

República Dominicana
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CIBAO ORIENTAL (UTECO)
Sembrando el Oro para Forjar el futuro



Facultad de Ciencias Jurídicas y Económicas
Escuela de Negocios

Trabajo Grado Para Optar por el Título de Licenciados en Contabilidad

Título

Incidencia de la Auditoría en las Factorías de la Provincia Sánchez Ramírez

Sustentantes

Delvin Estrella Acosta

Francis Joel Mata Suero

Yoneury Francisco Díaz Suero

Asesora

Licda. Carmen Sonia José

Cotuí, Provincia Sánchez Ramírez

Año Académico 2023.

TÍTULO

**INCIDENCIA DE LA AUDITORÍA EN LAS FACTORÍAS DE LA PROVINCIA
SÁNCHEZ RAMÍREZ.**

INDICE

Lista de cuadros.....	iv
Lista de anexos.....	v
Hoja de evaluación	v
Declaración de autoría	vii
Agradecimientos	viii
Resumen	xiv
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Antecedentes	1
1.1.1 Antecedentes históricos	1
1.2 Planteamiento del problema	6
1.3 Justificación	7
1.4 Objetivos	8
1.4.1 Objetivo general	8
1.4.2 Objetivos específicos	8
1.5 Operacionalización de las variables	9
1.6 Alcance y límite	9
1.7 Definición de términos	10
1.8 Marco contextual	11
CAPÍTULO II. REVISIÓN DE LITERATURA	13
2.1 Introducción	13
2.2 Tipos de auditoría	13
2.2.1 Auditoría interna	13
2.2.2 Auditoría externa	14
2.2.3 Auditoría informática	16
2.2.4 Auditoría operativa	16
2.2.5 Auditoría de calidad	17
2.3 Procedimientos de controles internos por áreas	17
2.3.1 Área de caja	18
2.3.2 Área de banco	18
2.3.3 Área de cuentas por cobrar	19

2.3.4 Área de inventario	19
2.3.5 Área de cuentas por pagar	21
2.3.6 Área de activos fijos	22
2.4 Contribución de la auditoría al mejoramiento de los controles internos	22
2.4.1 Evaluación de riesgos	23
2.4.2 Evaluación de los controles	23
2.4.3 Recomendaciones emitidas	24
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA	26
3.1 Introducción	26
3.2 Diseño de la investigación	26
3.3 Enfoque y tipo de estudio	26
3.4 Población y muestra	26
3.5 Métodos, técnicas e instrumento de recolección de datos	27
3.6 Validez y confiabilidad del instrumento	27
3.7 Procedimientos	27
3.8 Presentación de los resultados	28
3.9 Análisis de los resultados	28
CAPÍTULO IV. PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	29
4.1 Introducción	29
4.2 Tipo de auditoría que practican las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez.	29
4.3 Procedimientos de controles internos que tienen establecidos en las diversas áreas.	31
4.4 Manera en que la auditoría contribuye al mejoramiento de los controles internos en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez.	36
CAPÍTULO V. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	38
5.1 Introducción	38
5.2 Discusión	38
5.2.1 ¿Qué tipo de auditoría practican las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez?	38
5.2.2 ¿Cuáles procedimientos de controles internos tienen establecidos en las diversas áreas?	39
5.2.3 ¿De qué manera la auditoría contribuye al mejoramiento de los controles internos en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez?	41

5.3 Conclusiones	41
5.4 Recomendaciones	42
Anexos	xiii

LISTA DE CUADROS

No 1. Sobre el tipo de auditoría que se practican en las factorías	29
No 2. Sobre los tipos de auditoría que se practican más frecuentemente	30
No 3. Sobre las razones por las que se emplean los tipos de auditorías en la empresa.	30
No 4. Sobre los procedimientos de control que se usan en el área de caja.	31
No 5. Sobre los procedimientos de control que se usan en el área de banco.	32
No 6. Sobre los controles que se usan en el área de cuentas por cobrar.	33
No 7. Sobre los controles que se usan para los inventarios.	33
No 8. Sobre los controles que se emplean para los activos fijos	34
No 9. Sobre los procedimientos de controles que se emplean para las cuentas por pagar	35
No 10. Sobre los aspectos que toma en cuenta la auditoría en los procesos realizados en la empresa.	36
No 11. Sobre la contribución de la auditoría al mejoramiento de los controles internos.	36
No 12. Sobre los mecanismos en la auditoria puede contribuir al mejoramiento de los controles internos	37

Lista de anexos

Lista de factorías de la provincia Sánchez Ramírez	xiv
Cuestionario	xv

HOJA DE EVALUACIÓN

Título: Incidencia de la Auditoría en las Factorías de la Provincia Sánchez Ramírez.

Sustentantes: Delvin Estrella Acosta, Francis Joel Mata Suero y Yoneury F. Díaz Suero.

Trabajo de Grado sometido a la Facultad de Ciencias Jurídicas y Económicas de la Universidad Tecnológica del Cibao Oriental (UTECO), como requisito para optar por el título de Licenciados en Contabilidad.

Profesor asesora

Miembro del Jurado Evaluador

Miembro del Jurado Evaluador

Miembro del Jurado Evaluador

Directora de la Escuela de Negocios

Decano Facultad de Ciencias Jurídicas y Económicas

Calificación _____

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Los conceptos emitidos en el presente trabajo de grado son responsabilidad de los sustentantes. Las citas y consultas bibliográficas se han realizado respetando el derecho de autor; por tanto, se libera a la UTECO de su responsabilidad, sin embargo, para la reproducción total o parcial se requiere de su autorización.

Delvin Estrella Acosta, Francis Joel Mata Suero y Yoneury F. Díaz Suero.

AGRADECIMIENTOS

A los contadores y administradores de las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez, por su valiosa colaboración con este proyecto, proporcionando las informaciones requeridas para que la misma pudiera ser llevada a cabo.

A la Licda. Carmen Sonia José, por sus orientaciones y guía como asesora de este trabajo, quien puso todo su empeño para lograr un producto final de calidad y bien acabado.

A los profesores de la UTECO, quienes han tenido un impacto significativo en nuestra educación y desarrollo profesional. Su dedicación y compromiso con el crecimiento académico han sido invaluable, y estamos profundamente agradecidos por sus influencias positivas en nuestras vidas.

A la UTECO, Agradecemos sinceramente a la institución por brindarnos las herramientas necesarias en el transcurso de los estudios. Durante este tiempo en la universidad, hemo experimentado un ambiente educativo excepcional y recibido un apoyo inigualable de parte de la Facultad y el personal.

A la directora de la Escuela de Negocios, Luz Dámaris Guzmán, por siempre estar ahí cuando la necesitamos y motivarnos siempre a seguir adelante.

DEDICATORIAS

A Dios, por ser la guía y fortaleza en cada paso de este proceso académico. Deseo reconocer su amor incondicional que me ha sostenido en momentos de duda y dificultad. Agradezco profundamente su inspiración divina que ha iluminado mi mente y abierto nuevas perspectivas en mi carrera y especialmente por haberme bendecido con una madre extraordinaria, gracias. Será como árbol plantado junto a corriente de aguas, que da su fruto en su tiempo, y su hoja no cae, y todo lo que hace, prosperara (Salmo 1:3).

A mi madre Evangelia Suero, tú has sido mi mayor inspiración y mi apoyo incondicional en esta trayectoria. Tu amor, sacrificio y dedicación han sido fundamentales para mi crecimiento y éxito académico. Gracias por alentarme en los momentos difíciles, por creer en mí cuando dudaba de mis capacidades y por brindarme tu incondicional apoyo. Tú, mamá, has sido mi roca en los momentos de incertidumbre y estrés. Tus palabras de aliento, tu consejo sabio y tus abrazos reconfortantes han sido mi refugio en los momentos de duda y cansancio. Gracias por estar siempre a mi lado, por creer en mí y por motivarme a dar lo mejor de mí. Tú amor incondicional y tu fe en mí me han impulsado a superar los obstáculos y a alcanzar mis metas.

A mis hermanos Francis Mata, Francisco Mata, Franklin Mata y Maritza Mata, por ser mis compañeros de vida y por estar a mi lado en cada paso del camino. Su apoyo, aliento y palabras de ánimo han sido un impulso fundamental en los momentos en que dudaba de mis capacidades. Gracias por creer en mí y por ser mis principales motivadores. Nuestra conexión y vínculo familiar han sido una fuerza inspiradora en este proceso.

A mis abuelos Natalio Suero y Ramona suero, a mis tíos, primos y demás familiares que han estado presentes en mi vida. Su amor, cariño y palabras de aliento han sido un regalo invaluable. Gracias por celebrar mis triunfos, por entender mis sacrificios y por ser un apoyo inquebrantable en mi camino hacia la realización de esta tesis.

A mis compañeros de Trabajo de Grado Yoneury Francisco Díaz y Delvin Estrella, este logro no hubiera sido posible sin su compromiso, apoyo y amistad. Nuestras

experiencias juntos ha sido verdaderamente invaluable y perdurará en mi memoria como un ejemplo de trabajo en equipo.

A mi compañero y hermano Yoneury Francisco Díaz Suero, por siempre haber estado conmigo en este gran trayecto, gracias `por siempre estar en los momentos buenos y difíciles

A mis amigo/a Luís Rafael, Carmery García y Jhovany Díaz, quienes han estado a mi lado en cada paso del camino. Su apoyo incondicional y su amistad significan el mundo para mí. Gracias.

