

**Análisis de los Resultados de Auditoría y su Incidencia en las  
Decisiones Administrativas en la Cooperativa UCASUMAN, R.L., Jinotega  
en el período 2014**

Miriam del Carmen Altamirano Hernández

## **RESUMEN**

Esta tesis se refiere al análisis de los resultados de auditoría y su incidencia en las tomas de decisiones de la Unión de Cooperativas Agropecuarias de Mancotal, R. I, UCASUMAN, RL, del periodo 2014, con el objetivo de describir los resultados del informe, para identificar las decisiones financieras administrativas aplicados a los resultados del informe de las recomendaciones reportadas, que dicha entidad adolece del cumplimiento y seguimiento a las recomendaciones que se informan,; al realizar la entrevista al consejo de administración, la gerencia y a contabilidad, se encuentran deficiencias en el seguimiento a las recomendaciones de informe de auditoría.

Al describir los resultados se identificaron las decisiones administrativas que el Consejo de Administración y la Gerencia, aplican a cada una de las recomendaciones que afectan a las cuentas de balance y estado de resultados, estas decisiones se obtuvieron a través de la entrevista para valorar el alcance y las mejores alternativas de cumplimiento al control interno que deben tener establecido, el cual es parte de la proporción de esta investigación.

Esta investigación tiene como objetivo proponer las herramientas administrativas como son el manual de control interno y contable con el fin de mejorar las deficiencias encontradas en el informe de auditoría que indica la carencia de normas y procedimientos para el registro y supervisión de las cuentas que afectan los estados financieros como son las cuentas de balance y resultado.

Asimismo, en la investigación del tema planteado se aplicó el instrumento de encuesta que se realizó al Presidente del Consejo de Administración, al Gerente y al Contador como protagonistas centrales de acuerdo a los puntos reportados en el informe de los resultados de la auditoría, que afecta al manejo de los registros contables y administrativos.

Palabras Claves: Auditoría, Toma de decisiones, Resultados del informe de auditoría.

## **ABSTRACT**

This thesis concerns the analysis of audit results and their impact on decision-making of the Union of Agricultural Cooperatives of Mancotal, R. 1, UCASUMAN, RL, 2014 period, with the aim of describing the results of the report, to identify administrative financial decisions applied to the results of the report of the recommendations reported that the entity suffers compliance and monitoring recommendations are reported at the interview the board of directors, management and accounting deficiencies found in follow the recommendations of the audit report.

In describing the results identify administrative decisions that the Board of Directors and Management, apply to each of the recommendations that affect the balance sheet and income statement, these decisions we get through the interview to assess the scope and the best alternatives for compliance with the internal control should be established, which is part of the proportion of this research.

This research aims to propose administrative tools such as manual internal and accounting control in order to improve the deficiencies found in the audit report indicating the lack of rules and procedures for the registration and supervision of accounts affecting financial statements are as accounts balance and result.

Also in the investigation of the topic in the survey instrument that was made to the Chairman of the Board of Directors, the Manager and the Accountant as central protagonist according to the points reported in the report of the results of the audit, which affects it was applied to management accounting and administrative records.

The results of the surveys to the management board, management and accounting, the results of the audit report analysis presented in the conclusion of the study results.

**Keywords:** Audit, Decision making, Results of the audit report.

## I. INTRODUCCIÓN

Nicaragua cuenta con más de 4500 cooperativas, uniones y centrales de cooperativas, el estudio se efectuará a una Unión de Cooperativas, “Unión de Cooperativas Unidas de Mancotal, RL, de Jinotega, UCASUMAN, RL, aplicando un estudio de análisis de los resultados de auditoria y su incidencia en las decisiones administrativas de la UCASUMAN, RL, en vista de que las cooperativas en sus estatutos establecen la realización de auditorías financieras y de cumplimiento con el objetivo de obtener una opinión técnica y profesional externa sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración, y de la utilización de los recursos si la información financiera es oportuna, útil, adecuada, confiable, y que ejerzan controles eficientes para desarrollar las actividades, además obtener las recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión de la unión de cooperativas.

