene que compararse con otros para llegar a una conclusión, y deben especificarse cuidadosamente las razones que se tengan para ignorar las implicancias de cualquier acto.
- g. Es sustancial no tener juicios de valor en la presentación de los resultados de la investigación o del resultado de la auditoria forense en el dictamen o el informe pericial.
- h. El informe debe excluir toda referencia a aquellas características de las cuentas que se presten a controversia, a menos que tenga relación con las conclusiones periciales del dictamen o informe (p.54).

Campo de acción del Auditor Forense.

Po medio de la auditoria forense, se han elaborado técnicas que les facilitan efectuar las investigaciones necesarias, logrando un resultado confiable,

veraz y eficaz el cual faculta que la ley actué contra la impunidad en materia de corrupción.

Por estas razones, la auditoria forense es la encargada de cuantificar las pérdidas obtenidas por la estafa o por cualquier otro tipo de crimen.

El percibir la situación actual, faculta al profesional de la contaduría privada y pública que se concentre en ser más especialista en el desarrollo y ejecución de sus actividades profesionales y con alta experiencia en el trabajo que se va a desarrollar y que pueda ejercer sus funciones e la entidades empresariales con la ayuda de peritos expertos en otras disciplinas, ya sea en el sector privado como del sector público.

El Auditor Forense puede desenvolverse como investigador en casos

De:

- a. Lo legal:** El desarrollo del trabajo que ejerce el auditor forense en sus funciones lo lleva a que pueda conducir una investigación que se relacione con la parte legal.
- b. Lo Administrativo:** El desarrollo del trabajo que ejerce el auditor forense en su trabajo lo faculta a que pueda conducir una investigación que se relaciones con la parte administrativa.
- c. En Lo Tecnológico:** En el desarrollo del trabajo que ejerce el auditor forense en sus funciones lo faculta a que pueda conducir una investigación que tenga que ser relaciones con la parte tecnológico.
- d. En El Medio Ambiente:** El desarrollo del trabajo que ejerce el auditor forense en sus funciones lo faculta a que pueda conducir una investigación que se relacione con el medio ambiente.
- e. En Lo Cultural:** El desarrollo del trabajo que ejerce el auditor forense en sus funciones lo faculta a que pueda conducir una investigación que se relaciones con la parte cultural.
- f. En Lo Administrativo Y Financiero:** En el desarrollo del trabajo que ejerce el auditor forense en sus funciones lo faculta a que pueda conducir una investigación que se relaciones con la parte financiera y administrativa; entre otros distintos fraudes (p.54-57).

1.3.2 Control Interno

Definición

Según (Ray Whittington O y Kart Pany, 2006), el control interno son una serie de pasos sistemáticos, que la alta gerencia de la empresa implanta con la finalidad de garantizar la confiabilidad de los controles con tal de que lleguen a los objetivos de:

- a) Operaciones eficientes y eficaces.
- b) EE.FF confiables.
- c) Trabajo dentro del marco normativo y legal (p.213).

Medios de obtener el control interno (Componentes)

Cada organización adecuada el control interno de acuerdo a distintos factores como el tamaño, las metas y objetivos, la naturaleza de sus operaciones.

De acuerdo a Ray Whittington O y Kart Pany, son 5 los componentes esenciales que toda organización debe tener, entre los cuales son:

Ambiente de control.

- 1) Procesos de evaluación de riesgos.
- 2) Sistemas de información contable.
- 3) Actividades de control.
- 4) Monitoreo de controles (p.214).

Ambiente de Control

Orienta y establece bases para que la atmosfera del control interno dentro de la organización trabaje bajo ciertos parámetros preestablecidos por la gerencia para con los responsables del manejo de la información contables y financiera con el objetivo de reducir la probabilidad de en los controles contables se presenten errores u omisión.

Dentro de los cuales se configuran los siguientes factores:

Integridad y Valores Éticos

Con una comunicación efectiva en 360 grados, arraigada integridad y valores éticos del personal responsable de crear, administrar y vigilar los controles se fortalecerá la eficiencia del mismo.

Para mantener las reglas contaste dentro de la organización se deben aplicar normas conductuales y códigos de éticas, con el objetivo de prevenir y mitigar futuros actos delictivos, inmorales, ilegales que atenten la confiabilidad, así como también la eficacia y eficiencia de los controles.

Con la finalidad de prevenir, minimizar y detectar conductas mala fe se deben mitigar incentivos y las tentaciones de la siguiente manera:

- a. Tratar de que el empleado no se sienta presionado con el trabajo encomendado.
- b. No condicionar al trabajador con el salario y el trabajo a reportar.
- c. Tener controles adecuados a la organización y eficientes.
- d. Tener áreas que supervisen constantemente el trabajo de los empleados encargados de recabar, plasmar la información contable y financiera de la empresa, así como también a los altos ejecutivos.

Compromiso con la competencia

Las personas encargadas de la administración y auditoria de los controles de la empresa deben tener las competencia necesarias y experiencia para garantizar que el trabajo que se está realizando es confiable y veraz.

A su vez la empresa debe capacitarlos constantemente y evaluarlos para medir el nivel de conocimiento, asegurando que su personal este en un nivel óptimo en cuanto a la aplicación de nomas, leyes y principios para su correcta aplicación en los controles internos y la contabilidad de la empresa.

Consejo de administración o comité de auditoría

Debido a que el consejo de administración o comité de auditoría es una pieza importante dentro de la organización, para que puedan funcionar eficazmente los controles, estos deben ceñirse bajo ciertos factores:

- a. Independencia de la gerencia
- b. Plantearse problemáticas extremas y medios de resolución de las mismas.
- c. Experiencia y prestigio de sus miembros.
- d. Interacción con los auditores internos y externos.

Cuando la auditoría lo hacen firmas externas, el equipo multidisciplinario de trabajo es un personal independiente que no tiene lazos de consanguinidad en línea vertical o colateral, así como también intereses económicos dentro de la empresa que va auditar, garantizando un eficaz supervisión de control interno de la empresa e impidiendo que los ejecutivos burlen el control y se comentan fraudes.

Filosofía y estilo operativo de los ejercicios

La filosofía de los directivos de la alta gerencia de cada empresa es diversa, ya sé por qué algunos son formales o informales, realizan actividades que generan alto riesgo y a la vez rentabilidad o simplemente son conservadores y evitan riesgos.

Estas distintas variaciones o estilos operativos de manejar la empresa, hacen que peligre la confiabilidad de la información contable y financiera.

Estructura organizacional

Si la estructura orgánica de la empresa está bien cimentada y dividida en áreas y departamentos, será más fácil la planeación, dirección y supervisión de las actividades y también conocer los responsables de cada equipo de trabajo de la organización.

Todo lo anterior de la mano con la división de responsabilidades y obligaciones entre el personal, así como también la toma centralizada y descentralizada de las decisiones.

Si se utiliza estilos centralizados y todas las decisiones recaen sobre el gerente general de la empresa, los auditores tendrán en cuenta su conducta, valores, ética al momento de realizar la supervisión de los controles.

En cambio si se utiliza un estilo descentralizado de decisiones y estas son compartidas por varios responsables, los auditores aplicaran sus medidas de evaluación de conducta y ética de manera individual, aunque demande de mayores tiempos, con el único objetivo de mantener la certeza de que los procedimientos de trabajo se ciñen a las normas y por ende que los controles son confiables.

Lo ideal sería que la estructura orgánica divida las responsabilidades de autorizar las transacciones, Llevar registro de ellas; custodiar los activo, la ejecución de las transacciones; por diferentes personas mitigando así riesgo alguno dentro de la empresa.

Responsabilidad de los departamentos de finanzas y contabilidad.

La responsabilidad financiera y contable recae estrechamente en estas dos áreas de la organización.

El departamento de finanzas con la figura del tesorero es quien se encarga de las operaciones financieras y de la custodia de valores realizables.

Dentro de sus actividades esta:

- a. Planear las necesidades futuras del efectivo.
- b. Establecer políticas de crédito para los clientes.
- c. Atender las necesidades financieras a corto y largo plazo.
- d. Custodiar las cuentas bancarias y otros valores realizables
- e. Invierte el efectivo ocioso.
- f. Maneja los ingresos de efectivo y realiza desembolsos en efectivo.

