



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**La auditoría interna y la incidencia en la gestión financiera de la Industria
Cartonera PALMAR del periodo 2021.**

**AYALA ANDRADE KAREN MILENA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CABRERA PUMA KARINA MAGALY
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2022**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**La auditoría interna y la incidencia en la gestión financiera de la
Industria Cartonera PALMAR del periodo 2021.**

**AYALA ANDRADE KAREN MILENA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CABRERA PUMA KARINA MAGALY
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2022**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**La auditoría interna y la incidencia en la gestión financiera de la
Industria Cartonera PALMAR del periodo 2021.**

**AYALA ANDRADE KAREN MILENA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CABRERA PUMA KARINA MAGALY
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

VASQUEZ FLORES JOSE ALBERTO

**MACHALA
2022**

LA AUDITORIA INTERNA Y LA INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA INDUSTRIA CARTONERA PALMAR DEL PERIODO 2021.

por Ayala Andrade Karen Milena - Cabrera Puma Karina Magaly

Fecha de entrega: 27-feb-2023 04:20p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2024322570

Nombre del archivo: Ayala Karen_Cabrera Karina.docx (67.24K)

Total de palabras: 6904

Total de caracteres: 36024

La auditoria Interna y la incidencia en la gestión financiera de la industria cartonera palmar del periodo 2021.

INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|---|--|-----|
| 1 | Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante | 2% |
| 2 | polodelconocimiento.com Fuente de Internet | 1% |
| 3 | repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 4 | Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante | 1% |
| 5 | repositorio.upec.edu.ec Fuente de Internet | <1% |
| 6 | repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet | <1% |
| 7 | Submitted to Universidad Tecnológica Indoamerica Trabajo del estudiante | <1% |
| 8 | repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet | <1% |

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

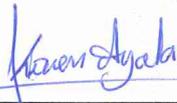
Las que suscriben, AYALA ANDRADE KAREN MILENA y CABRERA PUMA KARINA MAGALY, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado LA AUDITORIA INTERNA Y LA INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA INDUSTRIA CARTONERA PALMAR DEL PERIODO 2021, otorgan a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Las autoras declaran que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

Las autoras como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.



AYALA ANDRADE KAREN MILENA

0706166550



CABRERA PUMA KARINA MAGALY

0751070954

DEDICATORIA

Dedicó este trabajo principalmente a Dios que ha estado guiándome, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, mis hermanas, sobrinos e hijo y a mi pareja siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza, en cada reto que se me ha presentado, sin dudar ni un solo momento en mi capacidad. Es por ello que he podido ir avanzando y llegar a la meta realizando mi sueño, y a la Universidad Técnica de Machala porque es aquí donde fundamente día a día mis conocimientos.

Karina Magaly Cabrera Puma

Dedico mi tesis con todo mi amor y cariño a mi madre María Teresa Andrade Merchán, pues sin ella no lo había logrado. Mami su esfuerzo ha dado resultados, por eso le dedico mi trabajo en ofrenda por su dedicación en sacarme adelante sola, su amor y paciencia madre mía. Usted ha hecho que yo llegue hasta aquí. Te amo

Tu bendición a diario a lo largo de mi vida me protege y me lleva por el camino del bien, mami le agradeceré toda mi vida por darme una carrera para mi futuro creyendo en mí; siendo mi apoyo incondicional siendo mi motor todos los días para seguir de pie y cumplir mis metas.

Gracias Dios por concederme la mejor mamá.

Karen Milena Ayala Andrade

AGRADECIMIENTO

A mis queridos padres, Victoriano Cabrera y Gladys Puma, mis hermanas, a mis sobrinos y a mi pareja Alejandro Loaiza e hijo Mathias Loaiza Cabrera, quienes me apoyaron arduamente día tras día con su amor, esfuerzo y dedicación para que yo pueda alcanzar este nuevo triunfo en mi vida. Siempre confiaron en mi capacidad y me brindaron su voz de aliento cuando todo parecía desfallecer. Su mejor herencia, la educación, como siempre me lo dijeron ahora está cumplida, muchas gracias.

Un infinito agradecimiento a todas las personas que colaboraron con el desarrollo del presente trabajo, en especial al Ing. José Alberto Vásquez, por su colaboración, y a todas las personas que han formado parte de mi vida profesional.

Karina Magaly Cabrera Puma

Agradezco a Dios por bendecirme la vida guiándome por el camino del bien permitiéndome culminar una de mis metas con sabiduría y humildad; siendo mi apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad.

Gracias a mis padres: Luis Feliciano y María Teresa; mis hermanos: Doris Janneth y Carlos Stalin, por ser los promotores de mi sueño, por los consejos, valores y principios que me han inculcado.

A mis gatitos Paquito y Espuma mis fieles compañeros de estudio y desvelo en el transcurso de cada semestre. Los recordaré siempre.

Agradezco a mis docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de mi carrera universitaria, de manera especial al Ing. Vásquez tutor de tesis quien ha guiado con su paciencia y su rectitud como docente, ayudándome a culminar el trabajo a pesar de las dificultades de tiempo por mi trabajo. A todas las personas que me han apoyado aquellos que me abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

Karen Milena Ayala Andrade

RESUMEN

En el contexto empresarial el aplicar las auditorías internas es de importancia para poder cumplir con los objetivos de la empresa, esto permite que se eviten fraudes y riesgos, a la vez permitirá que se protejan y cuiden los activos, así como los intereses de las empresas, el control interno permitirá que se evalúe la eficiencia que presenta la empresa. De acuerdo a esto, es importante que se evidencie que algunas organizaciones no cuentan con el debido control interno, ya que muchas de ellas son empresas familiares y carecen de formalidad, así como también falta de un manual de procedimientos, esto quiere decir que trabajan de forma empírica. Se debe indicar que la situación de la crisis financiera, ha llevado a la quiebra de empresas, manipulación de estados financieros, fraudes, entre otros, esto sucede no solo en el entorno nacional sino también internacional, demostrando que la principal causa es la ausencia de controles internos en toda la empresa. Por lo antes indicado, es importante que se evalúen los controles internos, los mismos que se deberán realizar por medio de las auditorías internas, esto a su vez permitirá que los procedimientos de la empresa se vayan fortaleciendo. De acuerdo a dicha importancia es necesario que se presente como objetivo de estudio Analizar la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera para la adecuada toma de decisiones de la Industria Cartonera Palmar de la ciudad de Machala en el año 2021, esto permitirá que se conozca cual era la situación antes de tener controles internos y cuál es la situación actual de la empresa ya aplicando los controles. Para ello se desarrolló una metodología mixta, cuantitativa la información se analiza y recopila de forma estadística, para lo cual se muestran tablas y gráficos de las entrevistas realizadas para luego proceder a determinar la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera, mientras que la forma cualitativa permite que el estudio documental ahonde en las variables de la investigación, conociendo así el criterio que tienen otros autores sobre el tema estudiado, se procede a realizar la entrevista tanto al gerente general, contador y auditor interno, lo cual permitió tener como resultado que en la actualidad la empresa ejecuta de manera inmediata las recomendaciones que emite el auditor interno, esto a permitido que se puedan ir cumpliendo metas, así como llegar a los objetivos plasmados por la empresa, se puede concluir que las deficiencias de control interno, detectadas en la evaluación del año 2021 Auditoría Interna comunicó mediante carta a gerencia, quien tomó las acciones correctivas recomendadas por el Auditor, lo que ayudó a la consecución de los objetivos institucionales, es de esta manera que se reconoce que la auditoría interna incidió mucho en la gestión financiera para la adecuada

toma de decisiones gerencial, lo que aportó que en el período 2021, el contador presente saldos razonables en los estados financieros, se recomienda que la supervisión debe ser constante no solo por parte del gerente general sino por los líderes de cada área, para que todo pueda ir mejorando como se lo ha hecho hasta el momento y puedan cumplir sus metas.

Palabras Clave: Control interno; auditoría interna; gestión financiera, fraude.

ABSTRACT.

In the business context, applying internal audits is important to be able to meet the objectives of the company, this allows fraud and risks to be avoided, at the same time it will allow assets to be protected and cared for, as well as the interests of companies. , internal control will allow the efficiency of the company to be evaluated. According to this, it is important to show that some organizations do not have proper internal control, since many of them are family businesses and lack formality, as well as a lack of procedures manual, this means that they work accordingly. empirical way. It should be noted that the situation of the financial crisis has led to the bankruptcy of companies, manipulation of financial statements, fraud, among others, this happens not only in the national environment but also internationally, demonstrating that the main cause in the absence of internal controls throughout the company. Due to the aforementioned, it is important that internal controls be evaluated, which must be carried out through internal audits, this in turn will allow the company's procedures to be strengthened. According to this importance, it is necessary to present as a study objective Analyze the incidence of internal auditing in financial management for the adequate decision-making of the Palmar Cartonera Industry of the city of Machala in the year 2021, this will allow it to be Find out what the situation was before having internal controls and what the current situation of the company is already applying the controls. For this, a mixed, quantitative methodology was developed, the information is analyzed and compiled statistically, for which tables and graphs of the interviews carried out are shown to then proceed to determine the incidence of internal audit in financial management, while the form qualitative allows the documentary study to delve into the research variables, thus knowing the criteria that other authors have on the subject studied, the interview is carried out with both the general manager, accountant and internal auditor, which allowed us to have as a result that At present, the company immediately executes the recommendations issued by the internal auditor, this has allowed goals to be met, as well as to reach the objectives set by the company, it can be concluded that the internal control deficiencies detected in the evaluation of the year 2021 Internal Audit communicated by letter to management, who took the actions corrective actions recommended by the Auditor, which helped to achieve the institutional objectives, it is in this way that it is recognized that the internal audit had a great influence on financial management for adequate managerial decision-making, which contributed that in the period 2021, the accountant

presents reasonable balances in the financial statements, it is recommended that supervision should be constant not only by the general manager but also by the leaders of each area, so that everything can improve as it has been done up to now and can meet their goals

Keywords: Internal control; internal audit; financial management, fraud.

INDICE

| | |
|---|----|
| DEDICATORIA | 1 |
| AGRADECIMIENTO | 2 |
| RESUMEN | 3 |
| ABSTRACT. | 5 |
| INDICE | 7 |
| INDICE DE TABLA | 8 |
| INDICE DE FIGURAS | 10 |
| INTRODUCCIÓN. | 12 |
| CAPÍTULO I. | 14 |
| GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO | 14 |
| 1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio. | 14 |
| 1.2. Hechos de interés. | 16 |
| 1.3. 3. Objetivos. | 18 |
| 1.3.1. Objetivo General. | 18 |
| 1.3.2. Objetivos específicos. | 18 |
| CAPÍTULO II. | 19 |
| FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO - EPISTEMOLÓGICO DEL ESTUDIO. | 19 |
| 2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia. | 19 |
| 2.2. Bases teóricas de la investigación. | 21 |
| 2.2.1. La auditoría interna. | 21 |
| 2.2.2. Control Interno | 22 |
| 2.2.3. Gestión financiera | 24 |
| CAPÍTULO III. | 28 |
| PROCESO METODOLÓGICO. | 28 |
| 3.1. Diseño o tradición de investigación seleccionada. | 28 |
| 3.1.1. Paradigma de la investigación | 29 |
| 3.1.2 Tipo de investigación. | 29 |
| 3.1.2.1. Descriptiva - analítica | 29 |
| 3.1.3. Método analítico - sintético | 29 |
| 3.1.4. Método histórico – lógico. | 30 |
| 3.2. Proceso de recolección de datos en la investigación. | 30 |
| 3.2.1. Población y muestra | 30 |
| 3.2.2. Instrumentos | 31 |
| 3.3. Sistema de categorización en el análisis de los datos. | 31 |

| | |
|---|----|
| CAPÍTULO IV. | 33 |
| RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN | 33 |
| 4.1. Descripción y argumentación teórica de resultados. | 33 |
| 4.3 Conclusiones. | 58 |
| 4.4 Recomendaciones. | 58 |
| Bibliografía | 59 |
| ANEXOS | 63 |

INDICE DE TABLA

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Metodología de estudio..... | 28 |
| Tabla 2 Delimitación de la población. | 32 |
| Tabla 3. Aplicación de las recomendaciones de auditoría interna..... | 33 |
| Tabla 4. Actividades de control planificados por Auditoría interna. | 34 |
| Tabla 5. Acciones de control realizadas en el último año. | 35 |
| Tabla 6. Deficiencias de control interno detectadas. | 36 |
| Tabla 7. Recomendaciones emitidas por Auditoría Interna contribuye a la presentación de estados financieros..... | 37 |
| Tabla 8. Recomendaciones emitidas por auditoría interna, son cumplidas por el personal..... | 38 |
| Tabla 9. Acciones tomadas por incumplimiento del personal. | 39 |
| Tabla 10. Apoyo de gerencia general. | 40 |
| Tabla 11. Recomendaciones de Auditoría Interna contribuye alcanzar metas y objetivos. | 41 |
| Tabla 12. Manera que las recomendaciones de Auditoría Interna contribuyen alcanzar metas y objetivos. | 42 |
| Tabla 13. Las recomendaciones emitidas por auditoría interna, son cumplidas por el personal de la empresa..... | 43 |

| | |
|--|----|
| Tabla 14. Las recomendaciones emitidas por auditoría interna, no han sido cumplidas por el personal, que acciones ha tomado. | 44 |
| Tabla 15. La auditoría interna, le ha traído costo-beneficio a la empresa. | 45 |
| Tabla 16. Manera que Auditoría Interna contribuye a alcanzar las metas propuestas, considerando los hallazgos | 46 |
| Tabla 17. Observaciones detectadas por la Auditoría Interna son dadas a conocer en forma inmediata..... | 47 |
| Tabla 18. Supervisar las tareas de cada colaborador como parte del proceso de control interno..... | 48 |
| Tabla 19. Existencia de un área de auditoría interna que desarrolle procedimientos de control y en el resultado de la gestión económica y financiera. | 49 |
| Tabla 20. Implementación de la auditoría interna para el cumplimiento de los objetivos empresariales. | 50 |
| Tabla 21. Monitoreo y seguimiento realizado por la auditoría interna y si este contribuye a la optimización de la gestión económica y financiera..... | 51 |
| Tabla 22. Los colaboradores tienen una buena comunicación con sus jefes de área..... | 52 |
| Tabla 23. Informes, comprobantes y estados financieros son aprobados y revisados por los departamentos a los que corresponde. | 53 |
| Tabla 24. Auditor realiza la comprobación de seguimiento a los procesos para saber si se están ejecutando. | 54 |
| Tabla 25. Diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores. | 55 |
| Tabla 26. Los registros contables se han efectuado en forma apropiada y con los valores correctos. | 56 |

INDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1. Objetivos del control interno | 23 |
| Figura 2. Orden del a gestión financiera..... | 25 |
| Figura 3. Aplicación de las recomendaciones de auditoría interna | 33 |
| Figura 4. Actividades de control planificados por Auditoría Interna. | 34 |
| Figura 5. Acciones de control realizadas en el último año. | 35 |
| Figura 6. Acciones de control realizadas en el último año. | 36 |
| Figura 7. Recomendaciones emitidas por Auditoría Interna contribuye a la presentación de estados financieros..... | 37 |
| Figura 8. Recomendaciones emitidas por auditoría interna, son cumplidas por el personal..... | 38 |
| Figura 9. Acciones tomadas por incumplimiento del personal..... | 39 |
| Figura 10. Apoyo de gerencia general. | 40 |
| Figura 11. Recomendaciones de Auditoría Interna contribuye alcanzar metas y objetivos. | 41 |
| Ilustración 12 Manera que las recomendaciones de Auditoría Interna contribuyen alcanzar metas y objetivos..... | 42 |
| Figura 13. Las recomendaciones emitidas por auditoría interna, son cumplidas por el personal de la empresa..... | 43 |
| Figura 14. Las recomendaciones emitidas por auditoría interna, no han sido cumplidas por el personal, que acciones ha tomado. | 44 |
| Figura 15. La auditoría interna, le ha traído costo-beneficio a la empresa..... | 45 |
| Figura 17. Observaciones detectadas por la Auditoría Interna son dadas a conocer en forma inmediata..... | 47 |
| Figura 18. Supervisar las tareas de cada colaborador como parte del proceso de control interno..... | 48 |
| Figura 19. Existencia de un área de auditoría interna que desarrolle procedimientos de control y en el resultado de la gestión económica y financiera. | 49 |
| Figura 20. Implementación de la auditoría interna para el cumplimiento de los objetivos empresariales. | 50 |
| Figura 21. Monitoreo y seguimiento realizado por la auditoría interna y si este contribuye a la optimización de la gestión económica y financiera..... | 51 |
| Figura 22. Los colaboradores tienen una buena comunicación con sus jefes de área. .. | 52 |

| | |
|---|----|
| Figura 23. Informes, comprobantes y estados financieros son aprobados y revisados por los departamentos a los que corresponde. | 53 |
| Figura 24. Auditor realiza la comprobación de seguimiento a los procesos para saber si se están ejecutando. | 54 |
| Figura 25. Diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores..... | 55 |
| Figura 26. Los registros contables se han efectuado en forma apropiada y con los valores correctos..... | 56 |

INTRODUCCIÓN.

