



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA SOBRE IMPLEMENTACIÓN Y SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE LA CAJA CHICLAYO S.A. DEL AÑO 2016.”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autor:**

Bach. Johana Miluska García Montoya

**Asesor:**

Mg. C.P.C. Leoncio Esquivel Pérez

Trujillo – Perú

2018

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<a href="#"><u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u></a> .....	ii
<a href="#"><u>DEDICATORIA</u></a> .....	iii
<a href="#"><u>AGRADECIMIENTO</u></a> .....	iv
<a href="#"><u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u></a> .....	v
<a href="#"><u>ÍNDICE DE TABLAS</u></a> .....	vii
<a href="#"><u>ÍNDICE DE FIGURAS</u></a> .....	viii
<a href="#"><u>RESUMEN</u></a> .....	ix
<a href="#"><u>ABSTRACT</u></a> .....	x
<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>11</b>
1.1. Realidad problemática .....	11
1.2. Formulación del problema.....	12
1.3. Justificación.....	12
1.4. Limitaciones .....	12
1.5. Objetivos .....	13
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>13</b>
2.1. Antecedentes .....	13
2.2. Bases teóricas.....	14
2.2.1. Auditoría.....	14
2.2.2. Auditoría interna.....	15
2.2.3. Auditoría gubernamental .....	16
2.2.4. Tipos de auditoría .....	16
2.2.5. Auditoría de cumplimiento .....	17
2.2.6. Contraloría general de la república.....	18
2.2.7. Órgano de control institucional.....	18
2.2.8. Control .....	18
2.2.9. Control interno .....	19
2.2.10. Acción de control .....	20
2.2.11. Plan de auditoría.....	20
2.2.12. Servicio de control .....	20
2.2.13. Tipos de servicio de control.....	20
2.2.14. Servicio de control posterior .....	21
2.2.15. Informe de auditoría.....	21
2.2.16. Recomendaciones .....	21

2.2.17.	<i>Seguimiento a la implementación de las recomendaciones</i>	22
2.2.18.	<i>Seguimiento de medidas correctivas</i>	22
2.3.	Base Legal	22
2.3.1.	<i>Auditoría de cumplimiento</i>	22
2.3.2.	<i>Sistema nacional de control</i>	22
2.3.3.	<i>Control interno</i>	22
2.3.4.	<i>Control gubernamental</i>	23
2.3.5.	<i>Acción de control</i>	23
2.3.6.	<i>Plan de auditoría</i>	23
2.3.7.	<i>Plan de acción</i>	23
2.3.8.	<i>Informe de auditoría</i>	23
2.3.9.	<i>Recomendaciones</i>	24
2.3.10.	<i>Seguimiento</i>	25
2.4.	Hipótesis	25
<b>CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA</b>		<b>26</b>
3.1.	Operacionalización de variables	26
3.2.	Diseño de investigación	26
3.3.	Unidad de estudio	26
3.4.	Población	26
3.5.	Muestra (muestreo o selección)	27
3.6.	Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos	27
3.7.	Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	28
<b>CAPÍTULO 4. RESULTADOS</b>		<b>29</b>
4.1.	Datos de la empresa objeto de estudio	29
4.2.	Nivel de eficacia del titular de la entidad en la elaboración y remisión del plan de acción para la implementación de las recomendaciones de auditoría	31
4.3.	Grado de avance del plan de acción según reportes bimestrales obtenidos del sistema de control gubernamental	51
4.4.	Nivel de implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos en el año 2016	61
<b>CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN</b>		<b>80</b>
<b>CONCLUSIONES</b>		<b>81</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>		<b>82</b>
<b>REFERENCIAS</b>		<b>83</b>
<b>ANEXOS</b>		<b>85</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA N° 1</b> Resumen de fechas del Plan de Acción n°001-2016 .....	33
<b>TABLA N° 2</b> Resumen de fechas del Plan de Acción n°015-2016 .....	37
<b>TABLA N° 3</b> Resumen de fechas del Plan de Acción n°023-2016 .....	42
<b>TABLA N° 4</b> Resumen de fechas del Plan de Acción n°024-2016 .....	47
<b>TABLA N° 5</b> Resumen del cumplimiento del Plan de Acción según plazos .....	50
<b>TABLA N° 6</b> Reporte bimestral al 28 de Febrero de 2017 .....	53
<b>TABLA N° 7</b> Reporte bimestral al 28 de Abril de 2017 .....	55
<b>TABLA N° 8</b> Reporte bimestral al 30 de Junio de 2017 .....	57
<b>TABLA N° 9</b> Reporte bimestral al 31 de Agosto de 2017 .....	59
<b>TABLA N° 10</b> Resumen del grado de avance del plan de acción.....	60
<b>TABLA N° 11</b> Rango de nivel de implementación de recomendaciones de auditoría .....	61
<b>TABLA N° 12</b> Resumen de estado situacional de las recomendaciones de auditoría .....	65
<b>TABLA N° 13</b> Resumen de estado situacional de las recomendaciones de auditoría .....	69
<b>TABLA N° 14</b> Resumen de estado situacional de las recomendaciones de auditoría .....	73
<b>TABLA N° 15</b> Resumen de estado situacional de las recomendaciones de auditoría .....	77
<b>TABLA N° 16</b> Situación de recomendaciones de los Informes de Auditoría emitidos en el año 2016 .....	78