En la presente investigación en la Unión de Cooperativas se puede observar que es poco o nulo el aprovechamiento de los resultados de auditoria que se realizan anualmente, y no logran correcto manejo de la información financiera por ser autónomas con patrimonio propio ajustado a sus roles y funciones y a la fase de desarrollo económico que viven esta organizaciones en cuestión con el objetivo de que contribuyan al desarrollo económico y productivo de la mismas en un contexto del bien común, es decir para que hagan un buen uso de esos resultados en las tomas de decisiones macros con la debida transparencia y mejoren el nivel de vida de las familias de sus asociados, que es el fin de toda empresa cooperativa y que se mantengan en línea con lo establecido en la Ley General de Cooperativa, Ley 499 y su reglamento.

Esta tesis que se presenta a continuación, está referido a una Investigación que se realizó al Consejo de Administración, la Gerencia y Área Contable de la Unión de Cooperativas UCASUMAN, RL, para Analizar el Informe los resultados del informe de Auditoría y su incidencia en las Operaciones administrativas y financieras durante el periodo 2015.

Por lo tanto, se obtendrá el informe final del control interno de la auditoria externa independiente del periodo 30 de junio 2015, con el objetivo de describir los resultados

del informe, identificar las decisiones financieras administrativas, y valorar la incidencia en los resultados de la auditoría proponiendo herramientas administrativas para la mejora en las decisiones tomadas por el Consejo de Administración de la Unión de Cooperativas.

El estudio se efectuará a través de un instrumento de entrevista aplicado al Gerente, Presidente de Consejo de Administración y Contador, donde obtendremos los resultados para llegar a concluir el trabajo de investigación, y obtener los resultados del informe de auditoría, identificando y valoraremos las decisiones que aplica por la administración.

Esta investigación se presenta con la siguiente estructura: Iniciamos con el índice que contendrá el trabajo de investigación contenido en la tesis,

El Resumen, donde se exponen los fundamentos del proceso investigativo. En la Introducción se describe en forma general la problemática objeto de estudio para llegar particularmente al problema de investigación, los antecedentes que sintetizan los aportes de estudios realizados sobre el problema de investigación para posibilitar el conocimiento y la comprensión de cómo ha sido estudiado esta problemática anteriormente; la justificación donde se describe la importancia de la investigación para la solución del problema, quienes serán los beneficiados con los resultados de la investigación, sean directos o indirectos.

Los Objetivos de la Investigación, generales y específicos que fueron formulados con claridad, precisión y orden lógico, éstos fueron derivados del problema de investigación con el propósito de que fueran relacionados y delimitados del mismo.

En el Marco Teórico, se describen los conceptos que fundamentan el resultado de la investigación, organizando las aportaciones importantes y detalladas de los autores respecto a la problemática en estudio, referenciando las citas bibliográficas atendiendo a la normativa APA.

En cuanto a las Preguntas Directrices, fueron redactadas tomando en consideración la problemática objeto de estudio y los objetivos de la investigación.

En el Diseño Metodológico se estructura el tipo de investigación, determinando la población y la muestra; así como las técnicas e instrumentos para recopilar información lo cual constituye la base del trabajo de investigación. Se obtiene la operacionalización de variables, mediante el análisis en una matriz donde se obtuvieron las variables derivadas del problema de investigación, relacionadas directamente con los objetivos y el marco teórico, presentando los indicadores que permitieron obtener las interrogantes que se utilizaron en los instrumentos de recopilación de información.

En el Análisis y Discusión de Resultados, se obtiene basándose en las entrevistas realizadas, que se aplique en la conclusión y recomendaciones finales.

En cuanto a las Conclusiones que se analizan se relacionan con el tema y sus objetivos. Las Recomendaciones indican las sugerencias para mejorar las deficiencias detectadas, como propuestas para que sean implementadas en la institución.