Francis Joel Mata Suero

DEDICATORIAS

A Dios, por brindarme las habilidades intelectuales y la capacidad de perseverar a lo largo de este arduo camino. Sin Su gracia y bendición, no habría sido posible superar los desafíos y obstáculos que encontré en el camino. Su guía constante me ha permitido tomar decisiones acertadas y encontrar las respuestas necesarias para llevar a cabo esta investigación.

A mis padres: Teodoro Díaz y Francisca Suero, por ser los principales responsables de que me encuentre aquí, por creer en mí, por ser un ejemplo a seguir y por siempre estar ahí incondicionalmente para mí en cada etapa de mi vida.

A mis hermanos: Jhovany De Jesús Díaz, Jhonatan De Jesús Díaz y Teuris Gabriela Díaz, por ser un factor de motivación para superarme.

A mi compañero de Trabajo de Grado, Francis Joel Mata Suero y Delvin Estrella Acosta, por ser unas personas ricas en valores y ser los complementos perfectos para el desarrollo de este proyecto.

A mi amigo Francis Joel Mata Suero, por siempre estar ahí en los buenos y malos momentos.

A Ariely Esther Evangelista, por tu amabilidad, empatía y apoyo incondicional las cuales han hecho una diferencia significativa en mi vida. Te quiero mucho.

A mis abuelas Elida Mejía y Ana Lucia Castillo, por su motivación y por estar siempre en el momento y lugar indicado.

A mis tíos y tías, quienes me han brindado su apoyo incondicional en cada etapa de mi vida. Su confianza en mis habilidades y su ánimo constante me han dado la fuerza para superar cualquier dificultad y seguir avanzando en mi camino.

A mis primos, quienes han sido una fuente constante de alegría y diversión. Su presencia ha sido un recordatorio constante de la importancia de encontrar equilibrio y disfrutar de cada momento, incluso en los momentos más estresantes.

A mi amiga Carmeri, por su apoyo durante todo el proceso académico y por ser una buena amiga.

A mi amiga Regina Mercedes Evangelista, por creer en mí, por ser mi amiga y por tus palabras de aliento y tu confianza en mis habilidades las cuales me han impulsado a seguir adelante.

A mi amigo Leosiris Reinoso, por su disposición constante para escucharme y discutir ideas.

A mis amigo/as Gabriel Mosquea Polanco y Milagros Evangelista, por su apoyo y por su aporte a mi crecimiento como ser humano.

Yoneury Francisco Díaz Suero

DEDICATORIAS

Ante todo, quiero expresar mi más profunda gratitud a Dios, por darme la sabiduría, la fuerza y la perseverancia para completar este trabajo de investigación.

Especialmente a mi madre, Ramona Acosta, y a mi padre, Leocadio Estrella, por su amor, apoyo y sacrificio constante.

A mi pareja, Yenny de los Santos, por ser mi compañera, mi apoyo y mi inspiración en cada paso de este camino.

A mi padrastro, Armando Morel, y a mi madrastra, Elvira Fernández, por su amor y guía en mi vida.

En memoria de mi tío, Julián Rodríguez, cuya presencia en el cielo sigue siendo una fuente de inspiración para mí.

A mi tía, Erinelda Rodríguez, y a mi primo, Ronaldo Rodríguez, por su cariño y apoyo.

A toda mi familia en general, que ha estado conmigo en cada etapa de este proceso, brindándome amor, aliento y confianza.

A mis compañeros y amigos, Francis Joel Mata Suero y Yoneury Francisco Díaz, por su amistad y camaradería, por los buenos momentos compartidos y por ser un apoyo mutuo en la búsqueda del conocimiento.

Delvin Estrella Acosta

República Dominicana
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CIBAO ORIENTAL (UTECO)
Sembrando el oro para forjar el futuro



Resumen

Título: Incidencia de la Auditoría en las Factorías de la Provincia Sánchez Ramírez.

Sustentantes: Delvin Estrella Acosta, Francis Joel Mata Suero y Yoneury F. Díaz Suero.

Asesora: Licda. Carmen Sonia José

Las factorías de arroz son empresas industriales que por sus naturalezas están expuestas a situaciones de carácter organizacional que pueden ocasionarles deterioros en sus procesos de gestión operativa y financiera. Estas organizaciones pudieran estar atravesando dificultades de control hacia lo interno, que necesariamente tendrán implicaciones en los informes contables y administrativos que preparan. Estas dificultades pudieran manifestarse en diversas áreas. Todo ello puede originarse a causa de debilidades en los procedimientos de controles internos, políticas de controles indefinidas y prácticas de auditorías que no alcancen a todas las áreas. Esa situación puede conducirlos a deterioros progresivos de sus finanzas, pérdidas económicas, informes financieros que no arrojen fielmente los resultados operativos y la situación financiera de las mismas; así como al menoscabo empresarial en el tiempo.

La importancia de la investigación radica en proporcionar a este tipo de empresas recomendaciones que aporten al fortalecimiento de los controles internos, al tiempo que se deja una base de consultas para los interesados en el tema, así como, una referencia metodológica para estudios similares. El objetivo de la investigación consistía en analizar la incidencia de la auditoría en las factorías de la provincia Sánchez Ramírez, para lo cual se empleó un enfoque cuantitativo, mediante un diseño no experimental, en la cual participaron los contadores y administradores de las empresas objeto de estudio. Se emplearon para el estudio los métodos deductivo, inductivo, analítico y sintético; utilizando

la técnica de la entrevista y como instrumento de recolección de datos el cuestionario. Las conclusiones a las que se arribaron fueron las siguientes:

1-Se identificó que en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez se practica la auditoría interna, externa y la auditoría operativa; en razón de que permiten el mantenimiento de controles adecuados, garantizan la veracidad de las informaciones y sirven de mecanismos para la eficientización de las operaciones. 2-Se verificó que en estas empresas se emplean procedimientos de controles internos para diferentes; sin embargo, existen debilidades, tales como que los cheques emitidos son firmados por una sola persona, no se hace arqueos sorpresivos de las cuentas por cobrar, no se confirman los saldos de las cuentas por pagar con los proveedores y no se coloca un sello de pagado a las facturas saldadas. 3-Se examinó que la auditoría tiene una alta incidencia en las factorías de la provincia Sánchez Ramírez, ya que les sirve de mecanismo para el reforzamiento de los controles internos empleados, la actualización de los mismos, incorporación de nuevos controles y es considerada fundamental para garantizar la veracidad de las informaciones, la objetividad, razonabilidad y para la toma de decisiones que permita el desarrollo de estas empresas.

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1.1 Antecedentes

1.1.1 Antecedentes históricos

La auditoría en su concepción moderna nació en Inglaterra, aunque se desconoce la fecha exacta; sin embargo, se puede ubicar a finales del siglo XIII y principios del siglo XIV, pues para entonces ya se auditaban operaciones de algunas entidades privadas y funcionarios públicos que tenían a su cargo los fondos del Estado. Como elemento de control financiero de análisis, control financiero y operacional tiene su auge con el desarrollo de la Revolución Industrial del siglo XIX. Se da cuenta de la aparición de la primera Asociación de Auditores en Venecia en 1851 y ya para 1862 era conocida como una profesión independiente (Hernández, 2017).

Durante la época de la colonia, la función de la auditoría la ejerció la autoridad religiosa, la cual se impuso a la fuerza. En esa época, los hacendados y los grupos económicos favorecidos tenían que pagar sus diezmos al virrey, que, a su vez, era miembro de la iglesia, lo que produjo que, como mecanismo de control, se implementara la auditoría para verificar la veracidad de los reportes (Manrique, 2019).

La auditoría se desarrolló rápidamente en América después de la Primera Guerra Mundial, con la aparición del Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) en 1917. En los años 60s se le dio mayor connotación por su técnica para detectar fraudes y ya en los tiempos actuales, se ha convertido en una herramienta fundamental para todos tipos de empresas (Mira, 2018).

1.1.2 Antecedentes académicos

Para que una investigación tenga un apoyo referencial, es importante averiguar sobre estudios realizados con anterioridad a ella. En el caso del tema de la auditoría y sus incidencias en las factorías de la provincia Sánchez Ramírez, se ha procurado realizar una

búsqueda de esos estudios previos, a nivel internacional y en el entorno nacional, proceso a través del cual, se han encontrado varios trabajos de grados relacionados.

a) Antecedentes internacionales

Altamirano (2017), presentó el Trabajo de Grado titulado Análisis de los Resultados de Auditoría y su Incidencia en las Decisiones Administrativas en la Cooperativa UCASUMAN, R.L., Jinotega en el período 2014, publicada en la Universidad Autónoma de Nicaragua, Managua; en la que concluye que para que los procedimientos contables administrativos sean confiables deben caracterizarse por: a) un plan de organización para una apropiada separación de las responsabilidades funcionales de cada actividad, b) un sistema de autorización y registros de los procedimientos adecuados de los activos, pasivos, ingresos y gastos y c) mantener procedimientos contables que dan origen al sistema de contabilidad para producir información completa y segura, que incluya catálogo de cuentas contable, políticas y procedimientos contables, un plan operativo anual, y mensual, sistema de contabilidad de costos de compra y comercialización de la línea agropecuaria, diseñar documentación pre numerada y controlada.