Resulta importante que las empresas puedan tener un correcto control interno, ya que muchas de ellas permiten que se desarrolle y compruebe la productividad y eficiencia cuando los establecen, estas entidades debido a la aplicación de los controles internos, tienen un sistema más ágil, es en este punto donde radica la importancia de las planificaciones, que permitan verificar los controles y dar una mejor visión a la gestión. Se debe mencionar que, así como existen empresas que aplican este sistema, existen otras que no lo utilizan, lo cual hace que estas presenten pérdidas, fraudes e incluso las llevan a la quiebra.

Por lo antes mencionado se encuentra necesario que se evalúen los controles internos, esto se realizaría por medio de la aplicación de la auditoría interna, permitiendo que los procedimientos se afiancen a la fortaleza de la empresa. De acuerdo a esta importancia se encuentra necesario que se realice el levantamiento de los procedimientos actuales.

Este sistema es quien se encarga de preparar los procedimientos integrales, los mismos que constituyen el pilar para desarrollar de manera adecuada las actividades, estableciendo de esta manera las responsabilidades de las personas en cargadas en cada área, para que de esta manera se pueda generar información necesaria y útil, estableciendo medidas de autocontrol, control y seguridad.

Es así que dentro de una empresa este sistema resulta ser una pieza fundamental, la cual permite tener la seguridad para que las operaciones sean confiables y estables. Los controles internos se llegan a incorporar en las empresas para que se eviten los fraudes y errores, así como también para el control sistemático en cuanto a las actividades comerciales.

Por lo antes mencionado se plantea como objetivo de estudio el análisis de la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera para la adecuada toma de decisiones de la Industria Cartonera Palmar de la ciudad de Machala en el año 2021, esto permitirá conocer cómo se está manejando dentro de la empresa los controles internos.

Para la realización de este trabajo se realiza el enfoque cualitativo, por medio de un estudio documental – bibliográfico, como herramienta de estudio se realizara una entrevista al contador, auditor y gerente general de la empresa y a su vez se aplicara el

método de observación todo esto permitirá conseguir la respuesta a la pregunta de estudio ¿Cuál es la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera para la adecuada toma de decisiones de la Industria Cartonera Palmar de la ciudad de Machala en el año 2021?

La estructura de esta investigación se encuentra conformada de cuatro capítulos, iniciando por la introducción, seguido del capítulo I el mismo que define y contextualiza al control interno y la auditoría interna de esta manera se va detallando el tema de investigación, el objeto de estudio, hechos de interés y se plasman los objetivos que se pretenden cumplir en la investigación.

En el capítulo II se realiza la fundamentación teórica, por medio de un sustento bibliográfico por medio del criterio de varios autores que ya han indagado sobre el tema que se está estudiando y de esta manera tener más claro cada una de las variables de estudio.

Posteriormente en el capítulo III, se describe la metodología que se realiza para poder llevar a cabo la investigación, que métodos y técnicas se van a utilizar y así obtener información verídica y continuar con el proceso investigativo.

Finalmente, en el capítulo IV, se ubica el resultado obtenido del estudio, luego de haber realizado la entrevista al contador, auditor y gerente general de la empresa investigada, de esta manera se puede llegar a las conclusiones y recomendaciones del estudio.

CAPÍTULO I.

GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. Definición y contextualización del objeto de estudio.

Las necesidades que se dan por sobresalir y aportar en el desarrollo del país, han dado como resultado que se creen empresas de diferentes tamaños en el Ecuador, en donde los conocimientos y esfuerzo para producir servicios y bienes que puedan satisfacer a los clientes se han ido desarrollando de una forma impresionante, por tal razón es importante que se realicen auditorías internas en las empresas, para que se pueda establecer la eficiencia, efectividad y economía facilitando la toma de decisiones para las autoridades a cargo, en forma especial se tiene que centrar con las actividades básicas que estas realizan, y que a su vez dependen para poder mantenerse en el mercado.

La auditoría interna es la actividad objetiva que brinda aseguramiento y consultoría diseñada para mejorar y agregar valor a las operaciones de un negocio o empresa, la función de esta es detectar, supervisar y prevenir riesgos de fraude y abordar los riesgos en las auditorías. Se tiene que considerar dónde se encuentra el riesgo de fraude en la empresa y proceder a responder de manera adecuada por medio de la auditoría en los controles de cada área, por medio de la evaluación de riesgos (Instituto de Auditores Internos, 2021).

Al conocer lo que provoca la falta de auditoría interna se puede mencionar el escándalo financiero que más sobresalió en América Latina durante los últimos años en el caso Odebrecht, en el año 2015 se evidencia que la compañía brasileña canceló 780 millones de dólares que correspondían a pagos de soborno para poder adquirir millonarios contratos de construcción. Es en este punto donde se evidencia la falta de control por medio de las auditorías

En el caso de Ecuador, se puede mencionar como ejemplo la crisis bancaria de 1999, donde las auditorías debieron repetirse por empresas internacionales, ya que las organizaciones ecuatorianas venían en protestas debido a la devaluación de la moneda, esto se daba debido a que el Banco Central emitía dinero de una manera excesiva, depreciando de esta manera el valor del sucre para cubrir los gastos públicos y se puedan salvar los bancos que estaban en crisis.

Se encuentra necesario, que las empresas apliquen las auditorías internas para que puedan conocer la situación real de la misma, a su vez conocerán la importancia de la planificación que permitirá verificar y aplicar los controles para que se dé una mejor visión de la gestión.

Por lo cual, la auditoría interna es aquella que se realiza para que se evalúe en el grado de eficacia y eficiencia en el logro de los objetivos planteados por las empresas y con los que se han logrado manejar los recursos. De lo antes mencionado se desprende, que todos los departamentos y áreas que conforman la empresa son de importancia, pero, llegan a tener existir dependencias que siempre van a encontrarse en constante cambios, con el único fin de que se afine la funcionalidad.

La evolución que tienen las empresas y de forma especial en la ciudad de Machala durante los últimos años, presentan una práctica positiva la cual les han permitido que se alcance un mayor crecimiento. La aplicación de la auditoría interna, permite que se mejore de manera interna y contribuya al desarrollo de las empresas, beneficiando de esta manera los segmentos vulnerables de la sociedad que en la actualidad no han sido incluidos, o que no se encuentran vinculados a nivel nacional, por lo tanto, tienen un limitado apoyo financiero que les permite que se eleve el bienestar y el nivel de vida.

Hoy en día la auditoría interna pasa a ser una herramienta para la gerencia, permitiendo que se conozca como los ejecutivos resuelven los problemas económicos, ecológicos y sociales que a este nivel se presentan generando en la empresa un excelente dinamismo que lo conduce de manera exitosa en las metas propuestas.

En la actualidad las empresas que se desenvuelven por medio de la competitividad, exige una mayor precaución internamente para mantenerse y sobresalir en el mercado, la auditoría se encuentra relacionada con características funcionales y estructurales del objeto de estudio, es por ello que su ejecución necesita de una guía que se adapte en las condiciones existentes y que, sin limitar la creatividad e independencia del auditor, le permita se logre la sistematicidad y el orden para que se obtenga a mediano plazo los resultados esperados.

Industria Cartonera Palmar S.A., con el pasar del tiempo se ha convertido en la principal cartonera de la Provincia de El Oro, fomentando un aporte de gran importancia para el desarrollo económico del país, lo cual se da por la ética y el profesionalismo con el cual

se cumplen las actividades, tiene una atención personalizada a cada cliente; contribuye de esta forma las condiciones de vida de gran parte de la sociedad ecuatoriana que se encuentra limitada.

Industria Cartonera Palmar S.A. tiene que contar con mayor eficacia y eficiencia tanto operativa como financiera la cual permita desarrollar con gran exactitud las operaciones que se encuentren ejecutando, las mismas que tienen que ser transparentes económicamente, por tal razón se propone realizar un análisis de la importancia de auditoría interna con la finalidad que se brinde apoyo a la gestión financiera.

1.2.Hechos de interés.

De acuerdo al estudio realizado por Martínez (2019), indica que la investigación realizada justifica la importancia y la práctica fundamental en el ámbito local, regional y nacional, los resultados que se obtuvieron para el desarrollo de la compañía estudiada, así como para el desarrollo de la misma, permitió que se encuentre el problema, considerando un problema de solución inmediata en la realización de auditoría interna para que se promueva la eficacia y eficiencia en las operaciones proporcionando de esta manera un grado de seguridad razonable, el aumento de los ingresos, la reducción de los costos y las tareas, por medio de reingeniería de procesos para que se puedan cumplir los objetivos y metas.

Según Mendoza et al. (2018) indica que el control interno se lo reconoce como una herramienta donde las direcciones que se dan de todo tipo en la organización, obtienen una mayor seguridad en el cumplimiento de sus objetivos y de acuerdo a esta capacidad poder informar la gestión de las personas que se encuentran interesadas. Al mejorar los mecanismos de control interno se estará reforzando los sistemas administrativos teniendo como resultado un buen manejo al momento de rendir cuentas sobre los recursos de la empresa.

Por otra parte, el estudio realizado por Vidal (2017), indica en su estudio que la problemática de interés que se da en el campo de contabilidad y economía como lo es auditoría interna y la influencia en la gestión económica y financiera de las empresas durante el 2016, llevando a cabo a nivel de auditores internos de la empresa, con el fin de determinar si la auditoría llega a influir en la optimización de la gestión financiera; por

tal razón se utilizó la metodología de investigación científica y como instrumento la encuesta, donde se recopiló información de empresarios que se encuentran relacionados a los distintos aspectos de estudio, los resultados de este estudio evidenciaron que la empresa presenta debilidades y fortalezas, los cuales deben ser levantados para mejorar la gestión económica y financiera.

Mientras que Bautista (2020), indica que la investigación realizada tuvo como propósito determinar la incidencia de la auditoría interna, para lo cual aplicó una investigación cuantitativa, la muestra tomada fueron de 15 trabajadores, a los cuales se les realizó una encuesta, como principales hallazgos se logró determinar que la empresa no cuenta con un control interno que la evaluación de procesos, el monitoreo y los resultados afectan a la gestión financiera, lo cual genera índices bajos del margen de ganancias.

De acuerdo a Zambrano y Carreño (2022), mencionan en su estudio desarrollado con el objetivo de determinar cuál es el impacto de los resultados de auditoría interna en la toma de decisiones, para de esta manera promover la ejecución eficiente en los procedimientos los cuales se llevan a cabo en la operatividad de la misma. Por tal motivo este estudio realiza una metodología con enfoque cualitativo, método correlacional, descriptivo y exploratorio. Se pudo destacar los resultados que los administradores o encargados donde se evalúa las decisiones por medios de los resultados obtenidos en la verificación de auditorías internas, esto resulta importante para los directores y gerentes de toda empresa para tomar las correctas decisiones.

En el caso de Sinalin (2017), indica que el desarrollo de la gestión financiera en su estudio es considerado como una premisa de la rentabilidad la misma que permite mejorar la gestión financiera, por ello se ha desarrollado una propuesta de un modelo aplicable para las empresas. La metodología que se utilizó en este estudio mixto cualitativo cuantitativo donde se ha evidenciado por medio de distintas opiniones y aspectos las situaciones problemáticas que se presentan por el objeto de estudio, se realizó una entrevista dirigida a los colaboradores de una empresa, lo cual da como resultado que la empresa no cuenta con una gestión financiera adecuada, lo cual no le ha permitido que incremente la rentabilidad de la misma.

Mientras que Aulestia (2019), señala que la investigación realizada presenta un modelo de gestión financiera que se encuentra enfocado en las empresas ecuatorianas que

pertenecen al sector de transporte pesado, para lo cual se aplicaron distintas fuentes primarias para conocer la opinión de los entrevistados y conocer cuál es el modelo de gestión financiera que se está desarrollando, así como conocer las herramientas que son diseñadas para que se implementen en la empresa.

Como última aportación se puede mencionar a Rodríguez (2016), señala que en la actualidad empresas tienen que realizar un análisis financiero ya que debido a las malas decisiones que marcan los resultados económicos, se busca tener una información útil para observar la situación de la empresa, es por esta razón que se realiza un estudio cuantitativo donde se toma como instrumento la encuesta que va dirigida a los empleados de INCARPALM S.A.

1.3.3. Objetivos.

1.3.1. Objetivo General.

Analizar la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera para la adecuada toma de decisiones de la Industria Cartonera Palmar de la ciudad de Machala en el año 2021.

1.3.2. Objetivos específicos.

- Establecer la efectividad de la auditoría interna a través del cumplimiento del plan operativo anual de las acciones de control.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría interna a través del cronograma de seguimiento de recomendaciones.
- Verificar la acción gerencial financiera a través de las tomas de decisiones de los reportes de las deficiencias de control interno emitidas por auditoría interna.

CAPÍTULO II.

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO - EPISTEMOLÓGICO DEL ESTUDIO.

2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia.

Se pudo notar que la auditoria en tiempo pasado era extensa, por lo cual debían recurrir a realizar auditorías intermedias, debido a la extensión de estos se vio la necesidad de implementar controles internos los cuales puedan inspirar confianza a los auditores para que puedan apoyarse en él, limitando los estudios selectivos de algunas partidas (Cogorno, 2013).

Esta se da ante la necesidad de certificarse de manera independiente y objetiva por las cuentas tanto de personas o empresas cuando solicitaban para que se operen fondos que provienen de terceros. Debido a la depresión, los procesos de auditoría los cuales realizaban los revisores se volvían extensos, es por ello que se debió recurrir a realizar auditorías intermedias.

Esta extensión de trabajos llegó a obligar a que se implementen sistemas de control interno los mismos que permitían dar confianza a cada auditor para que se puedan apoyar en él y los informes que se preparen por parte de ellos sean efectivos y eficaces para que se puedan tomar las mejores decisiones.

Es importante indicar que el primer acercamiento sobre la definición del control interno se dio en un documento que fue remitido con el nombre informe COSO por sus siglas en inglés (Comitte of sponsoring organiazations of the tradway commision), por medio de este documento se presentan los conceptos de control que tienen que utilizarse en las firmas internacionales de auditoría, como una fuente para que se exprese la opinión de los estados financieros (Vega & Marrero, 2021).

Es así que la auditoría interna, es conocida como la primera etapa que se la identifica como la función del cumplimiento dentro de las empresas, por otra parte, el auditor interno se encuentra centrado en los intereses de los directores y propietarios de las empresas. Es así que se verificaba no sólo el cumplimiento de las normativas externas sino también de la interna, estas auditorías protegían los activos de las empresas de los fraudes.

Las empresas tuvieron el cambio de verse enfrentadas a la demanda de productos y de servicios, superior a los ofrecidos por ellas mismas, a una oferta que supera la demanda, es así que los procesos informáticos se presentan en las empresas al igual que las competencias.

De la misma manera, los activos intangibles y la gestión del conocimiento llegan a tener importancia, es por tal motivo que no se alcanza a proteger a los activos clásicos de las empresas, se debe empezar a proteger a la cartera de clientes, los conocimientos, base de datos, la experiencia con la que cuenta el personal, la calidad de servicios y productos. Las empresas deben ser competitivas y para ello la auditoría interna debe velar por ello (Montane & Cuesta , 2020).

Hoy en día, gran parte de las entidades han reconocido la función de la auditoría interna, ya que la acción de las mismas se da en cada área de la empresa, esta cuenta con un posicionamiento para poder ayudar a que se enfrenten nuevos riesgos, retos y encontrarse alerta a los fraudes. La falta de tener control interno es conocida como una debilidad para que se contribuya al fraude y pérdidas dentro de la empresa.

Un gran desafío que se presenta es que se añada un valor agregado a la función que se presta, ya que no solo se debe participar de manera activa en la evaluación del control interno o en detectar si existe fraude, la auditoría debe aportar excelentes prácticas para la empresa, confianza y fiabilidad en el control interno, ahorro de costos, impulsar el cumplimiento de estrategias y salvaguardar los activos, siendo esta la conexión de los distintos elementos de un gobierno corporativo, supervisar las normativas y las leyes, así como también ayudar en la gestión de riesgo (Serrano et al., 2018).