El departamento de contabilidad bajo la figura del contador, es quien se encarga de diseñar e implementar el control interno, por la parte financiera registra las transacciones sin manejar los activos.

Sus principales actividades son:

- a. Llevar los registros contables de las transacciones, activos y obligaciones con terceros.
- b. Proporciona información relevante para la elaboración de los informes financieros.
- c. Las declaraciones de impuestos y decisiones operativas ordinarias.

En cuanto al control interno custodia los registros independientes, los cuales le servirá para comparar las cantidades de los activos y los resultados de las operaciones.

En grandes empresas la función de conciliación la efectúa un sub área de contabilidad como el grupo de control de operaciones; las demás sub áreas debe prima la independencia uno de otros.

Asignación de autoridad y de responsabilidades

Dentro de la organización el personal deber tener presente cuales son las responsabilidades asignada en un primer lugar así como las normas y códigos éticos que están establecidos.

Teniendo presente las reglas de trabajo se podrá tener un ambiente de control estable y confiable.

Usualmente en todas las organizaciones los directivos elaboran manuales de operaciones y funciones en las cuales describen las funciones de los puestos, la autoridad y responsabilidad de estos; así mismo implantan políticas que explican el correcto uso de los recursos, las prácticas de negocios y los conocimiento y experiencia del personal.

Políticas Y Procedimientos De Recursos Humanos

Para que el control interno de la organización siga manteniéndose eficiente; dentro de la empresa se debe contar con un equipo de trabajo que reúne

todas las capacidades, habilidades competentes y dignas de confianza al área específico al que será asignado.

Póliza De Seguro De Fidelidad

Aunque el área de recursos humanos cuente con los mejores reclutadores del país, las herramientas y medios; eso no garantiza que un empleado llegue a defraudar a la empresa.

Por lo general son el puesto de mayor confianza y responsabilidad los más propensos a cometer actos fraudulentos, ya que estos individuos tienen a su cargo acceso al efectivo, a los valores, registros de las operaciones contables y financieras y estupenda posición para defalcarse a la organización.

Por ejemplo, en EE.UU por lo general las organizaciones compran las llamadas Pólizas de seguro de fidelidad, con la finalidad de proteger sus intereses económicos ;este tipo de empresas de finanzas que venden las pólizas dentro del contrato se compromete a reembolsar bajo ciertos parámetros las pérdidas referentes al robo o defalcación. Si las empresas son pequeñas esta puede acceder a una póliza por cada empleado.

La empresa que aseguradora de las pólizas, antes de vender la póliza éstas realiza una serie de investigaciones al personal y se asegura de no incluir a personas de dudosa procedencia.

Por la experiencia en estos temas, las aseguradoras tienen los medios disponibles para poner todo el peso de la ley al defraudador, inclusive hasta la máxima instancia.

Con la compra de estos seguros se pone en sobre aviso al empleado que de cometer algún acto deshonesto contra la empresa, éste recibirá sanción penal y en algunos casos privarlos de la libertad.

Procesos de evaluación de riesgo

Las organizaciones por las actividades que realizan transacciones los cuales posteriormente se vuelven hechos económicos propios del giro de la empresa, estos a su vez son plasmadas en libros contables y finalmente son revelados en los estados financieros de la empresa. Cada paso descrito anteriormente es posteriormente auditado ya sea por el auditor interno o externo a la organización; con esta acción la empresa reduce sus riesgos de control.

El rango de acción de la evaluación del riesgo es mayor ya que se tiene en cuenta las amenazas de los objetivos en áreas como operaciones, informes financieros, cumplimiento de las leyes y regulaciones.

En pocas palabras el proceso de evaluación de riesgo se encarga de identificar los riesgos significativos, medir la relevancia y buscar medidas de solución para mitigar o disminuir el riesgo de control.

Por lo general los auditores le dan mucha importancia a los riesgos que mantiene un enlace con la revelación confiable de los informes financieros; el aplicar adecuadamente los principios de contabilidad generalmente aceptados al momento de elaborar los EE.FF (peligros); entre estos hay ciertos factores que podrían indicar un riesgo mayor para los dueños de la organización:

1. Cambios en el ambiente regulatorio u operatorio de la organización.
2. Cambios de personal.
3. Sistema de información nuevo o modernizado.
4. Crecimiento rápido de la organización.
5. Cambios de la tecnología que afectan a los procesos de producción o a los sistemas de información.
6. Nuevos modelos de negocios, productos o actividades.
7. Reestructuraciones corporativas

8. Expansión o adquisición de las empresas extranjeras.
9. Adopción de nuevos principios contables o cambios en los principios de contabilidad (p. 218).

El sistema de información contable

La información precisa y correcta en todos los niveles coadyuva a que los altos ejecutivos de la organización puedan tomar las correctas decisiones y alcanzar los objetivos trazados por la empresa.

El sistema de información contable es relevante para los auditores así como la forma en que se comunican las responsabilidades de los controles internos en los informes financieros.

Este sistema está compuesto por los métodos y los registros contables, elaborados para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener conexas la responsabilidad del activo, pasivo y del patrimonio, es por ello que un sistema debería:

- a) Identificar y registrar todas las transacciones válidas.
- b) Describir oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los informes financieros.
- c) Medir el valor de las transacciones de modo que pueda anotarse su valor monetario en los estados financieros.
- d) Determinar el periodo en que ocurrieron las transacciones para registrarlas en el periodo contable correspondiente.
- e) Presentar correctamente las transacciones y las revelaciones respectivas en los estados financieros (p. 218-219).

Actividades de control

La finalidad de que se realicen las directivas de los altos ejecutivos los empleados debe ceñirse a políticas y procedimientos en las actividades que realice dentro de la organización.

Las actividades de control se realizan mayormente con la auditoria a los EE.FF, pero solo las siguientes premisas mantienen una relación:

- a) Evaluaciones del desempeño.
- b) Controles del procesamiento de la información.
- c) Controles físicos.
- d) División de obligaciones (p. 219).

Evaluaciones del desempeño.

Verifica y contrasta el desempeño real comparado con los presupuestos, los pronósticos y el desempeño con años anteriores; en relacionar los conjuntos de datos entre sí, en hacer evaluaciones globales del desempeño; las cuales le proporciona a los altos ejecutivos de la organización datos importantes y globales del cumplimiento de los objetivos por parte del personal en los niveles que cada uno pertenece.

De arrojar un desempeño por debajo de sus indicadores estos buscan la raíz del problema para así introducir medidas y estrategias que corrijan los datos anteriores.

Controles del procesamiento de información.

Dentro de los controles de procesamiento de la información, se efectúan diferentes actividades de control con el propósito de verificar la veracidad, integridad y autorización de las transacciones.

Existen dos categorías generales de controles de procesamiento de informacionales cuales son:

- a) Actividades generales de control, aplican a todos los procedimientos del procesamiento.
- b) Actividades de control de aplicaciones, se usan solo en una actividad particular.

La importancia de los controles del procesamiento de la información hace referencia a la autorización legítima de todos los tipos de transacciones; la autorización puede ser:

- c) Autorización general, se refiere a la aceptación de la alta gerencia de determinadas transacciones que pasaron por criterios pre establecidos por estos.
- d) Autorización específica, se refiere a la aceptación individual de cada transacción.

Tipos de control de procesamiento de información:

- a) Sistema de formularios y documento bien diseñados.
- b) Colocar números seriales en los documentos (p. 219–220).

Controles físicos.

Este tipo de control brinda la seguridad física a los registros, activo, y documento pre numerado que aún no se han emitido al igual que los principales libros contables, este tipo de control ayuda a limitar el acceso a información valiosa para la organización.

En algunas ocasiones los registros financieros físicos son guardados en cajas de seguridad, cerraduras y custodiados por guardias, y periódicamente se contrasta los registros contables con los registros físicos; de encontrarse discrepancias se evaluará los controles y registros contables para hallar la falla.

División de Obligaciones.

Es importante que ninguna persona realice más de una función como autorizar, transacciones, registrarlas o custodiar los activos; que le permitirá cometer y ocultar errores o fraudes que alteren el cumplimiento normal de sus obligaciones laborales.