Díaz (2018), realizó el Trabajo de Grado titulado La Auditoría Interna y su Incidencia en el Cumplimiento de Normas Tributarias y Contables, presentada en la Universidad Espíritu Santos en el Ecuador, en el cual concluye que es recomendable preparar al departamento contable para una auditoría con el menor margen de riesgo o desviaciones a las normas vigentes. Establece que es necesario evaluar y actualizar el sistema contable a través de revisiones periódicas y ésta a su vez sistematizar los procesos tributarios y contables permitiendo que la recaudación de efectivo por venta con su registro oportuno en bancos y arqueos de caja sorpresa con la finalidad de determinar si no hay fuga de efectivo en cajas.

Salvidia (2019), abordó el tema La Auditoría Interna y su Incidencia en la Optimización de la Gestión de Seguridad de la Información de los Usuarios del Sistema SAP de las Empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, Año 2016-2017; presentado en la Universidad San Martín de Porres, en Perú, en cuyo trabajo concluye que la auditoría interna incide favorablemente en la optimización de la gestión de la seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP en la empresa que fungió

como objeto de estudio, puesto que las técnicas y procedimientos empleados permiten detectar conflictos de segregación de funciones, prevenir errores o fraudes y ayuda a la identificación de riesgos a lo que pudieran estar expuestas las informaciones sensibles.

Bautista, Et al (2021), en el Trabajo de Grado titulado La Auditoría Interna y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Empresa Truck Motors, SAC, Lima, 2020; presentada en la Universidad Peruana de las Américas, expresan en sus conclusiones que la empresa no empleaba adecuadamente el control interno en la evaluación de procesos, los resultados de las operaciones y el monitoreo; todo lo cual afecta la gestión financiera, generándose índices bajos en sus márgenes de ganancias. Destacan que la auditoría interna planificada correctamente y empleada en el tiempo oportuno, sería de gran utilidad para el éxito de la gestión financiera, ya que genera procesos de tomas de decisiones más pertinentes.

Chuquitaípe (2021), en la investigación titulada La Auditoría Interna y su Incidencia en la Gestión Contable en Empresas del Sector Industrial, Rubro Construcción, Perú, Periodo 2014-2019; la cual fue presentada en la Universidad Privada del Norte en ese país. En este estudio se concluye que la planeación de la auditoría incide en la gestión contable de sector industrial del rubro objeto de estudio, pues el 100% de los contadores abordados sobre esta cuestión afirmó que en esta fase se establecen los objetivos, estrategias, técnicas y programas a emplear. De igual modo sostuvo el mismo porcentaje de ellos, que la ejecución de la auditoría contribuye al control y la eficiencia operativa y que los informes que se derivan del proceso de la auditoría interna permiten la incorporación de mejoras en los procesos de gestión contable y operativa.

Puente & Tirado (2021), trabajaron el tema titulado Auditoría Financiera y su Incidencia en la Razonabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Ferretera Promacero del Cantón Pelileo, Período 2019, presentada en la Universidad Nacional de Chimborazo en el Ecuador, en la que concluyen que al desarrollar cada una de las fases de auditoría aplicando técnicas y procedimientos se determinó que la entidad no posee un control interno adecuado. Por otro lado, no existen políticas establecidas para el manejo de ninguna cuenta por lo que existen registros de información incorrecta. De igual modo, la

empresa no realiza confirmaciones de saldos para conciliar los pagos que realizan los clientes

b) Antecedentes nacionales

Feliz & Ravelo (2017), trabajaron el tema titulado Importancia de la Función de Auditoría Interna como unidad de control en las PYMES del Distrito Nacional, R.D. durante el período 2015-2016, la cual presentaron en la Universidad Nacional Pedro Henríque Ureña; en el cual concluyeron que en el 55% de los casos estudiados se reflejaron debilidades relacionados con problemas de diseño del sistema contable y en el 35% de estos casos se evidenció una fuerte resistencia al cambio. Por otro lado, manifiestan que en 40% de las empresas emplea como mecanismos de controles internos el uso de manuales de procedimientos y el 25% emplea el análisis de indicadores financieros.

Rivera (2017), en el Trabajo de Grado titulado Diseño de un Departamento de Auditoría Interna del Proceso Financiero, de la Organización sin Fines de Lucro, Alianza ONG, en Santo Domingo, año 2016, en la que concluyó que la actualidad la auditoría interna representa un instrumento de apoyo a la gerencia para la toma de decisiones oportunas, desempeñando un papel importante en el cumplimiento de las metas y objetivos de la organización, alcanzando los niveles de calidad exigidas por los clientes o beneficiarios, en el entorno global en que se desarrollan las organizaciones.

Por otro lado, expresa que el departamento de auditoría interna garantiza a las organizaciones y los donantes el uso eficiente y transparente de los recursos, debido la valuación, protección de los activos, análisis de niveles de riesgos de irregularidades e implementación de sistemas de controles internos, que garanticen la eficacia en sus procesos. Manifiesta que anualmente el auditor interno debe elaborar y presentar a la alta gerencia un plan de auditoría, incluyendo misión, objetivos, metas propuestas, cronograma de actividades y presupuestos, para ser aprobados por la alta gerencia para su implementación.

Pérez, Et al (2017), realizaron un Trabajo de Grado titulado Diseño de un plan de Auditoría Interna para la Administración de los Bienes Muebles en las Instituciones del Gobierno Central República Dominicana. Caso: Ministerio de Salud Pública y Asistencia

Social, el cual presentaron en la Universidad APEC, concluyendo que los balances del estado de recaudación e inversión de las rentas para las cuentas de bienes muebles no presentan razonabilidad, considerando que las informaciones que complementan el balance son inconsistentes, como se evidenció con las informaciones proporcionadas por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, así como los datos proporcionados por la Dirección General de Bienes Nacionales.

Expresan que con la implementación el levantamiento de activos fijos y el plan de auditoría propuesto en el capítulo 3 de este trabajo de post grado, se podrá garantizar que las partidas que figuran en el estado de recaudación e inversión de la renta de bienes muebles todos los años sean razonables.

c) Antecedentes locales

Con relación a trabajos realizados en la Universidad Tecnológica del Cibao Oriental (UTECO), se encontraron algunas investigaciones importantes, tales como las siguientes:

Vásquez, Et al (2017), en la investigación titulada Metodología de Auditoría de Riesgos Informáticos para los Centros de Salud Privado de Cotuí, concluyen que la informática como herramienta de generación de información es un medio que puede ser afectado por vulnerabilidades si no se tienen los controles adecuados. En ese orden expresan que las principales medidas de controles que se tienen en las empresas estudiadas son básicamente la restricción de usuarios por módulos operacionales; sin embargo, no es habitual el uso de auditoría informáticas en estas empresas.

Del Orbe, Et al (2020), abordaron el tema de la Auditoría Financiera como Instrumento de Control Contable en las Empresas Comerciales del Municipio de Cotuí, destacando que este tipo de auditoría contribuye a tener una mayor seguridad sobre la objetividad y veracidad de las informaciones presentadas en los estados financieros. En sus resultados resaltan que, principalmente la parte concerniente al efectivo, las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, son los principales rubros en los que se enfocan los auditores, debido a que desde esas cuentas se pueden detectar situaciones en otras. De igual manera, afirman que las empresas estudiadas presentan debilidades en sus controles internos, pues la mayoría no cuenta con manuales ni políticas establecidas.

Rojas, Crisóstomo & Peralta (2022), en el Trabajo de Grado titulado Incidencia de la Auditoría en las Farmacias del Municipio de Cotuí, establecen en sus resultados que el 75% de las farmacias no realizan auditorías; sin embargo, reconocen de su importancia. Plantean que la razón por la que no se practican las auditorías tiene mucho que ver con la cultura organizacional, puesto que estas empresas en su mayoría son negocios familiares.

Por su parte, González & García (2022), en la investigación titulada Auditoría de Gestión Operativa en las Empresas Industriales de la Provincia Sánchez Ramírez, manifiestan en los resultados que en un 68% de las empresas estudiadas, la auditoría operativa forma parte de la auditoría interna y que no se tienen procedimientos específicos para monitorear las operaciones en el contexto de la gestión, sino, que más bien, la supervisión se realiza de manera ordinaria, sin formalidades.

1.2 Planteamiento del problema

La auditoría, según Normas Internacionales, considera en la fase de evaluación de riesgos de los estados financieros los procedimientos empleados en el control interno de la empresa, con ello, desde la óptica de la auditoría externa, se pueden examinar si existen deficiencias de controles y consecuentemente hacer recomendaciones orientadas a mejoras en las áreas que lo requieran (Pallerola & Monfort, 2018). Entendiéndose la auditoría como un proceso de verificación y validación del cumplimiento de las directrices establecidas en las actividades de la empresa y su conformidad con los principios y normas en las cuentas contables, sirve de fundamento para conocer la objetividad, razonabilidad y tener seguridad sobre que las operaciones se lleven a cabo bajo un ambiente de control.

Las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez, las cuales son empresas industriales que por sus naturalezas abarcan diversas actividades que van desde la adquisición de la materia prima, el procesamiento, distribución, ventas y todo lo relativo a los procesos administrativos; están expuestas a situaciones de carácter organizacional que pueden ocasionarles deterioros en sus procesos de gestión operativa y financiera. Estas organizaciones pudieran estar atravesando dificultades de control hacia lo interno, que necesariamente tendrán implicaciones en los informes contables y administrativos que preparan.

