



# **UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO DE MANABÍ”**

## **INFORME DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **TÍTULO:**

La auditoría como una herramienta de toma de decisiones en la fábrica  
Incoser S.A.

**AUTORA:** Plaza Gutiérrez Rodolfo Federico


**TUTOR:** Ing. Maritza Vásquez Giler, Mg

**Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio**

**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**MANTA – MANABÍ – ECUADOR**

**Enero, 2023**

|   |  |                                     |
|---|--|-------------------------------------|
|  | <b>NOMBRE DEL DOCUMENTO:</b><br><b>CERTIFICADO DE TUTOR(A)</b> | <b>CÓDIGO: PAT-01-F-010</b>         |
|   | <b>PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO</b>       | <b>REVISIÓN: 2</b><br>Página 1 de 1 |

## CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

En calidad de docente tutora de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido y revisado el trabajo de investigación, bajo la autoría del estudiante, **PLAZA GUTIERREZ RODOLFO FEDERICO**, con Cédula de Identidad # 1314278803 legalmente matriculada en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2022-2023-2, cumpliendo el total de 400 horas, bajo la opción de titulación de Proyecto de Investigación, cuyo tema del proyecto es “***La auditoría como una herramienta de toma de decisiones en la fábrica Incoser***”.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 15 de enero de 2023.

Lo certifico,

Ing. Maritza Vásquez Giler, Mg.

**Docente Tutora**

**Área: Contabilidad**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA**

Yo, Plaza Gutiérrez Rodolfo Federico, con número de 131427880- 3 estudiante de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, declaro que todos los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación con el tema “La auditoría como una herramienta de toma de decisiones en la fábrica Incoser S.A.”, previo a la obtención del título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, bajo la supervisión de mi tutor Ing. Maritza Vásquez Giler, son absolutamente originales, auténticos y personales; a excepción de las citas, por lo que son de mi exclusiva responsabilidad.

Plaza Gutiérrez Rodolfo Federico

131427880-3

## APROBACIÓN DEL TRABAJO

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el informe del Trabajo de Titulación con el tema “La auditoría como una herramienta de toma de decisiones en la fábrica Incoser”, presentado por el autor Plaza Gutiérrez Rodolfo Federico de las Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio.

De acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí.

Para constancia firman,

### JURADO

.....  
Ing. San Andrés Hormaza Dallas Cecilia.

**Presidente del Tribunal**

.....  
Ing. Pinargote Vásquez Nancy Fabiola.

**Miembro del Tribunal**

.....  
Ing. Loor Mieles Tania Jacqueline, Mg.

**Miembro del Tribunal**

## **DEDICATORIA**

Dedico este proyecto de titulación principalmente a Dios, quien como guía estuvo presente bendiciéndome y dándome fuerzas para continuar con mis metas trazadas y permitirme haber llegado a este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres por haberme formado con un espíritu positivo de buenos valores, a mis hermanos, por ser mi fortaleza y los pilares fundamentales en este proceso y demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A mi familia en general por haber sido mi apoyo a lo largo de toda mi carrera universitaria y de mi vida, a mis compañeros y docentes que estuvieron siempre apoyándome e hicieron posible este gran logro.

***Plaza Gutiérrez Rodolfo Federico***

## **RECONOCIMIENTO**

Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien con su bendición llena mi vida y espíritu, a mis queridos padres, hermanos, tíos quienes son pilares fundamentales en cada uno de mis logros, a mi gran amigo Oscar Alcívar quien no dudó en brindarme su apoyo cuando más lo necesite.

Mi profundo agradecimiento a todas las autoridades y personal de la empresa Incoser S.A. por abrirme las puertas y permitirme realizar este proceso investigativo dentro de esta institución.

De igual manera mis agradecimientos a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, a toda la facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio, a mis compañeros de clases y mis queridos docentes quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día profesionalmente, gracias a cada uno de ustedes por su paciencia, dedicación, amistad y apoyo incondicional.

Finalmente quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento a la Ing. Maritza Vásquez Giler, principal colaborador de este proceso, quien, con su dirección, conocimientos, enseñanzas permitió el desarrollo de este trabajo.

***Plaza Gutiérrez Rodolfo Federico***

## ÍNDICE

|   |      |
|---|------|
| CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....                            | II   |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA .....                            | III  |
| APROBACIÓN DEL TRABAJO.....                             | IV   |
| DEDICATORIA .....                                       | V    |
| RECONOCIMIENTO.....                                     | VI   |
| RESUMEN .....   | XIII |
| ABSTRACT.....   | XIII |
| INTRODUCCIÓN .....                                      | 1    |
| CAPÍTULO I.....   | 4    |
| 1. MARCO TEÓRICO.....                                   | 4    |
| 1.1. Fundamentación teórica.....                        | 4    |
| 1.1.1. Variable independiente.....                      | 4    |
| 1.1.1.1. La Auditoría.....                              | 4    |
| 1.1.1.2. Importancia de la Auditoría.....               | 5    |
| 1.1.1.3. Objetivos de la Auditoría .....                | 7    |
| 1.1.1.4. Desarrollo de la Auditoría .....               | 7    |
| 1.1.1.5. Beneficios de la Auditoría.....                | 9    |
| 1.1.1.6. Normas personales aplicar en la Auditoría..... | 11   |
| 1.1.1.6.1. Entrenamiento y capacidad profesional. ....  | 11   |
| 1.1.1.6.2. Independencia. ....                          | 11   |
| 1.1.1.6.3. Cuidado y esmero profesional .....           | 11   |
| 1.1.1.7. Normas y ejecución de la auditoría.....        | 12   |

|              |   |    |
|--------------|---|----|
| 1.1.1.7.1.   | Planeamiento y supervisión. ....                        | 12 |
| 1.1.1.7.2.   | Estudio y evaluación del control interno.....           | 12 |
| 1.1.1.7.3.   | Evidencia suficiente y competente.....                  | 13 |
| 1.1.1.8.     | Tipos de auditoria .....                                | 13 |
| 1.1.1.8.1.   | Por la procedencia del auditor .....                    | 13 |
| 1.1.1.8.1.1. | Auditoría interna.....                                  | 13 |
| 1.1.1.8.1.2. | Auditoría Externa .....                                 | 14 |
| 1.1.1.9.     | Clasificación de la auditoría.....                      | 14 |
| 1.1.1.9.1.   | Auditoría fiscal .....                                  | 14 |
| 1.1.1.9.3.   | Auditoría administrativa .....                          | 15 |
| 1.1.1.9.4.   | Auditoría ambiental .....                               | 15 |
| 1.1.1.10.    | Auditoría integral.....                                 | 15 |
| 1.1.2.       | Variable dependiente .....                              | 16 |
| 1.1.2.1.     | Herramientas para la toma decisiones .....              | 16 |
| 1.1.2.2.     | Toma de decisiones .....                                | 16 |
| 1.1.2.3.     | Importancia de la toma de decisiones .....              | 17 |
| 1.1.2.4.     | Etapas de la toma de decisiones.....                    | 17 |
| 1.1.2.5.     | Instrumentos financieros .....                          | 18 |
| 1.2.         | Antecedentes investigativos.....                        | 21 |
| 1.3.         | Fundamentación Legal .....                              | 24 |
| 1.3.1.       | Ley orgánica de la contraloría general del Estado ..... | 25 |



|   |    |
|---|----|
| 1.3.2. Artículo 1: Ley orgánica de la contraloría general del Estado .... | 25 |
| 1.3.3. Artículo 20: Ley orgánica de la contraloría general del Estado ..  | 26 |
| 1.3.4. Artículo 318: Ley de compañías .....                               | 26 |
| CAPITULO II .....   | 28 |
| 2. Diagnóstico o estudio de campo .....                                   | 28 |
| 2.1. Metodología.....   | 28 |
| 2.1.1. Modalidad de investigación .....                                   | 28 |
| 2.1.1.1. Método inductivo .....   | 28 |
| 2.1.1.2. Método deductivo .....   | 28 |
| 2.1.2. Tipos de investigación .....                                       | 29 |
| 2.1.2.1. Investigación de campo.....                                      | 29 |
| 2.1.2.2. Investigación descriptiva .....                                  | 29 |
| 2.1.3. Población y muestra .....  | 30 |
| 2.1.3.1. Población .....  | 30 |
| 2.1.3.2. Muestra .....  | 30 |
| 2.2. Técnicas e instrumentos .....  | 31 |
| 2.2.1. Entrevista.....  | 31 |
| 2.2.2. Revisión Bibliográfica .....                                       | 31 |
| 2.2.3. Revisión documental .....  | 32 |
| 2.3. Análisis e interpretación de resultados.....                         | 32 |
| CAPÍTULO III .....  | 37 |
| 3. Propuesta .....  | 37 |
| 3.1. Título.....  | 37 |
| 3.2. Justificación .....  | 37 |

|  |    |
|--|----|
| 3.3. Objetivos.....                      | 38 |
| 3.3.1. Objetivo General .....            | 38 |
| 3.3.2. Objetivo Especifico.....          | 38 |
| 3.4. Beneficiarios de la propuesta.....  | 38 |
| 3.5. Factibilidad.....                   | 38 |
| 3.5.1. Factibilidad administrativa ..... | 39 |
| 3.5.2. Factibilidad financiera.....      | 39 |
| 3.6. Desarrollo de la propuesta.....     | 39 |
| CONCLUSIONES .....                       | 54 |
| RECOMENDACIONES .....                    | 55 |
| BIBLIOGRAFÍA.....                        | 56 |
| ANEXOS.....                              | 58 |

## Índice de Tablas

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1.....  | 30 |
| Población de la empresa Incoser.....  | 30 |
| Tabla 2.....  | 31 |
| Estados financieros totales de activos, pasivos, patrimonios,<br>ingresos y gastos..... | 31 |
| Tabla 3:.....   | 32 |
| Análisis de crecimiento de activos.....   | 32 |
| Industria comercio y servicio Incoser S.C.C.....  | 32 |
| Tabla 4:.....   | 33 |
| Análisis de crecimiento de pasivos y patrimonios.....                                   | 33 |
| Industria comercio y servicio Incoser S.C.C.....  | 33 |
| Tabla 5:.....   | 34 |
| Ingresos y costos.....  | 34 |
| Industria comercio y servicio Incoser S.C.C.....  | 34 |
| Tabla 6:.....   | 36 |
| Gastos Detallados.....  | 36 |
| Industria comercio y servicio Incoser S.C.C.....  | 36 |
| Tabla 7:.....   | 37 |
| Utilidad, análisis ROE Y ROA.....   | 37 |
| Industria comercio y servicio Incoser S.C.C.....  | 37 |
| Tabla 8:.....   | 52 |
| Indicadores de medición.....  | 52 |
| Tabla 9:.....   | 63 |
| Entrevista dirigida al contador de la Fabrica Incoser.....                              | 63 |
| Tabla 10:.....  | 66 |
| Entrevista dirigida al gerente de la Fabrica Incoser.....                               | 66 |

## Índice de ilustraciones

|   |    |
|---|----|
| Ilustración 1:.....                             | 19 |
| Clasificación de instrumentos financieros. .... | 19 |
| Ilustración 2:.....                             | 20 |
| Instrumentos financieros derivados.....         | 20 |
| Ilustración 3:.....                             | 35 |
| Costo de venta en relación a ingresos .....     | 35 |
| Ilustración 4.....                              | 42 |
| Organigrama estructural de Incoser .....        | 42 |

## RESUMEN

Las empresas requieren de control de sus operaciones y actividades, muchas de ellas continúan en su crecimiento sin contar con herramientas de control. La auditoría surge como una herramienta de control en las organizaciones. Por esta razón tiene como objetivo analizar la importancia de la auditoría como una herramienta importante para la toma de decisiones en la INDUSTRIA COMERCIO SERVICIO INCOSER S.C.C. de la ciudad de Manta. Se evidenció que dentro de la entidad se necesita conocer, verificar y evaluar la efectividad y cumplimiento de todos los controles establecidos que garanticen saldos razonables en las cuentas, para de esta manera detectar a tiempo las deficiencias que tenga la institución y poder así promover la eficacia de las operaciones y tomar mejores decisiones internas. El método investigativo aplicado es deductivo e inductivo que muestra una secuencia de pasos que van desde recolección, interpretación, presentación, síntesis y análisis del problema realizó un levantamiento de investigación de campo, proceso que permitió concretar las decisiones directamente con el área de estudio, así se llevó un proceso de recolección de datos; análisis bibliográfico, entrevistas y herramientas que fortalecen a la investigación; el método de investigación; Las técnicas e instrumentos de evaluación aplicados en el trabajo fue la entrevista a sus directivos, análisis comparativo de los estados financieros declarados al servicio de rentas internas desde el 2017 al 2021 se evidencio el crecimiento de pasivos de corto plazo, inversiones en activos fijos, alto costo de producción lo que no permite a esta empresa tener una rentabilidad satisfactoria, por lo que se considera importante el análisis de la aplicación de una auditoría interna como una herramienta de información y mejora continua, que va a permitir la toma de decisiones fundamentales en el análisis pertinentes.

### **Palabras claves:**

Auditoria- Toma de decisiones- Estados financieros- crecimiento

## **ABSTRACT**

Companies require control of their operations and activities, many of them continue to grow without having control tools. The audit emerges as a control tool in organizations. For this reason, its objective is to analyze the importance of auditing as an important tool for decision-making in INDUSTRIA COMERCIO SERVICIO INCOSER S.C.C. from the city of Manta. It was evidenced that within the entity it is necessary to know, verify and evaluate the effectiveness and compliance of all the established controls that guarantee reasonable balances in the accounts, in order to detect in time, the deficiencies that the institution has and thus be able to promote effectiveness. operations and make better internal decisions. The investigative method applied is deductive and inductive that shows a sequence of steps that go from collection, interpretation, presentation, synthesis and analysis of the problem, carried out a field research survey, a process that allowed making decisions directly with the study area, as well a data collection process was carried out; bibliographic analysis, interviews and tools that strengthen research; the research method; The evaluation techniques and instruments applied in the work was the interview with its managers, comparative analysis of the financial statements declared to the internal revenue service from 2017 to 2021, the growth of short-term liabilities, investments in fixed assets, high production cost, which does not allow this company to have a satisfactory profitability, for which reason the analysis of the application of an internal audit is considered important as a tool for information and continuous improvement, which will allow fundamental decision-making in the relevant analysis.

### **Keywords:**

Audit- Decision making- Financial statements- growth

## INTRODUCCIÓN

Una auditoría es una verificación íntegra e independiente respaldada por distintos organismos en el ámbito nacional e internacional, puede examinar y evaluar sistemáticamente el manejo adecuado y eficiente de la aplicación correcta de los sistemas de control interno, de operaciones contables financieras, administrativas y legales, correspondientes para velar con el cuidado de los bienes asignados a las entidades de acuerdo a todos los requerimientos o necesidades que pasa la empresa.

La auditoría se originó en la práctica de la contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales, desde su forma más primitiva y simple surge bajo un núcleo social estrechamente ligada a los procesos e instituciones del derecho mercantil, su función era ser un órgano de control y decisión de actos que pertenecían a la esfera privada con un control político social en manos de los ciudadanos.

La auditoría de acuerdo con Arguello (2020), menciona que las empresas pueden implementar estrategias y medidas para lograr un mejor control financiero y de gestión, identifica situaciones de riesgo y se prepara al respecto, para hacer tener una planificación más eficiente de sus recursos y mejorar sobre todo en su toma de decisiones, los beneficios de una buena auditoría son la mejora de las operaciones empresariales, lo que incluye la disminución de los errores y apoya a la mejora de la calidad del rendimiento dentro de las empresas

En el presente trabajo de investigación, se inició desde el diseño teórico abordando la problemática de estudio, la metodología investigativa que permitió obtener resultados a partir del análisis de estados financieros y entrevistas a los ejecutivos, a fin de determinar en la empresa, la importancia de conocer, verificar y evaluar las cifras financieras y controles y procesos establecidos, que permitan garantizar los saldos razonables en sus cuentas, procesos adecuados y toma de decisiones en información fiable.