Con la división de obligaciones, ya sea por áreas, departamentos o sub departamentos se lograra que ningún personal o jefe pueda realizar una transacción que no haya sido autorizada primero la alta gerencia y pasar por los demás departamentos.

Monitoreo de Controles

Es el último componente del control interno, el cual es un proceso que se evalúa con el tiempo para así garantizar su confiabilidad, para ello se debe hacer un seguimiento continuo con la finalidad de saber si está funcionando o si necesita que se realicen modificación.

Los monitores se pueden efectuar de manera:

- a) Las Actividades permanentes de monitoreo: son las que se realiza para supervisar y administración ya sea de quejas de clientes o verificar la veracidad de los registros de los ejecutivos.
- b) Las evaluaciones individuales: son realizada de manera aleatoria o periódica ya sea por los auditores internos o externo.

La Función de la Auditoria Interna

Es de mucha importancia para el sistema de monitoreo, debido a que los auditores son los responsables de evaluar el control interno así como también el correcto funcionamiento de las diferentes áreas y sub áreas de la organización y sus sucursales:

- a) Conocen la misión de la organización.
- b) Si cuentan con suficiente personal.
- c) Si mantiene los registros en forma adecuada.
- d) Si cuentan con buenas medidas idóneas, inventario y otros activos.
- e) Si trabajan de manera armonizada con otros departamentos o áreas.

1.4 Formulación del problema

¿De qué manera la auditoría forense como estrategia técnica fortalece el control interno en Molindustrias San Miguel De Piura SAC. Chiclayo - 2016?

1.5 Justificación del estudio

El analizar experiencias de empresas que han sido vulnerables a este tipo de fraudes permite evaluar los sistemas de control interno que manejan empresas líderes en Perú y tomar como guía sus deficiencias para esquematizar procesos de detección y control ayudando a que las empresas logren sus objetivos y mejoren sus utilidades lo que en si repercute en la economía peruana a una inversión extranjera que busca un bajo riesgo en sus inversiones.

Siendo importante el control interno, para comprobar y legalizar las diferentes actividades desarrolladas y ejecutadas en las áreas de las empresas u organizaciones, sin esta técnica de gestión se pueden cometer actos fraudulentos, perjudicando así sus objetivos y metas establecidas.

Es por esta razón que la Auditoría Forense, se convierte en una herramienta eficaz para la investigación cuando se comete un fraude, pero también sirve de control y prevención, pues no necesariamente la Auditoría Forense está concebida para encontrar un hecho delictivo sino también para esclarecer la verdad de los hechos y exonerar de responsabilidad a un sospechoso que sea inocente o a una empresa o entidad que haya sido acusada de un fraude con la intención de obtener beneficios económicos.

Es por ello que a través de esta investigación ampliará los conceptos y las bases utilizadas por los contadores públicos para prevenir el fraude dentro de las empresas privadas, contribuyendo de esta manera con sus aportes a través de los resultados de esta investigación a formar una nueva teoría práctica y eficiente sobre la prevención, control interno y detección del fraude en empresas industriales.

1.6 Hipótesis

La aplicación auditoría forense como estrategia técnica, fortalecerá el control interno en la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Determinar de qué manera la auditoría forense fortalece el control interno en la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.

1.7.2 Objetivo Específicos

1. Diagnosticar el control interno de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.
2. Describir las limitaciones del control interno dentro de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.

II. MÉTODO

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

El diseño estará representado por el siguiente diagrama:

GE₁: O₁	X₁	O₂
GE₂: O₃	X₁	O₄
GE₃: O₅	X₁	O₆

GE₁: Área de Contabilidad.

GE₂: Área de Ventas.

GE₃: Área de Compras.

O₁, O₃, O₅=Diagnóstico de la situación del control interno.

X₁= Aplicación de las técnicas de auditoría forense

O₂, O₄, O₆= Propuestas para fortalecer el control interno.

2.2. Variables y Operacionalización

2.2.1. Variables:

Variable Independiente:

Auditoría Forense.

Variable Dependiente:

Control Interno.

2.2.2. Operacionalización de Variables:

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL
<p style="text-align: center;">Auditoria Forense (Variable independiente)</p>	<p>Según (Fonseca V, 2015) es el uso de técnicas de investigación criminalísticas, integradas con la contabilidad, lo financiero, administrativo, cultural político, salud, ambiental, tecnológico, entre otros conocimientos jurídicos procesales y con habilidades en finanzas y negocios para demostrar los resultados de información y dictaminar con las evidencias y pruebas en los tribunales apropiados para la administración de justicia sirviendo como perito auxiliar de la misma.</p>	<p style="text-align: center;">La Auditoria Forense Medirá a través de la lista de cotejo.</p>
<p style="text-align: center;">Control Interno (Variable dependiente)</p>	<p>(Ray Whittington O y Kart Pany, 2006). PRINCIPIOS DE AUDITORIA, el control interno son una serie de pasos sistemáticos, que la alta gerencia de la empresa implanta con la finalidad de garantizar la confiabilidad de los controles.</p>	<p style="text-align: center;">El Control Interno se evaluará a través de la lista de cotejo en las Áreas de Contabilidad, Compras y Ventas</p>

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS	ESCALA DE MEDICIÓN
Auditoria Forense (Variable independiente)	Fases de la auditoria forense	Fase 1: Planificación Fase2: Trabajo De Campo. Fase3: Diagnostico. Fase4: Comunicación De Resultados.	Entrevista	Guía de entrevista	Nominal
	Perfil del Auditor Forense.	<ul style="list-style-type: none"> · Tener la habilidad de investigador. · Capacidad de síntesis de la información. · Ser analítico e interpretar la información y analizarla de manera razonable. · Poseer la capacidad para poder afrontar con pruebas y evidencias legales necesarias ante la justicia. etc. 			
	Funciones de La Auditoria Forense	<ul style="list-style-type: none"> a) Investigar la información. b) Realizar levantamiento de la información. c) Analizar la información de forma exhaustiva en busca de hallazgos de evidencias y pruebas que sustenten su dictamen. d) Evalúa, realizar los procedimientos de auditoria y demás necesarios a la información para comprobar la veracidad de su dictamen y sustentarlo por medio de los hallazgos. etc. 	Investigación documental		

<p>Control Interno (Variable dependiente)</p>	<p>Componentes del Control Interno</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ambiente de control. 2) Procesos de evaluación de riesgos. 3) Sistemas de información contable. 4) Actividades de control. 5) Monitoreo de controles. 	<p>Entrevista</p> <p>Investigación documental</p>	<p>Guía de entrevista</p>	<p>Nominal</p>
----------------------------------------------------------	----------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------	---------------------------	----------------

2.3. Población y Muestra

Población muestral

Está conformada por los jefes que laboran en el área de contabilidad, ventas, compras y el gerente general; en total (4) personas de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos , validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Entrevista	Guía de entrevista

Fue aplicado a los trabajadores de las áreas del estudio que nos proporcionó la información referente a Molindustrias San Miguel De Piura SAC.

2.4.2. Instrumentos de Recolección de Datos

- a) **Guía de entrevista:** Esta técnica nos permitió aplicar preguntas estructuradas dirigidas a las principales áreas de la empresa, mediante una lista de preguntas.

2.5. Metodología

La presente investigación se utilizó el método Observacional.

2.6. Tipos de investigación

Aplicado, porque se hizo uso de los conocimientos teóricos de la Auditoria Forense y Control Interno para comprender la realidad problemática de la Empresa Molindustrias San Miguel de Piura SAC.

Descriptivo, Se trabajó sobre la realidad de los hechos y sus características esenciales, es la interpretación correcta. Midiendo y recogiendo información de manera independiente o conjunta sobre las variables a las que se refieren (Hernández, Fernández y Baptista, 2010). Este tipo de investigación comprendió la descripción, registro, análisis e interpretación del fenómeno del estudio, ya que su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

2.7. Aspectos Éticos

El investigador se compromete a respetar la veracidad de los resultados, la utilización adecuada de los datos suministrados por la Empresa Molindustrias San Miguel de Piura SAC.

III. RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1. Diagnosticar el control interno de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.

GUÍA DE ENTREVISTA N° 01

Dirigido a: Gerente General de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.

Objetivo: Esta entrevista tiene por finalidad recolectar información sobre la situación del control interno de la empresa.