Las dificultades antes mencionadas pudieran manifestarse en diversas áreas, tales como producción, cuentas por cobrar, inventarios, cuentas por pagar y en los activos fijos de la empresa. Todo ello puede originarse a causa de inexistencias de manuales de controles internos, políticas de controles indefinidas, prácticas de auditorías que no alcancen con detenimiento a todas las áreas y por la importancia que los ejecutivos de estas organizaciones pudieran prestarle a la auditoría, tanto interna como externa.

Si los procesos de auditoría empleados por las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez son deficientes y desalineados con la filosofía institucional y sus objetivos corporativos, todo ello las puede conducir a deterioros progresivos de sus finanzas, pérdidas económicas, informes financieros que no arrojen fielmente los resultados operativos y la situación financiera de las mismas; así como al menoscabo empresarial en el tiempo.

Basado en los planteamientos anteriores, se ha decidido la realización del presente trabajo de investigación, que busca el análisis de la incidencia de la auditoría en las factorías de la provincia Sánchez Ramírez, razón por la cual se plantean las siguientes preguntas de investigación:

- 1- ¿Qué tipo de auditoría practican las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez?
- 2- ¿Cuáles procedimientos de controles internos tienen establecidos en las diversas áreas?
- 3- ¿De qué manera la auditoría contribuye al mejoramiento de los controles internos en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez?

1.3 Justificación

A través de los procesos de auditorías las empresas pueden establecer estrategias y medidas para lograr un mejor control financiero y de gestión. Además, identificar situaciones de riesgos, prepararse para ellos y establecer una planificación más eficiente (Auren, 2021). Con la realización de esta investigación, las factorías de arroz pueden precisar el grado de eficiencia de los controles que emplean, tanto en la parte operativa como en las cuentas contables que se reflejan en los estados financieros; con lo cual podrán

establecer las estrategias de mejoras que sean necesarias, con lo que se hace una gran contribución a esas empresas.

De igual manera, se proporciona a los estudiosos del tema una nueva referencia teórica, que queda disponible para la realización de consultas, contribuyendo de ese modo con la comunidad universitaria, que abarca tanto a profesores como estudiantes.

Asimismo, la investigación crea una referencia metodológica que pudo ser empleada por otras personas en sus fases de elaboración de trabajos de grados o tesis que, en situaciones de temas similares, proporciona una guía que facilita todo el proceso. La importancia de la investigación radica en que proporciona una base de detección de debilidades de control que pudo tener las empresas objeto de estudio y por tanto una oportunidad para incorporar mejoras, concientiza sobre la importancia del uso de la auditoría en las empresas, propicia oportunidad de conocimientos sobre el tema y permite establecer un aporte teórico y metodológico a la comunidad académica.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Analizar la incidencia de la auditoría en las factorías de la provincia Sánchez Ramírez.

1.4.2 Objetivos específicos

- 1- Identificar el tipo de auditoría que practican las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez.
- 2- Verificar los procedimientos de controles internos que tienen establecidos en las diversas áreas.
- 3- Examinar la manera en que la auditoría contribuye al mejoramiento de los controles internos en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez.

1.5 Operacionalización de las variables

Objetivos específicos	Variables	Definición de las variables	Indicadores
Identificar el tipo de auditoría que practican las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez	Tipo de auditoría	Revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas deben someterse (Real Academia Española, 2022)	-Auditoría interna. -Auditoría externa. -Auditoría informática - Auditoría operativa -Auditoría de calidad
Verificar los procedimientos de controles internos que tienen establecidos en las diversas áreas	Procedimientos de controles internos	Es el método a través del cual se llevan a cabo ciertas acciones o actividades determinadas en una empresa, organización o institución, que forman parte de un mismo proceso (Equipo editorial, Etecé, 2021).	-Área de caja. -Área de banco. -Área de cuentas por cobrar. -Área de inventario. -Área de cuentas por pagar -Área de activos fijos
Examinar la manera en que la auditoría contribuye al mejoramiento de los controles internos en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez.	Contribución de la auditoría al mejoramiento de los controles internos	Modos en que las empresas pueden establecer mejoras en sus controles internos.	-Evaluación de riesgos. -Evaluación de los controles. -Recomendaciones emitidas.

1.6 Alcance y límite

Área: Contabilidad

Campo: Auditoría

Alcance espacial: La investigación se realizó en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez.

Alcance temporal: La investigación se efectuó durante el periodo de marzo a julio 2023.

Alcance investigativo: La investigación consiste en un análisis sobre la incidencia de la auditoría.

1.7 Definición de términos

Auditoría: Revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas deben someterse (Real Academia Española, 2022).

Control: Es la etapa del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se realizan en la búsqueda por asegurar que las operaciones reales coincidan con lo planificado (Luna, 2015).

Estados financieros: Son informes y documentos con informaciones económicas de un individuo o entidad a una fecha o periodo de fecha determinado (Estupiñán, 2017).

Factoría: Es una fábrica o complejo industrial (Real Academia de la Lengua Española, 2022).

Gestión financiera: Es el procedimiento cuya finalidad es analizar, comprender, obtener y utilizar los recursos económicos de una empresa (Hahílo, Et al, 2019).

Gestión operativa: Se refiere al día a día, es decir a las acciones realizadas para que la empresa siga existiendo y pueda sobrevivir (Luna, 2015).

Operaciones: Conjunto de actividades que tienen relación con las áreas que generan el producto o servicio que ofrece a los clientes (Gómez, 2016).

Procedimientos: Es el método a través del cual se llevan a cabo ciertas acciones o actividades determinadas en una empresa, organización o institución, que forman parte de un mismo proceso (Equipo editorial, Etecé, 2021).

Proceso administrativo: Es un conjunto de pasos que se sigue para dar solución a un problema en administración (Gómez, 2016).

Tomas de decisiones: Es el proceso en el cual un individuo o grupo de individuos deben elegir entre varias opciones (Ibit 2016).

1.8 Marco contextual

Expresa Rincón (2017), en su obra *La Mejorada Villa del Cotuy*, que el 18 de febrero del 1952, el Presidente de la República Rafael Leónidas Trujillo Molina sometió un proyecto de ley al Senado, que eleva a provincia a Cotuí, el cual fue aprobado, tanto por la Cámara de Diputados, como por la del Senado y en fecha 16 de agosto de ese mismo año nace la provincia Sánchez Ramírez, compuesto por las ciudades de Cotuí, Fantino, Villa La Mata y Cevicos. Se encuentra ubicada en el Cibao Sur, limitada al Norte por la provincia Duarte, al Este y Sur por las provincias Monte Plata y al Oeste por La Vega y Monseñor Nouel. Su nombre fue dado en honor al Brigadier Juan Sánchez Ramírez. Esta tiene una población de 151,392 al Censo Nacional de 2010, con una densidad de 127.7 habitantes por kilómetros cuadrados. El 56.30 de la población se encuentra concentrada en la parte urbana (Oficina Nacional de Estadística, 2015).

Algunos datos históricos importantes dan cuenta de que el territorio de la actual provincia Sánchez Ramírez formaba parte de la provincia de La Vega desde la independencia dominicana en 1844 hasta 1945 cuando la mayor parte del territorio entró a formar parte de la Provincia Duarte. Asimismo, se establece que los distritos municipales de la provincia fueron creados en: La Cueva 1979, La Bija y Angelina en 2001, Quita Sueño y Platanal en 2005; en el 2006 Hernando Alonzo, Caballero y Comedero Arriba; siendo el último distrito en ser creado Zambrana Abajo en el 2010 (Oficina Nacional de Estadística, 2015).

Los renglones económicos más importantes de la provincia son el agrícola, en el que se destaca la producción de arroz, cítricos, cacao, plátanos; el ganadero, sobre todo lo referente a ganado vacuno, y el sector minero, con la mina de oro de Pueblo Viejo. En lo industrial se destaca la agroindustria, especialmente las factorías de arroz. El turismo es prácticamente inexistente. Por su parte, en cuanto a la hidrografía el principal río es el Yuna, que recorre unos 15 kilómetros por la provincia. Otros ríos son Maguaca, que es el más largo completamente en la provincia; Chacuey, Cevicos y Payabo. El Camú, antes de desembocar en el Yuna, recorre unos 20 kilómetros en la provincia (Ibíd., 2015).

En cuanto a las factorías de arroz, estas son empresas agroindustriales que se encargan de la compra, procesamiento y ventas de arroz. En la provincia Sánchez Ramírez

se procesa en este tipo de empresas el 47% del arroz de toda la producción nacional. En esta demarcación se concentran la mayor parte de este tipo de organizaciones de todo el país, existiendo en la actualidad unas 14 empresas de esta naturaleza activas, las cuales agrupan una cantidad importante de empleados. La industria del arroz mueve anualmente en el país 25 mil millones de pesos y se producen más de 11 millones de quintales de arroz, concentrándose en la provincia Sánchez Ramírez unas 110 mil tareas de cultivo de este cereal (Rodríguez, 2017).

CAPÍTULO II REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Introducción

En este capítulo se presenta un esbozo de los conceptos que se relacionan con las variables e indicadores, para lo cual fue necesario la realización de una revisión de literatura, partiendo de fuentes acorde con la temática abordada.

2.2 Tipos de auditoría

La auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que han producido empresas sobredimensionadas en las que se separan los titulares del capital y los responsables de la gestión. Se trata de dotar de la máxima transparencia a la información económico-financiera que suministra la empresa a todos los usuarios, tanto directos como indirectos. Auditar, es examinar y verificar información, registros, procesos, circuitos, etc. con objeto de expresar una opinión sobre su bondad o fiabilidad (Mira, 2018).