La importancia de la auditoría, dentro de las empresas es que se pueden identificar situaciones de riesgo, basándose en el aprendizaje de herramientas y

capacidades para gestionar la contabilidad de una empresa, conocer a las diferentes organizaciones desde una visión social y reconocer cuáles son las fuentes que permiten su regulación de forma ética y legal en las situaciones financieras dentro de la empresa.

Incoser es una empresa dedicada a la producción y comercialización de hielo en marquetas además de servicios de mantenimiento, reparación y montaje de sistemas de enfriamiento industrial. La organización no cuenta con herramientas de control que permitan evaluar su crecimiento y resultados en función de sus planes y objetivos, siendo su principal problemática. El campo del proyecto está enfocado en la toma de decisiones de la empresa Incoser, y su eje temático influye considerablemente en la importancia que tiene la auditoría como una herramienta eficaz dentro de la organización. Para la empresa aplicar una auditoría se convierte en una necesidad, siendo una herramienta indispensable para evaluar los procesos, con la calidad de la ejecución de las actividades realizadas.

El objetivo de investigación fue analizar la importancia de la auditoría, como una herramienta importante para la toma de decisiones, con fundamentos teóricos que permiten tener un diagnóstico de la situación de la empresa, su crecimiento y decisiones acertadas, motivando a que la empresa tenga un mejor nivel estratégico y de control.

La hipótesis de la presente investigación es que “si se realiza la auditoría interna permitirá fortalecer las decisiones que se tomen en la empresa Incoser”, estableciéndose como variable independiente auditoría interna y variable dependiente la toma de decisiones financieras.

El diseño metodológico se realizó bajo el método deductivo e inductivo tomando como referencia los estados financieros, que reflejan la operatividad y los resultados de las decisiones tomadas por la empresa. Dentro del análisis se demuestra el crecimiento que ha tenido la empresa y cuáles han sido las cuentas más representativas de este crecimiento en los últimos cinco años, investigación de campo que permitió concretar las decisiones directamente con el área de estudio. Se realizó una entrevista al personal involucrado conformado por 2



personas: el gerente general y contador de la empresa; se buscó en toda la investigación demostrar la necesidad de la auditoría dentro de la empresa y las estrategias aplicadas

Como resultado se pudo demostrar la efectividad en cada uno de los procesos económicos dentro de la empresa y las estrategias aplicadas a los estados financieros o registros contables, mismos que garantizan buenos resultados en el uso de recursos, reflejados en sus activos, pasivos, patrimonios, y rubros importantes, siendo la auditoría una herramienta que permite informar la constante evolución de las empresas a la gerencia.

## CAPÍTULO I

### 1. MARCO TEÓRICO

#### 1.1. Fundamentación teórica

La fundamentación teórica de un proyecto es el conjunto formado por la documentación y reflexión previa respecto al tema a investigar, esto implica el desarrollo organizado y sistemático del conjunto de ideas, conceptos, antecedentes y teorías que permiten sustentar la investigación y comprender las perspectiva o enfoque desde el cual el investigador parte, y a través del cual interpreta sus resultados. (Rivera, 2022, p. 1)

##### 1.1.1. *Variable independiente*

###### 1.1.1.1. *La Auditoría*

Según Biler (2020), la auditoria es “El examen crítico y sistemático de la actuación y los documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos (p. 12).” El propósito del examen es determinar la autenticidad, integridad y calidad de la información que produce el sistema., que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad, generalmente aceptados de estados financieros preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al Público o a otras partes interesadas.

Falconi (2018), menciona que una auditoría es una verificación íntegra e independiente respaldada por distintos organismos en el ámbito nacional e internacional, puede examinar y evaluar sistemáticamente el manejo adecuado y eficiente de la aplicación correcta de los sistemas de Control Interno, de operaciones contables-financieras y disposiciones administrativas legales; correspondientes para velar con el cuidado de los bienes asignados a las

entidades de acuerdo a todos los requerimientos o necesidades que pasa por la empresa (p. 12).

A partir del concepto de la auditoría, se puede confirmar que es una sola, pero según Vargas, Jara y Verdezoto (2015), se puede clasificar en diferentes formas, una en función de las personas que la ejercen y dos en función del objeto de examen. La auditoría es una profesión tan primitiva como el comercio mismo, donde nos permite encontrar sus orígenes en la actualidad, en la cual muchas culturas antiguas como la egipcia, la griega y la romana, estuvieron en pleno auge socioeconómico.

Bajo lo descrito, Sandoval (2013), detalla que en la actualidad la auditoría se basa en revisar que la información financiera, operativa y administrativa que gestione una entidad, sea oportuna, veraz y confiable, es decir, verificar que se estén cumpliendo las políticas y procedimientos constituidas de la entidad y que cada una de las operaciones dentro de la misma están basados a las normas internacionales de contabilidad, normas internacionales de información financiera y las demás leyes y reglamentos dentro de un país.

La Auditoría es el proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como cada una de sus fortalezas y debilidades, para garantizar la imparcialidad de los resultados del examen, debidamente realizado por una persona diferente del elaborador que omita la información correcta y permita a la entidad llevar sus procesos de información correcta.

Por consiguiente, las auditorías para las empresas son de alta relevancia, por cuanto sin la ejecución de las mismas, las entidades no tienen la certeza de sus resultados financieros, lo que incide en la confiabilidad de terceros para realizar cualquier negociación, también ayuda a identificar a tiempo áreas de riesgo, oportunidad y mejora.

#### **1.1.1.2. Importancia de la Auditoría**

En este sentido la auditoria siempre ha considerado su importancia como medidas de control, para controlar el riesgo de todas aquellas actividades que

se realizan en las organizaciones, considerando que las empresas se desarrollan en una sociedad que aportan al bien común; y así mismo, teniendo en cuenta que son parte de la economía de la sociedad.

De acuerdo con Lozano (2017), la auditoria es una de las técnicas con mayor importancia, dentro de las organizaciones, su implementación y desarrollo ha permitido a la alta dirección encontrar un mecanismo de control para conocer el estado actual de todos los procesos y la veracidad de la información, para determinar la eficacia y eficiencia con la cual se están ejecutando y así, poder tomar a tiempo las acciones necesarias para su correcto cumplimiento de objetivos y metas.

Asociados (2018), El trabajo del auditor es trabajo profesional, especializado, de confianza y es su responsabilidad emitir una opinión independiente sobre los estados financieros al cierre de cada periodo contable con base a su auditoria, en tanto que es responsabilidad de la Gerencia de la entidad auditada, trabajar en el cumplimiento y fortalecimiento de los sistemas de control utilizados, y en la implementación de los controles necesarios para el cumplimiento de leyes que regulan la actividad de negocios a la que están dedicados.

En la actualidad, su metodología y procedimientos han venido adaptándose, a la medida del crecimiento y la complejidad de las áreas o actividades auditadas, por ello y con especial reconocimiento, es muy importante tener en cuenta que los resultados esperados, se obtienen de la metodología que se utilice para la ejecución de una auditoria, la cual debe estructurarse con la normatividad vigente para su aplicación, emitiendo de una forma objetiva un dictamen veraz, que permita a la organización hacer mínimas esas brechas existentes entre el riesgo y el control, permitiendo así una mayor probabilidad en el cumplimiento de los objetivos y por ende una mayor posibilidad de éxito empresarial. (LOZANO, 2017, p. 6)

El auditor profesional siempre debe de mantener la independencia en todo momento y sus conocimientos puede lograr obtener información valiosa para que

la gerencia pueda actuar a tiempo y tomar decisiones sobre bases fundamentales

#### **1.1.1.3.      Objetivos de la Auditoría**

Por su parte Sánchez (2022), el objetivo que se tiene al realizar una auditoría es reducir el riesgo y proporcionar los elementos técnicos que se puedan aplicar para la obtención de información necesaria que fundamente aspectos de la entidad y se encuentren sujetos al examen, además se puede apoyar a los miembros de la entidad con respecto al desempeño de sus actividades, siendo la auditoría completa y proporcionando un análisis, evaluación, recomendaciones y asesoría que les ayude con un control efectivo en todas sus transacciones (p. 12).

De acuerdo a la anterior conceptualización, el objetivo principal de una Auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

En la conceptualización tradicional los objetivos de la auditoría eran tres, descubrir fraudes, descubrir errores de principio y ver errores técnicos y de esa manera proceder a determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control, encontrar resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario y efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad.

#### **1.1.1.4.      Desarrollo de la Auditoría**

La práctica de la Auditoría se divide en tres fases de acuerdo con Biler (2020), que se muestran como una herramienta importante para el desarrollo y proceso de las normas de cómo deben llevar su ejecución dentro de las empresas:

**Planeación y Programación:** Fase muy importante en esta parte se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, es donde se pretende por parte del auditor un conocimiento global de la empresa, determinando así el alcance y los objetivos. Además se busca hacer un bosquejo de la situación de la empresa, su estructura organizacional, controles internos, estrategias, sistema contable, metodología y demás elementos que permitan al auditor elaborar el correcto programa de auditoría.

**Ejecución:** En esta etapa el objetivo es poder obtener y analizar toda la información del proceso que se está auditando, para así poder obtener toda la evidencia necesaria, competente, suficiente y relevante, para que en el momento de presentar sus conclusiones se encuentren bien fundamentadas, por ello se deben tener en cuenta los siguientes elementos:

- La Pruebas de Auditoría
- Técnicas de Muestreo
- Evidencias de Auditoría
- Papeles de Trabajo
- Hallazgo de Auditoría

**Informe:** Es el realizado una vez se tiene el resultado de la información, investigación y el análisis efectuado por el auditor, en donde presenta de una manera formal su opinión sobre el área, proceso o actividad auditado, con respecto a los objetivos establecidos, señalando así, las debilidades encontradas, si existen, las recomendaciones que ayuden a eliminar las causas de estas falencias y promover las acciones correctivas necesarias.

Recordemos que las personas auditadas durante el desarrollo de la auditoría, deben estar siendo informadas de los hallazgos encontrados, por lo anterior pueden tener acceso a cualquier documentación relativa a algún hecho encontrado. El informe debe ser presentado de una forma clara, sencilla, tendiendo a ser constructivo y oportuno.

Teniendo en cuenta todos los temas que rodean esta disciplina podemos decir que un Auditor calificado, debe ser excelente profesional, perceptivo,

inteligente, tener buenas habilidades para escribir, ser creativo, humilde, entrevistador y tener una buena presentación personal. Adicionalmente dentro de sus cualidades debe ser una persona que sea justa en el momento de tomar decisiones, independiente, simpatizar ante las personas, tener habilidad para mencionar críticas de una manera constructiva, tener sentido de sensibilidad de modo que pueda entender algunas actitudes o reacciones de sus auditados, manejar fluidez de comunicación tanto escrita como oral proyectando siempre claridad en sus apreciaciones y siendo receptivo cuando sea necesario.

#### **1.1.1.5. Beneficios de la Auditoría**

De acuerdo con Hurtado (2020); el propósito principal de una auditoría es el de garantizar la confianza de los usuarios de los Estados Financieros, para ello el Auditor diseña y aplica procedimientos de auditoría que le permiten adquirir suficiente y apropiada evidencia para obtener conclusiones razonables y emitir una opinión independiente sobre la presentación de las cifras que se aprecian en los Estados Financieros, por lo tanto, el Auditor es el profesional que posee la experiencia para conducir la revisión y examinar de forma independiente los Estados Financieros de cada entidad que contrata sus servicios.

Para llevar a cabo los procedimientos de auditoría en la revisión de los Estados Financieros el Auditor utiliza como marco de referencia las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales detallan los requisitos y responsabilidades del Auditor para efectuar la revisión de la contabilidad, asimismo, define las cualidades profesionales del Auditor para efectuar su trabajo y también incluyen y orientan sobre la estructura de los informes que presenta al concluir su revisión.

Es importante indicar que una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, se conduce sobre la condición de que la administración de la entidad a revisar reconoce sus responsabilidades sobre las que se fundamenta la conducción de una auditoría, estas responsabilidades incluyen la preparación y presentación de los Estados Financieros de acuerdo

con un marco de referencia aplicable, también incluye el cumplimiento del desarrollo organizativo y el cumplimiento de la aplicación de un sistema de control interno para facilitar la preparación y presentación de los valores que se aprecian en los Estados Financieros para que la información contable a revisar esté libre de errores importantes, por otra parte, la administración debe proporcionar al auditor acceso a toda la información que se haya considerado relevante en relación a los Estados Financieros, asimismo, atender los requerimientos para proporcionar información adicional que se requiera para propósitos de la auditoría.

Existen beneficios para los inversionistas, los propietarios, la administración y en general para todos los usuarios de los Estados Financieros al contratar los servicios de auditoría, entre los beneficios podemos mencionar los siguientes:

- Proveer a las organizaciones los medios necesarios para cumplir con los requisitos legales o crediticios.
- Proporcionar información confiable acerca de la entidad auditada para la toma de decisiones.
- Determinar la correcta aplicación de los impuestos.
- Para implementar políticas y procedimientos de control interno.
- Detectar fraudes o errores en la preparación y presentación de los Estados Financieros.
- Conocer los rendimientos y la situación financiera de la compañía.
- Genera transparencia y certeza del uso de los recursos.
- Ayuda a seleccionar y aplicar políticas contables importantes.
- Protección para los intereses de los accionistas y acreedores.

El trabajo del Auditor es un trabajo profesional, especializado, de confianza y es su responsabilidad emitir una opinión independiente sobre los Estados Financieros al cierre de cada período contable con base en su auditoría, en tanto que es responsabilidad de la Gerencia de la entidad auditada, trabajar en el cumplimiento y fortalecimiento de los sistemas de control utilizados, y en la implementación de los controles necesarios para dar cumplimiento a las leyes



que regulan la actividad de negocios a la que están dedicados. (Asociados N. D., 2018, p. 1)

#### **1.1.1.6. Normas personales aplicar en la Auditoría**

Son los cuidados que debe tener un auditor para realizar su trabajo y que deben mantenerse.

##### **1.1.1.6.1. Entrenamiento y capacidad profesional.**

e durante el desarrollo de toda la actividad profesional. Posee tres características

La auditoría debe ser ejecutada por un personal que tenga el entrenamiento técnico adecuado y criterio como auditor. No basta con la obtención del título profesional de contador público, sino que es necesario tener una capacitación constante mediante seminarios, charlas, conferencias, revistas, manuales, trabajos de investigación, etcétera, y el entrenamiento «en el campo».

##### **1.1.1.6.2. Independencia.**

El auditor debe mantener una actitud mental independiente y una aptitud de imparcialidad de criterio. Los juicios que formula deben basarse en elementos objetivos de la situación que examina. El auditor actúa como juez del trabajo realizado por las personas que preparan los estados financieros. La mayor amenaza que tiene un auditor en la práctica profesional, en cuanto a su independencia de criterio, es que, frecuentemente, él debe juzgar y opinar sobre las decisiones e informes de los directores de las empresas, quienes lo eligen, lo retienen o reemplazan a su exclusiva discreción. Es por ello, que la selección del auditor debe ser ratificada por la junta de accionistas

##### **1.1.1.6.3. Cuidado y esmero profesional**

Debe ponerse todo el cuidado profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del informe. El debido cuidado impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de una auditoría independiente y exige cumplir las normas relativas al trabajo y al informe. El ejercicio del cuidado debido requiere de una revisión crítica en cada nivel de

supervisión del trabajo ejecutado y del criterio empleado por aquellos que intervinieron en el examen.

La capacidad y cuidado profesional es una norma común a la profesión del contador público y a todas las profesiones que se desprenden del carácter profesional de la actividad de auditoría. Si bien es cierto que un profesional no puede ser considerado infalible y, por lo tanto, no se le puede exigir éxito, se debe evaluar la capacidad para el desempeño de las actividades profesionales o su negligencia. (Falconic, 2018, p. 5)

#### **1.1.1.7. Normas y ejecución de la auditoría**

Para llevar a cabo la ejecución correcta de la auditoría es necesario implementar normas que avalen el comportamiento y sustenten todos los procesos que deben ser llevados en torno al cumplimiento eficiente de la empresa.