## 1.1 Población y Muestra:

### 1.1.1 Población:

Para Balestrini (2006. P. 137), la población es “un grupo finito o infinito de personas, cosas o elementos que presentan características comunes”. La población estuvo representada por la Unión de Cooperativa agropecuaria de Crédito y Servicios Unidad de Mancotal R.L UCASUMAN, RL.

### 1.1.2 Muestra:

Según (Egg 1999); “la muestra es el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en la totalidad de una población, universo o colectivo, partiendo de la observación de una fracción de población considerada”. (P. 68).

En la presente investigación la muestra la constituye área gerencial y administrativa de la UCASUMAN, RL. La muestra fue obtenida utilizando el muestreo no probabilístico e intencional ya que se seleccionó al personal gerencial y administrativo relacionado con el proceso de toma de decisiones en este caso: El presidente, Gerente y Contador.

## 1.2 Métodos y Técnicas de Recolección de Datos:

Los métodos y técnicas utilizados en el estudio fueron la entrevista y revisión documental. Por medio de estos instrumentos se obtuvo información que suministro un grupo o muestra de sujetos en relación con el tema de control interno en la cooperativa, para ellos se realizaron interrogantes que contenían respuestas abiertas y cerradas como opciones, las cuales una vez procesadas dan al investigador un resultado que guía a las posibles soluciones de la problemática que existe actualmente en la gestión del control interno. Se estructuró una entrevista para cada uno de los informantes claves:

### 1.2.1 Entrevista:

“La entrevista, desde el punto de vista del método, es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una indagación” (Behar Rivero, 2008, p.55)

En la investigación la entrevista estructuró con preguntas abiertas dirigidas a informantes claves, como se detalla:

- Entrevista dirigida al presidente, la cual estuvo compuesta por 23 preguntas abiertas y cerradas, relacionadas con el proceso de auditoría y toma de decisiones.
- Entrevista al contador, la cual estuvo compuesta con 28, relacionado con elementos de control interno y registros contables
- Entrevista con el gerente, compuesta por 23 preguntas relacionados a control interno.

### 1.2.2 Revisión Documental

Es una técnica de revisión y de registro de documentos que fundamenta el propósito de la investigación y permite el desarrollo del marco teórico y/o conceptual y aborda todo paradigma investigativo por cuanto hace aportes al marco teórico y/o conceptual (Mendez A., 2009).

Esta técnica fundamentó el propósito de la investigación, puesto que los documentos rectores de la cooperativa, fueron la base para descubrir la información que sustentó cada uno de los objetivos propuestos, además de que sirvió para comprobar que la información obtenida en otros instrumentos es real.

## II. ANALISIS DE RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos a través de la aplicación de los principales instrumentos que sirvieron de fuente de recolección de información en este estudio, en contraste con los elementos teóricos contenidos en el marco conceptual.

Inicialmente, se desarrollan los resultados obtenidos para dar cumplimiento al primer objetivo específico de esta investigación, logrando así describir los resultados del informe de auditoría en la Unión de Cooperativas.

Seguidamente se presenta la discusión de los principales resultados relacionados con la identificación de las decisiones financieras y administrativas aplicadas a los resultados del informe de auditoría.

Posteriormente para dar cumplimiento al tercer objetivo específico, se presenta una valoración sobre la incidencia sobre los resultados de auditoría en las decisiones de la unión de cooperativas.

Finalmente se incluye una propuesta herramientas administrativas para la mejora de decisiones tomadas por el consejo de administración de la Unión de Cooperativas.

### 2.1 Resultados del informe de auditoría

A continuación, se realiza la descripción de los resultados obtenidos mediante las entrevistas y revisión de documentos relacionados a los resultados del informe de auditoría.

En este objetivo lo que se busca es analizar los resultados de auditoría y su incidencia en la toma de decisiones en la cooperativa UCASUMAN, R.L., Jinotega, en el periodo 2014.