La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de una manera objetiva y se aplica en distintas actividades de la organización social: empresas privadas y públicas, entidades de otros sectores, ámbito fiscal, operacional, medioambiental, forense, informático, etc. (Manrique, 2019).

Como se puede deducir de los planteamientos expresados por los autores citados en este apartado, la auditoría nace a raíz de la necesidad sentida por los directivos empresariales y sobre todo de los inversionistas de contar con mecanismos de controles que les permitieran la obtención de informaciones confiables generadas por el proceso contable de la empresa. Por tanto, se busca la objetividad y transparencias de estas.

2.2.1 Auditoría interna

La auditoría interna tiene por objeto verificar los diferentes procedimientos y sistemas de control interno establecidos por una empresa con el fin de conocer si funcionan como se había previsto al tiempo que ofrecer a la gerencia posibles cambios o mejoras en los mismos (Op cit 2018).

La auditoría interna es aquella que se practica como instrumento de la propia administración encargada de la valoración independiente de sus actividades. Por consiguiente, la Auditoría interna debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas; aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección (Hernández, 2017).

De acuerdo con Manrique (2019), las funciones de la auditoría interna incluyen:

- a) Revisión de operaciones para verificar la autenticidad, exactitud y concordancia con las políticas y procedimientos establecidos.
- b) Control de los activos a través de los registros de contabilidad y toma física.
- c) Revisión de las políticas establecidas y procedimientos para evaluar su efectividad.
- d) Revisión de si los procedimientos contables fueron aplicados en forma consistente con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- e) Auditoría de otras organizaciones con las que existan relaciones contractuales para el cumplimiento de lo previsto en los contratos.
- f) Evaluación del cumplimiento de las estrategias de la organización.
- g) Verificar datos relacionados entre sí y prueba la efectividad del trabajo administrativo contable revisando evidencias.

Se aprecia la concordancia en el sentido de reconocer la auditoría interna como un instrumento de control administrativo, por lo que, los procedimientos que esta emplea, permiten a la gerencia el desarrollo de las actividades operativas bajo un ambiente de vigilancia adecuado, que les ayuda a mantener protegido los recursos de la empresa (Aporte propio).

2.2.2 Auditoría externa

La auditoría externa es el análisis que realiza un auditor ajeno a la empresa sobre los procesos que desarrolla la misma, para comprobar que se realizan de manera adecuada y cumpliendo los requisitos legales establecidos. Permite controlar la actividad de la empresa, detectar los puntos fuertes y débiles de la gestión, señalar incumplimientos

normativos o malas prácticas, identificar riesgos y proponer mejoras de actuación dentro de la organización. A diferencia de las auditorías internas, hechas por el propio personal de la empresa, en la auditoría externa es un experto independiente quien realiza un control exhaustivo de la actividad de una compañía, y emite una opinión imparcial, objetiva y crítica sobre esta (UNIR, 2022).

La auditoría puede referirse a los estados financieros de la empresa (auditoría financiera), a su sistema de gestión de la información, al cumplimiento de la normativa o a determinados procesos internos. En general, se puede auditar cualquier área de actividad de la organización. El dictamen que se obtiene de una auditoría tiene validez legal frente a terceros, ofreciendo total fiabilidad y credibilidad la información en él recogida. De esta forma, los usuarios de dicha información, como pudiera ser una entidad financiera, otra empresa o un inversor, pueden tomar sus decisiones (conceder un préstamo, establecer una colaboración, adquirir la compañía, etc.) confiando en que el contenido de la auditoría externa representa la imagen fiel de la situación de la empresa (Ibíd. 2022).

La auditoría externa evalúa los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos. Esta es realizada por un contador público autorizado, sin ningún vínculo con la empresa, empleando técnicas que les permiten emitir una opinión objetiva sobre las informaciones y otros aspectos evaluados de la entidad (González, 2019).

Los beneficios a corto plazo que proporciona la auditoría externa en una empresa se relacionan generalmente a la detección de cualquier proceso o deficiencia operacional que podrá ser corregido inmediatamente. Si la empresa depende de sus finanzas para calcular las declaraciones de impuestos, una corrección a tiempo les ahorrará en sanciones tributarias o pagos de intereses. A largo plazo, la presencia de una auditoría externa genera más confianza en los directores, inversores y público en general porque representa una especie de garantía en la eficacia de los controles (Ibíd. 202).

De lo establecido en los párrafos precedentes, este equipo investigador puede inferir que la auditoría externa, conjuntamente con la auditoría interna son procedimientos que contribuyen al fortalecimiento de los controles, en este caso de las factorías como empresas

objeto de estudio de la presente investigación. La auditoría externa, en lo referente a los controles, examina los manuales y las medidas que implementa la empresa y en caso de debilidades detectadas, sugiere el reforzamiento, lo que, a su vez, importantiza este tipo de auditorías. De igual modo, estos procedimientos permiten que los usuarios de las informaciones contables sientan la confianza sobre los datos reportados en los estados financieros.

2.2.3 Auditoría informática

Según lo que plantea Menéndez (2022), la auditoría informática es un proceso que permite evaluar y medir si el sistema de seguridad informático implementado por la empresa realiza las funciones adecuadamente, con lo que se procura minimizar los riesgos de vulnerabilidad tomando medidas para eliminarlos. De igual manera, con este tipo de auditoría se puede verificar el cumplimiento de las normas de protección de la información. Por ello, debe realizarse periódicamente.

Acorde con lo establecido por el autor citado en el párrafo anterior, las principales ventajas de la auditoría informática son las siguientes:

- a) Optimizar los procesos informáticos de negocio.
- b) Detectar y conocer vulnerabilidades existentes para corregirlas.
- c) Permite actuar de manera preventiva.
- d) Ayuda a la creación de procedimientos de actuación con miras a la protección de las informaciones.
- e) Contribuye a los procesos de mejoras continuas.

2.2.4 Auditoría operativa

Este tipo de auditoría, la cual consiste en la verificación de que los procedimientos establecidos para la realización de las actividades de una empresa se estén llevando a cabo en la manera en que fueron establecido, ayuda a la dirección administrativa a detectar y corregir errores o deficiencias en los procesos. La auditoría operativa, también permite un examen de las políticas y de los propios procedimientos, de manera que, si ya no son aceptables por los cambios que ocurren, puedan ser rediseñados. (Nuño, 2023).

La auditoría operativa, también llamada de gestión, es parte del control interno, que permite verificar si los recursos de la organización se encuentran correctamente diseñados e implementados para el logro de los objetivos. En este tipo de auditoría se puede realizar una evaluación de desempeño, que contribuye al alineamiento progresivo de los procedimientos, las actividades y los resultados esperados (Vag Global, 2021).

2.2.5 Auditoría de calidad

La auditoría de la calidad, según lo establecido en las Normas ISO 19011-2011, es un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias sobre el cumplimiento de los estándares de los criterios fijados en cuanto a la calidad de los productos y servicios. Las empresas deben realizar auditorías de la calidad como un proceso de carácter interno, asumido por la gerencia, con el propósito de garantizar que lo que la organización haya establecido como parámetro de calidad se cumpla, tanto en los procesos, la producción y los servicios (Guillermo, 2018).

Conforme a lo que expresa el autor antes citado, se deduce, que una auditoría de calidad es un mecanismo creado por la propia empresa para asegurarse de que se cumplan con lo que dicha entidad haya establecido como fundamento o requisito de las características que debe tener un producto. En el caso de las factorías de arroz, habría que considerar lo relativo a los procesos de limpiar de impurezas el arroz comprado en el campo, el grado de secado, partido y blanqueado; que, de una manera u otra, son elementos importantes en la producción de este tipo de empresas.

2.3 Procedimientos de controles internos por áreas

Acorde con lo establecido por Auren (2021), los procedimientos de controles internos hacen referencias al conjunto de políticas, medidas y acciones establecidas por las organizaciones, en procura de que las actividades que se realicen, se ciñan a ellas y se ejecutan bajo un ambiente de control adecuado.

2.3.1 Área de caja

Según Perdomo (2017), las principales medidas de controles internos que deben establecerse en el área de caja son las siguientes:

- a) Separación de funciones de autorización, ejecución, custodia y registro de caja y bancos.
- b) En cada operación de caja y bancos deben intervenir por lo menos dos personas.
- c) Ninguna persona que interviene en caja y bancos debe de tener acceso a los registros contables que controle su actividad.
- d) El trabajo de empleados de caja y bancos será de complemento no de revisión.
- e) La función de registro de operaciones de caja y bancos será exclusiva del departamento de contabilidad.

Acorde con los planteamientos del autor antes citado, los objetivos del control interno de caja son:

- a) Evitar o prevenir fraudes de caja y bancos.
- b) Promover la eficiencia del personal de caja y bancos.
- c) Proteger y salvaguardar el efectivo en caja y bancos.
- d) Descubrir malversaciones.
- e) Localizar errores de caja y bancos.
- f) Detectar desperdicios y filtraciones de caja.
- g) Obtener información administrativa contable oportuna de caja y bancos

2.3.2 Área de banco

Mendoza & Ortiz (2016), sostienen que el manejo de la cuenta de banco dentro del efectivo de una empresa debe ser tratado de manera cuidadosa, implementando mecanismos que permitan tener la seguridad razonable y la confianza de que dicha cuenta sea administrada de manera correcta. Como parte de algunos procedimientos de controles internos sugeridos por estos autores plantean:

- a) Segregación de funciones, de modo que la persona que maneja el libro de banco no haga registros contables relacionados con los depósitos o cheques emitidos.