Se debe mencionar que la contabilidad es el control interno que debe tener las empresas, ya que de este departamento se obtiene la situación real de la empresa, donde se muestra la información financiera de importancia para tomar decisiones correctas, para lo cual se tienen que tomar cifras razonables (Mendoza C., 2019).

Son los miembros de la empresa quienes cumplen un papel de suma importancia para cumplir el control interno que es diseñado por cada empresa, la honradez y honestidad son los factores principales que crean un ambiente de control sano para llegar a cumplir los objetivos planteados por cada empresa.

2.2. Bases teóricas de la investigación.

2.2.1. La auditoría interna.

Para Zambrano y Carreño (2020), la auditoría en el mundo empresarial ha llegado a contextualizar el paradigma de la calidad y la eficiencia, esto basado en la organización, dirección, control y planeación, que vincula a las microempresas en el mundo empresarial. De la misma manera, aporta el enfoque ordenado y simplificado, para el razonamiento favorable de debilidades y oportunidades, esto quiere decir que se cumplen las metas y objetivos del negocio.

De acuerdo a Cevallos et al. (2018) lo llegan a contextualizar como una actividad objetiva e independiente de consulta y aseguramiento, la misma que se encuentra concebida para mejorar y agregar valor a las operaciones de una empresa. De la misma manera Carrión et al. (2017)) indican que la auditoría es un sinónimo de control el mismo que provee seguridad en los controles internos establecidos para reducir los riesgos y se pueda alcanzar los objetivos y metas de la empresa.

La auditoría interna, se llega a enfocar sobre las actividades independientemente objetivas consultando y asegurando para que se adicione el valor para mejorar las operaciones de las organizaciones. Esto es de gran ayuda para que se cumplan los objetivos desde una forma sistemática para evaluar la eficacia de los procesos (Montes & Vallejo, 2020).

El objetivo principal que tiene la auditoría interna es que se aporte a la gerencia a que se cumplan las responsabilidades y las funciones prestando un estudio a cada objetivo, recomendación, evaluación y comentarios los mismos que intervienen en las operaciones examinadas (López et al., 2018).

Ahondando en ello el Instituto de Auditores Internos (2021), ha definido a la auditoría interna como la función objetiva independiente en consultoría y aseguramiento, la misma que es diseñada para mejorar y agregar valor en el funcionamiento de la organización. Está a su vez ayuda a que se mejore la eficiencia de los procesos de gestión, gobernanza

y control de riesgos al proporcionar a la empresa un método estandarizado y sistemático, ayudando a que la empresa pueda alcanzar los objetivos planteados.

La función de la auditoría interna es evaluar cuales son los riesgos relativos de las operaciones y los sistemas de información de la empresa, los cuales tienen relación con:

- La eficacia y eficiencia de las operaciones.
- La integridad y la contabilidad de la información operacional y financiera.
- Activos protegidos.
- Cumplimiento de compromisos, regulaciones y leyes.

2.2.2. Control Interno

Es el proceso que orienta y vigila las funciones empresariales de un negocio, la misma se encuentra diseñada en dar seguridad a la eficacia y eficiencia de los objetivos operacionales en cuanto a la información contable y financiera, así como también al cumplimiento de los estándares y normativas regulatorias.

En contexto Tamay (2020), dice de manera eficiente y correcta. La manera más efectiva de que se logre una gestión transparente, eficiente y sin sanciones es que se cuente con la cultura de control interno la cual asegurara que se cumpla el marco normativo, se promuevan la rendición de cuentas y sobre todo se logre reducir el riesgo de corrupción.

Es por lo anterior mencionado que se define como un conjunto de planes, registros, normas, políticas y métodos, que evalúan, aprueban y regulan el control interno, con el fin de que se fortalezcan y cautelar los sistemas operativos y administrativos en cada entidad.

Este es un proceso que se ejecuta en todas las ramas que corresponden a la administración, con el fin de que se brinde la seguridad en los procesos de los negocios, ya que es prudente que se alcance los objetivos direccionales, esto permite que se divida en dos las cuales son eficiencia y efectividad de las distintas operaciones y la confiabilidad de la eficiente información financiera.

Asimismo, Díaz et al. (2021), señala que es la actividad la cual comprende se realice un adecuado planeamiento o el conjunto de métodos o técnicas que son utilizados para que los activos de la empresa o negocio se encuentren protegidos, y se fidelice la administración con el proceso empresarial, esto permitirá que se cumplan cuatro objetivos que se los muestra en la figura 1.

Figura 1. Objetivos del control interno



Fuente: Díaz et al. (2021),

Elaborado por: autoras

Se debe mencionar el control interno se llegan a derivar tres indicadores que son: estrategias, objetivos y planificación esto les permite conlleva al análisis para tomar en cuenta la información que se proporciona en la empresa.

Planificación: este es el proceso que se encuentra dirigido a que se oriente al cambio y se genere la secuencia de los eventos deseados, lo cual se encuentra basado en el conocimiento para que se den decisiones en el futuro ante los eventos imprevistos o paralelos. En este sentido la planificación tiene que entender como la disciplina basados en los recursos e instrumentos los cuales direccionan las estrategias y objetivos de la empresa.

Por otra parte, se debe mencionar que la planificación estratégica es reconocida como un proceso organizativo el cual intenta que se muestren con anticipación los cambios que se encuentran estructurados, lo cual permite que exista un acoplamiento en las diferentes áreas de la empresa intentando adaptar al personal de acuerdo a la especialización para cumplir los objetivos (Dávalos & Ramirez, 2019).

Objetivos: Los objetivos son de mucha importancia para mantener o crear una organización con éxito, ya que estos permitirán guiar el camino funcional de manera correcta, haciendo el alcance de las metas que se han planteado como un factor esencial, para que los objetivos puedan cumplirse de una forma correcta en el funcionamiento por medio de la eficacia y la eficiencia se tiene que realizar un análisis del DAFO, ya que estos se los define en la planeación (Landázuri, 2019).

Se los denomina también indicadores meta, a estos se los tienen en constante evaluación con el objetivo de que se cumplan los resultados y propósitos. Es reconocida como una descripción el cual alcanza por medio de varias medidas, las mismas que pueden ser proyectadas, estrategias o parciales. Los objetivos influyen en las debilidades y fortalezas de la empresa.

Estrategia: Son consideradas al conjunto de operaciones las cuales conllevan a la ventaja competitiva, por medio de recursos humanos, tecnológicos, materiales e infraestructuras que permiten brindar un servicio en la calidad por medio de la generación del valor agregado tanto en servicios como en productos (Alaña y otros, 2018).

Por otra parte, se puede decir que es el conjunto de políticas, metas y acciones que se emplean en una organización, con el objetivo de que se dirija planes de manera unificada y se pueda cumplir los propósitos sean estos a largo o corto plazo. También se lo reconoce como el conjunto de acciones que son desarrolladas para que se logren los objetivos, lo cual implica que se establezcan métodos que sean necesarios para que se asegure el análisis de las oportunidades.

2.2.3. Gestión financiera

La gestión financiera llega a relacionar a la gestión operativa de los negocios con las cuentas contables, con el fin de que se evalúe los recursos que son utilizados, así como el desempeño que se necesita en un periodo determinado. Asimismo, es referido como la

utilización apropiada del capital, administración de recursos y el modo que es necesario para que el negocio realice sus operaciones, sean estas en la rentabilidad o en la distribución y la regulación de los ingresos.

En este sentido Huanchillo et al. (2020), define a la gestión financiera como la herramienta que es aplicada por las empresas, para que se elaboren estrategias y planes los cuales permitan se cumplan los objetivos y metas, esto se basa en el control logístico, la eficiencia operacional y las fuentes de financiación, en las regulaciones y los libros contables, todo esto se basa en las leyes tributarias.

Mientras que Cabrera et al. (2017), lo han llegado a definir como una administración financiera, la cual es el conjunto de actividades que logran cumplir las metas establecidas, basadas en la planificación, organización, dirección y control, de esta manera se influye en las estrategias y las decisiones. Pero para que esto se pueda cumplir se debe llevar a cabo un orden establecido en la administración el cual es:

Figura 2. Orden del a gestión financiera



Fuente: Cabrera et al. (2017)

Elaborado por: autoras

La gestión financiera llega a reflejar las funciones en la dirección financiera donde se pretende planificar, dirigir, organizar y controlar aquellas actividades económicas que llegan a componer los flujos de efectivo como un resultado en la inversión corriente y en el financiamiento para esta inversión, por medio de decisiones que se dan a corto plazo con miras a estabilizar una relación que se encuentra en riesgo o con rentabilidad (Párraga y otros, 2021).

Es así que la actividad financiera ha llegado a comprender las funciones que son básicas para analizar y preparar la información financiera, la administración de información financiera y contable; la evaluación y selección de las inversiones a un plazo largo de

forma especial a los activos fijos; así como al manejo de fondos y consecuciones que son requeridos por la empresa.

Es importante mencionar que la gestión financiera llega a involucrar la administración de recursos los cuales posee una empresa, donde la responsabilidad que se asigna a una persona cuyo nombre es contralor o gestor, el mismo que se encarga de administrar de forma financiera a la empresa, al poseer un control adecuada de los ingresos y egresos que se dan en la organización, se tiene como contraparte la maximización de los recursos económicos de esta (Naranjo & Concha, 2022).

Por lo antes mencionado se indica que la gestión financiera se encuentra orientado a que se implementen las actividades estratégicas en la dirección con coordinación y funcionamiento financiero de las empresas. De acuerdo a los resultados que se presentan en las operaciones económicas financieras que se dan en la tarea de poder generar la propuesta operativa la misma que registra el presupuesto programado en los ingresos y las proyecciones existentes para poder manejar el criterio definido como función del plan de cuentas de la empresa.

Mientras Yaguache y Hennings (2021), indican que la gestión financiera es considerada como una disciplina la misma que determina el valor y permite tomar decisiones, por lo cual se interesa en el financiamiento, adquisición y la administración de los activos, siendo esto una meta global, y que por lo cual se convierta en la misión y visión de las operaciones monetarias. Y de forma consecutiva la gestión financiera es el proceso que llega a involucrar el uso responsable y racional de los ingresos y egresos.

Un sistema de gestión financiera que es sólido se lo encuentra como un elemento vital para las empresas y llega afectar a las operaciones comerciales, las organizaciones llegan a requerir los sistemas para poder utilizar los recursos financieros que sean disponibles de una forma óptima y puedan cumplir con los requisitos de las obligaciones empresariales. El éxito de las empresas dependerá en gran medida de las prácticas de gestión financiera que estas adopten, por otro lado, el fracaso de da por las inadecuadas prácticas (Valle y otros, 2021).

Al referirse a las malas prácticas de gestión se incluyen a la complejidad financiera, la mala gestión de los fondos y a la falta de disponibilidad de los fondos que se dan a largo

plazo para poder cubrir los costos operativos y los gastos de capital, por todo esto, es importante que se incorporen prácticas financieras las mismas que sean positivas.

CAPÍTULO III.

PROCESO METODOLÓGICO.

3.1. Diseño o tradición de investigación seleccionada.

El estudio realizado ha llegado a constituir un enfoque mixto donde se basan el uso simultaneo de los métodos cualitativos y cuantitativos, en lo que se refiere a términos, conceptos y técnicas (Núñez, 2018).

Será cuantitativo porque la información se analiza y recopilade forma estadística, se procede a determinar la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera para la adecuada toma de decisiones de la Industria Cartonera Palmar de la ciudad de Machala en el año 2021, para ello se ejecuta un diagnóstico exploratorio.

Por otra parte, será cualitativo ya que de acuerdo a Hernández Et al (2018) indica que se sintetiza, analiza, describe y permite detallar para realizar explicaciones del comportamiento, por medio de técnicas y de la experiencia, estudiando la realidad contextual de un fenómeno y el significado que se le da. Es así que por medio de este estudio se realizara un análisis de la toma de decisión por medio de un control interno.

El presente estudio se lo realiza por medio de un enfoque cuantitativo ya que este enfoque se fundamenta por medio del razonamiento deductivo, yendo de lo general a lo particular, lo cual pretende generalizar, si se llega a cumplir un segmento de la población Cadena et al., (2017).

Tabla 1. Metodología de estudio

| Enfoque | Paradigma | Método | Tipos de investigación | Diseño | Técnicas | Instrumentos | Unidades de Estudio | Participantes |
|--------------------------------------|-------------|-----------|----------------------------|--------------|----------------------------|-----------------------|--|--|
| Mixto Cualitativo, Cualitativo | positivista | Deductivo | Descriptiva y analítica | Experimental | Entrevista estructurada | Guía de entrevista | Población: Industrias de fabricacion de cartón de la provincia de El Oro Muestra: Industria Cartonera Palmar INCARPALM (muestreo no probabilístico - intensional) | Departamento administrativo (Gerente General) Departamento contable (contador general, auditor) |

Fuente: Elaboración propia

3.1.1. Paradigma de la investigación

El paradigma que se utiliza en esta investigación es el positivista también reconocido como cuantitativo, racionalista, empírico – analítico busca predecir, explicar, verificar las teorías, controlar los fenómenos y verificar las leyes para que se regulen los fenómenos, identificando causas reales, temporalmente simultaneas o precedentes (Herrera, 2018).

Mientras que Guamán et al., (2020), indican que el paradigma positivista es un método legítimo y principal por defecto frente a los demás tipos de paradigmas o la perspectiva en lo que es el conocimiento social, este paradigma supone la reducción del fenómeno que se va a investigar, al tener una perspectiva mucha más amplia y holística que el paradigma interpretativo.

3.1.2 Tipo de investigación.

3.1.2.1. Descriptiva - analítica

Se la utiliza cuando se desea describir, en todos sus componentes primordiales a la realidad que se está investigando, por otra parte, realizar un análisis profundo, desarrollando el estudio del individuo, permitiendo que se llegue a la hipótesis con alcance a la investigación (Alban & Verdesoto, 2020).

Esta investigación procede a utilizar el método de análisis descriptivo, el mismo que por medio de conceptos teóricos sobre el tema, se presenta la necesidad de que se reduzca los recursos que se utilizan en la empresa Industria Cartonera Palmar para de esta manera valorar la percepción del problema.

3.1.3. Método analítico - sintético

Este método se llega a referir a procesos intelectuales inversos pero que llegan a operar en las unidades, análisis y síntesis. Por una parte, el análisis es reconocido como el procedimiento lógico que proceda a posibilitar descomponer de manera mental un todo por las cualidades y partes, en sus diversos componentes, relaciones y propiedades. Permitiendo estudiar el comportamiento de cada una de las partes. La síntesis es conocida como la operación inversa, que establece de forma mental la combinación y la unión de partes que son analizadas previamente, lo cual permite descubrir características y relaciones generales entre la realidad (Rodríguez & Perez, 2017).

Al aplicar este método se permitirá que se realice una descripción sistemática de los resultados y por medio de la síntesis y los resultados de datos que se obtienen se permita llegar a las conclusiones sobre cuál es la situación que está atravesando la empresa INCARPALM S.A. y en el futuro pueda tomar las correctas decisiones sobre el control de los estados financieros.

3.1.4. Método histórico – lógico.

Este método histórico procede a estudiar la trayectoria real que se da sobre los acontecimientos y fenómenos en el trayecto de la historia, mientras que el método lógico llega a investigar las leyes generales sobre el desarrollo y el funcionamiento de los fenómenos (Torres, 2020).

De esta manera la aplicación de este método contribuye al desarrollo de la auditoría interna, ya que permite se revisen, analicen y clasifique la información de la empresa INCARPALM S.A. para que puedan tomar las decisiones correctas

3.2. Proceso de recolección de datos en la investigación.

Se considera como un instrumento principal en la recolección de datos a los investigadores, ya que son ellos quienes se encargan de realizar la observación, análisis y la entrevista, revisara los documentos, informes y datos pertinentes, para que se pueda tener una dirección del estudio y demás funciones, todo esto se realiza por distintos instrumentos, métodos y técnicas que no son estandarizados, en este caso la entrevista y observación Hernández Et al (2018).

3.2.1. Población y muestra

De acuerdo a Serrano (2017), la población se llega a referir sobre el universo al cual se dirige el estudio, mientras que la muestra solo es una pequeña parte o un subconjunto de la población, sobre muestras pequeñas se podrá realizar el estudio y tener criterios más precisos

La muestra de esta investigación se ubicó en la ciudad de Machala, en Industria Cartonera Palmar S.A., donde se seleccionó al gerente y contador de la empresa, se procedió a realizar una petición formal para poder acceder a la entrevista, la cual otorga la debida confiabilidad a cada uno de los participantes.

