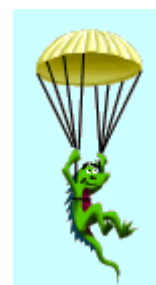


Interpretando

**BOLETIN DE INTERPRETACION CONTABLE Y TRIBUTARIO
PREPARADO POR
PKF & VILA NARANJO**

AUDITORIA INTERNA “OUT SOURCING”

I. DEFINICION DE CONTROL INTERNO



El Control Interno se define como aquellos procedimientos, métodos y medidas adoptadas por la empresa para salvaguardar los activos y que le ayuden a alcanzar las metas y objetivos establecidos. Los controles internos son utilizados para dar seguridad razonable sobre la confiabilidad de la información que fluye por la empresa; promueven la eficiencia operacional y el cumplimiento con las normas y procedimientos establecidos.

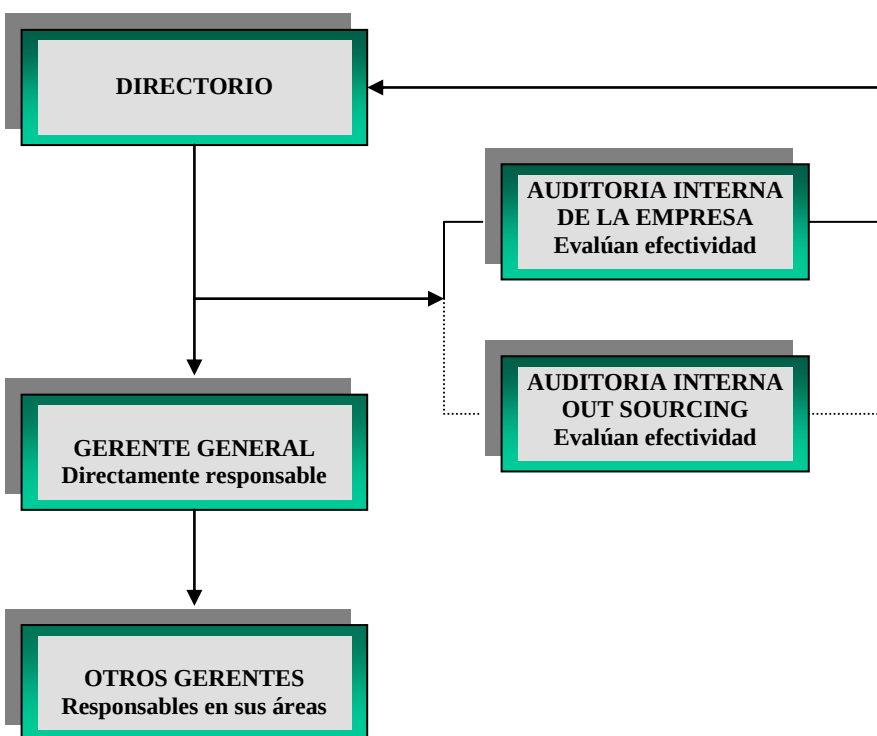
II. RESPONSABILIDAD DE IMPLEMENTAR EL CONTROL INTERNO



La **Gerencia de una Empresa** es la encargada de planificar, organizar y dirigir la misma de manera adecuada; tal que, pueda lograr que las metas y objetivos establecidos puedan ser alcanzados por tanto, es responsable de implementar el Control Interno.

Así mismo, el Artículo 190° de la Ley General de Sociedades, establece que el **Gerente General** es particularmente responsable por: “El establecimiento y mantenimiento de una estructura de Control Interno, diseñada para proveer una seguridad razonable de que los activos de la Sociedad estén protegidos; y que todas las operaciones sean efectuadas de acuerdo con autorizaciones establecidas y sean registradas apropiadamente.”.

RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO



III. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

En una empresa la responsabilidad de examinar y evaluar la efectividad y pertenencia del Sistema de Control Interno, la tiene el departamento de



auditoría interna. Sin embargo, en estos últimos casos, el Directorio y/o la Gerencia ha considerado conveniente contar los servicios de auditorías internas y externas, a fin de llevar a cabo las labores que realiza normalmente el departamento de Auditoría Interna; este servicio es conocido como **AUDITORIA INTERNA OUT SOURCING**.

IV. CARACTERISTICAS DE LA AUDITORIA INTERNA DEPENDIENTE Y AUDITORIA INTERNA OUT SOURCING



CARACTERISTICAS	AUDITORIA INTERNA DEPENDIENTE	OUT SOURCING INDEPENDIENTE
Independencia	El Auditor Interno depende directamente del Directorio; sin embargo, por laborar diariamente en la empresa mantiene relaciones con todo el personal, lo que podría mermar en algo la independencia en su trabajo.	La independencia es absoluta porque no existe ningún vínculo con el personal auditado.
Eficacia en procedimientos especiales	El Departamento de Auditoría encuentra limitaciones en la ejecución de algunas labores, debido al número reducido de sus auditores incurriendo en un mayor tiempo para efectuar los procedimientos de control .	Cualquier trabajo encomendado se efectuará en el tiempo requerido, sin ninguna limitación en su ejecución.
Amplia experiencia	No todos los auditores internos han tenido una formación profesional con asesores externos que les brinde una diversificación de conocimientos.	Por la misma naturaleza del servicio que se brinda, los profesionales a cargo tienen una experiencia especializada en las áreas que desea auditar la Gerencia.
Duración y costo	El servicio es permanente resultando para la empresa un costo fijo por remuneraciones y tributos correspondientes.	El servicio es periódico y según requerimientos de la Gerencia, de acuerdo a su presupuesto y flujo de caja.

Exigencia en el cumplimiento del servicio	La relación entre el Auditor Interno y la empresa es netamente laboral .	La relación entre el consultor y la empresa es contractual , la que permite definir claramente las condiciones y cumplimientos del servicio encomendado.
Trabajos de acuerdo a necesidades	Normalmente lo hace dentro de un programa anual de auditoría interna que podría no prever situaciones especiales.	Realiza los trabajos cuando se necesita realizar una actividad de control.

V. CONCLUSION

Es importante concluir:

1. Que la Gerencia General es la responsable legal y administrativa de que la Empresa cuente con un adecuado Sistema de Control Interno.
2. Que la Gerencia General y las Gerencias de Administración y Finanzas, decidan cual es la forma más conveniente de contar con un buen Sistema de Control Interno; es decir, si es a través de:
 - ✓ Un Departamento de Auditoría Interna dependiente
 - ✓ Un Servicio Out Sourcing de Auditoría Interna por personal externo especializado



¡ GRACIAS !