**1. ¿La empresa cuenta actualmente con un sistema de control interno?
Realice un comentario**

Bueno actualmente si contamos con un sistema de control interno, este sistema se implanto a los 2 años de creado la empresa debido a que la empresa fue creciendo a pasos agigantados, la contadora fue la que nos propuso esa medida de control, al principio fue costoso adaptarse y capacitar al personal de la empresa; pero con el pasar del tiempo el sistema ya no se fue aplicado como al comienzo, por lo cual se priorizaron la producción y las ventas.

2. ¿Qué tan seguro está usted de que su organización posee sistemas y procedimientos de control interno suficiente para detectar fraudes económicos? Realice un comentario

Como le comente anteriormente el sistema de control interno no está siendo aplicado como en su inicio, por lo tanto no hay una confianza plena del sistema de control interno.

3. ¿Cuenta en la organización con un comité para la realización de la evaluación de riesgo? Realice un comentario

Si se cuenta con el comité pero ellos ahora realizan otras funciones y cuando se realizamos la auditoria interna, estas personas también participan.

4. ¿Cada que tiempo la empresa realiza sus auditorías internas? Realice un comentario.

La auditoría interna se realiza cada dos años y cuando vayamos a ser fiscalizados por SUNAT, contratamos a una firma auditora para que realice la auditoria con la finalidad de salir airosos con la administración tributaria.

5. ¿Se realiza estudios por parte de la gerencia general para evitar riesgos al momento de contratar a un personal nuevo? Realice un comentario.

Bueno estudios profundos no, pero antes de contratar a una persona los requisitos que pido son: antecedentes penales, dos referencias de trabajos anteriores, copia de DNI, y claro está la experiencia laboral que se ajuste al perfil que solicitamos.

6. ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades dentro de la empresa? Realice un comentario.

Mire usted, en los inicios de la empresa se elaboró un MOF, pero no se compartió con el personal y fue dejado de lado. Lo que actualmente se hace es dar las explicaciones de los procedimientos y fusiones de manera verbal.

7. ¿La empresa cuenta con un código de ética? Realice un comentario

No contamos, pero en mi opinión es importante implementarlo tal vez más adelante se implemente en la empresa.

- 8. ¿Existe restricciones de ingreso de personal externo a las diferentes áreas de la organización? ¿Cuenta con un registro del personal que ingresa y sale de la planta o las áreas de la empresa? Realice un comentario**

Si, solo personal autorizado por mi persona y previa autorización que me hagan los jefes de las diferentes áreas pueden ingresar ya sea a planta o las áreas de la empresa. No contamos con un registro.

- 9. ¿Se realiza evaluación periódicas al personal del de las diferentes áreas de la empresa, sobre como vienen realizando sus funciones? Realice un comentario**

Rara vez se hace en la parte administrativa, contable y comercial; pero en planta si realizamos las evaluaciones ya que es indispensable que los procedimientos se realicen de manera óptima con el objetivo de que nuestro producto siga con el estándar de calidad.

- 10. ¿Qué tipo de controles informáticos y tecnológicos posee la empresa para prevenir irregularidades contables, logísticas, comerciales en la empresa?**

Bueno en la actualidad en el área contable contamos con un software y con un circuito de cámaras en toda la empresa y el área de ventas, que graban las 24 horas del día y la información es almacenada en discos duros.

11. ¿Se han presentado hechos irregulares dentro de su empresa que haya afectado económicamente a la empresa?? ¿Qué medidas adoptado? Realice un comentario

Que haya afectado económicamente a la empresa no, pero si sean suscitado hechos como sustracción de mercadería y suministros, herramientas y en una oportunidad el de una activo fijo, también el no registro de las ventas de mercadería en los comprobantes de pago.

Las medidas que adopte fue la del despido y en algunos casos entablar una denuncia policial.

12. ¿Tiene conocimiento de la auditoria forense? Realice un comentario

Si, sé que es un tipo de auditoria que detecta crímenes de índole público, como tengo entendido actualmente existe un área de auditoria forense dentro de la contraloría.

13. ¿Qué opina usted de que, la auditoría forense es una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos empresariales, en las entidades públicas y privadas?

En mi opinión pensaba que la auditoria forense solo estaba ligado al sector público y me parece muy importante que también se pueda desarrollar y aplicar en el ámbito privado además que como puedo entender del concepto como mentado por usted, es más especializada y precisa en la detección de riesgos.

14. ¿De la pregunta anterior, considera usted que la auditoria forense es importante como método de prevención de fraudes empresariales y herramienta de fortaleciendo de los controles dentro de las empresas? Realice un comentario

Por supuesto, sin duda este tipo de auditoria es más completa a mi parecer, ya que no solo revisa la parte financiera y contable de la empresa sino que va más allá.

15. ¿Estaría interesado en que se aplique una auditoria forense dentro de su empresa? Realice un comentario

Claro que sí, de esa manera podría tener un control más exacto de mi empresa y también de las funciones de mis colaboradores y podría prevenir futuras irregularidades.

Análisis de la Guía de Entrevista N°01

De acuerdo a la entrevista efectuada al gerente general se diagnosticó que la empresa cuando inicio sus actividades contaba con un sistema de control interno, sin embargo en la actualidad debido al crecimiento de la empresa no se encuentra llevando un control interno plenamente, pero si se realizan auditorías internas aproximadamente cada 2 años.

Por otro lado es el gerente general considera que es importante aplicar la auditoria forense, tener una confianza en los controles y el adecuado funcionamiento tanto del personal y la empresa, previniendo algunas irregularidades en el futuro.

GUÍA DE ENTREVISTA N° 02

Dirigido a: Al Jefe del Área de Contabilidad de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.

OBJETIVO: Esta entrevista tiene por finalidad recolectar información sobre la situación del control interno de la empresa.

- 1. ¿Qué importancia tiene para usted las Normas del Control Interno?
Realice un comentario.**

Si es importante las Normas del control Interno porque promueve la eficiencia de las operaciones de la empresa, se evalúan los riesgos de la información se hace un seguimiento para garantizar la confiabilidad de la información.

- 2. ¿Qué deficiencias de control se han presentado dentro del área?
Realice un comentario.**

Las deficiencias que se han encontrado es no llegar a tiempo la información contable ya sean facturas Y boletas de venta, y en el caso de las facturas de compras no llegan con sus respectivos bancarización, esto ocasiona que al momento de un control interno resulte complicaciones y atraso al momento de los resultados.

- 3. ¿Se han presentado hechos irregulares en el área donde labora?
Realice un comentario.**

En una oportunidad nos dimos cuenta que un proveedor nos giró 1 facturas falsa en las cuales casi pudimos tener problemas con la administración tributaria, feliz mente nos dimos cuenta ya que esta estaba sujeta a detracción y pudimos solucionar el problema.

4. ¿El avance de sus funciones es supervisado por el Gerente General? Realice un comentario.

Con respecto a lo contable no es supervisado por el gerente general por el tiempo del gerente y con respecto a este punto es importante que se supervise para tener un mejor control y él tenga conocimiento de lo que pasa en su empresa y no se cometan errores.

5. Se encuentra capacitado para prevenir actos irregulares dentro del área de Contabilidad. Realice un comentario

Bueno si me encuentro capacitado y con mis conocimientos contables, tributarios y financieros trataría de dar solución y prevenir hechos irregulares que se presenten en el área.

6. Tiene conocimiento de la existencia de la auditoria forense. Realice un comentario.

La Auditoria forense detecta actos ilícitos como los fraudes financieros mediante técnicas de investigación y en coordinación con el cuerpo policial que tienen la potestad de levantar el secreto bancario.

7. Estaría dispuesto a capacitarse para beneficiarse de los alcances de la auditoria forense. Realice un comentario.

Si estaría dispuesto a recibir una capacitación ya que es un aporte más para mis conocimientos contables

- 8. Es posible que la auditoria forense sea la alternativa que facilite el fortalecimiento del control interno de la empresa. Realice un comentario.**

Si, ya que por medio de las técnicas que utiliza la auditoria forense se puede establecer un control interno eficiente y que ayude a tener un orden en cada una de las áreas que posee la empresa.