3.2.2. Instrumentos

Se debe mencionar que el instrumento de trabajo en este estudio es la entrevista realizada por medio de una guía de entrevista la cual contenía preguntas abiertas y ellos pudieron dar respuesta libre, permitiendo al investigador tener una idea más amplia, teniendo resultados claros, tomando en cuenta que las personas que se van a entrevistar son profesionales, el entrevistador deberá ser concreto, pero manejarlo de una forma sutil y agradable, de la misma forma, se llegó a basar en pautas donde se determinó la utilización de una grabadora de audio con el objetivo de registrar lo que se estaba exponiendo y lo que se señaló por medio de los participantes de esta investigación, para lo cual se encuentra estipulado con el consentimiento de cada uno de los participantes.

Por tales razones el entrevistador llegó a establecer la interacción peculiar la misma que permitió que se pueda animar con un lenguaje en forma de juego por medio de preguntas libres permitiendo que se oriente a un proceso de obtención de información, las cuales fueron expresadas por respuestas verbales y no verbales (Villareal & Cid, 2022).

Para proceder a concluir, luego que se ha descrito los instrumentos que se utilizaron, se procede a mencionar que la adquisición de los datos se da en un enfoque cualitativo el cual no es lineal, no se seguirá una consecución para que se pueda llevar a cabo de esta forma se procedió a considerar el muestreo, como una recolección de los datos y el análisis de los procesos los cuales efectúen una manera casi paralela y que el proceso se lo pueda ir ajustando según la muestra.

3.3. Sistema de categorización en el análisis de los datos.

3.3.1 Aplicación de los instrumentos

Por medio de la aplicación de instrumentos de la investigación, se realiza la siguiente categorización en análisis de datos, que corresponde al tema que se ha planteado; “La auditoría interna y la incidencia en la gestión financiera en la industria Cartonera Palmar en el periodo 2021.”

Tabla 2 Delimitación de la población.

| | |
|-------------------------------------|--|
| ÁREA | Contabilidad y Auditoría |
| CAMPO | Auditoría |
| TEMA | “La auditoría interna y la incidencia en la gestión financiera en la industria Cartonera Palmar en el periodo 2021.” |
| OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN | Analizar la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera para la adecuada toma de decisiones de la Industria Cartonera Palmar de la ciudad de Machala en el año 2021. |
| DELIMITACIÓN ESPACIAL | Sector comercial del cantón Machala |
| DELIMITACIÓN TEMPORAL | 2021 |

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO IV.

RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Descripción y argumentación teórica de resultados.

1. ¿Aplica las recomendaciones emitidas por auditoría interna, de las deficiencias detectadas?

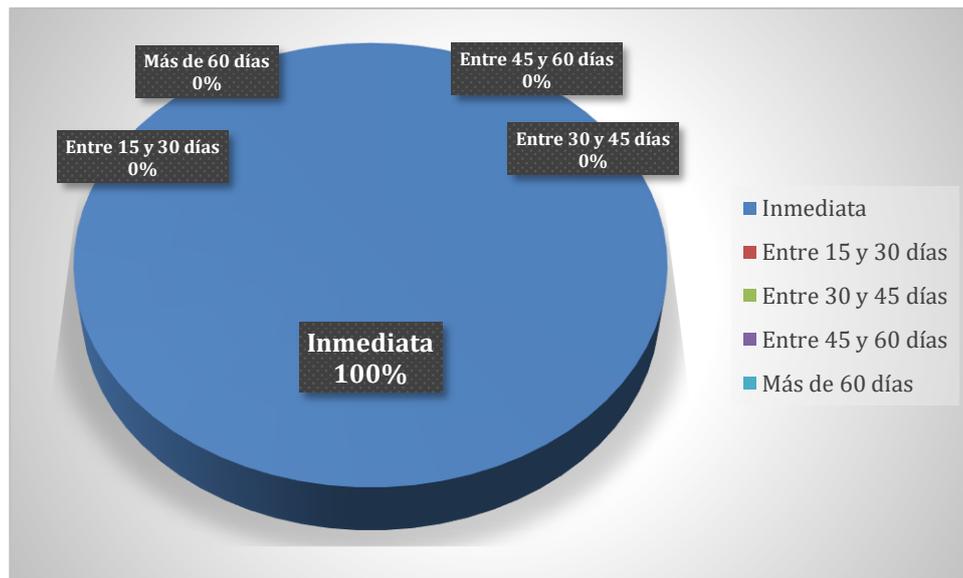
Tabla 3. Aplicación de las recomendaciones de auditoría interna

| ¿Aplica las recomendaciones emitidas por auditoría interna, de las deficiencias detectadas? | Respuestas |
|---|------------|
| Inmediata | 2 |
| Entre 15 y 30 días | 0 |
| Entre 30 y 45 días | 0 |
| Entre 45 y 60 días | 0 |
| Más de 60 días | 0 |
| Total: | 2 |

Fuente: Entrevista al Gerente General y contador

Elaborado por: las autoras

Figura 3. Aplicación de las recomendaciones de auditoría interna



Análisis:

De la figura 3, se obtuvo como resultado 100% que las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría interna son aplicadas inmediatamente.

2. ¿Las actividades de control planificado por Auditoría Interna, son comunicadas al departamento contable con debida oportunidad? Si no se lo hace, en qué difiere el accionar contable

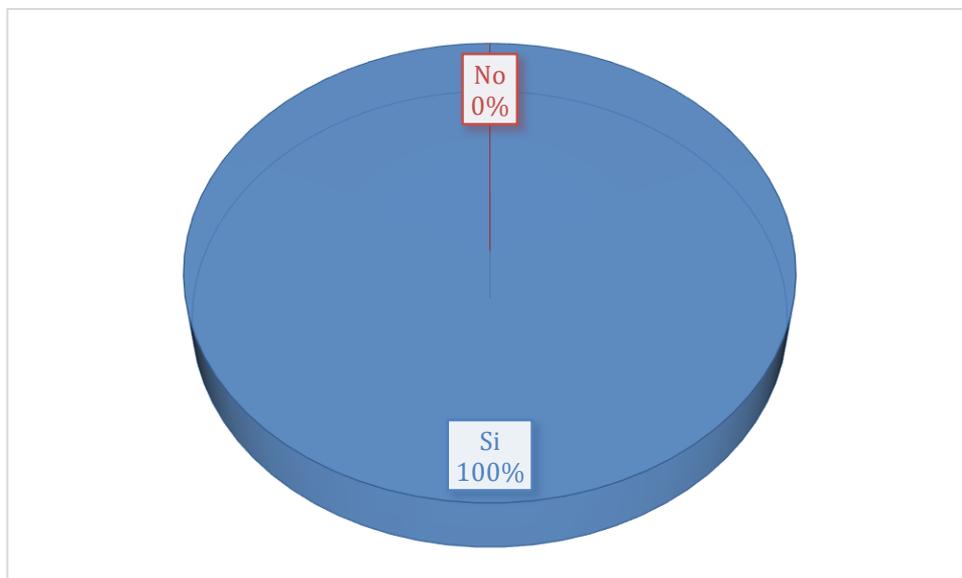
Tabla 4. Actividades de control planificados por Auditoría interna.

| ¿Las actividades de control planificado por Auditoría Interna, son comunicadas al departamento contable con debida oportunidad? | Respuestas |
|---|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Contador General

Elaborado por: las autoras

Figura 4. Actividades de control planificados por Auditoría Interna.



Análisis:

De la figura 4, se obtuvo como resultado 100% que todas las actividades de control realizadas por el auditor interno de la empresa son comunicadas de forma inmediata al departamento contable.

3. ¿Cuántas acciones de control le han sido practicadas al departamento contable en el último año?

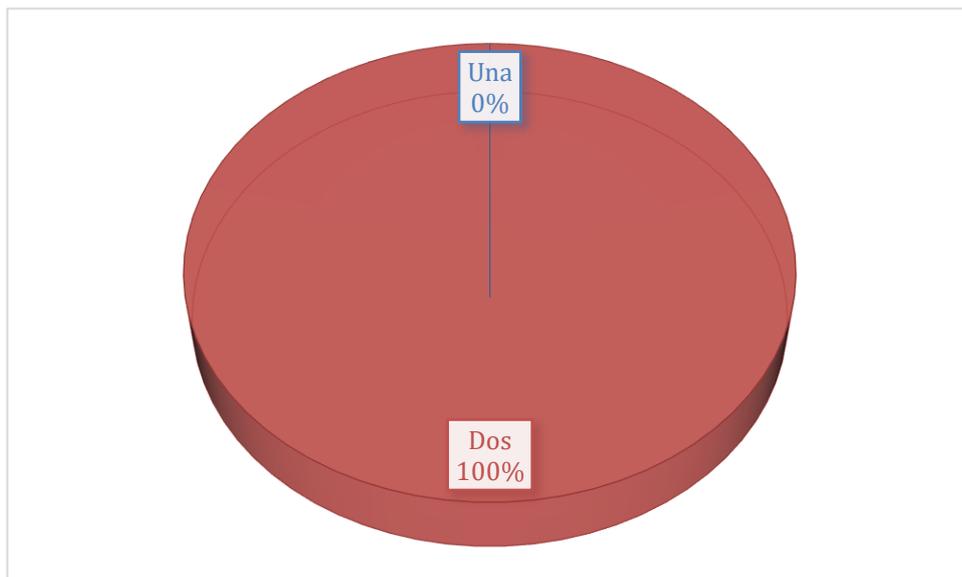
Tabla 5. Acciones de control realizadas en el último año.

| ¿Cuántas acciones de control le han sido practicadas al departamento contable en el último año? | Respuestas |
|---|------------|
| Una | 0 |
| Dos | 1 |
| Total: | 1 |

Fuente: Contador General

Elaborado por: las autoras

Figura 5. Acciones de control realizadas en el último año.



Análisis:

De la Figura 5, se obtuvo como resultado 100% que las acciones de control son practicadas dos veces anualmente, la primera en el mes de junio y la segunda en diciembre.

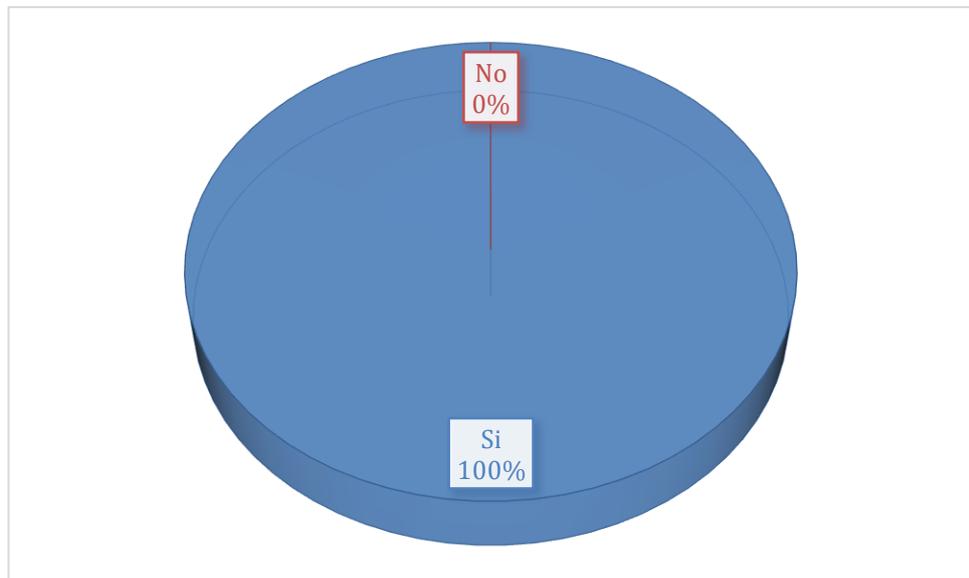
4. De las deficiencias de control interno detectadas ¿Se da a conocer en forma inmediata al personal contable, para que presenten los descargos documentadamente?

Tabla 6. Deficiencias de control interno detectadas.

| ¿Se da a conocer en forma inmediata al personal contable, para que presenten los descargos documentadamente? | Respuestas |
|--|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Contador General
Elaborado por: las autoras

Figura 6. Acciones de control realizadas en el último año.



Análisis:

De la figura 6, se obtuvo como resultado 100% que el área contable debe soportar todo aquello que se crea tenga deficiencias dentro de la empresa, en caso de que no exista un soporte, se procede a tomar otras medidas de indagación hasta poder llegar a la solución.

5. ¿Implementar las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna contribuye a la presentación de estados financieros razonables?

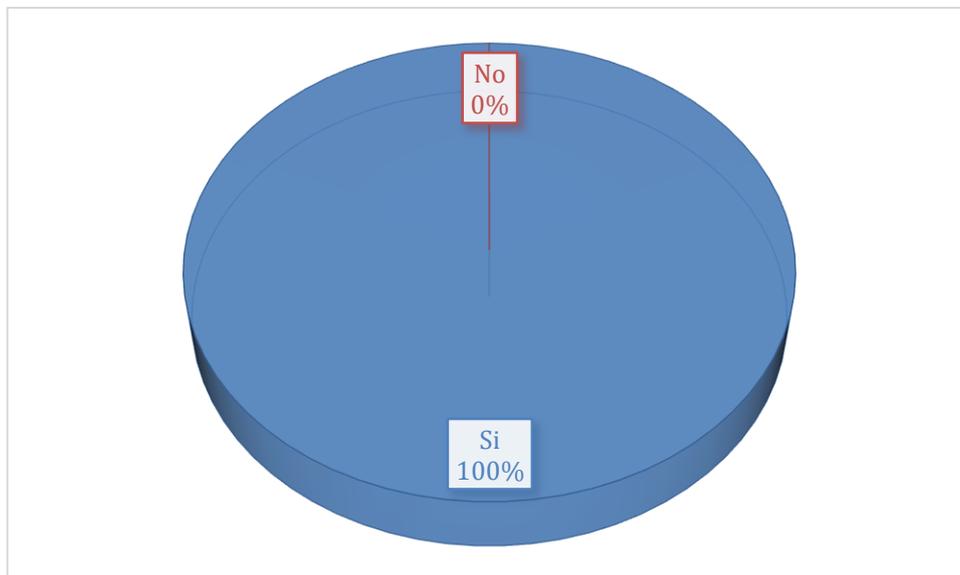
Tabla 7. Recomendaciones emitidas por Auditoría Interna contribuye a la presentación de estados financieros.

| ¿Implementar las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna contribuye a la presentación de estados financieros razonables? | Respuestas |
|---|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Contador General

Elaborado por: las autoras

Figura 7. Recomendaciones emitidas por Auditoría Interna contribuye a la presentación de estados financieros.



Análisis:

De la figura 7, se obtuvo como resultado 100% que por medio de la auditoría interna se podrá conocer cuáles son las deficiencias que existe para dar las debidas correcciones, luego de ello se estarán presentando datos correctos y valederos en los estados financieros.

6. ¿Supervisa, que las recomendaciones emitidas por auditoría interna, sean cumplidas por el personal a su cargo?

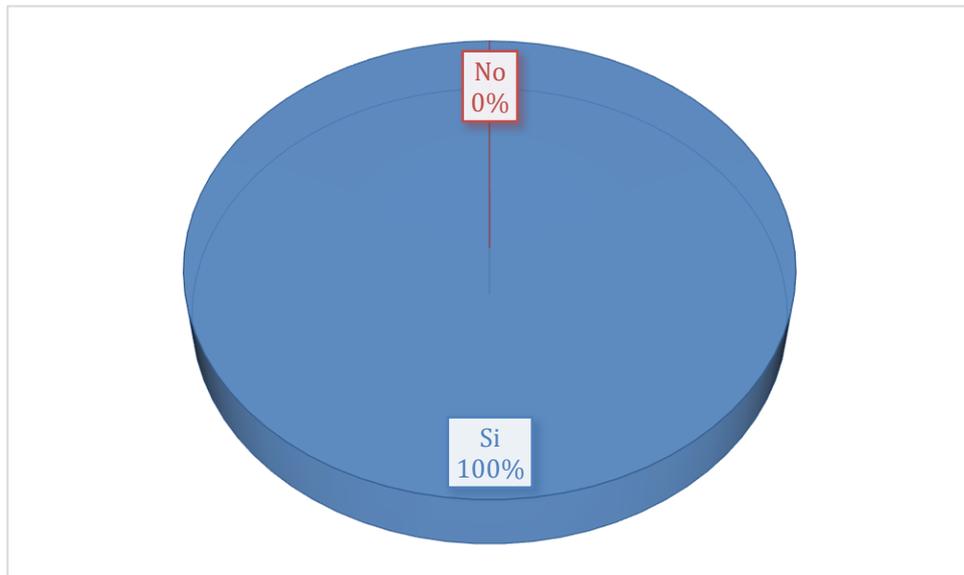
Tabla 8. Recomendaciones emitidas por auditoría interna, son cumplidas por el personal.

| ¿Supervisa, que las recomendaciones emitidas por auditoría interna, sean cumplidas por el personal a su cargo? | Respuestas |
|--|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Contador General

Elaborado por: las autoras

Figura 8. Recomendaciones emitidas por auditoría interna, son cumplidas por el personal.