Para alcanzar este objetivo general se está a la búsqueda de la incidencia y a la recomendación para solucionar esta misma, para lo cual se realizó entrevistas a los responsables de las siguientes áreas así:

Se utilizó el método de entrevistas para descubrir el punto inicial de la incidencia, su afectación y su recomendación para evitar futuras complicaciones. En la entrevista con el gerente de la cooperativa UCASUMAN, R.L., Jinotega, El estudio se efectúa a través de un instrumento de entrevista aplicado al Gerente; Entrevista dirigida al presidente, la cual estuvo compuesta por 23 preguntas abiertas y cerradas, relacionadas con el proceso de auditoría y toma de decisiones.

Así mismo en la investigación del tema planteado se aplicó el instrumento de entrevista que se realizó al Presidente del Consejo de Administración, al Gerente y al Contador como protagonista central de acuerdo a los puntos reportados en el informe de los resultados de la auditoría, que afecta al manejo de los registros contables y administrativos.

Dando a conocer el concepto lo siguiente: “De lo que en la Auditoría Operacional se conceptualizó que es una revisión de cualquier parte del proceso y método de operación de una entidad con el propósito de evaluar su eficiencia, y eficacia. La Eficacia o efectividad se refiere al logro de los objetivos, y la eficiencia se refiere al recurso utilizado para alcanzar los objetivos. Es común que la administración espere algunas recomendaciones para mejorar sus operaciones”.

Los análisis no se limitan a la contabilidad, se incluye la evaluación de la estructura de la entidad, métodos de producción, comercialización.

Uno de los principales puntos de análisis lo representan los Hallazgos de Auditoría: los cuales se definen como: “los asuntos que llaman la atención del auditor, y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representa deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración en los estados financiero”. (Módulo de Auditoría 2015, p.66)

También se plantea que técnicamente surge un HALLAZGO, cuando al comparar el CRITERIO (deber ser) con la CONDICIÓN (lo que actualmente existe o se encuentra funcionando) determinamos que hay diferencia.

Así mismo, Establecido el hallazgo, se procede a su EVALUACIÓN en términos de CAUSA (el asunto o asuntos que originan el problema o situación) y EFECTO (las consecuencias positivas o negativas que generan la situación o situaciones encontradas). En este aspecto resulta de mucha utilidad precisar las causas y efectos, ya que, al Identificar las causas, el auditor tiene mayores elementos de juicio para proponer recomendaciones adecuadas.

En los hallazgos de auditoría el auditor incluirá los comentarios de la Administración, relacionadas con las observaciones y recomendaciones presentadas a la Máxima Autoridad de la Entidad, debido a que ello coadyuva en la toma de acciones correctivas. Conocidos los comentarios de la administración sustentados con evidencias suficientes y competentes, se presentará en la estructura del hallazgo el grado de cumplimiento que la Administración ha dado a la recomendación.

En estos objetivos de investigación se describen los principales hallazgos del informe de auditoría practicada a la Unión de Cooperativas Agropecuarias de Crédito y Servicios Unidad de Mancotal RL, UCASUMAN, RL, durante el periodo del 2014, se consideran como principales sub categoría de análisis, A través de la revisión documental se pudo evidenciar los hallazgos relacionados con las cuentas de los estados financieros como son:

- Debilidad de control de inventario, no se practica levantamiento físico
- Falta de políticas de anticipos por compras en el manual de procedimientos
- Incoherencia en los manuales de procedimientos para el registro de intereses y mantenimiento al valor por cuentas por cobrar
- Inexistencia de procedimientos para el registro de los ingresos permite la revelación suficiente e los resultados obtenidos en la comercialización
- Diversidad de manuales de procedimientos para el registro de intereses y mantenimientos al valor por cuentas por pagar
- No existe planificación administrativa y financiera
- Falta de procedimiento al control interno para verificación y seguimientos de los activos fijos
- Debilidades contables en los ajustes y/o reclasificaciones en las cuentas contables.
- Actualización a la antigüedad de saldo en las cuentas por cobrar y por pagar en los Estados financieros.