##### **1.1.1.7.1. Planeamiento y supervisión.**

La auditoría debe planificarse adecuadamente y el trabajo de los asistentes debe ser supervisado apropiadamente. La auditoría de los estados financieros requiere de una operación adecuada para alcanzar totalmente los objetivos de la forma más eficiente. La designación de auditores externos por parte de la empresa se debe efectuar con la suficiente anticipación al cierre del período materia del examen, con el fin de permitir el adecuado planeamiento del trabajo del auditor y la aplicación oportuna de las normas y procedimientos de auditoría.

Por su parte, la supervisión debe ejercerse en las etapas de planeación, ejecución y terminación del trabajo. Debe dejarse en los papeles de trabajo evidencia de la supervisión ejercida.

##### **1.1.1.7.2. Estudio y evaluación del control interno.**

Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y alcance de las pruebas que se deben realizar. Solo es obligatorio para el auditor el

examen de aquella parte del sistema general de preparación de los estados financieros que se va a auditar.

Este estudio y evaluación del control interno se debe hacer cada año adoptando una base relativa de las áreas de evaluación y profundizando su incidencia en aquellas áreas donde se advierten mayores deficiencias. Asimismo, el auditor, al evaluar el control interno, determinará sus deficiencias, su gravedad y posibles repercusiones. Si las fallas son graves y el auditor no supe esa limitación de una manera práctica, deberá calificar su dictamen y opinar con salvedad o abstención de opinión.

#### **1.1.1.7.3. Evidencia suficiente y competente.**

Debe obtenerse suficiente evidencia mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros auditados. Una evidencia será insuficiente, por ejemplo, cuando no se ha participado en una toma de inventarios, no se confirmó las cuentas por cobrar, etc. (Falconic, 2018, p. 6)

#### **1.1.1.8. Tipos de auditoría**

Al revisar el extenso campo de aplicabilidad de la Auditoría y teniendo en cuenta su evolución en el tiempo, se ha encontrado como necesidad la especialización de su actividad, de acuerdo al objeto, destino, técnicas, métodos, etc., brindando una herramienta que, de acuerdo a su campo de aplicación, permita en una forma eficaz el logro de los objetivos planteados. Por lo anterior se ha clasificado por la procedencia del auditor y por su área de aplicación, así:

##### **1.1.1.8.1. Por la procedencia del auditor**

###### **1.1.1.8.1.1. Auditoría interna**

Es desarrollada por personal que depende de la empresa, se realiza al servicio de la alta dirección, como mecanismo de control que brinda un dictamen interno sobre las actividades de toda la empresa, que permite ver que las políticas y procedimientos establecidos al interior sean aplicados de forma correcta a todas las áreas.

#### **1.1.1.8.1.2. Auditoría Externa**

Es efectuada por personal externo a la empresa en donde examina y evalúan sus operaciones, para emitir una opinión veraz y técnica del sistema de control que se está desarrollando en esa área. Hay que tener en cuenta que, al no tener ninguna dependencia con la empresa, el trabajo del auditor es totalmente independiente y libre de cualquier influencia por parte de las autoridades de las empresas, generando así una mayor confiabilidad a terceros sobre los resultados arrojados.

#### **1.1.1.9. Clasificación de la auditoría**

Se presenta la siguiente clasificación de la auditoría, en el cual Santillana (2017) presenta las siguientes auditorías:

##### **1.1.1.9.1. Auditoría fiscal**

Santillana (2017), menciona que en esta auditoria se menciona a la filosofía y las revisiones que se llevan a cabo constantemente por organismos o autoridades con facultades de imponer gravámenes a los contribuyentes que a manera de ejemplo verifican el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista fisco: secretaria de hacienda y crédito público, direcciones o tesorerías de hacienda estatales y tesorerías municipales.

##### **1.1.1.9.2. Auditoría interna**

Es aquella cuyo ámbito de su ejercicio se da por auditores que dependen, o son empleados de la misma organización en que se practica. El resultado de su trabajo es con propósitos internos o de servicios para la misma organización. La auditoría interna abarca los tipos de auditoria administrativa, operacional, y financiera.

Examen total o parcial de información financiera, y la correspondiente operacional y administrativa, así como los medios utilizados para identifica, medir, clasificar y reportar esa información. Un administrador no alcanzara los objetivos, metas y misión de su organización si no tiene a su alcance los

elementos informativos básicos e indispensables que le ayuden y soporten sus decisiones.

El alcance de auditoría va a depender de acuerdo al tiempo de ejecución del trabajo, de las cuales se puede realizar una auditoría de manera integral del cual se busca realizar una evaluación de la totalidad de la información financiera presentada y de manera parcial en el caso de requerir una evaluación en una determinada área. (Hernández Aráuz, 2021)

#### **1.1.1.9.3. Auditoría administrativa**

Según Santillana (2016) “El auditor operacional defiende que el auditor administrativo no tiene que abarcar en su revisión los aspectos operacionales que a aquel competen. El auditor administrativo, por su parte, no está de acuerdo en que el auditor operacional incluya en su revisión el aspecto administrativo”; verificar, evaluar y promover el cumplimiento ya pegado al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso administrativo y lo que incide en ellos. Es su objetivo el evaluar la calidad de la administración en su conjunto.

#### **1.1.1.9.4. Auditoría ambiental**

Hacer de la trayectoria del ambiente que son cuantificadas y sumadas a informes directos de organizaciones que se encargan de gestionar este trabajo, tiene como finalidad conocer y examinar la situación que guarda la empresa, identificar áreas de oportunidad para ser ajustes y correcciones donde existan daños que puedan afectar al medio ambiente, de esta manera se promueve la mejora del desempeño ambiental dentro de cualquier institución.

#### **1.1.1.10. Auditoría integral**

Revisión de los aspectos administrativos, operacionales y contable-financieros de la entidad sujeta a revisión en una misma asignación de auditoría, es decir se pretende con la auditoría integral es que el auditor, con base en sus conocimientos adquiridos en los otros tipos de auditoría, aplique en su revisión un enfoque integral de revisión de aspectos administrativos, operacionales, y financieros, con un solo interés: que los resultados de su gestión sean más amplios y ambiciosos en beneficio de la entidad a la que presta sus servicios.

## **1.1.2. Variable dependiente**

### **1.1.2.1. Herramientas para la toma decisiones**

Una de las acciones más importantes de una empresa es la toma de decisiones ya que de eso depende el futuro y el avance de la misma es por ello que se la considera como una actividad diaria o habitual que antes de dar una respuesta se debe de reflexionar para no cometer errores por una respuesta al azar según (Pilar, 2018, p. 19).

La capacidad de aprender a ser productivos e identificar las variables que las empresas contengan, ayuda anticiparse de forma significativa y ser más productiva a la hora de tomar mejores decisiones.

Aprender de esa manera que es importante que la empresa desarrolle una buena capacidad de anticiparse a los cambios y lograr operar de manera productiva dentro de la empresa en el desarrollo de tecnologías adecuadas y representar el logro de mejores y duraderos niveles de competitividad empresarial.

### **1.1.2.2. Toma de decisiones**

El proceso de toma de decisiones implica una serie de aspectos importantes de una empresa. Una decisión inapropiada puede conducir a enormes pérdidas financieras o, peor aún, al eventual colapso de la empresa. Esta decisión afecta a la estabilidad de la empresa y pone en un estado de desequilibrio a todos los agentes que intervienen en la organización.

Fred, (2018) manifiesta que “las decisiones se caracterizan fundamentalmente por debilidades organizacionales, incertidumbre, riesgo y conflicto” (p.12). Es por esta razón que la intervención en la toma de decisiones muchas veces deja una mala interpretación del proceso realizado.

La toma de decisiones implica decisión, gracias al proceso de investigación, la toma de decisiones será utilizada como eje fundamental para

identificar y seleccionar las soluciones correspondientes, que nos permitan llegar a la situación ideal, teniendo en cuenta todas aquellas acciones que puedan surgir por los imprevistos de la empresa y puede causar desequilibrios dentro de la empresa, afectando el normal funcionamiento de la empresa. Las razones de esto son la organización desorganizada, la falta de liderazgo, la falta de motivación y la falta de diálogo entre los empleados y la gerencia.

### **1.1.2.3.      *Importancia de la toma de decisiones***

Basado en Aktouk, (2017) afirma que la toma de decisiones es un proceso de transformación en el que una persona hace elecciones para lograr acciones específicas. Es por ello que las organizaciones toman decisiones todos los días, pero toda decisión es un proceso de conocimiento en el que se demuestra la capacidad de emerger o superar las dificultades y, a través de esa acción, el crecimiento personal y profesional de los colaboradores se construya una cultura de toma de decisiones en su organización.

Las fortalezas son todos los factores internos y positivos que posee el proyecto analizado que pueden ser utilizados para contribuir al éxito de la meta. En otras palabras, son situaciones en las que las instituciones pueden aprovechar sus circunstancias favorables y utilizar adecuadamente sus recursos. De esta manera, se utiliza la fuerza interna de la institución para lograr el propósito de formación y reeducación, para que los privados de libertad puedan integrarse a la sociedad en pleno ejercicio de su libertad. (Pelaez, 2019, p. 28)

### **1.1.2.4.      *Etapas de la toma de decisiones***

Para tomar una decisión es necesario que se disponga de la información correcta y se ayude a recopilar los datos necesarios para discernir y mejorar su acción y lo que sea más conveniente ejecutar para formar un ciclo de retroalimentación. Dentro del proceso para llevar a cabo las diferentes alternativas se deben cumplir acciones específicas y segmentarse en las siguientes etapas:

**1. Identificar el problema:** Primer paso para cumplir y destacarse para tomar una decisión eficiente, permitiendo al administrador a actuar, cumplir con fechas límites, crisis financieras, futuras evaluaciones de desempeño y expectativas realistas.

**2. Identificación de criterios para la toma de decisiones:** Señalar la pauta y con ello evaluar los resultados que guían la toma de decisiones de los métodos que resultan relevantes para dar una mayor solución del problema.

**3. Ponderación de criterios:** Ponderar un factor en el que se tome como relevancia la decisión que se va a tomar para evaluar el resultado de la relación de cada paso, que incidan de forma positiva en la decisión final.

**4. La selección de una alternativa:** Jerarquizar las decisiones donde se tome en consideración la guía de criterios que respalden así todos los procedimientos establecidos.

#### **1.1.2.5. Instrumentos financieros**

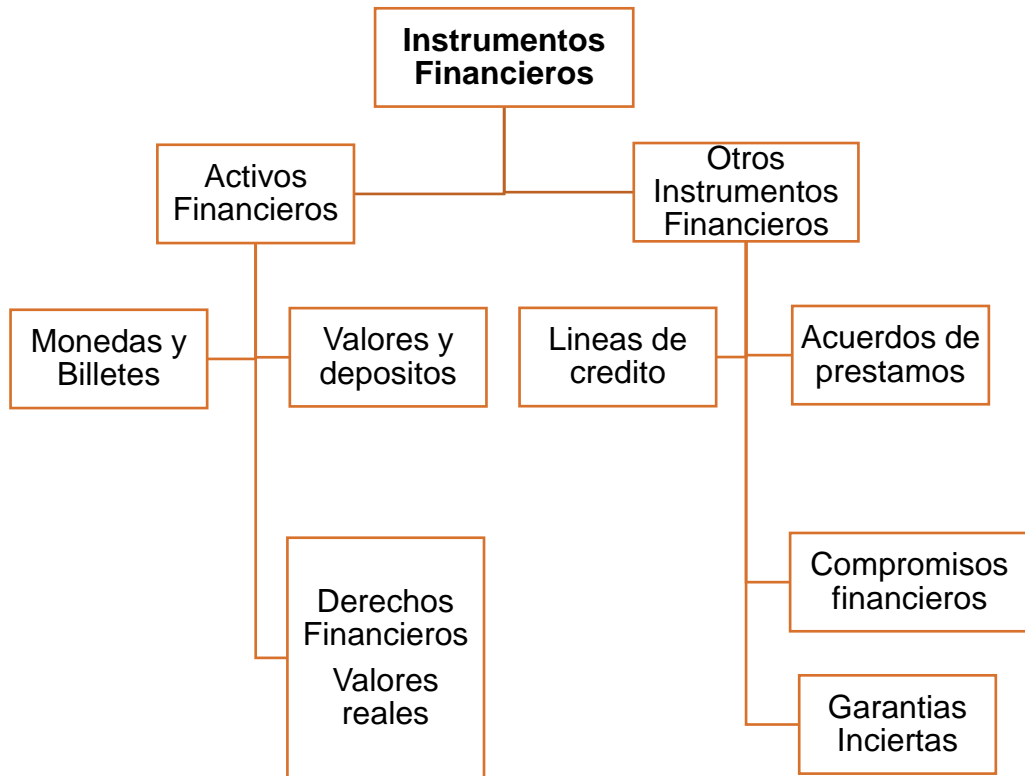
El objetivo de la contabilidad de coberturas es representar, en los estados financieros, el efecto de las actividades de gestión de riesgos de una entidad que utiliza instrumentos financieros para gestionar las exposiciones que surgen por riesgos concretos que podrían afectar al resultado del periodo (o bien al otro resultado integral, en el caso de inversiones en instrumentos de patrimonio para los cuales una entidad haya optado por presentar los cambios en el valor razonable en otro resultado integral).

De acuerdo con Buján (2018), Un instrumento financiero o producto financiero puede ser efectivo, el derecho de propiedad en una entidad, o un derecho contractual de recibir o entregar, efectivo u otro instrumento financiero. Los instrumentos financieros se pueden clasificar por la forma en función de si son instrumentos en efectivo o instrumentos derivados:



## Ilustración 1:

Clasificación de instrumentos financieros.



**Nota:** Clasificación de Instrumento Financiero. Fuente: Enciclopedia Financiera (2018).

### Los instrumentos financieros de efectivo:

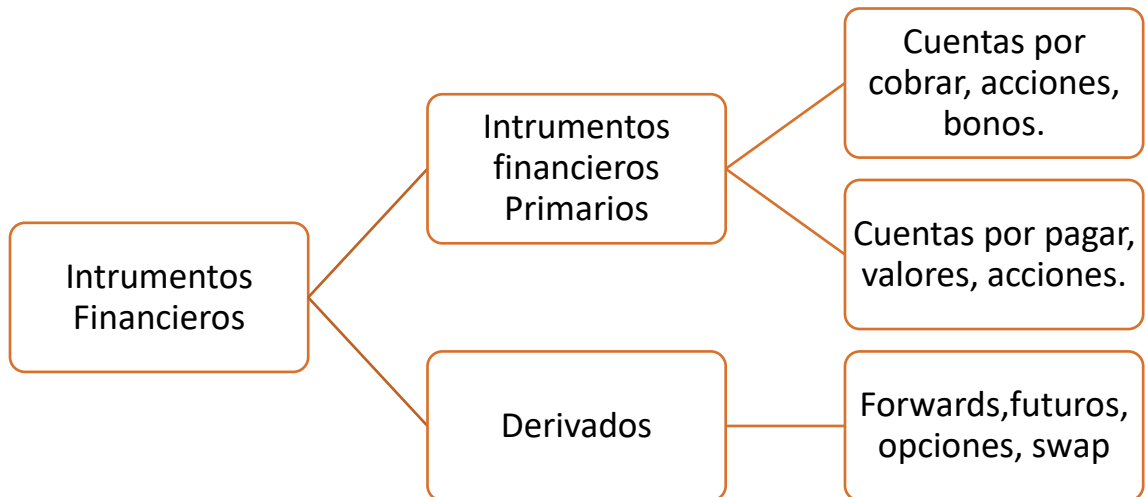
Se pueden dividir en valores, que son fácilmente transferibles u otros instrumentos comerciales como los préstamos y depósitos, en tanto prestatario y el prestamista tiene que ponerse de acuerdo sobre una transferencia.

### Los instrumentos financieros derivados:

Un derivado financiero es un producto financiero cuyo valor depende del valor de otro activo. Se pueden clasificar de varios modos, según su complejidad, sus características o los agentes que intervienen en ellos.

## Ilustración 2:

### Instrumentos financieros derivados



**Nota:** Instrumento Financiero. Fuente: Enciclopedia Financiera (2018).

Los instrumentos derivados ofrecen una alternativa de cobertura, en especial, en los activos con mayor volatilidad del mercado financiero. Una estrategia que ayuda a los inversionistas a proteger sus rendimientos.