Análisis:

De la figura 8, se obtuvo como resultado 100% que el contador general si supervisa al personal que se encuentra a cargo, en sus diferentes funciones para así llevar un buen cumplimiento de las acciones.

7. ¿Si las recomendaciones emitidas por auditoría interna, no han sido cumplidas por el personal a su cargo, que acciones ha tomado?

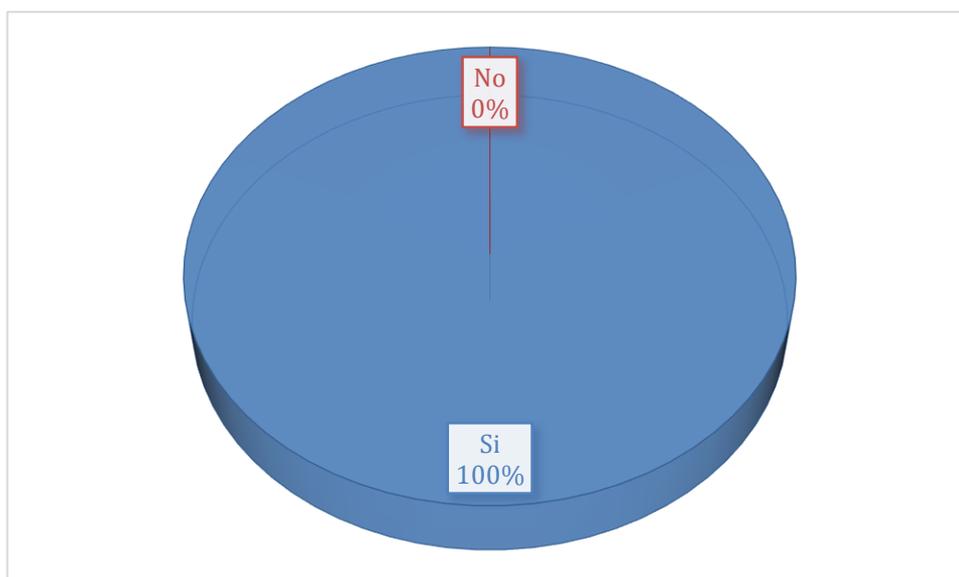
Tabla 9. Acciones tomadas por incumplimiento del personal.

| ¿Si las recomendaciones emitidas por auditoría interna, no han sido cumplidas por el personal a su cargo, que acciones ha tomado? | Respuestas |
|---|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Contador General

Elaborado por: las autoras

Figura 9. Acciones tomadas por incumplimiento del personal.



Análisis:

De la figura 9, se obtuvo como resultado 100% que dentro de la Industria Cartonera Palmar S.A. ese tipo de acontecimientos no se ha reflejado con el personal, en caso de presentarse sería sancionado de acuerdo al reglamento de la empresa.

8. ¿Recibe el apoyo de Gerencia General, para las acciones a tomar en caso de que el personal a su cargo no las cumpla?

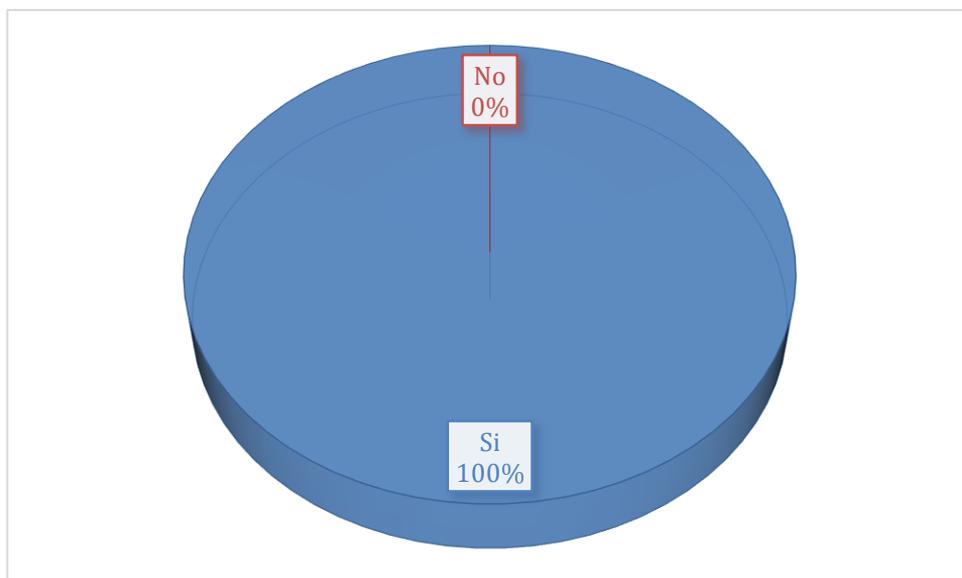
Tabla 10. Apoyo de gerencia general.

| ¿Recibe el apoyo de Gerencia General, para las acciones a tomar en caso de que el personal a su cargo no las cumpla? | Respuestas |
|--|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Contador General

Elaborado por: las autoras

Figura 10. Apoyo de gerencia general.



Análisis:

De la figura10, se obtuvo como resultado 100% que las acciones que se toman dentro de la empresa no son por un simple pensar, todo se encuentra debidamente estipulado en el reglamento.

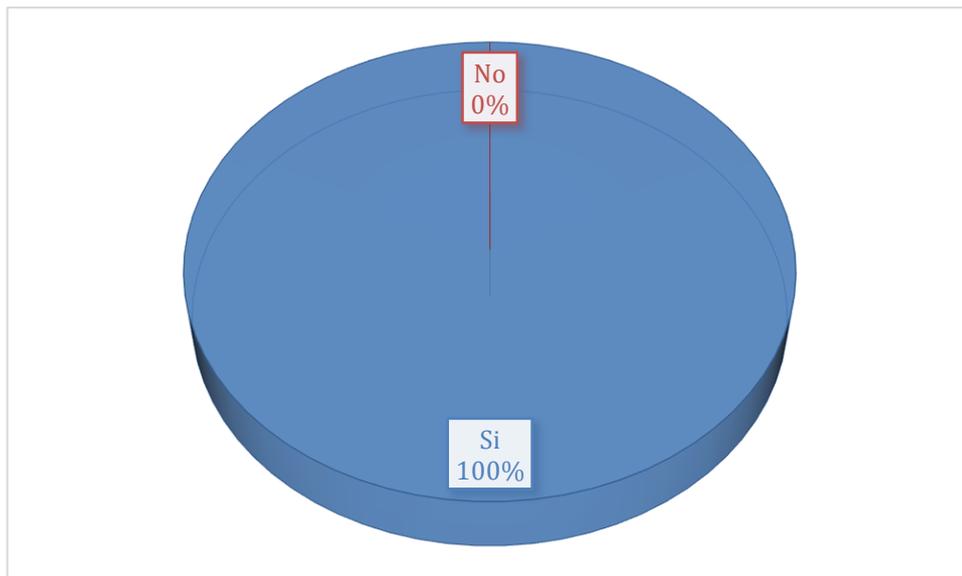
9. ¿Implementar las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna contribuye en alcanzar los objetivos y metas institucionales?

Tabla 11. Recomendaciones de Auditoría Interna contribuye alcanzar metas y objetivos.

| ¿Implementar las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna contribuye en alcanzar los objetivos y metas institucionales? | Respuestas |
|---|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Gerente General
 Elaborado por: las autoras

Figura 11. Recomendaciones de Auditoría Interna contribuye alcanzar metas y objetivos.



Análisis:

De la figura 11, se obtuvo como resultado 100%, el auditor interno se encarga de indagar en cada área, si en caso algo está fallando procederá a que se emitan las recomendaciones y estas a su vez sean ejecutadas.

10. ¿En qué forma las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna contribuyen en alcanzar los objetivos y metas institucionales?

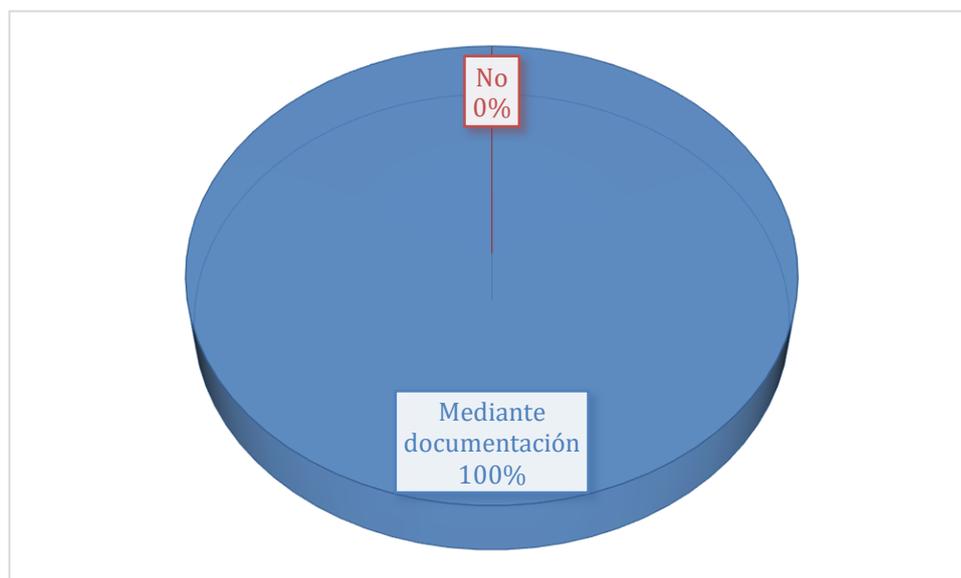
Tabla 12. Manera que las recomendaciones de Auditoría Interna contribuyen alcanzar metas y objetivos.

| ¿En qué forma las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna contribuyen en alcanzar los objetivos y metas institucionales? | Respuestas |
|---|------------|
| Mediante documentación | 2 |
| No | 0 |
| Total: | 2 |

Fuente: Gerente General y Contador

Elaborado por: las autoras

Figura 12 Manera que las recomendaciones de Auditoría Interna contribuyen alcanzar metas y objetivos.



Análisis:

De la figura 12, se obtuvo como resultado 100% ya que al momento de detectar alguna anomalía se procede a ejecutar las recomendaciones, las debidas correcciones permiten alcanzar los objetivos

11. ¿Supervisa, que las recomendaciones emitidas por auditoría interna, sean cumplidas por el personal administrativo y financiero de la empresa?

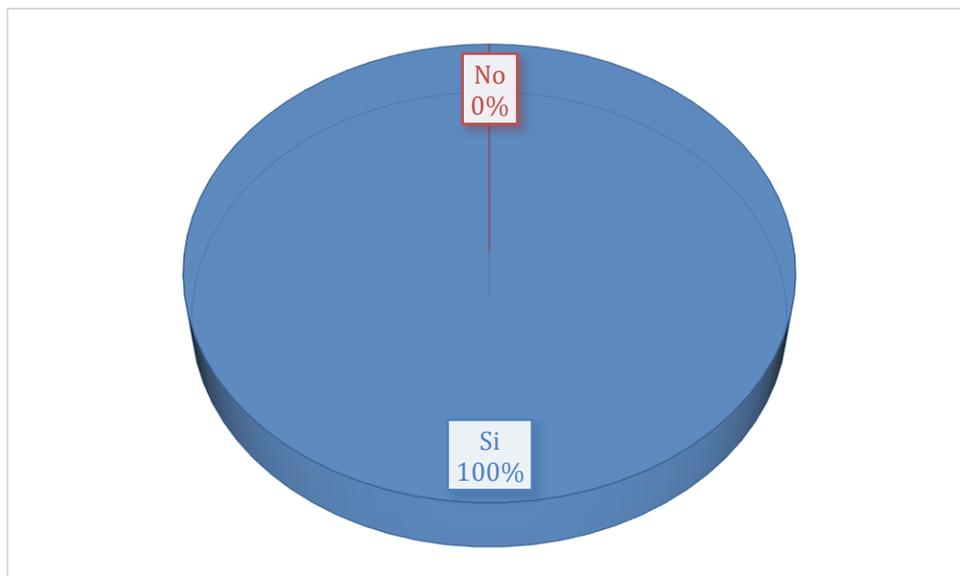
Tabla 13. Las recomendaciones emitidas por auditoría interna, son cumplidas por el personal de la empresa.

| | Respuestas |
|---|------------|
| ¿Supervisa, que las recomendaciones emitidas por auditoría interna, sean cumplidas por el personal administrativo y financiero de la empresa? | |
| Si | 2 |
| No | 0 |
| Total: | 2 |

Fuente: Gerente General y Contador

Elaborado por: las autoras

Figura 13. Las recomendaciones emitidas por auditoría interna, son cumplidas por el personal de la empresa.



Análisis:

De la figura 13, se obtuvo como resultado 100% de manera semanal va supervisando el cumplimiento de sus labores.

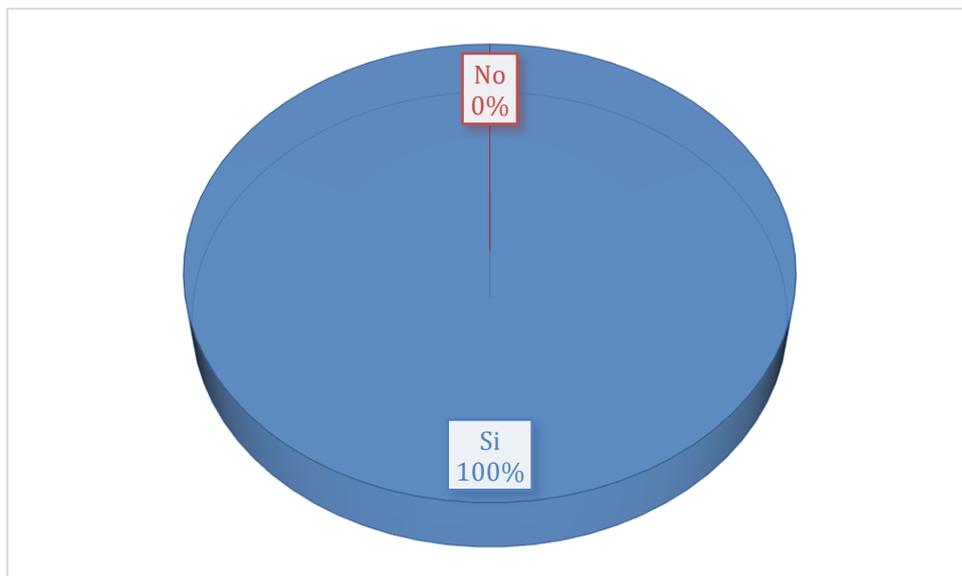
12. ¿Si las recomendaciones emitidas por auditoría interna, no han sido cumplidas por el personal administrativo y financiero de la empresa, que acciones ha tomado?

Tabla 14. Las recomendaciones emitidas por auditoría interna, no han sido cumplidas por el personal, que acciones ha tomado.

| ¿Si las recomendaciones emitidas por auditoría interna, no han sido cumplidas por el personal administrativo y financiero de la empresa, que acciones ha tomado? | Respuestas |
|--|------------|
| SI (Llamados de atención verbal, escritos y descuentos.) | 2 |
| No | 0 |
| Total: | 2 |

Fuente: Gerente General y Contador
 Elaborado por: las autoras

Figura 14. Las recomendaciones emitidas por auditoría interna, no han sido cumplidas por el personal, que acciones ha tomado.



Análisis:

De la figura 14, se obtuvo como resultado 100% las acciones son tomadas de acuerdo al reglamento interno de la empresa.