- 9. Crees que el auditor externo está capacitado para poder aplicar y ejecutar una auditoria forense. Realice un comentario.**

En su totalidad no; puesto que considero que la auditoria forense es más especialidad y se ciñe a procedimientos especializados tendría que ser una firma auditora que se encargue de aplicar este tipo de auditoria.

Análisis de la Guía de Entrevista N°02

De acuerdo a la entrevista efectuada al jefe del área de contabilidad, se diagnosticó que el área muestra deficiencias en la información contable (facturas y boletas, bancarizaciones de compras), no aplican las NIIF y que el contador no es evaluado y supervisado constantemente lo cual refleja un alto nivel de riesgo para la empresa.

GUÍA DE ENTREVISTA N° 03

Dirigido a: Al jefe del Área de Compras de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.

OBJETIVO: Esta entrevista tiene por finalidad recolectar información sobre la situación del control interno de la empresa.

1. ¿Quién es el responsable (es) del almacenamiento de las compras que se realiza en la empresa ? realice un comentario

En el almacenamiento de las existencias no hay responsable, soy yo el que vigila mientras los estibadores descargan la materia prima e insumos al alancen.

2. ¿Se lleva un control de la existencias a través del kardex? realice un comentario

Bueno hace poco se implementó un software contable, en las cuales ahí se almacena el control de las materias prima e insumos que se compra en la planta, pero desde mi área eso no lo manejo sino el área contable yo solo recibo el reporte.

3. ¿Quién es el encargado de realizar las ordenes de compras y pago de la existencias en la empresa? realice un comentario

En la empresa las órdenes de compras pasan por mi área, pero las decisiones de la compra y pago las realiza el gerente general de la empresa.

4. ¿Se ha reparado las perdidas por faltantes de existencias? realice un comentario

Si, aunque en la empresa haya cámaras aun así en los inventarios que se realizan siempre no cuadran.

5. ¿Cumple la empresa con efectuar inventarios físicos de sus existencias al cierre del ejercicio? realice un comentario

Los inventarios se realizan cada fin de año, pero mucha veces no cuadra puesto que siempre hay faltantes, considero porque cuando los colaboradores que están en planta no reportan lo que sacan para el proceso.

6. ¿La empresa realiza un informe técnico de mermas y las mercaderías dañadas u obsoletas hacen su destrucción respectiva mediante un notario público? realice un comentario.

Cuando hay materias primas, insumos o aditivos de las dietas en merma lo que se hace es mandarlo a la basura, en la parte contable creo que le hacer un informe pero no se hace ante un notario.

7. ¿En su opinión que acciones tendría que implementar la empresa para mejorar los puntos críticos dentro de su área? realice un comentario.

En primer lugar que se haga una adecuada distribución de las funciones y que se implemente el área de logística.

Análisis de la Guía de Entrevista N°03

De acuerdo a la entrevista efectuada al jefe del área de compras, se diagnosticó que el área no cuenta con una persona específica que realice el control de la entrada y salida de la mercadería, el control de inventarios se lleva de manera manual y muchas veces no contrasta con los reportes que arroja el sistema contable.

GUÍA DE ENTREVISTA N° 04

Dirigido a: Al Jefe del Área de Ventas de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.

OBJETIVO: Esta entrevista tiene por finalidad recolectar información sobre la situación del control interno de la empresa.

1. ¿Quiénes son los responsables del despacho de la mercadería en tienda? Realice un comentario

En el área de venta contamos con 7 personas de las cuales:

CARGO	N° DE PERSONAS POR PUESTO
Jefe del área de ventas y cajero.	01
Despachadores.	04
Estibador.	01

2. ¿Quién es el encargado de realizar el cobro por la venta de la mercadería? Realice un comentario

El cobro es realizada por mi persona, ya que las ventas van ligada a dietas que se elaboran de acuerdo al requerimiento del cliente un sistema de conversión nutricional con la cual contamos.

3. ¿El encargado del cobro de las ventas al crédito? Realice un comentario

Con las ventas al crédito se lleva un control de los cliente a los cuales les vendemos al crédito y la fecha que estos deben estar cancelándonos a nuestra cuenta corriente a nombre de la empresa de no ser, así es el gerente general de la empresa el que realiza el cobro respectivo manera .

4. ¿Las ventas al crédito son echas efectivas en menos de 90 días? Realice un comentario

Si ya que, a política que tenemos de cobranza es de máximo 7 días, no se extiende el plazo, así sean nuestros principales clientes.

5. ¿Se han acreditado la morosidad del deudor mediante la gestión de cobro, luego del vencimiento de la deuda? Realice un comentario

Si puesto que cuando un cliente pasa de los 7 días del crédito, es moroso; hay casos en las cuales clientes de años nos incumplieron en pagos fuerte, por lo que la empresa se vio con la única opción de nunca más venderle y exigirle el pago a través de otros medios.

6. ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias que son rechazadas por los clientes?

Bueno informes propiamente dichos, no pero si se lleva un cuaderno de incidencias de las devoluciones de la mercadería, en la cual se detalla la motivo, fecha y hora.

7. ¿Se asegura la entrega de los productos a los clientes de forma oportuna de acuerdo a las dietas requeridas por el cliente?

En los últimos años la empresa ha ido perfeccionando sus estándares de calidad, y una de ellas es la entrega de la mercadería en buenas condiciones de acuerdo con el manual de buenas prácticas de manufacturas.

8. ¿En su opinión que cambios tendría que implementar la empresa para mejorar los puntos críticos dentro de su área?

Como primer punto que se contrate un cajero (a) y como segundo punto que se implemente un sistema electrónico para emitir los comprobantes de pago ligado al sistema de conversión nutricional en la cual contamos.

Análisis de la Guía de Entrevista N°04

De acuerdo a la entrevista efectuada al jefe del área de ventas, se diagnosticó que el área no cuenta con una persona específica que realice el cobro de las ventas en efectivo ni al crédito y a su vez pudimos observar que al finalizar el día no se realizan arqueo de caja lo cual es un riesgo para la empresa .

3.2. Describir la limitaciones del control interno de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.

1. No contar con un sistema de control interno operativo.
2. No contar con un comité de auditoría.
3. No contar con una estructura orgánica bien cimentada y dividida en departamentos.
4. No cuentan con un manual de operaciones y funciones actualizado.
5. No cuentan con un código de ética.
6. El gerente general se encarga de cobrar las ventas al crédito y dar las órdenes de manera verbal.
7. La documentación para la contabilización no llega de manera oportuna para su adecuada contabilización.
8. No se aplican las NIIF ni las NIC como debería de ser.
9. El área de contabilidad no cuenta con un asistente contable.
10. No cuentan con el área de logística.
11. No cuentan con un personal que se encargue de la supervisión de entrada y salida de la mercadería y personal externo a la fábrica.
12. No cuentan con un cajero (a) para las ventas al contado en tienda.
13. No se realizan arqueos de caja diario.

Como podemos evidenciar la empresa tiene un grado alto de riesgo de control y es por ellos que se debe implementar la auditoría forense para sí dar solución a esta limitación y prevenir futuros daños económicos significativos para la empresa.

IV. DISCUSIÓN

IV. DISCUSIÓN

El propósito del presente trabajo fue determinar de qué manera la Auditoría Forense fortalece el Control Interno en la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC. Para dar respuesta a este objetivo se utilizó a los Jefes que laboran en el Área de Contabilidad, Ventas, Compras y al Gerente General. Es así que apreciamos en la **Guía de Entrevista N° 01**, dirigida al Gerente General en la pregunta ¿La empresa cuenta actualmente con un sistema de control interno?, siendo su respuesta que si cuenta con un sistema de control interno, este sistema se implanto a los 2 años de creado la empresa debido a que la empresa fue creciendo a pasos agigantados, la contadora fue la que nos propuso esa medida de control, al principio fue costoso adaptarse y capacitar al personal de la empresa; pero con el pasar del tiempo el sistema ya no se fue aplicado como debería de ser pues se dio prioridad a la producción y las ventas

También podemos apreciar en la **Guía de Entrevista N° 02** dirigida al Jefe de Área de Contabilidad en la Pregunta I ¿Se encuentra capacitado para prevenir actos irregulares dentro del área de Contabilidad? respondiendo que si se encuentra capacitado y en coordinación con la contadora se resolvería y solucionaría las irregularidades que se presenten en la empresa. Y por otro lado en la pregunta “Estaría dispuesto a capacitarse para beneficiarse de los alcances de la auditoria forense”, menciona que si estaría dispuesto a recibir una capacitación ya que es un aporte más para mis conocimientos contables

De la misma forma la autora Villacís Ruiz, Viviana M. menciona en su tesis la “Auditoria Forense: Metodología, Herramientas Y Técnicas Aplicadas En Un Siniestro Informático De Una Empresa Del Sector Comercial” que los profesionales de hoy en día, tenemos los conocimientos y hemos desarrollado habilidades que nos permiten encontrar evidencia suficiente en una Auditoría forense, empleando herramientas y técnicas básicas de Auditoría.