## 2.2 Decisiones financieras y administrativas aplicadas a los resultados del informe de auditoría.

En este objetivo se presentará las principales decisiones financieras y administrativas aplicadas a los resultados del informe de auditoría.

que los tiene a su cargo, el criterio, se carece de normativa para los activos fijos, la administración en el análisis documental expresa que realizará la acciones pertinentes que corresponde a normar la verificación física y control de los activos fijos.

## 2.3 Incidencia en los resultados de auditoria en las decisiones de la Unión de Cooperativas.

Toda organización procesa información financiera y no financiera como consecuencia de actividades y eventos que inciden en el logro de sus planes, metas y objetivos. Esta información debe ser identificada por la alta dirección como importante para el manejo de la misma y debe ser utilizada por aquellas personas que la necesitan.

Al término de la auditoría, se presentarán sus resultados, a través de un informe que debe redactarse en forma lógica, objetiva, imparcial y constructiva, poniendo de manifiesto las desviaciones encontradas.

Es importante destacar que El informe de auditoría debe presentarse oportunamente, con el objeto de que la información en él contenida sea actual, útil y valiosa, así como para que las autoridades a quienes corresponda, adopten de forma inmediata las medidas correctivas a que hubiere lugar a fin de subsanar las deficiencias señaladas. Asimismo, En el informe de auditoría se describirán los hechos o situaciones detectadas, de tal forma que se expongan las observaciones y/o hallazgos, de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría.

En entrevista sostenida con el contador general de la cooperativa expresaba que al momento que se presentan los resultados de la auditoria están presentes todos los miembros del personal de dirección, en ciertos casos se discuten algunos puntos más relevantes que presente el informe, pero posterior a esto no se da seguimiento a los hallazgos encontrados.

Es importante mencionar que el no dar seguimiento a los resultados encontrados en la auditoría podría generar una mala toma de decisiones, ya que no se mejorarían las debilidades encontradas y por ende la información financiera que después será sujeta a examen podría tener ciertos errores o bien algunas irregularidades que afectarían de forma negativa a la organización.

#### 2.4 Propuesta de herramientas administrativas para la mejora de decisiones tomadas por el consejo de administración de la Unión de Cooperativas.

Esta investigación tiene como objetivo proponer las herramientas administrativas como son el manual de control interno y contable con el fin de mejorar las deficiencias encontradas en el informe de auditoría que indica la carencia de normas y procedimientos para el registro y supervisión de las cuentas que afectan los estados financieros como son las cuentas de balance y resultado.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alvin Aren, R. J. (2006). *Auditoría Integral*. Pearson Educacion.

Cepeda, G. (1997). *Control Interno, 1ra Edición*.

DIARIO, O. G. (01 de 12 de 2004). GACETA No. 234 DEL 01 DIC 2004. MANAGUA.

Gaceta Diario Oficial, N. (14 de 04 de 2015). Normas Técnicas de Control Interno. Managua, Nicaragua.

Gómez, G. (2001). *Auditoría y Control Interno*. Colombia: Gestipolis.

Howard. (2007). *Auditoría Basada en riesgo*. Bogotá: Ecoe.

LEY No. 499. Aprobada el 29 de Septiembre del 2004. Publicada en La Gaceta No. 17 del 25 de Enero del 2005. (s.f.). Managua, Nicaragua.

Mantilla, S. A. (2007). *Auditoria Financiera PYMES*. ECOE.

Mira Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoria*. Version 1.8.

Modulo de Auditoria 2015. (julio-Agosto de 2015). Informe de Auditoria. *Informe de Auditoria*.

Modulo de Informe de Auditoria . (s.f.).

Puerres, I. (s/f). *Auditoria Financiera*. Cali: Universidad Javeriana.

Rodriguez, Charry;. (1995). *El Control Interno Moderno*. Medellin Colombia: 1a. Edicion.

Rusenar, R. (1986). *Manual de Control Interno, 1ra Edicion*.