- b) Realización de conciliación bancaria por una persona diferente a quien lleve el libro de banco.
- c) Creación de un fondo de caja chica para gastos menores.
- d) Dar seguimientos a los depósitos y cheques en tránsitos para asegurarse de que los mismos sean anotados por el banco en fechas oportunas y evitar fraudes internos.
- e) Es aconsejables que los cheques emitidos sean firmados por dos funcionarios o ejecutivos de la empresa.

2.3.3 Área de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son definidas como los derechos que tiene la empresa de cobros futuros a sus clientes por concepto de ventas o servicios otorgados a créditos. Plantean Mendoza & Ortiz (2016), que como parte de los controles administrativos para este rubro deben considerarse los siguientes:

- a) Deben efectuarse arqueos sorpresivos a la persona que maneje la documentación de las cuentas por cobrar.
- b) Las políticas de cobranza deben contemplar las condiciones de mercado y tomar en consideración el establecimiento de ágiles sistemas de cobranza.
- c) Debe llevarse un registro, en cuenta de orden, de las cuentas incobrables ya canceladas.
- d) Las notas de crédito siempre deben estar apoyadas por la documentación correspondiente y ser autorizadas por un funcionario responsable.
- e) Las rebajas, descuentos y devoluciones deben concederse al amparo de sólidas políticas escritas.
- f) Debe prepararse mensualmente un reporte de antigüedad de saldos que muestren el comportamiento de los clientes, en especial los morosos.

2.3.4 Área de inventario

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia

de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa (Auren, 2021).

El control de inventarios es un sistema que permite que una empresa gestione las existencias que almacena. De esta forma, además de saber qué tiene, identifica cuáles productos debe mover más rápido, cuáles son los que escasean, cómo es su rotación y en cuáles invierte más recursos para su correcto almacenaje (Rodríguez, 2021).

Acorde con lo expresado por Tovar (2018), como parte de los elementos a considerar en los controles internos para el inventario, se pueden contemplar los siguientes procedimientos:

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
2. Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
3. Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
4. Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
5. Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
6. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
7. Comprar el inventario en cantidades económicas.
8. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.

9. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
10. Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y, sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.

Según la opinión de quienes sustentan este estudio, el capital de trabajo, compuesto básicamente por el efectivo en su diferente clasificación, ya sea en caja, caja chica o banco; las cuentas por cobrar y los inventarios; son rubros dentro de la estructura operacional y financiera de cualquier empresa que requieren de un manejo cuidadoso por la importancia que revisten. En tal sentido, los controles internos deben ser sometidos a revisión continua, siempre en procura de que los mismos puedan irse reforzando en las medidas que se vislumbren deficiencias en los mismos.

2.3.5 Área de cuentas por pagar

Según González (2022), las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Plantea que algunos de los controles internos a considerar son:

- a) Deben separarse las funciones de recepción en el almacén, de autorización del pago y de firma del cheque para su liquidación.
- b) Es preciso conciliar periódicamente los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables, con los de los suministradores.
- c) Deben elaborarse Expedientes de Pago por proveedores contentivos de cada Factura, su correspondiente Informe de Recepción (cuando proceda) y el cheque o referencia del pago, cancelándose las Facturas con el cuño de “Pagado”.
- d) Es preciso mantener al día los Submayores de Cuentas por Pagar, los de Cuentas por Pagar Diversas y no presentar saldos envejecidos.

- e) Las Cuentas por Pagar a Proveedores y las Diversas deben desglosarse por cada Factura recibida y cada pago efectuado; así como por edades y analizarse por el Consejo de Dirección.
- f) Las devoluciones y reclamaciones efectuadas a suministradores deben controlarse para garantizar que los pagos se realicen por lo realmente recibido.
- g) Mensualmente debe verificarse que la suma de los saldos de todos los Submayores de las Cuentas por Pagar coincidan con los de las cuentas de control correspondientes.

2.3.6 Área de activos fijos

Un activo fijo es un bien de la empresa que no puede convertirse en liquidez a corto plazo y que normalmente es necesario para el funcionamiento de la empresa. Para una adecuada gestión de estos activos es necesario identificar y contar con la información precisa de los bienes que lo componen, disponiendo de sus principales datos, por ejemplo, código, descripción, estado, ubicación física, valor, vida útil, depreciación, entre otros (Castro, 2019).

Un activo fijo se define como el bien de propiedad de la empresa que puede ser tangible o intangible y que por su naturaleza no puede convertirse en líquido en el corto plazo; este es necesario para el funcionamiento institucional, y no se destina a la venta; más bien, su uso tiene por finalidad generar beneficios futuros, se consideran como ejemplos de activos fijos: maquinaria, vehículos, equipos de computación, bienes inmuebles, material de oficina, bonos, inversión en acciones, entre otros. En este contexto, el control de los activos fijos es considerado un manejo sistemático de elementos físicos de la institución, lo que incluye su contabilización, depreciación, tratamiento tributario y otros procesos con los que se obtiene información para planificar políticas (Hernández, 2017).

2.4 Contribución de la auditoría al mejoramiento de los controles internos

Según los planteamientos de Manrique (2019), la auditoría es un procedimiento que debe formar parte de las políticas de controles de las empresas. Refiere que en el caso de la auditoría externa se puede garantizar el cumplimiento de una de las

cualidades de la contabilidad referida a la razonabilidad, a través de ella, la firma que realiza dicho procedimiento, en su opinión, expresa si las informaciones contenidas en los estados financieros cumplen o no con esta característica. De igual modo, contribuye al reforzamiento de los controles internos.

2.4.1 Evaluación de riesgos

Para los autores Pallerola & Monfort (2018), la evaluación del riesgo debe ser una práctica la dirección a ser revisada por los auditores, tanto internos como externos, con la finalidad de verificar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimiento han sido ejecutados correctamente.

Auren (2021), establece que a evaluación de los riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que pueden enfrentar una empresa y el resultado de ello. González (2019), manifiesta que es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento

2.4.2 Evaluación de los controles

Mantener un entorno de control altamente efectivo es parte integral de cualquier buen programa de aseguramiento y de cumplimiento de una organización. Cuando los controles u otras medidas de seguridad fallan, hay una exposición a diferentes riesgos que puede tener impactos significativos. Las repercusiones pueden implicar una costosa violación de datos, interrupción en la cadena de suministro, daño a la reputación, pérdida de ingresos y otros efectos más. Sin embargo, con un monitoreo adecuado la mayoría de las fallas de control son completamente prevenibles (Rodríguez, 2022).

Para un auditor es importante la revisión del entorno de control de su cliente, pues esto le permite identificar áreas de mejora y plantear recomendaciones apropiadas para evitar interrupciones y fallas futuras en los procesos. Una vez que la organización se comprometa a una mejor gestión de los controles, advertirá su importancia, bien sean estos detectivos, preventivos o correctivos. Una buena gestión de los controles es una adecuada respuesta a la protección contra catástrofes. Según Rodríguez (2022), se deben considerar varios aspectos relacionados con los controles internos:

- a) El ambiente o entorno de control: Marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura.
- b) Evaluación de los riesgos: Las organizaciones de todos los tamaños se enfrentan a un sinnúmero de riesgos desde fuentes internas y externas. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de aquellos que se relacionan con el logro de los objetivos, formando una base para determinar la forma en que deben controlarlos.
- c) Sistemas de información: La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera, necesaria para que los usuarios tomen decisiones, estas decisiones se tomarán adecuadamente cuando la información financiera posea determinadas características: Útil y confiable. Por lo tanto, el auditor usará la información financiera en el trabajo que realiza.
- d) Procedimientos de control: Están constituidos por las prácticas y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable que establece la administración, para proporcionar seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad. El hecho de que existan formalmente políticas y procedimientos de control no necesariamente significa que estos operen de manera eficiente.

2.4.3 Recomendaciones emitidas

Las cartas de recomendaciones surgen como producto de la auditoría de estados contables y contienen sugerencias sobre el sistema de control interno de la compañía en aquellos aspectos en que este resultó deficiente. Una buena carta recomendaciones

redundará en un aporte que beneficiará a la entidad y también al auditor. Estas cartas toman como fundamentos los hallazgos encontrados en los procesos de revisión y verificación, no solo de las cuentas de los estados financieros, son que, además, consideran las políticas empleadas, el ambiente de control, los procedimientos de controles internos que emplea las empresas, entre otros aspectos. Por consiguiente, en estas cartas, que son recomendaciones o sugerencias de mejoras, se plasman todos los aspectos en los que los auditores han detectado debilidades y se proponen mecanismos que contribuyen a que dichas debilidades sean corregidas (Carvajal Audit Consulting, 2021).

Es responsabilidad de la gerencia el seguimiento a las recomendaciones planteadas en la carta de gerencia, por lo que se estima que se reúna el personal que tiene que ver con las debilidades detectadas y se establezcan las líneas de acción a seguir para el mejoramiento. Regularmente, los auditores, en próximas auditorías, parten de la verificación de las mejoras sugeridas en el examen de los controles internos en años posteriores (Ibíd., 2021).