Asimismo en las Guías de Entrevistas aplicadas a las 4 Áreas, demuestran que en todas se utiliza la auditoria forense. De la misma manera el autor Benítez T, Carlos A., 2014. En su tesis "Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend, Ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura", concluye que los procedimientos, políticas administrativas, financieras y contables se desarrollan en cada una de las áreas se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirva de referencia

Con respecto al Diagnóstico del Control Interno. En la **Guía de Entrevista N° 01** dirigida al Gerente General en la pregunta ¿Qué tan seguro está usted de que su organización posee sistemas y procedimientos de control interno suficiente para detectar fraudes económicos? Respondiendo que el sistema de Control Interno no está siendo aplicado como en su inicio, por lo tanto no estoy muy seguro. Asimismo en la pregunta ¿Cada que tiempo la empresa realiza sus auditorías internas? El gerente dijo que esta se realiza cada dos años y/o cuando vayamos a ser fiscalizados por SUNAT. Y Por otro lado en la **Guía de Entrevista N° 03** dirigida al Jefe del Área de Compras en la pregunta sobre ¿Cumple la empresa con efectuar inventarios físicos de sus existencias al cierre del ejercicio? Respondiendo que los inventarios se realizan cada fin de año, pero mucha veces no cuadra puesto que siempre hay faltantes, considero porque cuando los colaboradores que están en planta no reportan lo que sacan para el proceso.

Y también en la **Guía de Entrevista N° 04** dirigida al Jefe de Área de Ventas en la pregunta sobre ¿Quién es el encargado de realizar el cobro por la venta de la mercadería? Respondiendo que en el área de ventas hay un cajero, pero muchas veces cobran ambos debido a la cantidad de clientes que hacen colas, puesto que se debe hacer las dietas por la computadora e imprimirla y calcular el monto a pagar.

De la misma forma Saavedra E, Miryan E, (2008) en su investigación "Auditoria forense un enfoque moderno de control e investigación", se concluyó que la investigación es importante para los profesionales contables y empresas en razón de que dará a conocer un enfoque moderno de control e investigación, denominado Auditoria Forense, que permitirá obtener pruebas y evidencias que sustenten la opinión del auditor y establecer un sistema de control de riesgos que permita prevenir y detectar operaciones de lavado de dinero.

Con respecto a las *Limitaciones del Control Interno*, en la **Guía de Entrevista Nº 02** dirigida al Jefe del Área de Contabilidad, en la pregunta ¿Qué deficiencias de control se han presentado dentro del área?, respondiendo que las deficiencias que se han encontrado es no llegar a tiempo la información contable ya sean facturas Y boletas de venta, y en el caso de las facturas de compras no llegan con sus respectivos bancarización, esto ocasiona que al momento de un control interno resulte complicaciones y atraso al momento de los resultados. Por otro lado en la **Guía de Entrevista Nº 03** dirigida al Jefe del Área de Compras en la pregunta ¿En su opinión que acciones tendría que implementar la empresa para mejorar los puntos críticos dentro de su área? Menciona que se realice una adecuada distribución de las funciones y que se implemente el área de logística.

De la misma forma que los autores Alvarado Valentanga, María A & Tuquiñahui Paute, Silvia P., (2011). En su trabajo de investigación "Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el Modelo Coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca", se concluyó que el control interno permite limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos demás gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que lo controle y los limite.

Y por última al proponer mejoras para el fortalecimiento del control interno de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura S.A.C. a través de la auditoría forense. En la **Guía de Entrevista Nº 01** dirigida al Gerente General en la pregunta ¿Estaría interesado en que se aplique una auditoría forense dentro de su empresa? El gerente respondió que sí, de esa manera podría tener un control más exacto de mi empresa y también de las funciones de mis colaboradores y podría prevenir futuras irregularidades.

Asimismo en la **Guía de Entrevista Nº 03** dirigido al Jefe del Área de Compras en la pregunta ¿En su opinión que acciones tendría que implementar la empresa para mejorar los puntos críticos dentro de su área? Menciono que se debe realizar una adecuada distribución de las funciones y que se implementen en el Área de Logística Primero. De la misma forma Guzman C, Susan M. & Tarrillo P, Shene, (2013) en su investigación “Aplicación de un control interno para la mejora de la gestión logística de Instituto del Riñón E.I.R.L Chiclayo 2103”, se concluyó que tras aplicar el control interno al área de la Clínica Instituto Del Riñón E.I.R.L se evidenció que no existía documentación que acredite la salida e ingresos de los suministros, insumos y medicamentos entre otros, es por ello que se implementó un plan continuo para que se lleve un mejor control interno.

V. CONCLUSIONES

V. CONCLUSIONES

1. De la investigación realizada sobre el control interno de la empresa se puede concluir que la auditoría forense es una herramienta indispensable para fortalecer el control interno vulnerable de la empresa, a través de las técnicas que esta emplea para prevenir o mitigar actos contables irregulares, delitos de cuello blanco.
2. Mediante la aplicación de la encuesta y el análisis realizado al área de ventas ,compras ,contabilidad y en la gerencia; se puede concluir claramente que la aplicación de la auditoría forense como estrategia técnica de prevención de actos irregulares en la empresa Molindustrias San Miguel de Piura SAC ,reducirá los casos sustracción de mercaderías ,suministros ,herramientas ,inadecuado registro de los gastos vinculados con las compras de la mercadería ,etc.; ya que con mayor control en los procesos se disminuirá las posibilidades de que comentan delitos de cuello blanco y/o fraudes y así se incrementa la confianza en los controles de la empresa.
3. La empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC, está dispuesta a implementar la auditoría forense para así fortalecer su control interno y trabajar de la mano con las técnicas que esta auditoría plantea para la mejora continua de la empresa en un futuro.

VI. RECOMENDACIONES

VI. RECOMENDACIONES

1. Se debe implementar la auditoria forense como estrategia técnica para que la empresa fortalezca el control de sus principales áreas; de la mano con la creación de políticas de control interno que estén acorde de la funcionalidad de la empresa y el nombramiento de un comité de auditoría que se rija bajo las normatividades establecidas por la NIA,NAGAS.
2. Se debe estructurar el organigrama de la empresa con la finalidad de que se divida las responsabilidades y funciones.
3. Crear un Códigos de ética y actualizar el manual de operaciones y funciones para difundir su existencia y monitorear su acatamiento.
4. Realizar capacitaciones contantes al área de contabilidad sobre la correcta aplicación de la NIC, NIIF y cambios en la normatividad contable y tributaria con la finalidad de minimizar los errores contables y tributarios y ver la posibilidad de contratar a un asistente contable.
5. Implementar el área de logística y contratar a un personal capacitado para el área.
6. Contratar personal para encargarse del cobro del dinero en tienda con la finalidad de que haya un correcto control del efectivo que ingresa a caja y también se debe realizar arqueos de caja de manera diaria con el objetivo de comprobar que el dinero físico recibido en tienda concuerde con los comprobantes de pago emitidos.
7. Proceder al fortalecimiento y evaluación continuos de los sistemas de control interno, en cuanto a: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

8. Respalda y brinda protección legal e institucional a los auditores forenses en todas las etapas de la auditoría forense, especialmente en el trámite de las denuncias ante los órganos competentes del ministerio público u otros.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