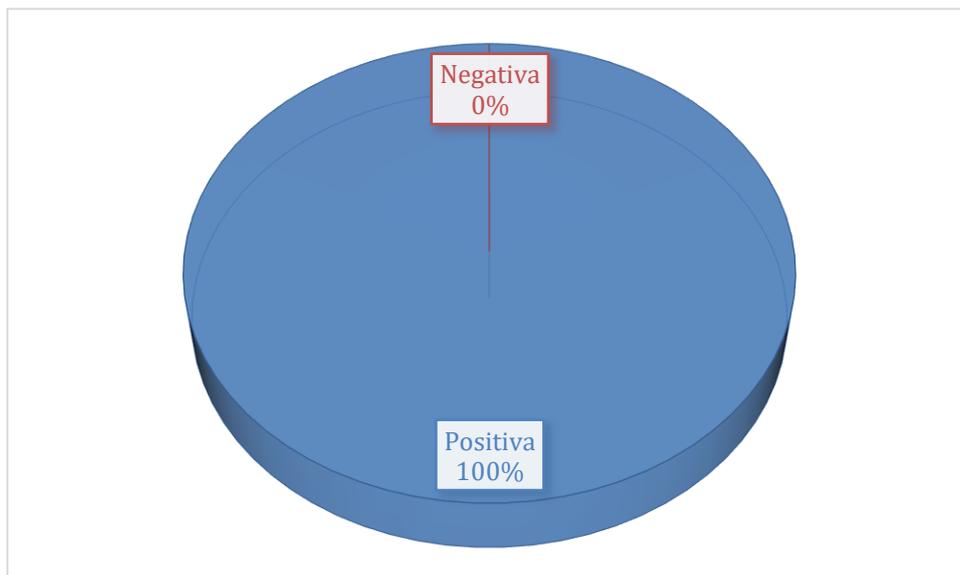
13. ¿La auditoría interna, le ha traído costo-beneficio a la empresa, si la respuesta es positiva o negativa explique las razones porque es a favor o en contra?

Tabla 15. La auditoría interna, le ha traído costo-beneficio a la empresa.

| ¿La auditoría interna, le ha traído costo-beneficio a la empresa, si la respuesta es positiva o negativa explique las razones porque es a favor o en contra? | Respuestas |
|--|------------|
| Positiva | 1 |
| Negativa | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Gerente General
Elaborado por: las autoras

Figura 15. La auditoría interna, le ha traído costo-beneficio a la empresa.



Análisis:

De la figura 15, se obtuvo como resultado 100% que ha sido beneficiario ya que de esa manera mejora la economía de la empresa, lo cual permitirá que pueda ir creciendo en sus diferentes áreas.

14. ¿De qué manera la Auditoría Interna contribuye a alcanzar las metas propuestas, considerando los hallazgos?

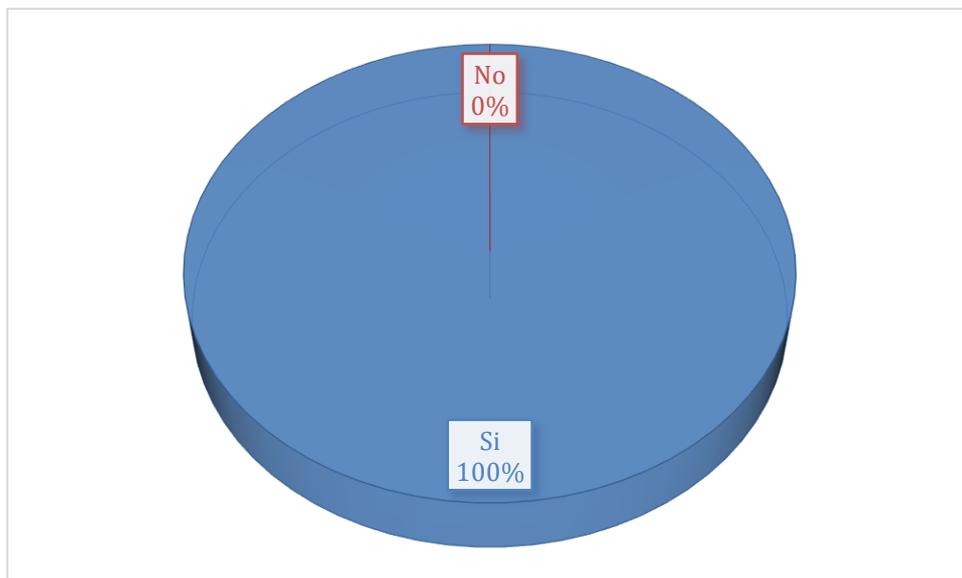
Tabla 16. Manera que Auditoría Interna contribuye a alcanzar las metas propuestas, considerando los hallazgos

| ¿De qué manera la Auditoría Interna contribuye a alcanzar las metas propuestas, considerando los hallazgos? | Respuestas |
|---|------------|
| Si (Metas de la Empresa) | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Auditor

Elaborado por: las autoras

Figura 16. Manera que Auditoría Interna contribuye a alcanzar las metas propuestas, considerando los hallazgos



Análisis:

De la figura 16, se obtuvo como resultado 100% que ha sido beneficiario ya que de esa manera mejora la economía de la empresa, lo cual permitirá que pueda ir creciendo en sus diferentes áreas.

15. ¿Las observaciones detectadas por la Auditoría Interna son dadas a conocer en forma inmediata a los miembros de la entidad, para que hagan sus descargos con documentos?

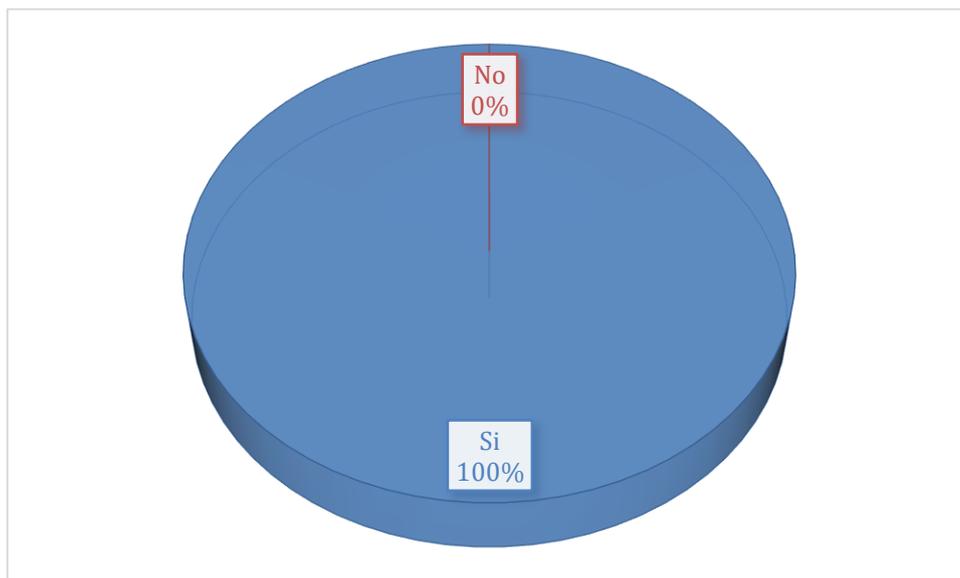
Tabla 17. Observaciones detectadas por la Auditoría Interna son dadas a conocer en forma inmediata.

| ¿Las observaciones detectadas por la Auditoría Interna son dadas a conocer en forma inmediata a los miembros de la entidad, para que hagan sus descargos con documentos? | Respuestas |
|--|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Auditor

Elaborado por: las autoras

Figura 16. Observaciones detectadas por la Auditoría Interna son dadas a conocer en forma inmediata



Análisis:

De la figura 17, se obtuvo como resultado 100% si se llega a detecta algún falló se procede a ir al líder del área, para emitir por escrito la falencia y la corrección que se debe hacer.

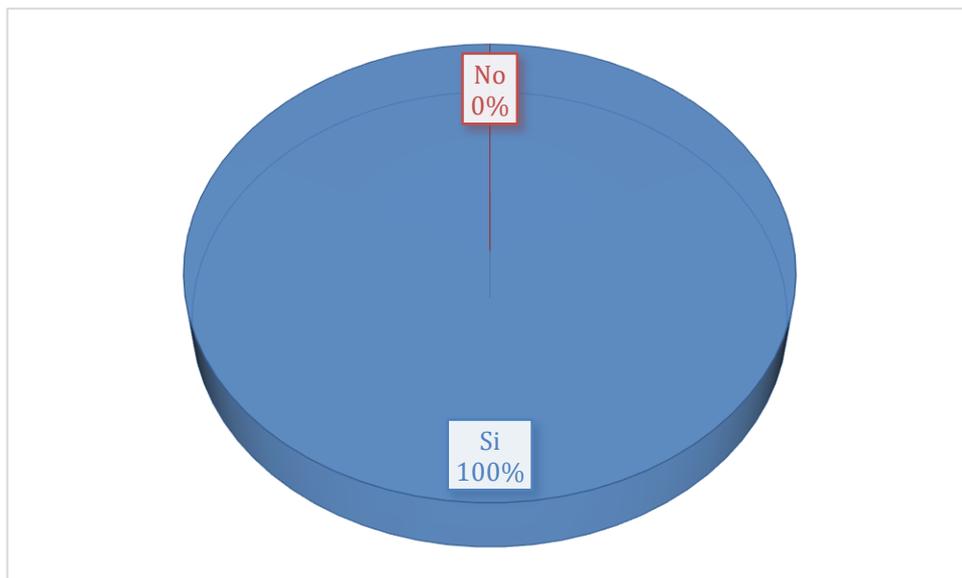
16. Como auditor interno ¿Usted considera que es necesario que se supervise las tareas de cada colaborador como parte del proceso de control interno?

Tabla 18. Supervisar las tareas de cada colaborador como parte del proceso de control interno.

| Como auditor interno ¿Usted considera que es necesario que se supervise las tareas de cada colaborador como parte del proceso de control interno? | Respuestas |
|---|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Auditor
Elaborado por: las autoras

Figura 17. Supervisar las tareas de cada colaborador como parte del proceso de control interno.



Análisis:

De la figura 18, se obtuvo como resultado 100% dentro de la entidad si se supervisan las tareas, en cada área existe un líder que está presto a supervisar y ayudar en el trabajo.

17. En su opinión ¿Considera usted importante la existencia de un área de auditoría interna que desarrolle procedimientos de control y si éste puede influir en alguna medida en el resultado de la gestión económica y financiera de la empresa?

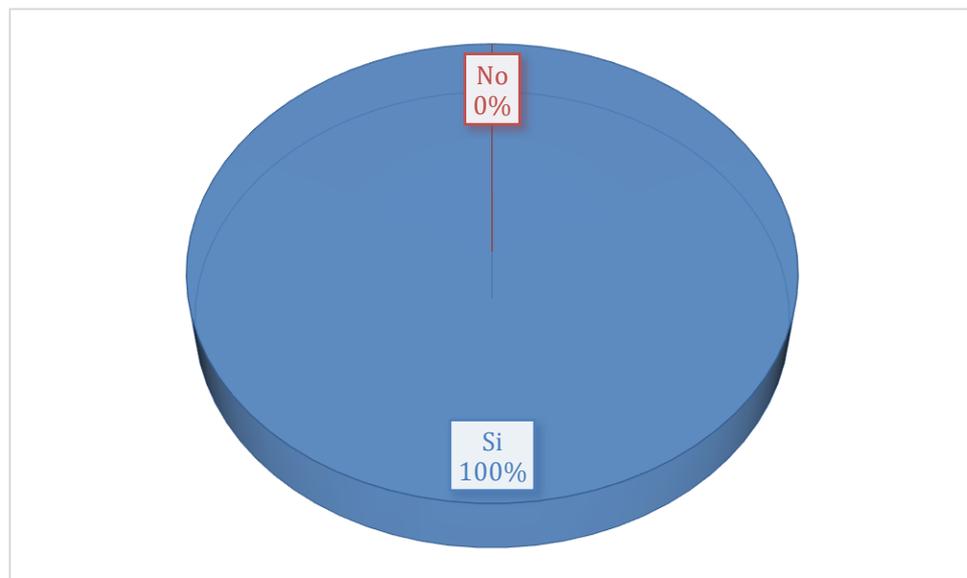
Tabla 19. Existencia de un área de auditoría interna que desarrolle procedimientos de control y en el resultado de la gestión económica y financiera.

| En su opinión ¿Considera usted importante la existencia de un área de auditoría interna que desarrolle procedimientos de control y si éste puede influir en alguna medida en el resultado de la gestión económica y financiera de la empresa? | Respuestas |
|---|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Auditor

Elaborado por: las autoras

Figura 18. Existencia de un área de auditoría interna que desarrolle procedimientos de control y en el resultado de la gestión económica y financiera.



Análisis:

De la figura 19, se obtuvo como resultado 100% que exista un área de auditoría interna en la empresa, para que se puedan llevar controles de la empresa, caso contrario va a existir desperfecto.

18. En su opinión ¿Qué tan relevante es la implementación de la auditoría interna para el cumplimiento de los objetivos empresariales?

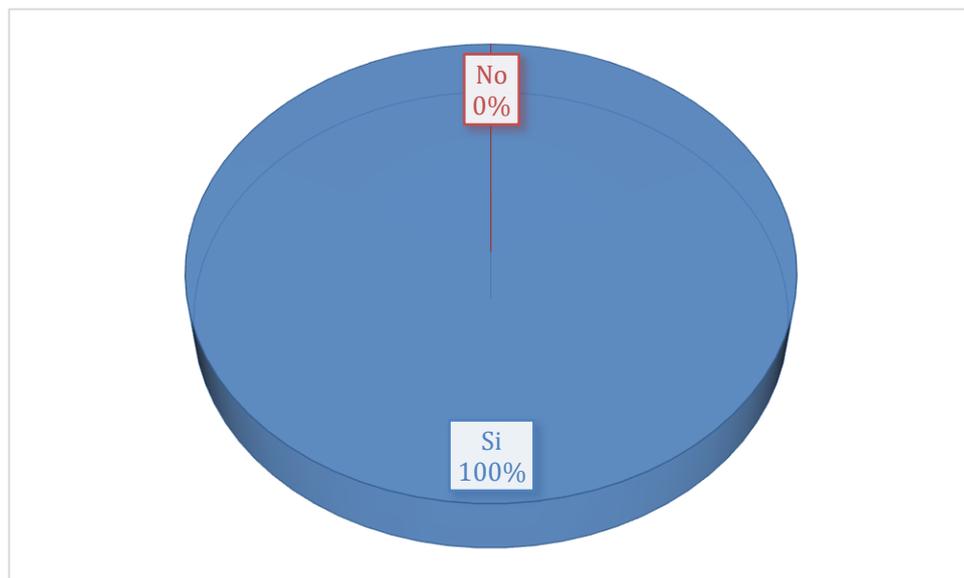
Tabla 20. Implementación de la auditoría interna para el cumplimiento de los objetivos empresariales.

| En su opinión ¿Qué tan relevante es la implementación de la auditoría interna para el cumplimiento de los objetivos empresariales? | Respuestas |
|--|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Auditor

Elaborado por: las autoras

Figura 19. Implementación de la auditoría interna para el cumplimiento de los objetivos empresariales.



Análisis:

De la figura 20, se obtuvo como resultado 100% que el auditor interno es quien detecta las fallencias de la empresa.

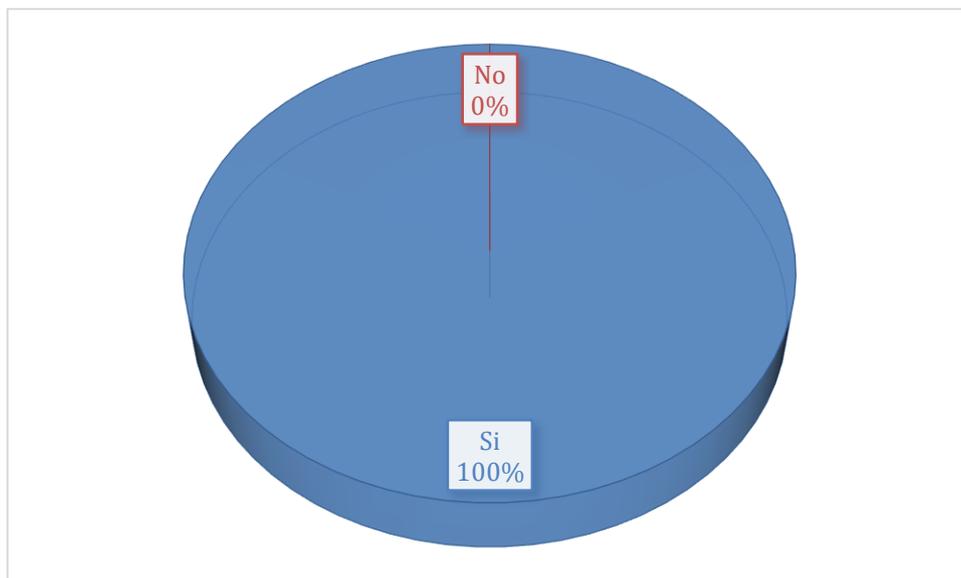
19. ¿Considera usted importante el monitoreo y seguimiento realizado por la auditoría interna y si este contribuye a la optimización de la gestión económica y financiera?