#### 1.1.2.6. Inversiones

Una inversión es un activo que conserva una empresa para el acrecentamiento de la riqueza por medio de actos distributivos. En esta cuenta se registran todas las inversiones en títulos valores adquiridos por la entidad, con la finalidad de mantener reservas secundarias de liquidez, conforme lo establecido la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero.

La inversión, es aquella parte de la producción que no se destina al consumo inmediato, sino a la producción de nuevos bienes de consumo o de nuevos bienes de capital. En este sentido es equivalente a la acumulación de activos físicos. El fin de la inversión es mantener e incrementar la producción de bienes de consumo, para lo cual es necesario reponer el stock.

### **1.1.2.7. Obligaciones o deudas**

Mide la porción de activos financiados por deuda. Indica la razón o porcentaje que representa el total de las deudas de la empresa con relación a los recursos de que dispone para satisfacerlos. De esa manera se puede comprobar o examinar si la información que se encuentra registrado contablemente en esta cuenta es razonable o si presenta alguna deficiencia. La posibilidad de encontrar o no irregularidades sobre las cuentas por pagar dependerán de los hechos o circunstancias que lo definan, teniendo en cuenta que existe la probabilidad de que la empresa cumpla de manera eficiente, eficaz y económicamente estable. (Torres, 2017, p. 16)

## **1.2. Antecedentes investigativos**

En el año (2019), se realizó una tesis cuyo tema es “Auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la Ciudad de Esmeraldas”. El proyecto expuesto a continuación se realizó a las instalaciones de la empresa pública localizada al sur de la ciudad de Esmeraldas. Se elaboró para demostrar el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Dentro de la investigación se observa que se realizó una Auditoría de Cumplimiento y evaluación de procedimientos y controles efectuados dentro de la empresa. Este proceso tuvo un periodo de seis meses aproximadamente, comprendiendo desde el levantamiento de información hasta la elaboración del plan de acción que debía llevarse a cabo para un mejor soporte en la toma de decisiones indispensable en toda organización.

El trabajo de maestría presentado por Sánchez (2017), con el tema “Análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Vihalmotos”; presenta como problemática un inapropiado manejo de recursos, perdiendo competitividad en el mercado y viéndose obligado en últimas instancias a tener una baja rentabilidad. La empresa manifiesta la importancia de analizar el financiamiento y tomar mejores decisiones, esto va a permitir a la empresa cumplir con el objetivo investigativo, se propone evaluar la ejecución de todos los procesos vinculados a la revisión de cifras y resultados de decisiones

que se reflejan en los estados financieros, demostrando la importancia que implica realizar una correcta auditoría en la empresa, garantizando su crecimiento con toma de decisiones sobre cifras razonables.

Por su parte Hernández Arauz (2021), realizó una tesis cuyo tema es “ La función de auditoría interna en la toma de decisiones corporativas de las empresas industriales manufactureras de Quito en el periodo 2018-2019”; presenta como problemática que no se han cumplido las normas y políticas, por lo que se dificulta los procesos gerenciales en la toma de decisiones de la empresa. Este estudio manifiesta la importancia de evaluar la incidencia de la auditoría interna para tomar decisiones corporativas dentro de la empresa. La propuesta está ligada a la revisión oportuna y efectiva de los procesos que deben realizarse dentro de una auditoría para cumplir con el objetivo investigativo, esto propone una propuesta ligada a la revisión oportuna y efectiva de los procesos que deben llevarse a cabo dentro de la auditoría interna. Concluyendo que el estudio de todas las variables tiene una relación positiva y permite a la empresa tomar sus decisiones asertivas realizando mejoras continuas en sus procesos operativos y administrativos.

En el trabajo de titulación de Lozano (2017), denominado “ La importancia de las auditorías internas y externas de las organizaciones”; se evidencia la importancia que tiene la auditoría dentro de las empresas y lo que conlleva su aplicación correctamente, comprendiendo que si no se realiza una evaluación periódica dentro de las empresas puede llegarse a ver afectado el desarrollo normal de la entidad. Teniendo como objetivo el desarrollo de competencias para brindar un aseguramiento, calidad y confiabilidad de todo el trabajo y los procedimientos necesarios para la organización y su toma de decisiones. Se crea una propuesta para fomentar que se cree un sistema en donde se busque consecutivamente lograr cumplir la misión, visión y objetivos estratégicos de la empresa, con la finalidad de minimizar el riesgo y lo complejo de los controles. Una buena auditoría ofrece la oportunidad a las empresas de obtener un dictamen veraz de cómo se encuentra la organización y como se complementan a través del uso adecuado de herramientas confiables para la aplicación correcta de sus procesos.

El trabajo de maestría presentado por Hurtado (2020), con el tema “Evolución de la auditoría: un análisis comparativo de los países en Ecuador y Colombia”; presenta como a la auditoría ha ido evolucionando y progresando poco a poco mediante avances tecnológicos, políticos y sociales. Teniendo como objetivo analizar la evolución de la auditoría en América Latina: caso Ecuador y Colombia, correspondiente al periodo 2009- 2019. La metodología fue abordada bajo un enfoque cualitativo, con un método descriptivo y un diseño no experimental, la técnica utilizada fue análisis de contenido cualitativo de 35 documentos que fueron archivados en el instrumento CHECK LIST conformado una base de datos. Los resultados obtenidos han demostrado que la auditoría es una herramienta fundamental para las organizaciones, permitiendo identificar la razonabilidad o desviaciones que pueden presentar los estados financieros, de acuerdo con la opinión profesional e independiente que emite el auditor.

El trabajo de investigación presentado por Calderón (2019), con el tema “Auditoría interna como herramienta para la toma de decisiones gerenciales en medianas y grandes empresas”; presenta el constante cambio que sufre hoy en día el entorno comercial, sobre todo por el impacto de los tratados de libre comercio y la globalización. Teniendo como finalidad establecer el nivel de intervención del auditor interno en la toma de decisiones gerenciales en medianas y grandes empresas. La metodología de las variables fue operacionalizadas a través de una serie de preguntas abiertas y cerradas con la finalidad de obtener resultados reales y concisos. La propuesta presento un modelo de integración de auditoría, para lograr resultados confiables en la evaluación de procedimientos para realizar a ejecutar un adecuado control interno, convirtiendo a la auditoría en una herramienta útil para la toma de decisiones, con resultados confiables y puntuales en toda la organización.

Gordon (2017), en su trabajo de titulación denominado la “Auditoría como herramienta para la toma de decisiones en la empresa Textil Parmitex”, justifica su importancia práctica y funcional en el ámbito local, regional, considerados un modelo de solución inmediata para promover la eficiencia y eficacia en la realización de sus operaciones, proporcionando un grado de seguridad razonable, simplificando tareas, dando como resultado un aumento de sus

ingresos. En consecuencia, su tratamiento implica la aplicación de prácticas de mejoramiento con la colaboración de todo el personal de la empresa y en especial de la administración. La auditoría constituye una herramienta fundamental que permite superar deficiencias o errores encontrados en los procesos, su ayuda es idónea para tomar decisiones que beneficien de manera directa a la industria.

Por su parte Ríos (2019), en su trabajo de titulación “El poder de la auditoria como soporte y garantía en la toma de decisiones”, considera a la auditoria como proyecto integrador, clasificando el rumbo y las inclinaciones que el estudio pretende asumir en el campo profesional; en el que se proporciona las normas de conducta a tener en cuenta, todo con el propósito de generar valor agregado y contribuir al mejoramiento de la organización y su calidad de vida como profesional. Revisar los programas de estudio se convierte en una herramienta indispensable para la economía, con la plena finalidad de lograr un mejor desempeño practico y material, es por ello que las prácticas de auditoria se constituyen en base racional en la toma de decisiones valoradas en la confianza de aplicar una mejor metodología y herramienta de los organismos de las empresas auditoras.

### **1.3. Fundamentación Legal**

Teniendo en cuenta que las normas de auditorías, son todas aquellas indicaciones y parámetros, que obligatoriamente deben ser cumplidas por los auditores, en el momento del desempeño de sus labores, con el fin de desarrollar de una forma uniforme su trabajo y con un alto nivel de calidad, encontramos las siguientes normas aplicables para el ejercicio de la auditoria: Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), Normas Internacionales para el ejercicio de la Auditoría Interna (IIA) y las Normas de Auditoria generalmente aceptadas (NAGAS). (Sanchez, 2022, p. 1)

Como se ha descrito la obligación de tener una auditoria en entidades públicas y privadas están determinadas en la constitución y en las leyes que controlan las entidades privadas. Para la empresa INCOSER al no estar obligada, no implica que crecimiento no cuente con una herramienta de control

y toma de decisiones, que le permita asegurar que las inversiones de sus accionistas están siendo controladas y que se toman decisiones fundamentales en una auditoría realizada por profesionales que deben cumplir normas y requisitos de control

### **1.3.1. Ley orgánica de la contraloría general del Estado**

Dentro de la Constitución Política de la República instituye cambios fundamentales en la competencia de la Contraloría General Estado como Organismo Técnico Superior de Control; siendo indispensable armonizar con los preceptos constitucionales, las disposiciones relativas al control y auditoría en el sector público; para llevar su aplicación se debe tener un Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría los principios constitucionales, y especialmente los de legalidad, responsabilidad financiera, transparencia, economía, eficiencia y eficacia, junto con los criterios de equidad, y, ética y las políticas de descentralización y desconcentración operativas. (Ley organica de la contraloria general del estado, 2022, p. 1)

Es necesario adaptar la gestión de control de la Contraloría General del Estado a las exigencias propias de un Estado moderno; en ejercicio de sus facultades constitucionales y legales, expide la siguiente, para apoyar a que se ejecuten mejores procesos constitucionales y especialmente los de legalidad, responsabilidad financiera, económica entre otras.

### **1.3.2. Artículo 1: Ley orgánica de la contraloría general del Estado**

El artículo 1 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOGGE) establece que la institución dirige el sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado y regula su funcionamiento, con la finalidad de examinar, verificar y evaluar la utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos.

El sistema de control, fiscalización y auditoría tiene como objetivo examinar, comprobar y evaluar la gestión administrativa, financiera, operativa y, cuando corresponda, la gestión medioambiental de las instituciones del Estado

y sus servidores. En esta labor se observará aspectos como la legalidad, efectividad, economía y eficiencia de las operaciones y programas evaluados.

### **1.3.3. Artículo 20: Ley orgánica de la contraloría general del Estado**

En el artículo 20 de la Ley orgánica de la contraloría general del Estado, la auditoría financiera informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad las cifras presentadas en los estados financieros de una institución pública, ente contable, programa o proyecto; concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes. En este tipo de fiscalización, se incluirán el examen del cumplimiento de las normas legales, y la evaluación del control interno de la parte auditada. (Ley organica de la contraloria general del estado, 2022, p. 4)

La contraloría general del estado, informara respecto a la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, presentando un informe profesional de auditoria que garantice que los procesos son de vital importancia para evaluar el cumplimiento y examinar los resultados, conforme a lo establecido por la ley.

### **1.3.4. Artículo 318: Ley de compañías**

De acuerdo a la Ley de Compañías según el Art. 318 que dice:

“Las compañías nacionales y las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas, y las asociaciones que estas formen cuyos activos excedan del monto que fije por Resolución la Superintendencia de Compañías monto que no podrá ser inferior a cien millones de sucres, deberán contar con informe anual de auditoría externa sobre los estados financieros”.

Los estados financieros auditados se presentarán obligatoriamente para solicitar créditos a las instituciones que forman parte del sistema financiero ecuatoriano, negociar sus acciones y obligaciones en Bolsa, solicitar los beneficios de las Leyes de Fomento, intervenir en Concursos Públicos de



Precios, de Ofertas y de Licitaciones, suscripción de contratos con el Estado y declaración del impuesto a la renta.

Como se ha descrito la obligación de tener auditorías en entidades públicas y privadas están determinadas en la constitución y en las leyes que controlan las entidades privadas. Para la empresa INCOSER al no estar obligada, no implica que en su crecimiento no cuente con una herramienta de control y toma de decisiones, que le permita asegurar que la inversión de sus accionistas está siendo controladas y que se toman decisiones fundamentadas en una auditoría realizada por profesionales que deben cumplir normas y requisitos propios de control.

## CAPÍTULO II

### 2. Diagnóstico o estudio de campo

Para realizar el trabajo se determinó la importancia de proporcionar un diseño de investigación para desarrollar técnicas y métodos con el fin de llegar a la recolección y obtención de información importante referente a la auditoria, ayudando a obtener una idea más concreto como se convierte en una herramienta fundamental para la toma de decisiones.

#### 2.1. Metodología

##### 2.1.1. Modalidad de investigación

###### 2.1.1.1. Método inductivo

De acuerdo con Bacon (2020), se define al método inductivo como “el razonamiento que obtiene los axiomas a partir de los sentidos y hechos particulares, primero se observa el fenómeno de interés desde lo individual a lo universal” (p.5).

Este método considero información financiera y el crecimiento económico para mostrar un esclarecimiento o explicaciones particulares del tema a estudiar; es decir en este caso de investigación, para la ejecución de la auditoria como una herramienta y tomar decisiones correctas en la fábrica Incoser.

###### 2.1.1.2. Método deductivo

Según Gómez (2019), el método deductivo consiste en “la totalidad de reglas y procesos, siendo posible deducir conclusiones finales a partir de enunciados supuestos, llamados premisas, buscando formular preguntas de investigación e hipótesis para posteriormente probarlas” (p.5).

Se aplicó el método deductivo, como punto importante para la realización de un análisis que tomó las conclusiones particulares de diferentes investigadores que partieron de leyes universales, se analizó los fenómenos

actuales de la auditoria como una herramienta para tomar decisiones correctas en la fábrica Incoser.

## **2.1.2. Tipos de investigación**

### **2.1.2.1. Investigación de campo**

Según el autor presente “la investigación de campo se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones” (Behar, 2014, pág. 1).

En el proyecto se efectuó una investigación de campo, a través de la aplicación de encuesta con el fin de recopilar información necesaria para conocer sobre la auditoria como una herramienta para tomar decisiones en la fábrica Incoser.

### **2.1.2.2. Investigación descriptiva**

De acuerdo con Cedeño (2016), la investigación descriptiva se encargó de identificar las características de la población que se está estudiando.

Este trabajo de campo permitió tomar las decisiones directamente con el área de estudio. Así, se realizó un proceso de recolección de datos, análisis de estados financieros y todo lo que conlleva la investigación. Esta investigación descriptiva ayudo a definir las características necesarias que deben tomar para las decisiones acertadas, aplicando correctamente el proceso de auditoria dentro de la entidad.

### **2.1.2.3. Investigación documental**

La investigación documental de acuerdo a Behar (2014), se considera como aquella que se realiza con apoyo de fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie (Behar, 2014, pág. 1).

La investigación documental que se desempeña en este trabajo se dio de manera física o documental, gracias a esto se obtendrá información proporcionada por la empresa de los procesos de auditoria en la toma de

decisiones, con la finalidad de ayudar a la contribución de generar mejoras continuas en cada uno de sus procesos.

### **2.1.3. Población y muestra**

#### **2.1.3.1. Población**

Considerando la importancia de la necesidad de contar con una auditoria en la empresa Incoser, se determinó la población que es indispensables para tomar buenas decisiones dentro de la empresa, constituida por la parte financiera y administrativa en su totalidad.

**Tabla 1.**

*Población de la empresa Incoser*

| <b>Población de la empresa Incoser</b> |          |
|--|----------|
| Gerente                                | 1        |
| Contador                               | 1        |
| <b>Total</b>                           | <b>2</b> |

**Nota:** Número de Población de la empresa Incoser. Elaborado por: Plaza Gutiérrez Rodolfo Federico

#### **2.1.3.2. Muestra**

La muestra perteneciente a la fábrica Incoser se realizará con un análisis comparativo de balance general y estado de resultados, teniendo en consideración las cuentas con mayor movimiento durante los últimos cinco años dentro de la empresa, activos, pasivos y patrimonios.