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1 Introducción

En este capítulo se describe el proceso metodológico de la investigación. Se plasma el diseño de la misma, enfoque y tipo de estudio, la población y muestra, métodos, técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad del instrumento, procedimiento, presentación de los resultados y la técnica de análisis de datos empleada.

3.2 Diseño de la investigación

Esta investigación sigue los lineamientos de un estudio no experimental, debido a que las variables no fueron sometidas a ningún grado de manipulación por parte de los sustentantes. Las mismas fueron tratadas, tal como se manifestaron en el entorno investigado (Hernández, et al, 2010).

3.3 Enfoque y tipo de estudio

El enfoque empleado fue cuantitativo, el mismo consiste en la obtención de resultados expresados en términos numéricos sobre la realidad observada (Ibíd., 2010). En el caso del presente estudio, se entendió que este enfoque permitía poder redactar tanto los resultados, como las conclusiones de manera más comprensibles.

El tipo de estudio fue descriptivo. Con el mismo se buscaba observar la realidad en su entorno natural y plasmarla tal como se presentaba, sin subjetividades o incidencias por quienes sustentan el trabajo.

3.4 Población y muestra

La población del estudio la conformaron los administradores y los contadores de las factorías de la provincia Sánchez Ramírez, bajo el entendido de ser los ejecutivos de mayor responsabilidad en relación con el funcionamiento de los controles internos y a quienes atañan de manera directa las debilidades que en todos los aspectos puedan derivarse de las auditorías. Estos en la actualidad son un total de Veinte y ocho personas, que se corresponden con las catorce factorías que se encuentran operando en el momento, según datos provistos por la Cámara de Comercio y Producción Sánchez Ramírez.

Para la muestra se empleó la totalidad de la población, en el entendido de que es relativamente pequeña, por lo que no fue necesario el empleo de ningún procedimiento para su determinación.

3.5 Métodos, técnicas e instrumento de recolección de datos

Para la realización de la investigación se emplearon los métodos: deductivos, inductivo, analítico y sintético. El método deductivo, tal como plantean Hernández, Fernández y Baptista (2010), permite, desde la teoría general sobre el fenómeno estudiado, observar el comportamiento en el campo de estudio particular. Asimismo, el método inductivo ayuda a confrontar las particularidades del objeto estudiado con el contexto de la generalidad. Por otro lado, el método analítico ayuda a la medición de los resultados en términos numéricos y porcentualmente y el sintético contribuye a que se puedan redactar las conclusiones a las que se llegan.

Se empleó la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento de recolección de datos un cuestionario, compuesto por Trece preguntas, divididas en secciones, acorde con las variables. El cuestionario se aplicó directamente por los sustentantes a la población que forma parte de la muestra del estudio.

3.6 Validez y confiabilidad del instrumento

El instrumento se sometió a una prueba piloto, empleando para tales fines a 10 de las Veinte y ocho personas que formaron parte de la muestra. Con ello se pudo determinar la comprensión sobre las preguntas que se formularon. De igual manera, se presentó a la asesora, de modo, que con sus sugerencias se pudiera establecer la correspondencia de las preguntas con las variables a medidas.

3.7 Procedimientos

Los procedimientos empleados para llevar a cabo esta investigación fueron los siguientes:

- a) Envío del formulario de solicitud de asignación del título de investigación por parte de la Universidad.
- b) Búsqueda de antecedentes sobre el tema asignado.

- c) Diagnóstico preliminar de la problemática a tratar.
- d) Visita a la Cámara de Comercio y Producción para determinar la cantidad de factorías en la provincia Sánchez Ramírez
- e) Revisión de literatura sobre la temática investigada, redacción y correcciones sugeridas por la asesora.
- f) Diseño preliminar del instrumento de recolección de datos.
- g) Entrega del anteproyecto para los fines de revisión por parte de los miembros del jurado.
- h) Corrección de las observaciones realizadas al anteproyecto.
- i) Aplicación de la prueba piloto y corrección del instrumento para su aplicación definitiva.
- j) Organización, tabulación y análisis de los resultados
- k) Redacción de los resultados, análisis y discusión de los resultados.
- l) Exposición del trabajo frente a los miembros del jurado.
- m) Corrección de las observaciones sugeridas en la presentación.
- n) Entrega definitiva del trabajo.

3.8 Presentación de los resultados

Los resultados se presentan en cuadros de frecuencias simples y porcentuales, los cuales se muestran en el orden de las variables, y se comentan al pie de cada uno de ellos.

3.9 Análisis de los resultados

Para facilitar el análisis de los resultados se empleó una hoja de Excel del paquete de Microsoft Windows, versión 2016.

CAPÍTULO IV PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 Introducción

En este capítulo se presentan los resultados de la investigación, siguiendo el orden de las variables. Para ello, los mismos son mostrados en cuadros de frecuencias simples y porcentuales. Los mismos se obtuvieron a través de la aplicación de un cuestionario y tabulados mediante el uso de una hoja de Excel de Microsoft Office, versión 2016. Dado que por cada empresa participaron dos personas como informantes (el administrador y contador), la tabulación se realizó atendiendo al número de repuestas obtenidas.

4.2 Tipo de auditoría que practican las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez.

Cuadro #1. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre el tipo de auditoría que se practican en las factorías.

Tipo de auditoría	Frecuencia	Porcentaje (%)
Auditoría interna	28	100.00
Auditoría externa	28	100.00
Auditoría informática	4	14.29
Auditoría operativa	28	100.00
Auditoría de calidad	12	42.86

Fuente: Cuestionario aplicado a los contadores y administradores, junio 2023.

Como se aprecia en el cuadro #1, el 100% de las respuestas expreso que en las factorías de la provincia Sánchez Ramírez se practica la auditoría interna, externa y la operativa; el 42.86% respondió que se practica la auditoría de calidad y el 14.29 de las respuestas obtenidas indica que se practica la auditoría informática.

Cuadro #2. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre los tipos de auditoría que se practican más frecuentemente.

Tipos de auditorías	Frecuencia	Porcentaje (%)
Auditoría interna	28	100.00
Auditoría externa	28	100.00
Auditoría informática	0	0.00
Auditoría operativa	28	100.00
Auditoría de calidad	12	42.86

Fuente: Cuestionario aplicado a los contadores y administradores, junio 2023.

En el cuadro #2 se muestra que los tipos de auditoría más frecuentemente practicados en las factorías de la provincia Sánchez Ramírez se encuentran la interna, la externa y la operativa, acorde con el 100% de las respuestas obtenidas; mientras que el 42.86% de ellas expresa que se practica frecuentemente la auditoría de calidad.

Cuadro #3. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre las razones por las que se emplean los tipos de auditorías en la empresa.

Razones	Frecuencia	Porcentaje (%)
Para mantenimiento de un adecuado control	28	100.00
Para garantizar la veracidad de las informaciones	28	100.00
Como mecanismo de eficientizar las operaciones	28	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los contadores y administradores, junio 2023.

En el cuadro #3 se muestra que las razones por las que se emplean los tipos de auditoría en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez, según manifestó el 100% de los participantes son para el mantenimiento de un adecuado control, garantizar la veracidad de las informaciones y como mecanismo de eficientizar las operaciones.

4.3 Procedimientos de controles internos que tienen establecidos en las diversas áreas.

Cuadro #4. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre los procedimientos de control que se usan en el área de caja.

Procedimientos de control	Frecuencia	Porcentaje (%)
Arqueo sorpresivo	28	100.00
El cajero no realiza registros contables	28	100.00
Usos de recibos en orden secuencial	28	100.00
Cruce de la cuenta de caja con el cuadre	28	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los contadores y administradores, junio 2023.

En el cuadro #4 se puede apreciar que en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez se emplean como procedimientos de control en el área de caja el arqueo sorpresivo, que el cajero no realice registros contables, usos de recibos en orden secuencial y el cruce de la cuenta de caja con el cuadre; según lo expresó el 100% de los participantes.

Cuadro #5. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre los procedimientos de control que se usan en el área de banco.

Procedimientos de control	Frecuencia	Porcentaje (%)
Conciliaciones bancarias	28	100.00
Seguimiento a los depósitos y cheques en tránsito	28	100.00
Autorización para la emisión de cheques	28	100.00
Los cheques son firmados por dos o más funcionarios	2	7.14
Quien maneja el libro de banco no realiza registros contables	28	100.00
Informe diario de disponibilidad	28	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los contadores y administradores, junio 2023.

Como se observa en el cuadro #5, los controles que se emplean en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez en el área de banco, acorde con el 100% de las respuestas obtenidas son las conciliaciones bancarias, seguimiento a los depósitos y cheques en tránsito, autorización para la emisión de cheques, que quien maneja el libro de banco no realice registros contables y el informe diario de disponibilidad. Por su parte, en el 7.14% de dichas respuestas se afirmó que los cheques son firmados por dos o más funcionarios.

Cuadro #6. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre los controles que se usan en el área de cuentas por cobrar.

Controles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Conciliación de las facturas con el libro de cuentas por cobrar	28	100.00
Cuadros de las cuentas del mayor con el auxiliar	28	100.00
Análisis por antigüedad de saldos	28	100.00
Confirmación de balances con los clientes	28	100.00
Las notas de débitos y de créditos son autorizadas	28	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los contadores y administradores, junio 2023.