Tabla 21. Monitoreo y seguimiento realizado por la auditoría interna y si este contribuye a la optimización de la gestión económica y financiera.

| ¿Considera usted importante el monitoreo y seguimiento realizado por la auditoría interna y si este contribuye a la optimización de la gestión económica y financiera? | Respuestas |
|--|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Auditor
Elaborado por: las autoras

Figura 20. Monitoreo y seguimiento realizado por la auditoría interna y si este contribuye a la optimización de la gestión económica y financiera.



Análisis:

De la figura 21, se obtuvo como resultado 100% ya que llega a constituir la optimización de la gestión económica y financiera de la empresa.

20. ¿Considera usted que los colaboradores tienen una buena comunicación con sus jefes de área?

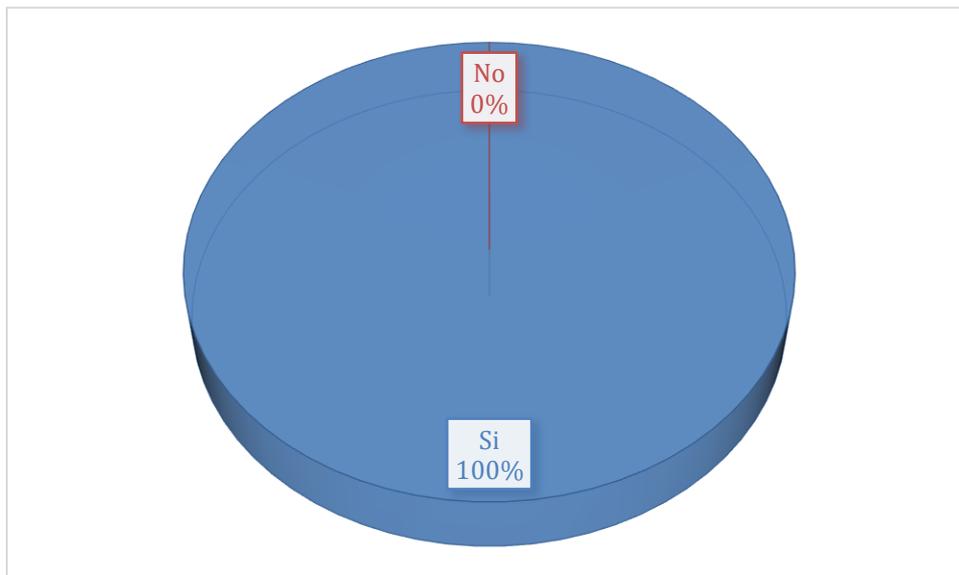
Tabla 22. Los colaboradores tienen una buena comunicación con sus jefes de área.

| ¿Considera usted que los colaboradores tienen una buena comunicación con sus jefes de área? | Respuestas |
|--|-------------------|
| Si (Todos) | 0 |
| No (No todos) | 1 |
| Total: | 1 |

Fuente: Auditor

Elaborado por: las autoras

Figura 21. Los colaboradores tienen una buena comunicación con sus jefes de área.



Análisis:

De la figura 22, se obtuvo como resultado 100% no todos, he visto que departamentos enteros no tienen comunicación con el líder y el líder no sabe cómo manejar a sus compañeros.

21. ¿Los informes, comprobantes y estados financieros son aprobados y revisados por los departamentos a los que corresponde?

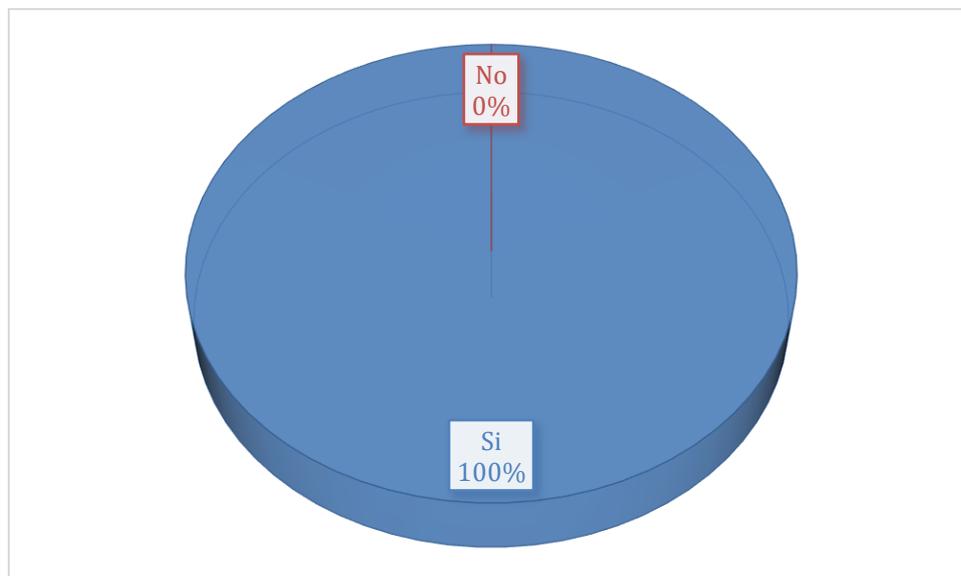
Tabla 23. Informes, comprobantes y estados financieros son aprobados y revisados por los departamentos a los que corresponde.

| ¿Los informes, comprobantes y estados financieros son aprobados y revisados por los departamentos a los que corresponde? | Respuestas |
|--|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Auditor

Elaborado por: las autoras

Figura 22. Informes, comprobantes y estados financieros son aprobados y revisados por los departamentos a los que corresponde.



Análisis:

De la figura 23, se obtuvo como resultado 100% ya que esta empresa todo lleva un orden y aprobaciones para continuar con los procesos.

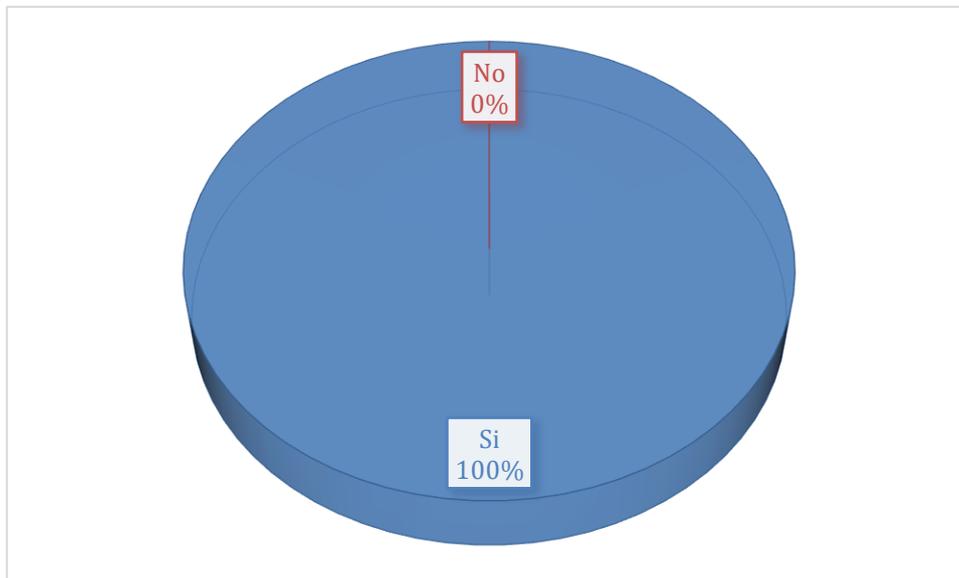
22. ¿Cumpliendo su rol de auditor realiza la comprobación de seguimiento a los procesos para saber si se están ejecutando?

Tabla 24. Auditor realiza la comprobación de seguimiento a los procesos para saber si se están ejecutando.

| ¿Cumpliendo su rol de auditor realiza la comprobación de seguimiento a los procesos para saber si se están ejecutando? | Respuestas |
|--|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Auditor
Elaborado por: las autoras

Figura 23. Auditor realiza la comprobación de seguimiento a los procesos para saber si se están ejecutando.



Análisis:

De la figura 24, se obtuvo como resultado 100% que emitir informes y luego dar seguimiento a los procesos se están ejecutando para que se den las correcciones.

23. ¿Ud. Considera que su trabajo establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores?

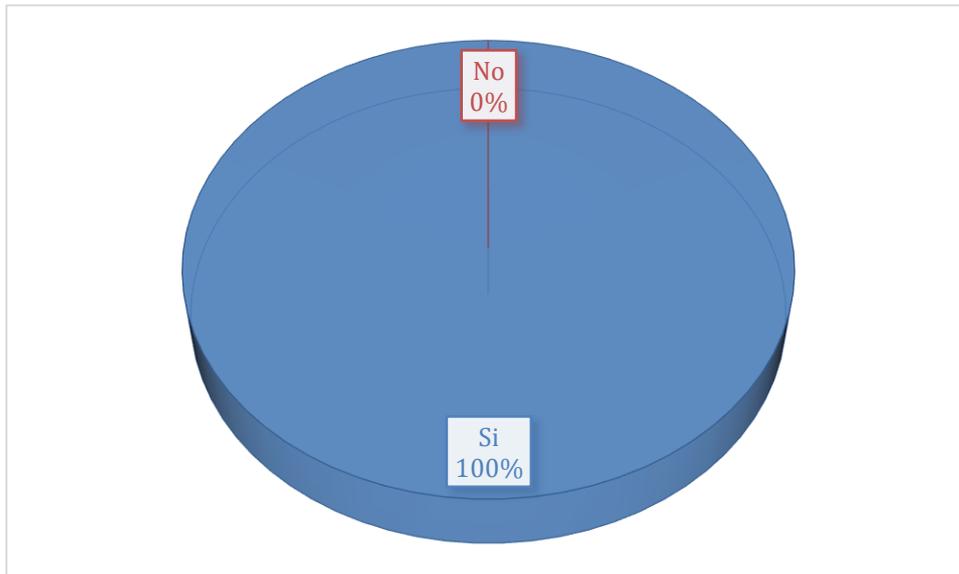
Tabla 25. Diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores.

| ¿Ud. Considera que su trabajo establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores? | Respuestas |
|---|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Auditor

Elaborado por: las autoras

Figura 24. Diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores.



Análisis:

De la figura 25, se obtuvo como resultado 100% que por medio de las funciones de todo auditor se podrá verificar si se está haciendo un buen trabajo.

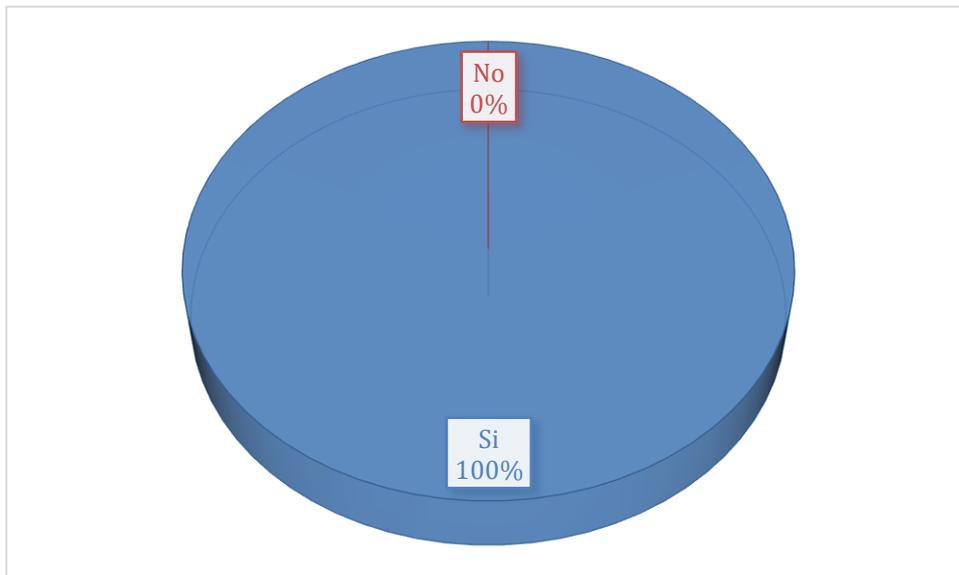
24. ¿Se hacen comprobaciones periódicas para confirmar que los registros contables se han efectuado en forma apropiada y con los valores correctos?

Tabla 26. Los registros contables se han efectuado en forma apropiada y con los valores correctos.

| ¿Se hacen comprobaciones periódicas para confirmar que los registros contables se han efectuado en forma apropiada y con los valores correctos? | Respuestas |
|---|------------|
| Si | 1 |
| No | 0 |
| Total: | 1 |

Fuente: Auditor
 Elaborado por: las autoras

Figura 25. Los registros contables se han efectuado en forma apropiada y con los valores correctos.



Análisis:

De la figura 26, se obtuvo como resultado 100% que la empresa se realiza dos auditoria anuales, en cada una se va comprobando si cumplieron o no con las recomendaciones que se emitieron.

4.2 Discusión

Los resultados que se obtuvieron en la presente investigación que se realizó en Industria Cartonera Palmar S.A. INCARPALM, se pudo evidenciar que la empresa consta de un reglamento interno, en el caso de incurrir con las recomendaciones que emite tanto el contador como el auditor, se pudo notar que en INCARPALM S.A. existe un control riguroso en cada área, esto no quiere decir que no existan fallas, es por ello que las auditorías internas se realizan dos veces en el año y realizar las correcciones necesarias.

Los líderes de cada área son notificados en caso de que se encuentre alguna anomalía, o se esté realizando algo de forma incorrecta, el procedimiento que realiza el auditor y sus recomendaciones han hecho que el personal de la empresa tenga mayor cuidado y se vayan mejorando las labores de cada área.

Como lo argumento Zambrano y Carreño (2020), la auditoría interna en el mundo empresarial es un asunto de eficiencia y calidad, la cual se basa en los controles, planeaciones y la dirección, todo esto se evidencio en la empresa investigada, ya que existe el contador general, contador de cada área de producción, líderes en cada departamento y el apoyo del gerente general, todos ellos emiten el direccionamiento a su personal a cargo, con un mismo fin, llegar a las metas establecidas.

Mientras que Tamay (2020), indica que el control interno es la forma correcta, eficiente y efectiva de lograr tener una gestión transparente, para lo cual se debe apoyar del marco normativo y de esta manera mermar un posible caso de corrupción, el control interno que se da dentro de la empresa corresponde a los líderes de área, ellos por medio del sistema de la empresa supervisan las transacciones que realizan los demás, en el caso de que algo no este claro se procede a pedir los soportes para revisar y analizar lo que está en el sistema.

De acuerdo a Naranjo y Concha (2022), la gestión financiera es el conjunto de acciones que llega efectuar una persona con el objetivo de que se administre una empresa con un fin, de la misma manera, permite que se realicen planeamientos, lo cual convierte en realidad los propósitos que consigna la empresa, para este caso la empresa investigada hasta el momento cumple con sus objetivos, ya que la empresa durante el año 2021 ha sido administrada de forma correcta

4.3 Conclusiones.

- De los resultados que se obtuvieron, se pudo establecer que la Empresa Cartonera Palmar S.A., si cumple en su totalidad el plan operativo anual de control aplicado por la Auditoría Interna; supervisado por el Gerente General.
- De las recomendaciones que la Auditoría Interna, ha emitido en los informes de control interno posterior, el auditor interno ha verificado el cumplimiento de la misma a base de un cronograma de seguimiento, en el cual se determinó que se aplicaron el 100%.
- De las deficiencias de control interno, detectadas en la evaluación del mismo, Auditoría Interna las comunicó mediante carta a gerencia, para la toma de decisiones por parte de Gerencia General, quien tomó las acciones correctivas recomendadas por el Auditor, lo que ayudó a la consecución de los objetivos institucionales
- En general, la auditoría interna incidió mucho en la gestión financiera para la adecuada toma de decisiones gerencial, lo que aportó que en el período 2021, el contador presente saldos razonables en los estados financieros.

4.4 Recomendaciones.

- El Gerente General, deberá seguir supervisando que la Auditoría Interna cumpla con el plan operativo anual de control, lo que servirá a la consecución de los objetivos institucionales
- Auditoría Interna, seguirá verificando el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría, haciendo seguimiento a las mismas a través de cronogramas de aplicación de las mejoras en las deficiencias de control interno detectadas en la evaluación.
- Gerencia General, seguirá tomando las acciones correctivas a fin de mejorar las deficiencias de control interno y así poder alcanzar a obtener saldos razonables en la información financiera producida por contabilidad.