**Tabla 2.**

*Estados financieros totales de activos, pasivos, patrimonios, ingresos y gastos*

| <b>Estados financieros</b> | <b>Activos</b> | <b>Pasivos</b> | <b>Patrimonios</b> | <b>Ingresos</b> | <b>Gastos</b> |
|----------------------------|----------------|----------------|--------------------|-----------------|---------------|
| 2017                       | 1006479,78     | 254826,38      | 96215,53           | 805711,53       | 151650,50     |
| 2018                       | 1033114,00     | 254784,64      | 189652,29          | 733229,26       | 170260,47     |
| 2019                       | 1133232,08     | 267291,52      | 183525,76          | 811562,39       | 178543,62     |
| 2020                       | 1098955,96     | 250547,52      | 226168,91          | 521969,61       | 133595,24     |
| 2021                       | 1158391,62     | 329618,90      | 154178,85          | 611077,27       | 140468,64     |

**Nota:** Estados financieros totales de activos, patrimonios, ingresos, y gastos.

## **2.2. Técnicas e instrumentos**

### **2.2.1. Entrevista**

Se aplicó entrevistas a dos de las personas más representativas de la empresa el gerente y contador, para determinar la importancia que se tuvo en la toma de decisiones en base a la aplicación correcta de la auditoria y su toma de decisiones.

### **2.2.2. Revisión Bibliográfica**

Se realizo una revisión bibliográfica, como modalidad de trabajo académico, con el objetivo principal de esta modalidad de realizar una

investigación documental, recopilar la información ya existente sobre el tema de la auditoria como herramienta para la toma de decisiones en la empresa Incoser.

### **2.2.3. Revisión documental**

Se realizó una investigación sobre los estados financieros, las decisiones de inversión, de deuda, de crecimiento del negocio que reflejan en ellos, para determinar la importancia de la auditoría en estas decisiones.

## **2.3. Análisis e interpretación de resultados**

Las entrevistas realizadas, y que se presentan en anexos determinan los siguientes resultados:

- Los encuestados consideran que aplicación de la auditoria es una evaluación que nos permite mediante métodos analíticos e investigativos observar cualquier tipo de falencia y dar un criterio acertado con recomendaciones seguras, por tanto, está de acuerdo que se realicen las mismas.
- Se observa que, dentro de la empresa, no existe un departamento de auditoria, y no cuentan con normativas de control interno y procedimientos
- Dentro de la empresa no se tiene correctamente especificado las normas y procedimientos para llevar a cabo los controles internos, de acuerdo con ello no se ha visto un buen crecimiento económico al final de su periodo.
- Para la empresa es importante definir el objetivo de su ahorro lo que implica entre otras cuestiones, determinar el plazo de la inversión y el riesgo que se desea asumir.
- Dentro de la entidad la metodología que se utiliza permite llevar a cabo un control correcto del sistema contable, permitiéndose ingresar diariamente facturas, compras, retenciones, donde al momento de la revisión de documentos se encuentre de manera precisa la revisión de documentos.

- La empresa no realiza proyecciones económicas en sus procesos, por lo que considera que afecta en sus resultados.
- La gerencia considera que puede asignar recursos para contar con auditoría interna dentro de la empresa.

**Tabla 3:***Análisis de crecimiento de activos.***Industria comercio y servicio Incoser S.C.C.**

|                               | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Total, Activo</b>          | 328440,22   | 3230204,02  | 357728,31   | 322072,88   | 334894,30   |
| <b>Activos disponibles</b>    | 187269,19   | 177133,12   | 149426,86   | 131155,89   | 156529,21   |
| <b>Activos exigibles</b>      | 37120,49    | 36497,10    | 15047,95    | 17816,15    | 37124,81    |
| <b>Activo realizable</b>      | 143594,67   | 128449,21   | 124966,90   | 107753,09   | 113919,00   |
| <b>Activo no corriente</b>    | 6554,03     | 12186,81    | 9412,01     | 5586,65     | 5485,40     |
| <b>Activo fijo</b>            |             |             |             |             |             |
| <b>Activo no depreciable</b>  | 141201,03   | 146070,90   | 208301,45   | 190916,99   | 178365,09   |
| <b>Activo depreciable</b>     | 10663,48    | 10633,48    | 10633,48    | 10633,48    | 10633,48    |
| <b>Depreciación acumulada</b> | 305307,22   | 328790,40   | 406555,70   | 407688,61   | 412033,12   |
|                               | 174769,67   | 193352,98   | 208887,73   | 227405,10   | 244301,51   |

**Nota:** Activos de la empresa Incoser. Declarados al Servicio de Rentas Internas

Dentro de la empresa los activos son los bienes y derechos que posee la empresa, se observa reducción de activos disponibles a partir del 2018 afectando esta la liquidez; de la misma forma se refleja un incremento de su activo fijo depreciable en los años 2018 y 2019 y el año 2021.



**Tabla 4:**

*Análisis de crecimiento de pasivos y patrimonios.*

**Industria comercio y servicio Incoser S.C.C.**

|                       | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Pasivos               | 132413,19   | 127392,32   | 133645,76   | 125273,76   | 164809,45   |
| Pasivos Corrientes    | 76763,41    | 80845,14    | 93098,58    | 84726,68    | 124262,27   |
| Pasivos A Largo Plazo | 54369,52    | 45369,52    | 39369,52    | 39369,52    | 39369,52    |
| Pasivos Diferidos     | 1280,26     | 1177,66     | 1177,66     | 1177,56     | 1177,66     |
| Patrimonio            |             |             |             |             |             |
| Patrimonio Y Capital  | 96215,53    | 189652,29   | 183525,76   | 226168,91   | 154178,85   |
| Capital Social        | 96215,53    | 189652,29   | 183525,76   | 226168,91   | 154178,85   |

**Nota:** Pasivos y patrimonios de la empresa Incoser. Declarados al Servicio de Rentas Internas

De los resultados del análisis se refleja un aumento en el pasivo corriente, desde el 2017 al 2021 del 161,8%, y un incremento del patrimonio del 160%. Importante destacar que el crecimiento de la deuda corriente, no incrementa el activo corriente de incoser, sino el activo fijo, siendo esto un desbalance pues los activos fijos se financian con deuda a largo plazo en función de la utilidad de estos.

**Tabla 5:**

*Ingresos y costos*

**Industria comercio y servicio Incoser S.C.C**

|   | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ingresos                                | 805711,53   | 733229,26   | 811562,39   | 521969,61   | 611077,27   |
| Ventas netas                            | 805607,35   | 733075,00   | 811561,10   | 521968,90   | 611074,80   |
| Ingresos extraordinarios                | 0,00        | 102,60      | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Otros ingresos no operacionales         | 104,18      | 51,66       | 1,29        | 0,71        | 2,47        |
| Costos                                  | 554249,53   | 556809,38   | 592461,98   | 417744,26   | 454702,63   |
| Costo de venta                          | 554249,53   | 556809,38   | 592461,98   | 417744,26   | 454702,63   |
| % costo de venta en relación a ingresos | 68,79%      | 75,93%      | 73%         | 80%         | 74,4%       |

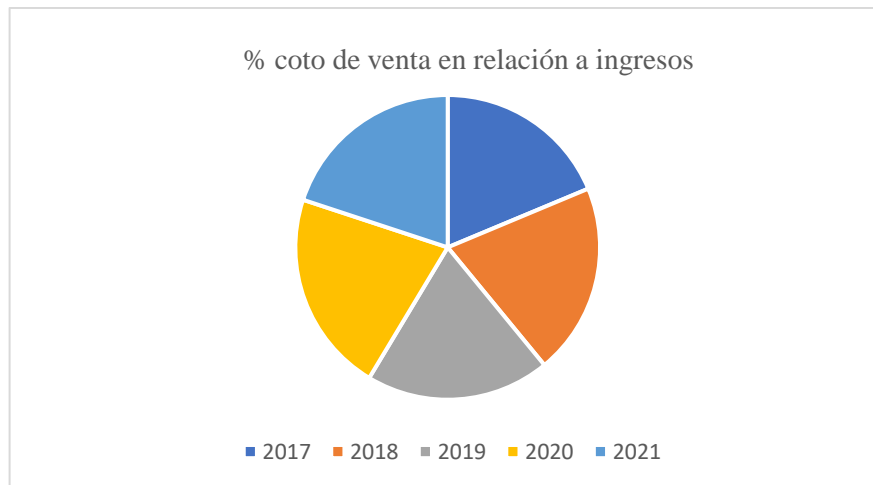
. **Nota:** Ingresos y costos de la empresa Incoser. Declarados al Servicio de Rentas Internas

Los ingresos a partir del 2017 han ido decreciendo de una forma muy significativa reflejándose una reducción de ingreso del 25%, considerando como base el año 2017, los resultados del 2021.

En relación al costo se aprecia variaciones que al año final analizado el 2021 representa un incremento en sus costos del 5,7%, situación que demuestra que no existe un estándar de costo dentro de la empresa.

**Ilustración 3:**

Costo de venta en relación a ingresos



. **Nota:** en la siguiente grafica podemos observar los resultados de los costos de venta en relación a los ingresos

**Tabla 6:***Gastos Detallados***Industria comercio y servicio Incoser S.C.C**

|                                  | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Egresos Del Ejercicio            | 151650,50   | 170260,47   | 178543,62   | 133595,24   | 140468,64   |
| Gastos De Venta                  | 16435,91    | 23337,78    | 20211,86    | 13003,04    | 10073,17    |
| Gastos Administrativos           | 80859,56    | 95875,91    | 105124,81   | 86835,14    | 96210,64    |
| Mantenimiento Y Reparación       | 3763,21     | 8530,21     | 3480,68     | 746,18      | 899,50      |
| Combustible                      | 4126,50     | 4256,83     | 4647,27     | 3077,49     | 4118,14     |
| Suministros Y Materiales         | 5979,05     | 2709,44     | 3153,83     | 1737,01     | 1201,71     |
| Transporte                       | 130,00      | 0,00        | 0,00        | 312,00      | 0,00        |
| Impuestos Contribuciones Y Otros | 577,02      | 558,71      | 599,12      | 590,46      | 444,99      |
| Honorarios Profesionales         | 8137,28     | 8288,88     | 9134,43     | 7512,19     | 611,11      |
| Interés, Comisiones Bancarias    |             |             |             |             |             |
| Locales                          | 800,01      | 716,65      | 713,78      | 646,44      | 631,85      |
| Gastos Generales                 | 6760,25     | 3050,72     | 13461,98    | 5900,17     | 6070,03     |
| Otros Gastos                     | 24081,71    | 22935,34    | 18015,86    | 13235,12    | 20207,50    |

**Nota:** Gastos de la empresa Incoser. Declarados al Servicio de Rentas Internas

Del análisis se reflejan que los egresos del ejercicio a partir del 2017 han tenido un incremento del 4.17% en relación a los ingresos en el año 2021. Esto significa que la empresa debe controlar el rubro de otros gastos que están al rededor del 15%.

**Tabla 7:**

*Utilidad, análisis ROE Y ROA*

**Industria comercio y servicio Incoser S.C.C**

|                      | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>UTILIDAD NETA</b> | 99811,50    | 6159,41     | 40556,79    | -29369,89   | 15906,00    |
| <b>ROE</b>           | 103,74      | 3,25        | 22,10       | -12,99      | 10,32       |
| <b>ROA</b>           | 30,39       | 1,91        | 11,34       | -9,12       | 4,75        |

**Nota:** Análisis ROE Y ROA de la empresa Incoser. Declarados al Servicio de Rentas Internas

El rendimiento sobre el patrimonio (EL ROE), la empresa en base a su resultado demuestra que el rendimiento a sido fluctuante existiendo en el año 2020 perdidas situación provocado por la pandemia covid, no obstante, el rendimiento REO Y ROA demuestra un nivel aceptado de retorno de la inversión.

## **CAPÍTULO III**

### **3. Propuesta**

#### **3.1. Título**

Implementación de un departamento de auditoría interna como herramienta para la toma de decisiones en la fábrica Incoser de la Ciudad de Manta

#### **3.2. Justificación**

La auditoría es una herramienta que permite la inspección o verificación de la contabilidad en una empresa, es una revisión de los procedimientos que se llevan en una entidad a nivel contable o laboral para comprobar que se reúne una serie requisitos establecidos y se están llevando a cabo correctamente cada una de las operaciones financieras, dentro de la empresa. Al realizar la entrevista se pudo observar que, para el gerente, la auditoria es de vital importancia permitiéndoles constatar que todos los procesos se realicen correctamente.

Incoser es una empresa que lleva 18 años en el mercado, pero que no consideraba seguir un proceso para mantener un correcto análisis puntual en todos sus resultados financieros e incluso la empresa no tiene aprobado los procesos que deben cumplir para constar en el sistema de portal de información de la superintendencia de compañías.

A pesar que las personas entrevistadas consideran que la auditoria es fundamental para alcanzar mejores resultados y evaluar los procesos para un mejor control financiero, dentro de la empresa no se ha logrado llevar a cabo un proceso de auditoria donde se analice por completo toda la información financiera, aun así, para la empresa es importante los otros procesos donde registra los ingresos y egresos que ha tenido durante todos los años.

Esto se convierte en el punto de partida se formalizar un ejemplo de propuesta de ejecución de una auditoria y como debe llevarse a cabo para lograr

encontrar las no conformidades en cada una de sus procesos y lograr sus cambios, analizando sus estados financieros y encontrando los beneficios de la auditoría donde se pueda medir, examinar, informar el rendimiento por áreas.

La presente propuesta está dirigida a realizar una auditoría interna como herramienta para la toma de decisiones dentro de la fábrica Incoser de la Ciudad de Manta.

### **3.3. Objetivos**

#### ***3.3.1. Objetivo General***

Implementar un departamento de auditoría como herramienta para la toma de decisiones dentro de la fábrica Incoser de la Ciudad de Manta.

#### ***3.3.2. Objetivos Específicos***

- ✓ Definir un organigrama Estructural que determine el Área de Auditoría Interna, entre el Directorio y la Gerencia.
- ✓ Establecer la vinculación contractual con el Auditor Interno, a tiempo parcial.
- ✓ Presentar el programa de Auditoría Anual a la empresa, para la aprobación del gerente.

### **3.4. Beneficiarios de la propuesta**

Los principales beneficiarios de la propuesta serán los propietarios de la fábrica Incoser, optimizando la toma de decisiones de la empresa.

### **3.5. Factibilidad**

Se presentan las distintas perspectivas de cómo llevar a cabo el modelo de auditoría dentro de la fábrica Incoser.

### **3.5.1. Factibilidad administrativa**

En este ámbito, la propuesta será factible, debido a que la administración de la empresa y sus participantes colaboren en la realización de la auditoría, lo que permitirá mejora en control de costo y procesos

### **3.5.2. Factibilidad financiera**

Es factible cuenta con la aceptación del dueño, con la finalidad de llevar a cabo la implementación y administración adecuada que va permitir el mejoramiento continuo y de gran ayuda para la empresa, mejorando su desarrollo y eficacia constantemente.

### **3.6. Desarrollo de la propuesta**





Departamento de auditoría  
herramienta para la toma de  
decisiones de la fábrica  
**INCOSER.**

**Elaborado por: Rodolfo Plaza (2022).**

## **Empresa Incoser S.C.C.**

Esta empresa es una sociedad civil dedicada a la producción y comercialización de hielo en marquetas además de servicios de mantenimiento, reparación y montaje de sistemas de enfriamiento industrial desde marzo del 2004. Su producción de marquetas de hielo está destinada principalmente para pequeños y medianos pescadores, en unidades enteras, además brinda el servicio de trituración de la marqueta de hielo.

**Actividad:** Servicios generales de ingeniería y construcción de pequeñas

### **Misión**

Somos una empresa organizada, líder en elaboración de marquetas de hielo, en constante preparación humana con innovaciones tecnológicas para responder a los cambios constantes del medio industrial y satisfacer las necesidades de la clientela.

### **Visión**

Ser la primera opción de nuestros clientes al comprar, vender y usar nuestras marquetas de hielo por su alta calidad de elaboración y durabilidad, brindando una atención inmediata, óptima con calidez y seriedad.