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>FIGURA N° 1</b> Organigrama de la empresa.....	30
<b>FIGURA N° 2</b> Carátula Informe n° 001-2016-2-0 .....	32
<b>FIGURA N° 3</b> Remisión de Informe n° 001-2016-2-0 .....	34
<b>FIGURA N° 4</b> Plan de acción .....	35
<b>FIGURA N° 5</b> Carátula Informe n° 015-2016-2-0 .....	36
<b>FIGURA N° 6</b> Remisión de Informe n°015-2016-2-0 .....	38
<b>FIGURA N° 7</b> Solicitud de Plan de Acción.....	39
<b>FIGURA N° 8</b> Plan de Acción.....	40
<b>FIGURA N° 9</b> Carátula del Informe n° 023-3016-2-0.....	41
<b>FIGURA N° 10</b> Remisión de Informe n° 023-2016-2-0 .....	43
<b>FIGURA N° 11</b> Solicitud de Plan de Acción.....	44
<b>FIGURA N° 12</b> Plan de Acción.....	45
<b>FIGURA N° 13</b> Carátula del Informe n° 024-2016-2-0.....	46
<b>FIGURA N° 14</b> Remisión de Informe n° 024-2016-2-0 .....	48
<b>FIGURA N° 15</b> Plan de Acción.....	49

## RESUMEN

La presente tesis titulada “Nivel de Cumplimiento de la normativa sobre implementación y seguimiento de los informes de auditoría de la Caja Chiclayo S.A del año 2016” fue desarrollada en base a la información obtenida en el archivo de la oficina del Órgano de Control Institucional de Caja Chiclayo S.A y en la información contenida en el Sistema de Control Gubernamental; asimismo se desarrolló en base a la labor realizada por el Órgano de Control Institucional en referencia a los informes de auditoría emitidos en el año 2016 y las recomendaciones derivadas de los mismos.

El análisis de la información y la documentación se orientó, en primer lugar, a evaluar el cumplimiento de los plazos referente a la elaboración y presentación del plan de acción para la implementación de las recomendaciones de auditoría, así también a determinar el nivel de avance del plan de acción según los reportes bimestrales obtenidos en el Sistema de Control Gubernamental; y por ultimo a establecer el nivel de implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos en el año 2016.

Como resultado, se evidencia que la Gerencia Central Mancomunada la mayoría de veces remite el plan de acción en el plazo establecido, sin embargo, en algunas ocasiones se evidencia que solicitan dicho plan reiteradas veces; por otra parte, respecto al avance del Plan de Acción se considera un nivel bajo, ya que se advierte que el reporte bimestral del 28 de Abril de 2017 es semejante al reporte del 30 de Junio de 2017, evidenciando que no existe modificación alguna en el último periodo antes mencionado; finalmente, a lo que se refiere al nivel de implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría, se observa un nivel bajo de implementación, dado que sólo 16 recomendaciones fueron implementadas de un total de 46 recomendaciones.

## ABSTRACT

This thesis entitled "Level of compliance with the regulations on implementation and monitoring of the audit reports of Caja Chiclayo S.A. of 2016" was developed based on the information obtained in the file of the office of the Institutional Control Body of Caja Chiclayo SA and in the information contained in the Government Control System; it was also raised based on the work done by the Institutional Control Body in reference to the audit reports issued in 2016 and the recommendations derived from them.

The analysis of the information and documentation was oriented, firstly, an evaluation of compliance with the auditing standards, the level of progress of the action plan was also determined according to the bimonthly reports obtained in the Government Control System; and finally, establish the level of implementation of the recommendations of the audit reports issued in 2016.