Bibliografía

- Alaña, T., Crespo, M., & Gonzaga, S. (2018). ¿CÓMO LAS ESTRATEGIAS EMPRESARIALES PERMITEN UNA VENTAJA COMPETITIVA EN LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE EL ORO? *Universidad y Sociedad*, 10(2), 251-256. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n2/2218-3620-rus-10-02-257.pdf>
- Aulestia , P. (2019). *Gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito*. <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6646/1/T2870-MBA-Aulestia-Gestion.pdf>
- Bautista , Y. (2020). *LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA TRUCK MOTORS SAC, LIMA, 2020*. http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1530/BAUTISTA_MEZA_ROSALES.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cabrera, C., Fuentes, M., & Cerezo, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Dom. Cien*, 3(4), 220-232. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Carrión, H., Mendoza, M., & Vera, C. (2017). Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas. *Dominio y Ciencia*, 3(2), 908-920. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325895>
- Cevallos, D., Moreno, C., & Chavez, A. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Universidad y Sociedad*, 15(10), 15-20. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n5/2218-3620-rus-10-05-15.pdf>
- Cogorno, A. (2013). “*La evolución de la Auditoría Interna en el comienzo del siglo XXI*” . <https://cpcecba.org.ar/media/img/paginas/La%20Evoluci%C3%B3n%20De%20La%20Auditor%C3%ADa%20Interna%20En%20El%20Comienzo%20Del%20Siglo%20XXI.pdf>
- Dávalos, M., & Ramirez, O. (2019). La planificación estratégica como base para el éxito de empresas familiares en Paraguay. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 3(1), 166-185. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/17/10>
- Díaz, P., Moreno, L., Olvera, A., & Osorio, K. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario digital*, 5(2), 89-105. <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/1641/4129>

- Fuster, D. (2019). Investigación cualitativo: Metodo fenomenologico hermeneutico. *Propósitos y representaciones*, 7(1), 201 - 229. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2307-79992019000100010#:~:text=La%20fenomenolog%C3%ADa%20hermen%C3%A9utica%20como%20m%C3%A9todo,valor%20pedag%C3%B3gico%20de%20esta%20experiencia.
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Revista Científica Mundo de la investigación y conocimiento.*, 4(3), 163-173. <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860/1363>
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2018). *Metodologia de la investigacion*. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Huanchillo, A., Ramos, E., & Pulache, J. (2020). LA GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS. *Universidad y Sociedad.*, 12(2), 356-362. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n2/2218-3620-rus-12-02-356.pdf>
- Instituto de Auditores Internos. (2021). *Código de ética*. <http://iaiperu.org/publicaciones/normas-y-codigo-de-etica/>
- Landázuri, A. (2019). Planteamiento de objetivos corporativos y su orientación para las grandes y medianas empresas como factores claves para el éxito en los 6 últimos años. *Revista electrónica TAMBARA*, 53(9), 732-741. https://tambara.org/wp-content/uploads/2019/09/5.ObjCorporLandazuri_FINAL.pdf
- Lopez, A., Cañizarez, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 80-93. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/24301>
- Martinez, G. (2019). *Auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la compañía ITARFETI CORPORATION S.A.* <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2040/1/TA0230.pdf>
- Mendoza, C. (2019). La contabilidad general. *Revista Científica SAPIENTIAE*, 2(4), 38-43. <https://publicacionescd.uleam.edu.ec/index.php/sapientiae/article/view/23/23>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dom. Cien.*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Montane, N., & Cuesta, A. (2020). Activos intangibles y su influencia en la eficiencia económica de un banco cubano. *Ingeniería Industrial*, 41(3), 1-12. <http://scielo.sld.cu/pdf/rii/v41n3/1815-5936-rii-41-03-e4124.pdf>

- Montes, C., & Vallejo, C. (2020). Los mapas de riesgos en la auditoría interna. *Contexto*(9), 76-101. <https://revistas.ugca.edu.co/index.php/contexto/article/view/1100>
- Naranjo, F., & Concha, J. (2022). Diseño de un modelo de gestión Financiera aplicable a la mipymes de la ciudad de Guayaquil. *Polo del conocimiento*, 7(7), 193-213. <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:AANvTCKT2SkJ:https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/download/4383/10422&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=ec>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Int. J. Morpho*, 35(1), 227-232. https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0717-95022017000100037
- Parraga, S., Pinargote, N., García, C., & Zamora, J. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*(26), 1-24. <https://doi.org/https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2610>
- Rodriguez, P. (2016). *MODELO DE GESTIÓN FINANCIERA PARA LA EMPRESA CALLSPEEDCOM CIA.LTDA., DEDICADA AL SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES, UBICADA EN LA CIUDAD DE QUITO*. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10605/1/T-UCE-0003-CA174-2016.pdf>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3), 1-13. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Sinalín, D. (2017). *LA GESTIÓN FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO "JATUN RUNA LTDA", DE LAPARROQUIA DE SANTA ROSA, PROVINCIA DE TUNGURAHUA*. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7936/1/PIUACYA008-2018.pdf>
- Tamay, M. (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no. *CEIT*, 4(1), 87-101. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/283?articlesBySameAuthorPage=2
- Tejero, J. (2021). Técnicas de investigación cualitativa en los ámbitos sanitario y sociosanitario. *Estudios*, 91, 1-28. https://doi.org/http://doi.org/10.18239/estudios_2021.171.00
- Valle, J., Veloz, J., & Jimenez, J. (2021). La gestión administrativa y financiera y su influencia en el desarrollo empresarial. *FIPCAEC*, 6(4), 242-256. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/480/837>

- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudio de la gestión*(10), 211-230. <https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Vidal, G. (2017). *AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, EN EL AÑO 2016*. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3097/vidal_cgr.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Villareal, J., & Cid, M. (2022). Aplicación de Entrevistas Semiestructuradas en Distintas Modalidades Durante el Contexto de la Pandemia. *Rev. Hallazgos21*, 7(1), 50-62. <https://revistas.pucese.edu.ec/hallazgos21/article/view/556/507>
- Yaguache, D., & Hennings, J. (2021). La gestión financiera como factor de la rentabilidad en las cooperativas de ahorro y crédito del Ecuador 2016-2020. *Recimundo*, 5(4), 356-371. <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/1483/1914>
- Zambrano, M., & Carreño, N. (2022). Auditoría interna y su impacto en la toma de decisiones en la Cooperativa de. *Polo del conocimiento*, 7(5), 203-218. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i5.3955>

ANEXOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

Calidad, Pertinencia y Calidez

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



GUÍA DE ENTREVISTA

Nombre del Entrevistado (a):

Cargo: Contador General

Tema: “La auditoría interna y la incidencia en la gestión financiera de la industria cartonera palmar del periodo 2021.”

Objetivos Específicos:

- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría interna a través del cronograma de seguimiento de recomendaciones.

Preguntas:

25. ¿Las actividades de control planificado por Auditoría Interna, son comunicadas al departamento contable con debida oportunidad? Si no se lo hace, en qué difiere el accionar contable

Si, todas las actividades de control realizadas por el auditor interno de la empresa son comunicadas de forma inmediata al departamento contable, ya que estas dos áreas deben trabajar en conjunto por el bienestar de la propia empresa.

26. ¿Cuántas acciones de control le han sido practicadas al departamento contable en el último año?

De manera general se practican dos, la primera en el mes de junio y la segunda en diciembre

27. De las deficiencias de control interno detectadas ¿Se da a conocer en forma inmediata al personal contable, para que presenten los descargos documentadamente?

Así es como se lo indique, las dos áreas trabajan en conjunto, el área contable debe soportar todo aquello que se crea tenga deficiencias dentro de la empresa, en

caso de que no exista un soporte, se procede a tomar otras medidas de indagación hasta poder llegar a la solución.

28. ¿Aplica las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna, de las deficiencias detectadas? de forma:

Inmediata x

Entre 15 y 30 días

Entre 30 y 45 días

Entre 45 y 60 días

Más de 60 días (Si la respuesta no es inmediata) Explique las razones

29. ¿Implementar las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna contribuye a la presentación de estados financieros razonables?

Claro que sí, por medio de la auditoría interna se podrá conocer cuáles son las deficiencias que existe para dar las debidas correcciones, luego de ello se estarán presentando datos correctos y valederos en los estados financieros, lo cual permitirá que los directivos de la empresa puedan tomar decisiones acertadas.

30. ¿Supervisa, que las recomendaciones emitidas por auditoría interna, sean cumplidas por el personal a su cargo?

Claro que sí, mi deber como contador general es supervisar, vigilar, corregir al personal que se encuentra a mi cargo, en sus diferentes funciones, de nada sirve que el auditor haga su trabajo, emita las correcciones y nosotros como contables no hagamos nada.

31. ¿Si las recomendaciones emitidas por auditoría interna, no han sido cumplidas por el personal a su cargo, que acciones ha tomado?

No se ha dado el caso, pero si llegara a ocurrir, el personal sería sancionado de acuerdo al reglamento de la empresa.

32. ¿Recibe el apoyo de Gerencia General, para las acciones a tomar en caso de que el personal a su cargo no las cumpla?

Sí, la empresa trabaja con un reglamento interno que ha sido aprobado por los directivos de la empresa, las acciones que se toman dentro de la empresa no son por un simple pensar, todo se encuentra debidamente estipulado en el reglamento.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

Calidad, Pertinencia y Calidez

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



GUÍA DE ENTREVISTA

Nombre del Entrevistado (a):

Cargo: Gerente

Tema: “La auditoría interna y la incidencia en la gestión financiera de la industria cartonera palmar del periodo 2021.”

Objetivos Específicos:

- Verificar la acción gerencial financiera a través de las tomas de decisiones de los reportes de las deficiencias de control interno emitidas por auditoría interna.

33. ¿Aplica las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna, de las deficiencias detectadas? de forma:

Inmediata x

Entre 15 y 30 días

Entre 30 y 45 días

Entre 45 y 60 días

Más de 60 días

(Si la respuesta no es inmediata) Explique las razones

34. ¿Implementar las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna contribuye en alcanzar los objetivos y metas institucionales?

Claro que sí, el auditor interno se encarga de indagar en cada área, en el caso que algo está fallando procederá a que se emitan las recomendaciones y estas a su vez sean ejecutadas, con el fin de mejorar y así se puedan cumplir las metas y objetivos de la empresa, se debe recordar que, si algo marcha mal, no se llegará a la meta.

35. ¿En qué forma las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna contribuye en alcanzar los objetivos y metas institucionales?

Detectadas las anomalías, se procede a ejecutar las recomendaciones, las debidas correcciones permiten alcanzar los objetivos, podemos mencionar como ejemplo el auditor interno dio las recomendaciones sobre caja chica, existía una fuga de dinero sin soporte, a lo cual se procedió a pedir la documentación para justificar los gasto, lamentablemente aquellos que no justificaron esos valores tuvieron de hacer la devolución del dinero, esto ha hecho que todos tengan un mayor cuidado y así los valores de caja chica ya no son un problema.

36. ¿Supervisa, que las recomendaciones emitidas por auditoría interna, sean cumplidas por el personal administrativo y financiero de la empresa?

Claro que sí, semanalmente me reúno con los lideres de cada departamento, ellos emiten un reporte de cada área, es así como se va supervisando el cumplimiento de sus labores.

37. ¿Si las recomendaciones emitidas por auditoría interna, no han sido cumplidas por el personal administrativo y financiero de la empresa, que acciones ha tomado?

Las acciones son tomadas de acuerdo al reglamento interno de la empresa, algunas acciones son: llamados de atención verbal, llamados de atención escritos con copia a la carpeta laboral, descuentos, entre otros.

38. ¿La auditoría interna, le ha traído costo-beneficio a la empresa, si la respuesta es positiva o negativa explique las razones porque es a favor o en contra?

Es positiva, si algo esta mal, se va a proceder a corregir, al momento de corregir se estará mejorando la economía de la empresa, lo cual permitirá que pueda ir creciendo en sus diferentes áreas.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

Calidad, Pertinencia y Calidez

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



GUÍA DE ENTREVISTA

Nombre del Entrevistado (a):

Cargo: Auditor

Tema: “La auditoría interna y la incidencia en la gestión financiera de la industria cartonera palmar del periodo 2021.”

Objetivos Específicos:

- Determinar la efectividad de la auditoría interna a través del cumplimiento del plan operativo anual de las acciones de control.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría interna a través del cronograma de seguimiento de recomendaciones.

Preguntas:

39. ¿De qué manera la Auditoría Interna contribuye a alcanzar las metas propuestas, considerando los hallazgos?

Como auditores, contribuimos grandemente en las metas de la empresa, ya que encontramos errores que aquellos que laboran dentro de la empresa no los pueden detectar y por ello existe el estancamiento.

40. ¿Las observaciones detectadas por la AI son dadas a conocer en forma inmediata a los miembros de la entidad, para que hagan sus descargos con documentos?

Si, apenas se detecta algún falló se procede a ir al líder del área para que el nos direccione con la persona que realiza esa labor, luego de ello se piden los soporte o se indica cual es la falla para poder emitir por escrito la falencia y la corrección que se debe hacer o ya se ha hecho.

41. Como auditor interno ¿Usted considera que es necesario que se supervise las tareas de cada colaborador como parte del proceso de control interno?

Dentro de esta empresa si se supervisan las tareas, en cada área existe un líder que es el jefe departamental, este líder se encuentra atento a lo que hagan sus colaboradores y esta presto a supervisar y ayudar en el trabajo.

42. En su opinión ¿Considera usted importante la existencia de un área de auditoría interna que desarrolle procedimientos de control y si éste puede influir en alguna medida en el resultado de la gestión económica y financiera de la empresa?

Claro, es de mucha importancia que exista un área de auditoría interna en cada empresa, para que se puedan llevar controles de la empresa, sino se lleva un control interno van a existir desperfecto y por ende no se van a cumplir las metas de la empresa.

43. En su opinión ¿Qué tan relevante es la implementación de la auditoría interna para el cumplimiento de los objetivos empresariales?

Muy relevante, como le indique en la pregunta anterior el auditor interno es quien detectara las falencias de la empresa.

44. ¿Cuál es la metodología utilizada para la revisión y actualización de documentos?

- Primero se verifica cual es el proceso,
- Se valida la información sustentadora.
- Emisión de informe al contador general.

45. ¿Considera usted importante el monitoreo y seguimiento realizado por la auditoría interna y si este contribuye a la optimización de la gestión económica y financiera?

Si es importante, ya que llega a constituir la optimización de la gestión económica y financiera de la empresa.

46. ¿Qué beneficio proporciona la AI como herramienta de gestión para la toma de decisiones?

- Mejora las operaciones empresariales.
- Disminuye los errores
- Mejora la calidad del rendimiento.
- Mejora la eficiencia departamental.
- Disminuye costos.
- Aumenta beneficios

47. ¿Considera usted que los colaboradores tienen una buena comunicación con sus jefes de área?

No todos, e visto que departamentos enteros no tienen comunicación con el líder y el líder no sabe como manejar a sus compañeros.

48. ¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables?

Sí, si lo tiene.

49. ¿Los informes, comprobantes y estados financieros son aprobados y revisados por los departamentos a los que corresponde?

Si, dentro de esta empresa todo lleva un orden y aprobaciones para continuar con los procesos.

50. De acuerdo con el nuevo enfoque de la AI, ¿qué estrategias utilizaría para desarrollar su trabajo?

Las estrategias dentro de la empresa son:

- Planificar, tener una planificación permitirá que los colaboradores tengan confianza.
- Enfocarse en los riesgos y general controles para prevenirlos.

- Generar informes proactivos y constructivos.
- Realizar seguimiento post auditoría
- Aprovechar la tecnología.

51. ¿Cumpliendo su rol de auditor realiza la comprobación de seguimiento a los procesos para saber si se están ejecutando?

Si, como auditor esa es mi función. Reconocer los fallos, emitir informes y luego dar seguimiento a que los procesos se están ejecutando para que se den las correcciones.

52. ¿Ud. Considera que su trabajo establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores?

Claro que sí, por medio de las funciones de todo auditor se podrá verificar si se está haciendo un buen trabajo o existen errores o fraudes dentro de la empresa.

53. ¿Se hacen comprobaciones periódicas para confirmar que los registros contables se han efectuado en forma apropiada y con los valores correctos?

Si, en esta empresa se realizan dos auditoria anuales, en cada una se va comprobando si cumplieron o no con las recomendaciones que se emitieron.