### **Valores**

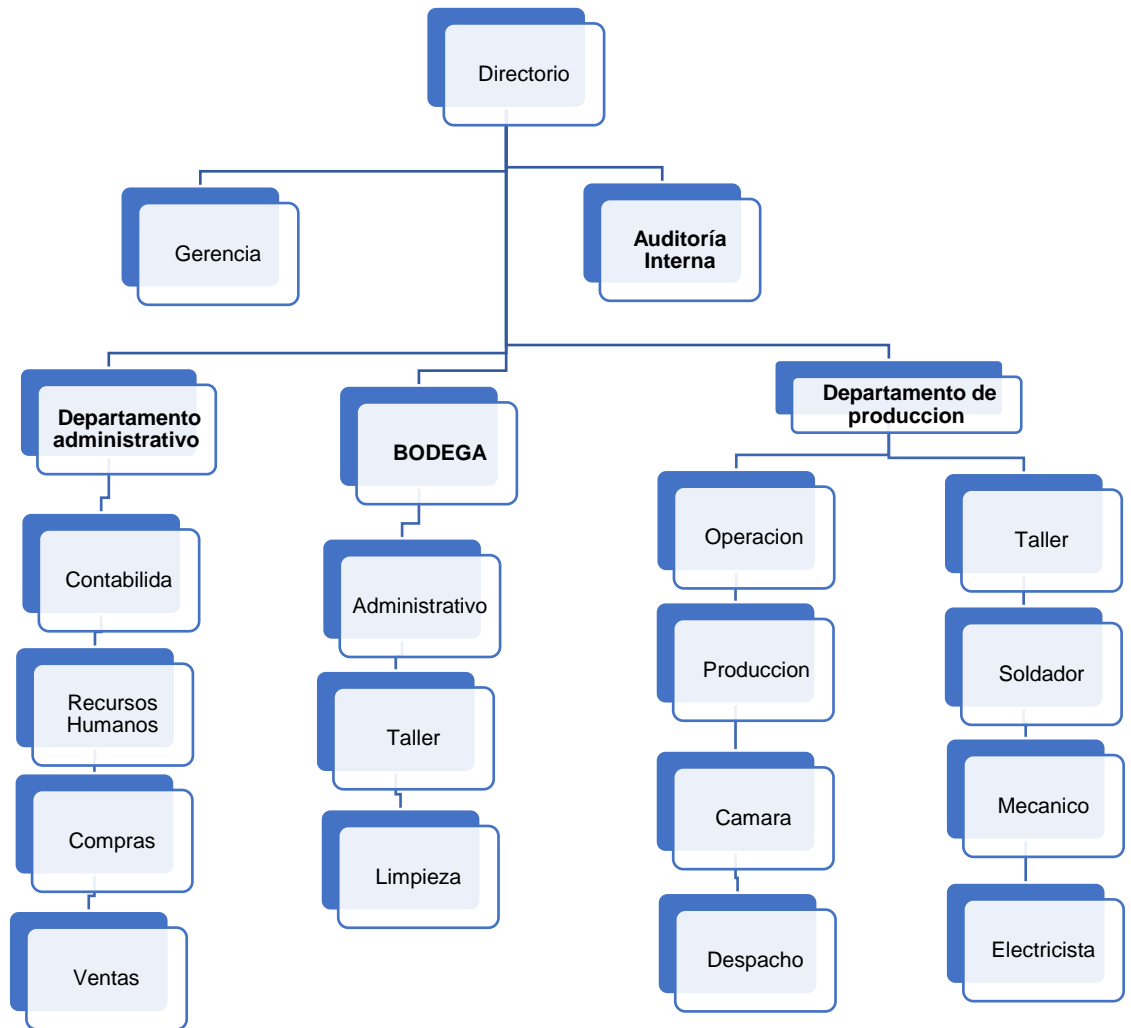
Los valores que guían día a día la actividad, tanto interna como externa son:

- ✓ Orientación a las personas
- ✓ Innovación
- ✓ Responsabilidad medioambiental
- ✓ Sentido del negocio
- ✓ Transparencia
- ✓ Puntualidad
- ✓ Excelencia

1- Definir un organigrama Estructural que determine el Área de Auditoría Interna, entre el Directorio y la Gerencia.

**Ilustración 4.**

*Organigrama estructural de Incoser*



**Nota:** Organigrama estructural entre el directorio y gerencia empresa Incoser S.A.  
Elaborado por: Plaza Gutiérrez Rodolfo Federico

El reconocimiento de la eficacia y el potencial de la auditoría interna ha elevado al auditor a un rango responsable e independiente en la escala jerárquica de la división de funciones.

La posición del departamento debe ser relevante para asegurar un amplio margen de cobertura y asegurar acciones efectivas y recomendaciones de auditorías seguras

**2- Establecer la vinculación contractual con el Auditor Interno, a tiempo parcial.**

**EJEMPLO DE CONTRATO DE AUDITORÍA A TIEMPO PARCIAL**

En la ciudad de ....., de la provincia de....., se celebra entre ....., domiciliado en....., en adelante EL CLIENTE, representada en este acto por el Sr .....y el Señor CP....., DNI N° .....,matrícula N° ....., domiciliado en ....., Ciudad de ....., Provincia de ....., en adelante EL AUDITOR, el presente contrato cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican en las siguientes cláusulas:

**PRIMERA:** Por el presente EL AUDITOR se compromete a realizar.

1.- Examen de la información contable correspondiente a los siguientes ESTADOS CONTABLES:

- 1) Estado de Situación Patrimonial al..... comparativo al.....
- 2) Estado de Resultados correspondiente al ejercicio anual finalizado el..... comparativo al.....
- 3) Estado de Evolución del Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio anual finalizado el..... comparativo al.....
- 4) Estado de Flujo de Efectivo por el ejercicio anual finalizado el..... comparativo al.....
- 5) Información Complementaria de los Estados Básicos enumerados precedentemente expuesta en Anexos y Notas.

**2.- evaluación de procesos, procedimientos operativos de la empresa**

**SEGUNDA:** El examen de auditoria tiene como principal objetivo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que le permitan al AUDITOR formarse una opinión acerca de la razonabilidad de la información contable presentada en

los estados e información complementaria enumerada precedentemente de acuerdo con las Normas Contables Profesionales o concluir que no le ha sido posible la formación de un juicio, indicando las razones que justifican tal abstención de opinión. De la misma forma determinar la eficiencia y eficacia en sus operaciones garantizando el buen uso de recursos, aplicación de normativas y buenas prácticas de manufacturas en la producción.

**TERCERA:** A los fines de precisar las obligaciones de las partes se deja aclarado que la preparación de los estados contables, objeto de la auditoría, corresponde en forma exclusiva al CLIENTE; en este sentido es responsable de las registraciones contables de acuerdo a las disposiciones legales.

El examen por parte del AUDITOR no tiene por finalidad indagar sobre la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, no obstante, los que pudieran detectarse durante o como consecuencia de la realización del trabajo, serán puestos en conocimiento del CLIENTE.

En sus obligaciones debe de velar por la eficiencia y operatividad de sus procesos.

**CUARTA:** El examen se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría.

**QUINTA:** En la ejecución de la Auditoría contaré con la colaboración de .....colaboradores

**SEXTA:** EL CLIENTE deberá poner a disposición del AUDITOR la información, documentos y registros que éste le solicite.

**SEPTIMA:** EL CLIENTE se compromete a comunicar al AUDITOR por escrito todo hecho o circunstancia que pudiera afectar la propiedad de los activos incluidos en los estados contables, tales como gravámenes o juicios de cualquier tipo, así como de confirmar sobre la inexistencia de otros activos y pasivos, o

compromisos significativos, firmes o contingentes, en adición a los expuestos en los estados contables. Proporcionará programas y planes operativos anuales.

**OCTAVA:** Para la realización de las tareas objeto del presente contrato, se realizará entiempos parcial de acuerdo con las partes.

**NOVENA:** EL AUDITOR desempeñara sus tareas dentro de la entidad y el auditado proporcionara un espacio que permita el desarrollo de sus labores

**DECIMA:** honorarios se establecerán de acuerdo al tiempo establecido. Al no existir una dependencia laboral el, tiempo de trabajo ser de común acuerdo.

**DECIMA PRIMERA:**

**EL AUDITOR**

El auditor entregará los informes de trabajo de acuerdo al cronograma de trabajo.

**Declaración de confiabilidad**

El auditor declara que toda la información obtenida será tratada bajo el estricto concepto de confidencialidad y los documentos reposarán en la institución


**Declaración de las partes**

Las partes declaran que no existe vinculación laboral de dependencia y que los servicios lo que se contratan son de servicios profesionales

En prueba de conformidad se firman dos (2) ejemplares del mismo tenor.

**3- Actividades a ser desarrolladas por la auditoría interna**

**5.1 Presentar el programa de Auditoría Anual a la empresa, para la aprobación del gerente.**

|   |   |                         |    |
|---|---|-------------------------|----|
|    | <b>PROGRAMA DE AUDITORIA</b><br><b>INCOSER S.A.</b><br><b>EMPRESA AUDITORA:</b><br><i>AUDIT SOLUTION</i>  | <b>PROGRAMA N°:</b>     | 1  |
|   |   | <b>DURACIÓN:</b>        | 10 |
|   |   | <b>N° AUDITORÍAS:</b>   | 1  |
| <b>FECHA DE ELABORACIÓN: 27/01/2023</b>   |   |                         |    |
| <b>RESPONSABLE DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA:</b>   |   |                         |    |
| <b>OBJETIVOS</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- La empresa tenga un funcionamiento óptimo que garantice operaciones eficientes, transacciones seguras y razonables y productivos los procesos</li> <li>- Agregar valor a la empresa a través de la confianza en la autoevaluación de la misma</li> <li>- Lograr resultados que permitan toma de decisiones acertadas que promuevan la rentabilidad de la empresa.</li> <li>- El uso eficiente de los recursos involucrados en la actividad, que promuevan la disminución de costos y optimización de recursos.</li> <li>- Evaluar el control interno de la organización y mejorar con las recomendaciones propias de salvaguarda de los recursos y disminución de riesgos</li> </ul> |                         |    |
| <b>ALCANCE</b>  | Programa de auditoría Interna   |                         |    |
| <b>TIPO DE AUDITORIA</b>  | <b>SEGÚN SU FORMA</b>   | <b>SEGÚN SU ALCANCE</b> |    |
|   |   | Internas                |    |
| <b>ESPECIFICACIONES DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>   |   |                         |    |
| <b><u>Procedimiento del programa de auditoría</u></b>   |   |                         |    |
| Establecimiento de objetivos del Programa de Auditoría<br>Establecer el Alcance de la Auditoría<br>Establecer los métodos de auditoría<br>Elaborar el cronograma de auditoría |   |                         |    |
| <b><u>Criterios de auditoría</u></b>  |   |                         |    |
| NIIF PYMES<br>Normas BPM (Buenas Prácticas de Manufactura)<br>Procedimientos internos y regulaciones aplicables   |   |                         |    |
| <b><u>Métodos de auditoría</u></b>  |   |                         |    |
| <b>En fase de planificación</b>   |   |                         |    |
| <b>En sitio sin interacción humana</b>  |   |                         |    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Enero: revisión de balances y cifras finales</li> <li>✓ Cada tres meses evaluación de planificaciones</li> </ul>                     |   |                         |    |

- ✓ Cada tres meses evaluación de controles internos
- ✓ Dos veces al año evaluación de productividad laboral
- ✓ Cuentas contables: trimestrales

**En fase de realización**

**En sitio con interacción humano**

- ✓ Aplicación de entrevistas
- ✓ Aplicación de cuestionario de control interno
- ✓ Verificación in situ de procesos

**CRONOGRAMA DE AUDITORÍAS**

| Requisitos/Proceso/Actividad                       | Criterios                       | Equipo auditor                              | Anual |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |   |
|--|---------------------------------|---|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|---|
|  |                                 |   | 1     | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |   |
| Revisión de aspectos financieros                   | Normas ISO 9001:2015<br><br>BPM | Rivera M                                    | █     | █ | █ | █ |   |   |   |   |   |    |    |    |   |
| Análisis de productividad laboral                  |                                 | Bailón G                                    |       | █ | █ | █ | █ |   |   |   |   |    |    |    |   |
| Análisis de control interno                        |                                 | Bravo K                                     |       |   | █ | █ |   |   |   |   |   |    |    |    |   |
| Seguimiento de presupuesto y programaciones        |                                 | Varela M                                    |       |   |   | █ | █ | █ | █ |   |   |    |    |    |   |
| Revisión de procesos de calidad                    |                                 | Rivera M<br>Bailón G                        |       |   |   |   | █ | █ |   |   |   |    |    |    |   |
| Verificación de cumplimiento de normativas legales |                                 | Bravo K<br>Varela M                         |       | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █  | █  | █  | █ |
| Medir riesgo                                       |                                 | Rivera M<br>Bailón G<br>Bravo K<br>Varela M |       |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    | █ |
| Entrega de informes parciales                      |                                 | Bravo K                                     |       |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    | █ |

**5.2. Actividades a ser desarrolladas en la Auditoria:**

**5.2.1. Revisar aspectos financieros más relevantes. Para ello el programa debe contemplar las cuentas importantes para la empresa, por ejemplo.**

**Cuentas de liquidez: Caja-Bancos**

Los recursos en dinero efectivo constituyen la capacidad que tiene la empresa de hacer frente a sus deudas a corto plazo.

**Cuentas de Realizable: Inventarios**



Se verificará a su inventario condiciones ambientales, cobertura de riesgo

**Cuentas de Activos Fijos:**

Se verificará mantenimiento, depreciaciones y bitácoras de control.

**Cuentas de Pasivos: Obligaciones Bancarias**

Se verificará propiedad de endeudamiento, interés, deuda, cumplimiento de estados financieros

**Cuentas de Costos: Costo de Ventas**

Se verificará calidad y condiciones de provisión de suministros, productividad laboral y provisión de recursos

**Cuentas de Gastos:**

Se verificará propiedad de los gastos

**5.2.2. Análisis de Productividad laboral y desempeño**

Se verificará la revisión del cumplimiento de políticas internas, procesos y procedimientos bajo la responsabilidad laboral y de la misma forma la productividad laboral /horas /resultados.

**5.2.3. Análisis de controles internos sobre los recursos, que estos sean protegidos y utilizados con eficiencia.**

- ✓ Los activos fijos, controles de mantenimiento con bitácoras de control
- ✓ Inventarios, área que no permitan contaminación del hielo y más procesos.
- ✓ Primas de seguro que cubran las contingencias, coberturas razonables.

#### **5.2.4 Cumplimiento de Presupuestos y Programaciones departamentales, con la finalidad de que se cumplan los objetivos, estrategias definidas por la gerencia, planificaciones departamentales.**

Seguimiento de los presupuestos a través de la evaluación constante y siguiendo la planificación establecida por la empresa.

#### **5.2.5. Revisión de procesos de calidad que cumplan las normativas de producción de hielo, con las Buenas prácticas de Manufactura**

Garantizar la aptitud del agua utilizada como materia prima o en procesos de limpieza, evitando contaminación directa e indirecta del hielo fabricado endeudando los siguientes lineamientos.

En las industrias que elaboran hielo alimenticio, el agua interviene además de en el proceso de fabricación, en las operaciones de limpieza y desinfección, pudiendo afectar a la salubridad del producto elaborado. Los peligros en los que se podría incurrir al utilizar agua “no apta” para el consumo humano en los establecimientos del sector del hielo alimenticio serán de tipo biológico y químico.

El peligro biológico lo aportaría la presencia de microorganismos patógenos en el agua, circunstancia que podría darse si no existiese la suficiente cantidad de agente desinfectante, como es el cloro cuya ausencia puede estar motivada por varias circunstancias:

- ✓ Pérdidas por deficiencias dentro de las instalaciones de la empresa (fugas, puntos muertos en conducciones, etc.).
- ✓ Incorrecta dosificación de cloro en el depósito intermedio o algún problema en el dosificador, en el caso de disponer de él.
- ✓ Que el gestor responsable del suministro no garantice las condiciones de salubridad del agua (ausencia de cloro, etc.).

Los peligros químicos pueden derivar de un exceso del nivel de desinfectante en el agua, presencia de otras sustancias o contaminantes en cantidades mayores a las permitidas o por migraciones de materiales de los equipos que entran en contacto con el agua. En el caso de utilizar agua no

potable para otros usos autorizados (producción de vapor, lucha contra incendios, refrigeración de equipos frigoríficos) deberá circular por una canalización independiente debidamente señalizada sin posibilidad de cruces o reflujos hacia la red de agua potable.

