

# ÍNDICE

Introducción.....	1
CAPÍTULO I	
1.- El problema.....	4
1.1 Ubicación donde está el problema.....	4
1.1.1 Situación Problemática.....	4
1.2 Formulación del Problema.....	5
1.3 Justificación.....	5
1.4 Objetivos.....	5
1.4.1 Objetivos Específicos.....	6
CAPÍTULO II	
2.- Marco Teórico.....	7
2.1 Antecedentes de la Investigación.....	7
2.2 Terminología.....	13
2.3 Hipótesis.....	17
2.3.1 Hipótesis Específica.....	17
2.4 Variables.....	17

2.4.1	Variables Dependientes.....	17
-------	-----------------------------	----

2.4.2	Variables Independientes.....	18
-------	-------------------------------	----

### CAPÍTULO III

3.-	Metodología.....	19
-----	------------------	----

3.1	Modalidad de la Investigación.....	19
-----	------------------------------------	----

3.2	Métodos.....	20
-----	--------------	----

3.2.1	Métodos de la Investigación.....	20
-------	----------------------------------	----

3.3	Técnicas e Instrumentos.....	21
-----	------------------------------	----

3.3.1	Técnicas de Recopilación de Datos.....	21
-------	--	----

3.3.2	Instrumentos de Recopilación de Datos.....	21
-------	--	----

3.4	Población y Muestra.....	22
-----	--------------------------	----

3.4.1	Calculo del Tamaño de la Muestra.....	22
-------	---------------------------------------	----

3.5	Técnicas e Instrumentos de la Investigación.....	24
-----	--	----

3.5.1	La Observación.....	24
-------	---------------------	----

3.5.2	Observación Directa e Indirecta.....	24
-------	--------------------------------------	----

3.5.3	Observación Participante y no Participante.....	25
-------	---	----

## CAPÍTULO IV

4.-	Marco Propositivo.....	37
4.1	Título.....	37
4.2	Control Interno.....	37
4.2.1	Definición.....	37
4.3	Naturaleza del Control Interno.....	37
4.3.1	Controles Contables.....	38
4.3.2	Controles Administrativos.....	38
4.4	Responsabilidad de la Implementación del Control Interno.....	39
4.4.1	Limitaciones del Control Interno.....	40
4.4.2	Control Interno Contable.....	40
4.5	Estudio y Evaluación del Sistema de Control Interno.....	41
4.5.1	Fases del Estudio y Evaluación.....	41
4.5.2	Revisión del Sistema.....	41
4.5.3	Pruebas de Cumplimiento.....	42
4.5.4	Periodo en que se desarrollan las pruebas.....	43
4.5.5	Evaluación del Sistema de Control Interno.....	45

4.5.6	Deficiencia Importante.....	47
4.5.7	Interrelación con otros Procedimientos de Auditoría.....	47
4.6	Comunicación de Debilidades Significativas.....	48
4.6.1	Obligación de comunicar las Debilidades del Control Interno.....	48
4.7	Pautas para el Estudio y Evaluación del Control Interno.....	50
4.7.1	Pautas de un buen Sistema de Control Interno.....	51
4.8	Objetivos del Control Interno y las Etapas de una Transacción.....	52
4.8.1	Objetivos Generales de una Transacción.....	53
4.8.2	Objetivos Operativos del Control Interno.....	54
4.8.3	Pautas de un buen Sistema de Control Interno.....	58
4.9	La Auditoría Interna.....	59
4.9.1	Las Políticas y Procedimientos Contables.....	61
4.9.2	Enfoque basado en el Análisis de Flujo grama.....	63
4.9.3	Contenido del Flujo grama.....	63
4.9.4	Enfoque Tradicional basado en Cuestionarios.....	65
4.10	Evaluación Preliminar del Sistema.....	66
4.11	Análisis basado en Flujo de Transacciones.....	68

4.12	División de la Empresa en ciclos básicos de actividad.....	69
4.12.1	Ciclo de Producción.....	69
4.12.2	Objetivos del Ciclo de Producción.....	72
4.12.3	Evaluación del Control Interno.....	73
4.13	Ciclo de Nóminas.....	75
4.13.1	Bases usuales de Datos.....	77
4.13.2	Objetivos Específicos del Ciclo de Nómina.....	78
4.14	Evaluación del Control Interno.....	79
4.14.1	Ciclo de Tesorería.....	80
4.14.2	Bases usuales de Datos.....	82
4.14.3	Enlaces con otros ciclos.....	83
4.14.4	Objetivos Específicos del Ciclo de Tesorería.....	84
4.15	Propuesta de las Debilidades del Control Interno.....	87
4.15.1	Estilo de trabajo de la Administración.....	91
4.15.2	Estructura Orgánica de la Institución.....	92
4.15.3	Métodos para asignar Responsabilidad y Autoridad.....	93
4.15.4	Seguimiento y Sistemática.....	94

4.15.5 Efectividad del Trabajo de Auditoría Interna.....	94
4.15.6 Método de Control sobre cumplimiento de Leyes.....	96
4.16 Objetivo de la Propuesta.....	97
4.16.1 Objetivos Específicos.....	97
4.17 Justificación.....	98
4.18 Conclusión.....	99
4.19 Recomendación.....	100
Bibliografía.....	101