VII REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- ABC, D. (25 de MAYO de 2016). *DEFINICION DE FRAUDE*. Obtenido de <http://www.definicionabc.com/general/fraude.php>
- Alvarado Valentanga ,María A & Tuquiñahui Paute ,Silvia P. (2011). *Propuesta De Implementación De Un Sistema De Control Interno Basado En El Modelo Coso, Aplicado A La Empresa Electro Instalaciones En La Ciudad De Cuenca*. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Arandia F, Nelsy M. & Bernal G, Sonia C. (2006). *LA AUDITORIA FORENSE COMO HERRAMIENTA EN LA DETECCIÓN DEL LAVADO DE ACTIVOS EN EL SECTOR BANCARIO*. Recuperado el 8 de ABRIL de 2016, de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4623/T17.06%20B456a.pdf?sequence=1>
- Benítez T , Carlos A. (2014). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO, FINANCIERO Y CONTABLE PARA LA FERRETERÍA MY FRIEND, UBICADA EN EL SECTOR LOS CEIBOS DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA*. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>
- Cano M y Lugo D. (s.f.). *"La auditoria Forense en el Sistema Judicial Acusatorio ",United States Inter American Community Affairs*. Obtenido de www.interamericana.com.
- Cayatopa I, Hilda & Montenegro C, Katherine J. (2014). *PLAN ESTRATÉGICO PARA LA MEJORAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE VENTAS DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES Y SERVICIOS LUIS ALBERTO S.A.C. CHICLAYO 2014. CHICLAYO, LAMBAYEQUE, PERÚ*.
- Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros. (2005). *control interno*. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- CHANCUSIG, M. Y. (8 de Abril de 2014). *Análisis De La Auditoria Forense Como Método De Prevención Del Fraude En Las Cooperativas De Ahorro Y Crédito Del Distrito Metropolitano De Quito En El 2012-2013*. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7148/1/QT06041.pdf>
- Cruzado O, Anita del Pilar & Silva D, Sibelly Kariri. (2009). *AUDITORIA FORENSE: UNA RESPUESTA ESTRATÉGICA PARA DISMINUIR LA CORRUPCIÓN ADMINISTRATIVA EN EL GOBIERNO PROVINCIAL DE FERREÑAFE -2008. CHICLAYO, LAMBAYEQUE, PERÚ*.
- EY, E. d. (ENERO de 2014). *Estudio sobre el riesgo de fraude en el Perú* . Obtenido de [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Estudio_sobre_riesgo_y_fraude_en_el_Per%C3%BA/\\$FILE/ey-estudio-sobre-riesgo-fraude-2014.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Estudio_sobre_riesgo_y_fraude_en_el_Per%C3%BA/$FILE/ey-estudio-sobre-riesgo-fraude-2014.pdf)

- Fonseca V, A. (2015). *Auditoria Forense Aplicada Al Campo Es, Administrativo Y Financiero, Medioambiente, Cultural, Social, Política y Tecnología* (Primera ed.). Bogotá: Ediciones de la u.
- Fontán Tapia, M. E. (2016). *Foro de Profesionales Latinoamericanos de Seguridad*. Obtenido de <http://www.forodeseguridad.com/artic/discipl/4166.htm>
- Gallego, V. C. (31 de MARZO de 2007). *Impacto de la Ley Sarbanes-Oxley en la regulación del sistema financiero español*. Obtenido de http://www.revistasice.com/CachePDF/BICE_2907_43-52__F11EC5BA15CFE88BE9606048255B2E32.pdf
- Guzman C, Susan M. & Tarrillo P, Shene. (2013). *APLICACION DE UN CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA GESTION LOGÍSTICA DEL INSTITUTO DEL RIÓN E.I.R.L ,CHICLAYO 2013*. Chiclayo, Lambayeque, Perú.
- Hernández Sampiere, R.; Fernández Collado, C.; Baptista Lucia, P. (2010). *Metodología de la Investigación* (5ta. ed.). España: Mc Graw Hill.
- La Contraloria General De La Republica. (31 de Diciembre de 2015). *Contralor General aprueba Directiva Auditoría Forense*. Recuperado el 4 de Abril de 2016, de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_373_2015_CG.pdf
- Matehus, E. G. (8 de Abril de 2006). *La Auditoria Forense Como Herramienta De Control De Control De La Corrupcion En Entes Gubernamentales*. Obtenido de http://bibadm.ucla.edu/ve/edocs_baducla/tesis/P803.pdf
- Ocola G, M. E. (2012). *"EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS DEL CENTRO EDUCATIVO "EL DIVINO MAESTRO" DE LAREDO"*. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/11537/101/Ocola%20Gadea%2c%20Marilyn%20Eveling.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Paima Casique , Briggith & Villalobos Sevillano, María M. (Noviembre de 2013). *INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE COMPRAS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AUTONORT TRUJILLO S.A. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf
- Ray Whittington O y Kart Pany. (2006). *PRINCIPIOS DE AUDITORIA* (Decimo cuarta ed.). MEXICO: Mc Graw- Hill Interamericana.
- Roldán M & Chavarria J. (2005). *Auditoria Forense*. San José, Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia EUNED.
- Saavedra E, Miryan E. (2008). *AUDITORIA FORENSE UN ENFOQUE MODERNO DE CONTROL E INVESTIGACION*. CHICLAYO, LAMBAYEQUE, PERU.
- Sarago C, María & Tipan C, Patricia A. (Septiembre de 2014). *ANÁLISIS DE LA AUDITORIA FORENSE COMO MÉTODO DE PREVENCIÓN DEL FRAUDE EN*

LAS COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO EN EL 2012-2013. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7148/1/QT06041.pdf>

Villacís Ruiz ,Viviana M. (8 de ABRIL de 2006). *Auditoria Forense: Metodología, Herramientas y Técnicas Aplicadas en un siniestro informático de una empresa del sector comercial.* Obtenido de <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/10737>

ANEXOS

Anexo 01:



INSTRUMENTOS GUÍA DE ENTREVISTA N° 01

Dirigido a: Gerente General de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.

Objetivo: Esta entrevista tiene por finalidad recolectar información sobre la situación del control interno de la empresa.

1. ¿La empresa cuenta actualmente con un sistema de control interno? Realice un comentario
2. ¿Qué tan seguro está usted de que su organización posee sistemas y procedimientos de control interno suficiente para detectar fraudes económicos? Realice un comentario
3. Cuenta en la organización con un comité para la realización de la evaluación de riesgo? Realice un comentario
4. ¿Cada que tiempo la empresa realiza sus auditorías internas? Realice un comentario
5. ¿Se realiza estudios por parte de la gerencia general para evitar riesgos al momento de contratar a un personal nuevo? Realice un comentario
6. ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades dentro de la empresa? Realice un comentario
7. ¿La empresa cuenta con un código de ética? Realice un comentario
8. ¿Existe restricciones de ingreso de personal externo a las diferentes áreas de la organización? Realice un comentario
9. ¿Se realiza evaluación periódicas al personal del área de ventas, compras y contabilidad sobre como vienen realizando sus funciones? Realice un comentario.

10. Qué tipo de controles informáticos y tecnológicos posee la empresa para prevenir irregularidades contables, logísticas, comerciales en la empresa?
Realice un comentario
11. ¿se han presentado hechos irregulares dentro de su empresa que haya afectado económicamente a la empresa? ¿Qué medidas adoptado? Realice un comentario
12. ¿Tiene conocimiento de la auditoria forense? Realice un comentario
13. ¿Sabía que la auditoría forense es una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos empresariales, en las entidades públicas y privadas? Realice un comentario
14. ¿De la pregunta anterior, considera usted que la auditoria forense es importante como método de prevención de fraudes empresariales y herramienta de fortaleciendo de los controles dentro de las empresas?
Realice un comentario
15. ¿Estaría interesado en que se aplique una auditoria forense dentro de su empresa?



GUÍA DE ENTREVISTA N° 02

Dirigido a: Al Jefe del Área de Contabilidad de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.

OBJETIVO: Esta entrevista tiene por finalidad recolectar información sobre la situación del control interno de la empresa.