La disposición de las conducciones y desagües existentes de las aguas residuales nunca debe suponer una posibilidad de contaminación de las aguas de consumo humano. Los análisis deberán ser realizados por laboratorios acreditados según UNE-EN-ISO/IEC 17025 o la vigente en ese momento para los parámetros señalados o, al menos deberán tener certificación UNE-EN-ISO 9001

#### **5.2.6 Verificación de cumplimiento de normativas legales y cumplimientos tributarios, societarios, ambientales y más normativas regulatorias.**

Entre los procedimientos se verificarán normativa relacionada a la planta de hielo.

- ✓ Pr-LD-01 (limpieza y desinfección genérico)
- ✓ Pr-LD-02 (procedimientos específicos de los locales y equipos a desarrollar por la empresa)
- ✓ Pr-LD-2.1 (procedimiento de limpieza y desinfección de depósitos)
- ✓ Pr-LD-2.2 (procedimiento de limpieza y desinfección de la balsa de la cabina de llenado de moldes) o Otros a desarrollar por la empresa: Procedimiento de limpieza y desinfección de las máquinas automáticas (para la limpieza semanal) y Procedimiento de limpieza, desincrustación y desinfección de las máquinas automáticas (para la limpieza anual).
- ✓ Pr-LD-03 (procedimiento de limpieza y desinfección operativo).

**5.2.7 Medir riesgos como aporte a las decisiones gerenciales, en base a los conocimientos profesionales de control Interno y control de riesgos.**

Este proceso deberá ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, participando toda la compañía, con la finalidad de proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad, y planea que consideren los riesgos determinados.

**5.2.8 Considerar las evidencias de forma objetiva que permita tener un informe integral de las actividades y operaciones de la empresa.**

La empresa elaborará un plan de formación continuada en el que se identifique las necesidades de formación, mediante gestión de no conformidades detectadas por la verificación interna, o por el control oficial, cambios estructurales, cambios tecnológicos, cambios de producción, cambios de puestos de trabajo, cambios normativos.

**5.3 Entrega de informes parciales y finales de resultados, los mismos que serán en función del cumplimiento de la razonabilidad de cifras a nivel financiero y del sistema de gestión y procesos de la organización, de cumplimiento de políticas, de procedimientos y más temas regulatorios.**

Estas actividades dentro van a permitir que el auditor entregue una información con sugerencias para superarlas, convirtiendo al auditor en un profesional actual, que no solo evidencia problemáticas, sino que promueve sugerencias para superarlas, de esta forma se justificará en un apoyo fundamental para la gerencia y el directorio en la toma de decisiones, pues siendo la Auditoría un soporte, será fundamental como herramienta para la toma de decisiones.

#### 5.4. Incluir indicadores de medición: Deberán ser incluidos en el Departamento de Auditoría

Debemos estar cuidando que también estemos alineados a las buenas prácticas, entonces es importante que consideremos y midamos ciertos aspectos en el desempeño de Auditoría, siendo importantes mencionar los siguientes indicadores de medición:

**Tabla 8:**

*Indicadores de medición*

| Código  | Nombre del indicador   | Tipo de indicador | Fórmula   | Frecuencia de medición | Fuente de información |
|---------|--|-------------------|---|------------------------|-----------------------|
| INAI-01 | Porcentaje de Informes emitidos en áreas críticas o de alto riesgo | Eficacia          | $\frac{\# \text{ de informes emitidos de áreas de alto riesgo}}{\# \text{ total de informes programados en áreas de alto riesgo según plan}} \text{ajustado} * 100$ | Anual                  | Sistemas Auditoría    |
| INAI-02 | Porcentaje de cumplimiento del plan de trabajo                     | Eficacia          | $\frac{\# \text{ de estudios realizados}}{\# \text{ de estudios programados en el Plan}} \text{ajustado} * 100$   | Semestral              | Sistemas Auditoría    |
| INAI-03 | Porcentaje de recomendaciones aceptadas                            | Eficacia          | $\frac{\text{Total, de recomendaciones aceptadas en } 100\%}{\text{Total, de recomendaciones emitidas en el período}^*} * 100$                                      | Anual                  | Sistemas Auditoría    |
| INAI-04 | Porcentaje de Productos emitidos por solicitudes                   | Eficacia          | $\frac{\text{Cantidad de productos emitidos por solicitudes de JD}}{\text{Cantidad de productos solicitados por la JD}} * 100$                                      | Anual                  | Sistemas Auditoría    |

|                |  |                             |   |       |                       |
|----------------|--|-----------------------------|---|-------|-----------------------|
| <b>INAI-05</b> | Porcentaje de Productos emitidos por solicitudes de entes externos | Eficacia                    | Cantidad de productos emitidos por solicitudes de entes externos / Cantidad de productos solicitados por entes externos * 100 | Anual | Sistemas<br>Auditoría |
| <b>INAI-06</b> | Tiempo efectivo para realizar los estudios de auditoría            | Eficiencia                  | Tiempo total real utilizado para auditorías / tiempo total programado para auditorías por estudio                             | Anual | Sistemas<br>Auditoría |
| <b>INAI-07</b> | Capacitación recibida por auditor                                  | Recursos Humanos            | Total, de horas de capacitación recibidas / total de auditores  | Anual | Sistemas<br>Auditoría |
| <b>INAI-08</b> | Cantidad de auditores por cada 1000 empleados                      | Costo / productividad       | # de auditores / total, de empleados * 1000   | Anual | Sistemas<br>Auditoría |
| <b>INAI-09</b> | Cobertura presupuestaria por auditor                               | Responsabilidad por auditor | Presupuesto total ajustado institucional del período/<br><br>Cantidad de auditores del período                                | Anual | Sistemas<br>Auditoría |
| <b>INAI-10</b> | Ejecución del presupuesto de la Auditoría Interna                  | Eficiencia                  | Presupuesto ejecutado / presupuesto ordinario ajustado  | Anual | Sistemas<br>Auditoría |

**Nota:** Indicadores de medición de auditoría. Fuente Indicadores De Gestión Auditoría Interna Instituto Nacional De Aprendizaje (2018).

## CONCLUSIONES

A lo largo de la investigación se obtienen los principales resultados de llevar a cabo una auditoría interna, la facilidad de poder detectar errores y fraudes que se suelen presentar en los estados financieros, siendo estos principales resultados los que van a permitir a la entidad cumplir con sus objetivos; es por esa razón que llevar a cabo una correcta auditoría ayudará a la toma de decisiones en la empresa Industria Comercio Servicio Incoser, se procede a concluir de la siguiente manera:

Se analizó la teoría de la auditoría y se identificó sus principales aportes como una herramienta que fortalece la toma de decisiones dentro de la fábrica Incoser, siendo el objetivo de tener una aplicación de auditoría el de reducir el riesgo y proporcionar los elementos técnicos necesarios para aplicarlos y obtener la información necesaria que fundamente aspectos ligados al control de las operaciones de la entidad, esto se dará con la ayuda de un análisis, evaluación, recomendación y asesoría para cumplir con los controles efectivos en todas sus transacciones económicas.

Incoser es una empresa importante en el mercado económico y ha demostrado salir adelante en su negocio, no obstante, con la aceptación de la empresa

El diagnóstico del crecimiento realizado a la empresa Incoser en los últimos cinco años, justifica la importancia de realizar una Auditoría, los resultados obtenidos demostraron la situación económica que la empresa ha presentado, y aun empleando su ROE y ROA, puede mejorar su rentabilidad en función de control de costo los activos corrientes demuestran que no han presentado un aumento.

La aplicación de Indicadores de gestión permitirá a la entidad medir de forma cuantitativa y cualitativa, el grado de cumplimiento de un sistema, proyecto, programa, componente, proceso, actividad o de la ejecución de las operaciones, en términos de eficiencia, economía, efectividad e impacto.

El cálculo y análisis de indicadores sirve a la empresa para tomar medidas correctivas y realizar predicciones futuras de su comportamiento; ayudaron a la planificación de actividades estratégicas, en su control y evaluación (rendición de cuentas) y en la predicción de resultados o impactos que se pueden obtener a mediano y largo plazo.

## **RECOMENDACIONES**

Los resultados de la investigación aportan datos enriquecedores que ayudan a tomar mejores decisiones conforme a la verificación de estados financieros para ver el rendimiento de la empresa, es por ello que en base a las conclusiones emitidas dentro del trabajo de investigación se emiten las siguientes recomendaciones:

- Se debe respaldar la información teórica de artículos, revistas y trabajos de investigación, que brinden un correcto aporte en el trabajo, encontrando las respuestas necesarias para identificar los procesos correctamente e irlos realizando de acuerdo a la guía de estudio.
- Realizar constantemente análisis comparativos entre dos periodos de estudio, permitiéndole verificar el crecimiento o decrecimiento que se ha tenido dentro de la organización y poder tomar las acciones correctivas de forma inmediata y fomentar la cultura financiera dentro de la empresa.
- Capacitar al personal administrativo para que en base a ello sepan tomar mejores decisiones en sus procesos financieros, se recomienda realizar evaluaciones trimestrales para verificar la eficiencia y eficacia dentro de los sistemas de las empresas, para alcanzar buenos resultados operacionales.
- Seguimiento periódico de sus resultados económicos, sobre todo la aplicación de análisis vertical y horizontal dentro de la evaluación de sus estados financieros, ayudara a la empresa tomar mejores decisiones.



## BIBLIOGRAFÍA

- Alejandro, B. (2018). *Instrumentos Financieros*. Obtenido de <http://www.encyclopediafinanciera.com/instrumentos-financieros.htm>
- Asociados. (2018 p. 1). *Asociados* . Editorial Shalom.
- Asociados, N. D. (2018). *Proposito y Beneficios de una auditoria*. Obtenido de <https://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/357-proposito-y-beneficios-de-una-auditoria>
- Benitez, D. (2020). *Metodología de la investigación*. Editorial Shalom.
- Biler. (2020). *Auditoria*. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/25969/1/T-ESPE-044798.pdf>
- Evelyn, H. (2020). *Evolucion de la auditoria financiera*. Obtenido de <https://dspace.ucacue.edu.ec/handle/ucacue/683>
- Falronic, O. (2018). Auditoria y las normas de auditoria generalmente aceptadas. *Redalyc*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766004.pdf>
- Hernández Aráuz, M. A. (2021). *La función de auditoría interna en la toma de decisiones corporativas de las empresas industriales manufactureras*. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/25969/1/T-ESPE-044798.pdf>
- Ley organica de la contraloria general del estado. (2022). Obtenido de [https://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic2\\_ecu\\_anexo31.pdf](https://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic2_ecu_anexo31.pdf)
- López, P. (2017). Población Muestra Y Muestreo. *Scielo* , 69. Obtenido De Población Muestra Y Muestreo.

- LOZANO, L. C. (2017). *La importancia de las auditorias internas y externas dentro de las organizaciones*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf;jsessionid=CE22DCC11F18922A1A96BE8ECEC64D6B?sequence=1>
- Pelaez. (2019). *Fortalezas en la toma de decisiones*. Obtenido de <https://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/11323/7138/TOMA%20DE%20DECISIONES%20EN%20LA%20EMPRESA%20TENARIS%20DE%20LA%20CIUDAD%20DE%20CARTAGENA%20DE%20INDIAS%20-%20DEPARTAMENTO%20DE%20BOLIVAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rivera, P. (2022). *Fundamentos Teoricos*. Obtenido de <https://concepto.de/fundamentos-teoricos/>
- Sanchez, J. (2022). *Normas de auditoria generalmente aceptadas*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas.html>
- Solano, C. (2017). *Elaboracion y evaluacion de indicadores de gestion en el proceso de incubacion de pollos Guerrero Guerinsa S.A*. Obtenido de <https://dspace.ucacue.edu.ec/handle/ucacue/683>
- Tamayo , M., & Tamayo. (2019). *Incluye evaluación y administración de proyectos de investigación*. México: Editorial Limusa S.A de C.V Cuarta edición. Obtenido de <https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/874e481a4235e3e6a8e3e4380d7adb1c.pdf>
- Torres, N. (2017). *Auditoría financiera al rubro de cuentas por pagar* . Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7755/1/UPS-CT004603.pdf>
- VARGAS, J. 2. (2017). *Auditoria Financiera*. Obtenido de AUDITORIA FINANCIERA : [WWW.UTMACHALA.EDU](http://WWW.UTMACHALA.EDU)

# ANEXOS

## Anexo 1:

| INDUSTRIA COMERCIO Y SERVICIO INCOSER S.C.C. 2017 |                                     |            |                   |
|---|-------------------------------------|------------|-------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN: DICIEMBRE - 2017             |                                     |            |                   |
| PARTIDA CONTABLE                                  | DESCRIPCION                         | PARCIAL    | T O T A L % A/V   |
|   | ACTIVO                              |            | 328,440.22 100.00 |
| 1.1.  | ACTIVO CORRIENTE                    |            | 187,269.19 57.02  |
| 1.1.1.  | ACTIVO DISPONIBLE                   |            | 37,120.49 11.30   |
| 1.1.1.01.   | CAJA BANCOS                         |            | 37,120.49 11.30   |
| 1.1.1.01.01.                                      | CAJAS GENERAL                       |            | 1,468.57 0.45     |
| 1.1.1.01.01.001                                   | Caja Mayor                          | 1,030.87   | 0.31              |
| 1.1.1.01.01.002                                   | Caja Chica                          | 407.70     | 0.12              |
| 1.1.1.01.01.003                                   | Caja - Ventas                       | 30.00      | 0.01              |
| 1.1.1.01.02.                                      | BANCOS                              |            | 35,651.92 10.85   |
| 1.1.1.01.02.001                                   | Banco de Guayaquil Cta. Cte. 140036 | 35,651.92  | 10.85             |
| 1.1.2.  | ACTIVO EXIGIBLE                     |            | 143,594.67 43.72  |
| 1.1.2.01.   | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CL  |            | 112,989.87 34.40  |
| 1.1.2.01.01.                                      | NO RELACIONADOS                     |            | 112,989.87 34.40  |
| 1.1.2.01.01.001                                   | Clientes Locales                    | 112,820.76 | 34.35             |
| 1.1.2.01.01.004                                   | Clientes Varios                     | 169.11     | 0.05              |
| 1.1.2.04.   | OTRAS CTAS. POR COBRAR              |            | 8,941.50 2.72     |
| 1.1.2.04.01.                                      | ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR EMPL |            | 5,737.00 1.75     |
| 1.1.2.04.01.001                                   | Anticipos y Cuentas por Cobrar Empl | 2,325.00   | 0.71              |
| 1.1.2.04.01.002                                   | Anticipos y Cuentas por Cobrar Empl | 1,655.00   | 0.50              |
| 1.1.2.04.01.003                                   | Anticipos y Cuentas por Cobrar Empl | 557.00     | 0.17              |
| 1.1.2.04.01.004                                   | Anticipos y Cuentas por Cobrar Empl | 1,000.00   | 0.30              |
| 1.1.2.04.01.005                                   | Anticipos y Cuentas por Cobrar Empl | 200.00     | 0.06              |
| 1.1.2.04.02.                                      | ANTICIPOS PROVEEDORES               |            | 3,204.50 0.98     |
| 1.1.2.04.02.003                                   | Anticipos Proveedores de Servicios  | 3,200.50   | 0.97              |
| 1.1.2.04.02.004                                   | Anticipos Proveedores Varios        | 4.00       | 0.00              |
| 1.1.2.05.   | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJE |            | 936.37 0.29       |