As a result, it is evident that the Central Management, jointly, most times remits the plan of action within the established term, however, in some cases it is evident that it requested said plan several times; On the other hand, regarding the progress of the Action Plan it is considered a low level, it is already noticed that the bimonthly report of April 28, 2017 is similar to the report of June 30, 2017, evidencing that there is no last period mentioned above; finally, a recommendation for the level of implementation of the audit recommendations, a low level of implementation was observed, given that only 16 recommendations were implemented out of a total of 46 recommendations.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**



## REFERENCIAS

- Alvarez Illanes, J. F. (2002). *AUDITORIA GUBERNAMENTAL Técnicas y procedimientos de Auditoría*. Lima, Perú: Pacífico.
- Alvin A., A., Randal J., E., & Mark S., B. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. México: Pearson Educación.
- Claros Cohaila, R., & León Llerena, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima, Perú: Pacífico.
- Contraloría General de Cuentas. (2005). *Manual de Auditoría Interna Gubernamental*. Guatemala.
- Contraloría General de la República. (2012). *Sistema de Control Gubernamental*. Lima, Perú.
- Contraloría General de la República. (23 de Octubre de 2014). *Directiva N° 007-2014-CG/GCSII*. Obtenido de Auditoría de Cumplimiento: <http://busquedas.elperuano.pe/download/url/aprueban-la-directiva-n-007-2014-cggcsii-auditoria-de-cu-res-n-473-2014-cg-1154031-1>
- Contraloría General de la República. (2016). *Servicios y herramientas de control gubernamental*. Lima, Perú: Departamento de Prevención de la Corrupción.
- Cotillo Antunez, S. H. (2013). *La implementación de recomendaciones de la auditoría operativa a la gestión del área de almacenes y el riesgo operativo en las empresas industriales de la ciudad de Tacna periodos 2010 - 2011*. Tacna, Perú: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
- Déniz Mayor, J. J., & Verona Martel, M. C. (2013). *Conceptos básicos de Contabilidad Financiera*. Madrid, España: Delta Publicaciones .
- Directiva N° 006-2016-CG/GPROD - CGR. (4 de Mayo de 2016). *Implementación y seguimiento a las recomendaciones de los informes de auditoría y su publicación en el portal de transparencia estándar de la entidad*. Obtenido de <https://www.indecopi.gob.pe/documents/20182/168903/RE120.pdf/c3d5e645-2738-481d-9d7d-5c3d5240ef77>
- G. Kell, W., & E. Ziegler, R. (1987). *Auditoría Moderna*. México: Compañía Editorial Continental.
- Gaibor Angulo, M. J. (2015). *Seguimiento de las recomendaciones de auditoría pública y su influencia en los resultados de los procesos administrativos y financieros del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Montalvo de la Provincia de los Ríos*. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Huaman Coila, W. (2016). *Los informes de auditoría, su eficacia en la implementación de recomendaciones y el proceso administrativo sancionador en la empresa regional de servicio público de electricidad - Electro Puno S.A.A., período 2011 - 2015*. Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano.
- Ley N° 27785 - CGR. (23 de Julio de 2002). *Ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Obtenido de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>
- Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá, Colombia: 2013.
- Mantilla Blanco, S. A. (2003). *Auditoría 2005*. Bogotá, Colombia: Ecoe .
- Nieto Ojeda, C. (2010). *Manual contabilidad financiera (I): Conceptos básicos*.
- Programa Pro Descentralización . (2005). *Módulo Fortalecimiento Institucional Municipal*. Lima, Perú: Du Artes.
- Ramón Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna - Tercera edición*. México: Pearson Educación de México.
- Ray Whittington, O. (2000). *AUDITORIA Un enfoque integral*. Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill.
- Ray Whittington, O., & Pany, K. (2005). *Principios de auditoría*. México: Mc Graw Hill.
- Sandoval Morales, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. México: Red Tercer Milenio.

- Santillana González, J. R. (2013). *Auditoría interna*. . México: Pearson Educación.
- Villaruel Schwartz, P. L. (2016). *Cumplimiento de las recomendaciones del informe largo de auditoría a los estados financieros y presupuestarios en los concejos distritales de la Provincia de Huancayo*. Huancayo, Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- W. Holmes, A., & S. Overmyer, A. (1978). *Principios básicos de Auditoría*. México: Compañía Editorial Continental.