1. ¿Qué importancia tiene para usted las Normas del Control Interno? Realice un comentario
2. ¿Qué deficiencias de control se han presentado dentro del área? Realice un comentario
3. ¿se han presentado hechos irregulares en el área donde labora? Realice un comentario
4. ¿El avance de sus funciones es supervisado por el Gerente General? Realice un comentario
5. Se encuentra capacitado para prevenir actos irregulares dentro del área de Contabilidad. Realice un comentario. Realice un comentario
6. Tiene conocimiento de la existencia de la auditoría forense. Realice un comentario
7. Estaría dispuesto a capacitarse para beneficiarse de los alcances de la auditoría forense. Realice un comentario
8. Es posible que la auditoría forense sea la alternativa que facilite el fortalecimiento del control interno de la empresa. Realice un comentario
9. Crees que el auditor externo está capacitado para poder aplicar y ejecutar una auditoría forense. Realice un comentario



GUÍA DE ENTREVISTA N° 03

Dirigido a: Al jefe del Área de Compras de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.

OBJETIVO: Esta entrevista tiene por finalidad recolectar información sobre la situación del control interno de la empresa.

1. ¿Quién es el responsable (es) del almacenamiento de las compras que se realiza en la empresa ? realice un comentario
2. ¿Se lleva un control de la existencias a través del kardex? realice un comentario
3. ¿Quién es el encargado de realizar las ordenes de compas y pago de la existencias en la empresa? realice un comentario
4. ¿Se ha reparado las perdidas por faltantes de existencias? realice un comentario
5. ¿Cumple la empresa con efectuar inventarios físicos de sus existencias al cierre del ejercicio? realice un comentario
6. ¿La Empresa realiza un informe técnico de mermas y las mercaderías dañadas u obsoletas hacen su destrucción respectiva mediante un notario público? realice un comentario.
7. ¿en su opinión que acciones tendría que implementar la empresa para mejorar los puntos críticos dentro de su área? realice un comentario.



GUÍA DE ENTREVISTA N° 04

Dirigido a: Al Jefe del Área de Ventas de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.

OBJETIVO: Esta entrevista tiene por finalidad recolectar información sobre la situación del control interno de la empresa.

1. ¿Quiénes son los responsables del despacho de la mercadería en tienda?
Realice un comentario
2. ¿Quién es el encargado de realizar el cobro por la venta de la mercadería?
Realice un comentario
3. ¿El encargado del cobro de las ventas al crédito? Realice un comentario
4. ¿Las ventas al crédito son echas efectivas en menos de 90 días? Realice un comentario
5. ¿Se han acreditado la morosidad del deudor mediante la gestión de cobro, luego del vencimiento de la deuda? Realice un comentario
6. ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias que son rechazadas por los clientes?
7. ¿Se asegura la entrega de los productos a los clientes de forma oportuna de acuerdo a las dietas requeridas por el cliente?
8. ¿En su opinión que cambios tendría que implementar la empresa para mejorar los puntos críticos dentro de su área?

Anexo 02: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO GUÍA DE ENTREVISTA

Experto: PLÁCIDO EDUARDO INCIO ÑAÑEZ
 Centro de Trabajo y cargo que ocupa: OFICINA INDEPENDIENTE
 Dirección: CALLE ALFONSO UGARTE N° 720 INTERIOR 306
 e-mail: P_INCIO@YAHOO.ES Teléfono: 943 443 606

Nº	PREGUNTAS	DEFICIENTE 0-25	REGULAR 26-50	BUENA 51-75	MUY BUENA 76-100
01	¿El instrumento responde al título del proyecto de investigación?				90
02	¿El instrumento responde a los objetivos de investigación?				90
03	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?				90
04	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?				90
05	¿La estructura que presenta el instrumento es de forma clara y precisa?				90
06	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?				90
07	¿Existe coherencia entre el ítem y el indicador?				90
08	¿Existe coherencia entre variables e ítems?				90
09	¿El número de ítems del instrumento es el adecuado?				90
10	¿Los ítems del instrumento recogen la información que se propone?				90

900

Opinión de Aplicabilidad:

.....


P. EDUARDO INCIO ÑAÑEZ
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 C.M.A. - 1077

DNI Nº 16728418

Fecha: 21/06/2016

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Experto: Bach. En contabilidad: Jorge Agustín Sánchez Morales
Centro de Trabajo y cargo que ocupa: Mestanza Rivasplata, Sánchez Morales & Asoc. S. Civil. R.L /
Gerente de Auditoría.
Dirección: Urb. Ingeniero I/ Mz. "J" / Lote: 2/ Chiclayo
e-mail: jasm050191@gmail.com Teléfono: 947687523

Nº	PREGUNTAS	DEFICIENTE 0-25	REGULAR 26-50	BUENA 51-75	MUY BUENA 76-100
01	¿El instrumento responde al título del proyecto de investigación?				90
02	¿El instrumento responde a los objetivos de investigación?				90
03	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?				90
04	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?				90
05	¿La estructura que presenta el instrumento es de forma clara y precisa?				90
06	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?				90
07	¿Existe coherencia entre el ítem y el indicador?				90
08	¿Existe coherencia entre variables e ítems?				90
09	¿El número de ítems del instrumento es el adecuado?				90
10	¿Los ítems del instrumento recogen la información que se propone?				90

900

Opinión de Aplicabilidad:

Este cuestionario, es aplicable para esta investigación, debido a que diagnostica la información resaltante en cuanto a la situación actual de control interno que atraviesa la compañía, con este instrumento nos permite aplicar la auditoría forense dentro de la Compañía que conlleva a determinar el fortalecimiento del control interno en la Organización.


C.P.C. Jorge A. Sánchez Morales
GERENTE DE AUDITORÍA


C.P.C. Jorge Agustín Sánchez Morales
DNI Nº 46708374
Fecha: 21/06/2016

**Anexo 03:
MATRIZ DE CONSISTENCIAS**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	POBLACIÓN MUESTRAL	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS	INSTRUMENTO
¿De qué manera fortalecerá la auditoría forense como estrategia técnica en el fortalecimiento del control interno en Molindustrias San Miguel De Piura SAC. Chiclayo - 2016?	GENERAL: Diagnosticar de qué manera la auditoría forense fortalecerá el control interno en la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC	La aplicación de la auditoría forense como estrategia técnica, fortalecerá el control interno en la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.	Está conformada por los jefes que laboran en el área de contabilidad, ventas, compras y el gerente general; en total (4) personas de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.	Auditoría Forense (Variable Independiente)	Fases de la auditoría forense	Fase 1: Planificación Fase2: Trabajo De Campo. Fase3: Diagnostico. Fase4: Comunicación De Resultados	Entrevista	Guía de entrevista.
	Perfil del Auditor Forense.				Tener la habilidad de investigador. Capacidad de síntesis de la información. Ser analítico e interpretar la información y analizarla de manera razonable. Poseer la capacidad para poder afrontar con pruebas y evidencias legales necesarias ante la justicia.			
	Funciones De La Auditoría Forense				a) Investigar la información. b) Realizar levantamiento de la información. c) Analizar la información de forma exhaustiva en busca de hallazgos de evidencias y pruebas que sustenten su dictamen. d) Evalúa, realizar los procedimientos de auditoría y demás necesarios a la información para comprobar la veracidad de su dictamen y sustentarlo por medio de los hallazgos. etc.			
	ESPECIFICOS: Analizar la situación del control interno de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC. Describir las limitaciones del control interno dentro de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC. Proponer mejoras para el fortalecimiento del control interno de la Empresa Molindustrias San Miguel De Piura SAC.			Control Interno. (Variable Dependiente)	Componentes del Control Interno	1) Ambiente de control. 2) Procesos de evaluación de riesgos. 3) Sistemas de información contable. 4) Actividades de control. 5) Monitoreo de controles.		

Anexos 04:

DOSSIER FOTOGRÁFICO

ÁREA DE CONTABILIDAD Y COMPRAS



GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA



ENTRADA A LA EMPRESA MOLINDUSTRIAS SAN MIGUEL DE PIURA SAC



ENTRADA AL MOLINO DE LA EMPRESA MOLINDUSTRIAS SAN MIGUEL DE PIURA SAC



ÁREA DE ENVASADO DEL ALIMENTO

ALMACEN DE ADITIVOS TECNIFICADO



ALMACÉN DEL PRODUCTO TERMINADO
"ALIMENTO BALANCEADO NUTRIBAL"

ÁREA DE VENTA DE LA EMPRESA
MOLINDUSTRIAS SAN MIGUEL DE PIURA SAC



JEFE DEL ÁREA DE VENTAS