## Anexo 2:

INDUSTRIA COMERCIO Y SERVICIO INCOSE S.C.C. 2018

ESTADO DE RESULTADOS: DICIEMBRE - 2018

| PARTIDA CONTABLE | DESCRIPCION                     | MENSUAL    | T O T A L   | % A/V   |
|------------------|---------------------------------|------------|-------------|---------|
|                  | TOTAL INGRESOS                  | -56,383.01 | -733,229.26 | -100.00 |
| 4.               | INGRESOS                        | -56,383.01 | -733,229.26 | -100.00 |
| 4.1.             | INGRESOS                        | -56,383.01 | -733,229.26 | -100.00 |
| 4.1.1.           | VENTAS NETAS                    | -56,280.10 | -733,075.00 | -99.98  |
| 4.1.1.02.        | VENTAS NETAS LOCALES            | -56,280.10 | -733,075.00 | -99.98  |
| 4.1.1.02.01.     | VENTAS NETAS LOCALES TARIFA 0%  | -56,280.10 | -733,075.00 | -99.98  |
| 4.1.1.02.01.004  | Marqueta de Hielo 0%            | -56,280.10 | -733,075.00 | -99.98  |
| 4.1.2.           | INGRESOS EXTRAORDINARIOS        | -102.60    | -102.60     | -0.01   |
| 4.1.2.01.        | INGRESOS EXTRAORDINARIOS        | -102.60    | -102.60     | -0.01   |
| 4.1.2.01.01.     | INGRESOS EXTRAORDINARIOS        | -102.60    | -102.60     | -0.01   |
| 4.1.2.01.01.001  | Ingresos Extraordinarios        | -102.60    | -102.60     | -0.01   |
| 4.1.9.           | OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES | -0.31      | -51.66      | -0.01   |

### Anexo 3:



PAG. 1

31/12/2020

INDUSTRIA COMERCIO Y SERVICIO INCOSEB S.C.C. 2020

ESTADO DE SITUACIÓN: DICIEMBRE - 2020

| PARTIDA CONTABLE | DESCRIPCION                         | PARCIAL   | T O T A L  | % A/V  |
|------------------|-------------------------------------|-----------|------------|--------|
|                  | ACTIVO                              |           | 322,072.88 | 100.00 |
| 1.1.             | ACTIVO CORRIENTE                    |           | 131,155.89 | 40.72  |
| 1.1.1.           | ACTIVO DISPONIBLE                   |           | 17,816.15  | 5.53   |
| 1.1.1.01.        | CAJA BANCOS                         |           | 17,816.15  | 5.53   |
| 1.1.1.01.01.     | CAJAS GENERAL                       |           | 1,865.39   | 0.58   |
| 1.1.1.01.01.001  | Caja Mayor                          | 1,427.69  |            | 0.44   |
| 1.1.1.01.01.002  | Caja Chica                          | 407.70    |            | 0.13   |
| 1.1.1.01.01.003  | Caja - Ventas                       | 30.00     |            | 0.01   |
| 1.1.1.01.02.     | BANCOS                              |           | 15,950.76  | 4.95   |
| 1.1.1.01.02.001  | Banco de Guayaquil Cta. Cta. 140036 | 15,950.76 |            | 4.95   |
| 1.1.2.           | ACTIVO EXIGIBLE                     |           | 107,753.09 | 33.46  |
| 1.1.2.01.        | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CL  |           | 84,533.72  | 26.25  |
| 1.1.2.01.01.     | NO RELACIONADOS                     |           | 84,533.72  | 26.25  |
| 1.1.2.01.01.001  | Cientes Locales                     | 84,364.61 |            | 26.19  |
| 1.1.2.01.01.004  | Cientes Varicos                     | 169.11    |            | 0.05   |
| 1.1.2.04.        | OTRAS CTAS. POR COBRAR              |           | 11,141.68  | 3.46   |
| 1.1.2.04.01.     | ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR EMPL |           | 4,614.00   | 1.43   |
| 1.1.2.04.01.001  | Anticipos y Cuentas por Cobrar Empl | 1,125.00  |            | 0.35   |
| 1.1.2.04.01.002  | Anticipos y Cuentas por Cobrar Empl | 2,450.00  |            | 0.76   |
| 1.1.2.04.01.003  | Anticipos y Cuentas por Cobrar Empl | 139.00    |            | 0.04   |
| 1.1.2.04.01.004  | Anticipos y Cuentas por Cobrar Empl | 900.00    |            | 0.28   |
| 1.1.2.04.02.     | ANTICIPOS PROVEEDORES               |           | 6,527.68   | 2.03   |
| 1.1.2.04.02.002  | Anticipos Proveedores de Materiales | 3,404.80  |            | 1.06   |

## Anexo 4:



PAG. 1

31/12/2021

INDUSTRIA COMERCIO Y SERVICIO INCOSER S.C.C. 2021

ESTADO DE SITUACIÓN: DICIEMBRE - 2021

| PARTIDA CONTABLE | DESCRIPCION                         | PARCIAL   | T O T A L  | % A/V  |
|------------------|-------------------------------------|-----------|------------|--------|
|                  | ACTIVO                              |           | 334,894.30 | 100.00 |
| 1.1.             | ACTIVO CORRIENTE                    |           | 156,529.21 | 46.74  |
| 1.1.1.           | ACTIVO DISPONIBLE                   |           | 37,124.81  | 11.09  |
| 1.1.1.01.        | CAJA BANCOS                         |           | 37,124.81  | 11.09  |
| 1.1.1.01.01.     | CAJAS GENERAL                       |           | 674.51     | 0.20   |
| 1.1.1.01.01.001  | Caja Mayor                          | 236.81    |            | 0.07   |
| 1.1.1.01.01.002  | Caja Chica                          | 407.70    |            | 0.12   |
| 1.1.1.01.01.003  | Caja - Ventas                       | 30.00     |            | 0.01   |
| 1.1.1.01.02.     | BANCOS                              |           | 36,450.30  | 10.88  |
| 1.1.1.01.02.001  | Banco de Guayaquil Cta. Cta. 140036 | 36,450.30 |            | 10.88  |
| 1.1.2.           | ACTIVO EXIGIBLE                     |           | 113,919.00 | 34.02  |
| 1.1.2.01.        | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CL  |           | 83,543.85  | 24.95  |
| 1.1.2.01.01.     | NO RELACIONADOS                     |           | 83,543.85  | 24.95  |
| 1.1.2.01.01.001  | Clientes Locales                    | 83,374.74 |            | 24.90  |
| 1.1.2.01.01.004  | Clientes Varios                     | 169.11    |            | 0.05   |
| 1.1.2.04.        | OTRAS CTAS. POR COBRAR              |           | 15,647.88  | 4.67   |
| 1.1.2.04.01.     | ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR EMPL |           | 8,200.00   | 2.45   |
| 1.1.2.04.01.001  | Anticipos y Cuentas por Cobrar Empl | 1,825.00  |            | 0.54   |
| 1.1.2.04.01.002  | Anticipos y Cuentas por Cobrar Empl | 5,425.00  |            | 1.62   |
| 1.1.2.04.01.003  | Anticipos y Cuentas por Cobrar Empl | 550.00    |            | 0.16   |
| 1.1.2.04.01.004  | Anticipos y Cuentas por Cobrar Empl | 400.00    |            | 0.12   |
| 1.1.2.04.02.     | ANTICIPOS PROVEEDORES               |           | 7,447.88   | 2.22   |
| 1.1.2.04.02.001  | Anticipos Proveedores de Agua       | 500.00    |            | 0.15   |
| 1.1.2.04.02.002  | Anticipos Proveedores de Materiales | 3,400.00  |            | 1.02   |
| 1.1.2.04.02.003  | Anticipos Proveedores de Servicios  | 3,547.88  |            | 1.06   |

:

## Anexo 5:



PAG. 1

31/12/2018

INDUSTRIA COMERCIO Y SERVICIO INCOSER S.C.C. 2018

ESTADO DE RESULTADOS: DICIEMBRE - 2018

| PARTIDA CONTABLE | DESCRIPCION                     | MENSUAL    | TOTAL       | % A/V   |
|------------------|---------------------------------|------------|-------------|---------|
|                  | TOTAL INGRESOS                  | -56,383.01 | -733,229.26 | -100.00 |
| 4.               | INGRESOS                        | -56,383.01 | -733,229.26 | -100.00 |
| 4.1.             | INGRESOS                        | -56,383.01 | -733,229.26 | -100.00 |
| 4.1.1.           | VENTAS NETAS                    | -56,280.10 | -733,075.00 | -99.98  |
| 4.1.1.02.        | VENTAS NETAS LOCALES            | -56,280.10 | -733,075.00 | -99.98  |
| 4.1.1.02.01.     | VENTAS NETAS LOCALES TARIFA 0%  | -56,280.10 | -733,075.00 | -99.98  |
| 4.1.1.02.01.004  | Marqueta de Hielo 0%            | -56,280.10 | -733,075.00 | -99.98  |
| 4.1.2.           | INGRESOS EXTRAORDINARIOS        | -102.60    | -102.60     | -0.01   |
| 4.1.2.01.        | INGRESOS EXTRAORDINARIOS        | -102.60    | -102.60     | -0.01   |
| 4.1.2.01.01.     | INGRESOS EXTRAORDINARIOS        | -102.60    | -102.60     | -0.01   |
| 4.1.2.01.01.001  | Ingresos Extraordinarios        | -102.60    | -102.60     | -0.01   |
| 4.1.9.           | OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES | -0.31      | -51.66      | -0.01   |
| 4.1.9.01.        | OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES | -0.31      | -51.66      | -0.01   |
| 4.1.9.01.01.     | OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES | -0.31      | -51.66      | -0.01   |
| 4.1.9.01.01.001  | Otros Ingresos No Operacionales | -0.31      | -51.66      | -0.01   |
|                  | TOTAL EGRESOS                   | 90,454.80  | 727,069.85  | 99.16   |
| 5.               | COSTOS                          | 64,129.37  | 556,809.38  | 75.94   |

**Tabla 9:**

*Entrevista dirigida al contador de la Fabrica Incoser*



**Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí**

**Facultad de Contabilidad y Auditoria**

**Matriz de entrevista**

---

**Objetivo:** Conocer los controles internos, procesos y controles dentro de la auditoria.

---

**Instrucciones:** Responda a la pregunta con total sinceridad

---

**Dirigido:** Contador

---

**Lugar:** Manta

**Fecha:** 5 de enero de 2023

---

**Preguntas**

---

**Entrevista dirigida al contador general**

---

**1. ¿Para usted son importantes las normas de control interno dentro de la empresa?**

El control interno es un factor importante en la aplicación de las compañías, debido a que estos controles se implementan en el giro del negocio y se realice de manera adecuada, eficiente y eficaz, con ello se evita generar perdidas en los procesos a realizar, mejora la ética y fortalece e incrementa la demanda de los inversionistas.

**2. El control interno permite evaluar los procesos y controles a llevarse a cabo en una auditoria**

---



---

Si, permite que todas las actividades que se realicen estén enfocados al cumplimiento de los objetivos organizacionales, llevando a cabo adecuados controles, monitoreando y evaluando la gestión de los riesgos.

**3. ¿Se lleva a cabo una evaluación de los procesos y tareas que se deben realizar para proceder aplicar la auditoria?**

La actividad determina los procesos de auditoria, en los que se realiza una verificación sistemática, evaluando procesos confiables e íntegros de la información financiera y operativa.

**4. ¿Conoce usted los procesos internos que maneja la empresa para revisar los estados financieros?**

Los estados financieros, se muestran claramente de forma exhaustiva lo que una empresa posee, entre los procesos que se deben tener claro están el conocimiento y comprensión de la entidad, objetivos y alcance de la auditoria, análisis preliminar del control interno, planeación específica y la elaboración de programas; además de revisar las operaciones de la empresa y estimar las proyecciones e iniciativas que mejoran la condición y resultados futuros.

**5. Existen normas y procedimientos sobre la función de personal cuando se realizan los controles internos.**

No dentro de la empresa no se tiene correctamente especificado las normas y procedimientos para llevar a cabo los controles internos, de acuerdo con ello la empresa no representa buenos resultados económicos al final de su periodo.

**6. El control interno ayuda a mejorar los procesos internos y externos de una entidad en el proceso de la auditoria.**

Si, es un proceso que ayuda a mejorar los procesos de forma crítica para simplificar la información de estados financieros, presentando los cambios que se han ejecutado en diferentes ejercicios contables y financieros.

---

---

**7. ¿Considera usted que en la auditoria los controles internos son estándares operativos que aseguran que la compañía funcione correctamente?**

Si, considero pertinente realizar el estudio debido a que, en la auditoria, los controles internos son estándares operativos que aseguran en una compañía funciones correctamente, dentro de la empresa por la falta de presupuesto económico no se ha podido llevar a cabo con exactitud estos estudios, se cumplan las regulaciones legales correctas.

**8. Se realizan los controles internos en función de los recursos, la actividad y de los resultados de la organización.**

El control en el proceso administrativo es la evaluación y medición de los planes, con el fin de detectar y prever desviaciones para establecer las medidas correctivas necesarias, en la empresa la falta de proyección económica no ha permitido tener un control en todos sus procesos, por esa razón no se evidencia buenos resultados económicos al final de su periodo.

---

**Nota:** Entrevista al gerente de la empresa Incoser. Elaborado por: Plaza Gutiérrez Rodolfo Federico

**Tabla 10:**

*Entrevista dirigida al gerente de la Fabrica Incoser*



Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

Facultad de Contabilidad y Auditoría

Matriz de entrevista

---

**Objetivo: Conocer el crecimiento, proyecciones, decisiones y la necesidad de contar con una auditoría que garantice los controles y resultados de las decisiones financieras.**

---

Instrucciones: Responda a la pregunta con total sinceridad

---

**Dirigido:** Gerente

---

**Lugar:** Manta

**Fecha:** 5 de enero de 2023

---

Preguntas

Interpretación

---

**Preguntas relacionadas con la Auditoría**

---

**1. ¿Qué significa para usted la aplicación de la auditoría?**

La aplicación de la auditoría es una evaluación que nos permite mediante métodos analíticos e investigativos observar cualquier tipo de falencias que conlleven a dar un criterio acertado y recomendaciones para realizar los correctivos a futuro.

**2. ¿Considera Ud. a la auditoría como una herramienta primordial para tomar buenas decisiones dentro de la empresa?**

---

---

Considero que mediante la auditoria se toman las mejores decisiones, corrigiendo los hallazgos encontrados.

**3. ¿Dentro de la empresa cual es la metodología que se utiliza para la revisión y actualización correcta de los documentos al realizar la auditoria?**

La metodología que se utiliza es llevar un control correcto del sistema contable que nos permite ingresar a diario facturar, compras, retenciones donde al momento de la revisión de documentos se encuentre de manera precisa la información requerida

**4. ¿Considera usted que los informes de auditoría contienen todas las recomendaciones para superar los errores u observaciones que se han presentado en la empresa?**

Si lo considero, como lo mencione anteriormente ese es el fin de una auditoria, corregir los errores observados siempre que gerencia los tome en consideración según las recomendaciones emitidas.

**5. Mediante su experiencia profesional de qué manera la auditoria contribuye a alcanzar metas, considerando los hallazgos encontrados después de su aplicación.**

La auditoría constituye a alcanzar las metas mediante las recomendaciones del informe final, dirigidas a gerencia para que se tomen los correctivos necesarios que permitan un mejor control.

---

**Preguntas relacionadas con la toma de decisiones**

---

**6. ¿De acuerdo a su experiencia profesional en que área de la empresa debe intervenir el auditor para hacer su correcto trabajo?**

El auditor debe intervenir en todas las áreas ya que el trabajo de él es constatar y evaluar que todos los procesos sean los adecuados.

**7. ¿Considera importante la presencia de un auditor en su empresa, como medida de control?**

---

---

El auditor emite su informe de auditoría con sus criterios y recomendaciones, gerencia es la encargada de la toma de decisiones.

**8. ¿Cuándo realiza una inversión que información requiere para tomar las decisiones?**

Es importante definir el objetivo de su ahorro lo que implica entre otras cuestiones, determinar el plazo de la inversión y el riesgo que se desea asumir.

**9. ¿La empresa podría asignar recursos para llevar a cabo las auditorías financieras y/ o de gestión u otros tipos de auditorías, para reforzar su competitividad?**

Por el momento la empresa no cuenta con los recursos para solventar los gastos que sería realizar una auditoría, se busca mejorar en las inversiones relacionadas con una mejor asignación de fondos de diferentes oportunidades de inversión, con la intención de alcanzar un mejor rendimiento posible en la organización.

---

**Nota:** Entrevista al gerente de la empresa Incoser. Elaborado por: Plaza Gutiérrez Rodolfo Federico