En el cuadro #6 se expresó que en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez se emplean como controles para el área de cuentas por cobrar las conciliaciones de las facturas con el libro de cuentas por cobrar, el cuadro de las cuentas del mayor con el auxiliar, análisis por antigüedad de saldos, confirmación de balances con los clientes y que las notas de débitos y créditos son autorizadas; según las respuestas del 100% de los participantes.

Cuadro #7. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre los controles que se usan para los inventarios.

Controles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Usos de tarjeteros	28	100.00
Cuadros del tarjetero con la cuenta contable	28	100.00
Supervisión de los despachos	28	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los contadores y administradores, junio 2023.

En el cuadro #7 se muestra que las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez emplean como controles para los inventarios el uso de tarjeteros, cuadros de los tarjeteros con la cuenta contable y la supervisión de los despachos; según expresó el 100% de las respuestas obtenidas.

Cuadro #8. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre los controles que se emplean para los activos fijos.

Controles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Codificación de los activos	28	100.00
Usos de tarjeteros	28	100.00
Depreciación mensual de los activos	28	100.00
Conciliación de los auxiliares con la cuenta del mayor	28	100.00
Programas de mantenimientos	14	50.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los contadores y administradores, junio 2023.

En el cuadro #8 se puede observar que en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez se emplean como controles para los activos fijos su codificación, usos de tarjeteros, depreciación mensual de los mismos, conciliación de los auxiliares con la cuenta del mayor; acorde a lo expresado en el 100% de las respuestas obtenidas y en el caso del 50% de dichas respuestas se plantea que también se emplean programas de mantenimientos.

Cuadro #9. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre los procedimientos de controles que se emplean para las cuentas por pagar.

Procedimientos de controles	Frecuencia	Porcentaje (%)
Cada proveedor tiene un expediente creado	28	100.00
Se tiene un libro de cuentas por pagar	28	100.00
Los balances del libro se cuadran con la cuenta contable	28	100.00
Se analiza la antigüedad de saldos	28	100.00
Se envían confirmaciones de cuentas a los proveedores	8	28.57
Se concilian las facturas pendientes con el auxiliar	28	100.00
Los pagos se realizan con las facturas originales	28	100.00
Se pone un sello de pagado en las facturas saldadas	14	50.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los contadores y administradores, junio 2023.

Según se aprecia en el cuadro #9, el 100% de las respuestas obtenidas da cuenta de que en las factorías de la provincia Sánchez Ramírez se emplean como procedimientos de controles para las cuentas por pagar el uso de un expediente por cada proveedor, se tiene un libro de cuentas por pagar, los balances del libro se cuadran con la cuenta contable, se analiza la antigüedad de saldos, se concilian las facturas pendientes con el auxiliar y los pagos se realizan con las facturas originales. En el caso del 50% de las respuestas obtenidas se expresó que se pone un sello de pagado a las facturas saldadas y el 28.57% estableció que se envían confirmaciones de cuentas a los proveedores.

4.4 Manera en que la auditoría contribuye al mejoramiento de los controles internos en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez.

Cuadro #10. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre los aspectos que toma en cuenta la auditoría en los procesos realizados en la empresa.

Aspectos tomados en cuenta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Evaluación de riesgos	28	100.00
Evaluación de los controles internos	28	100.00
Verificación de los saldos de las cuentas contables	28	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los contadores y administradores, junio 2023.

El cuadro #10 mostró que en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez se toman en cuenta los aspectos de evaluación de riesgos, de los controles internos y la verificación de los saldos de las cuentas contables en los procesos de auditorías realizados por la empresa; según lo expresó el 100% de las respuestas obtenidas.

Cuadro #11. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre la contribución de la auditoría al mejoramiento de los controles internos.

Modo en que contribuye	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	28	100.00
Casi siempre	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	28	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los contadores y administradores, junio 2023.

En el cuadro #11 se observa que según las respuestas del 100% de los participantes, la auditoría contribuye mucho al mejoramiento de los controles internos en las factorías de la provincia Sánchez Ramírez.

Cuadro #12. Distribución de frecuencia y porcentaje sobre los mecanismos en la auditoria puede contribuir al mejoramiento de los controles internos.

Mecanismos mediante los cuales contribuye	Frecuencia	Porcentaje (%)
A través del reforzamiento de los controles	28	100.00
Mediante la verificación de cumplimiento de normas	28	100.00
A través de recomendaciones de nuevos controles	28	100.00
Mediante la actualización de los procedimientos	28	100.00

Fuente: Cuestionario aplicado a los contadores y administradores, junio 2023.

En el cuadro #12 se puede apreciar que para el 100% de los participantes, la auditoria puede contribuir al mejoramiento de los controles internos mediante los mecanismos de reforzamiento de los mismos, la verificación de cumplimiento de normas, a través de recomendaciones de nuevos controles y mediante la actualización de los procedimientos.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

5.1 Introducción

En este capítulo final, se da respuestas a las preguntas de investigación que sirvieron de base para la realización del estudio. Está estructurado en tres partes, en la primera se referencian los resultados, se cruzan con el marco teórico y se expresa la opinión de los sustentantes sobre dichos resultados; en la segunda se plantean las conclusiones a las que se llevaron, según los objetivos propuestos y en la última parte se proponen algunas recomendaciones, atendiendo a algunas debilidades encontradas en el proceso investigativo.

5.2 Discusión

5.2.1 ¿Qué tipo de auditoría practican las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez?

Los hallazgos de la investigación manifiestan que en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez se practican la auditoría interna, externa y operativa; sin embargo, sólo en una muy pequeña cantidad de ellas se emplea la auditoría de calidad y aun en menor proporción la auditoría informática. De igual modo se verificó que los tipos de auditorías más frecuentemente empleadas son las tres primeras, debido a que ellas permiten el mantenimiento de un adecuado control, permiten garantizar la veracidad de las informaciones y sirven de mecanismos para eficientizar las operaciones.

Los resultados señalados en el párrafo anterior guardan relación con las conclusiones vertidas por Del Orbe, Et al (2020), en las que destacan la auditoría interna contribuye a tener una mayor seguridad sobre la objetividad y veracidad de las informaciones presentadas en los estados financieros. Enfatizan que, principalmente la parte concerniente al efectivo, las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, son los principales rubros en los que se enfocan los auditores, debido a que desde esas cuentas se pueden detectar situaciones en otras.

Como se puede evidenciar, los resultados de la investigación muestran que en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez, escasamente se practica la auditoría de calidad y mucho menos la auditoría informática.

Menéndez (2022), ha sostenido que la auditoría informática es un proceso que permite evaluar y medir si el sistema de seguridad informático implementado por la empresa realiza las funciones adecuadamente, con lo que se procura minimizar los riesgos de vulnerabilidad tomando medidas para eliminarlos. Como es apreciable, en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez este tipo de auditoría es prácticamente inusual.

5.2.2 ¿Cuáles procedimientos de controles internos tienen establecidos en las diversas áreas?

Acorde con los resultados del estudio, en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez se emplean como procedimientos de control interno en el área de caja el arqueo sorpresivo, la segregación de funciones, de modos que el cajero no realice registros contables; el uso de recibos en orden secuencial y los cruces de la cuenta de caja con los cuadros. Para el área de banco se realizan conciliaciones bancarias, se da seguimiento a los depósitos y cheques en tránsito y los cheques emitidos son previamente autorizados. De igual modo, existe la segregación de funciones y se realiza un informe de disponibilidad.

En lo concerniente a los controles en el área de banco, se puede apreciar una debilidad importante, que es el hecho de que los cheques son firmados por una sola persona, lo que puede conllevar a situaciones insanas. Lo recomendable es que dos o más personas firmen para evitar dolos.

En cuanto a las cuentas por cobrar, los hallazgos de la investigación establecen que, en las empresas estudiadas, emplean como controles internos la conciliación de las facturas con el libro de cuentas por cobrar, el cuadro de las cuentas del mayor con los auxiliares, análisis de la antigüedad de saldos y las confirmaciones de balances con los clientes. Por otro lado, las notas de débitos y de créditos que guardan relación con las cuentas por cobrar son autorizadas. Todo ello va en consonancia con lo planteado por Mendoza & Ortiz (2016).

En esta parte, sólo es preciso añadir, la realización de arqueos sorpresivos a la persona que maneja la documentación de cuentas por cobrar, lo cual debe hacer el auditor interno o el contador, con la finalidad de verificar que las facturas pendientes de cobros registradas en los auxiliares de cada cliente estén debidamente archivadas en originales. Con ello se pueden prevenir situaciones de desfalcos o extravíos de documentos, al tiempo que compromete la responsabilidad de esta persona al sentirse vigilada.

Por otro lado, en los resultados del estudio se pudo apreciar que las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez emplean controles internos en los inventarios, fundamentalmente en lo relativo a la utilización de tarjeteros, conciliación de estos con las cuentas contables y supervisión de los despachos. Estos controles deben ser complementados con la supervisión de la recepción de materia prima y productos comprados o devueltos.

En relación a los activos fijos se emplea la codificación de los mismos, el uso de tarjeteros y su conciliación con las cuentas contables, cálculo y registro de la depreciación mensual; aunque se observan debilidades en cuanto al establecimiento de programas de mantenimientos, ya que en sólo algunas de las factorías se emplean. Por su lado, en torno a los controles para las cuentas por pagar, se verifican el empleo de expedientes para cada proveedor, el uso de un libro para cuentas por pagar y la conciliación de éste con el mayor, se realizan análisis por antigüedad de saldos, se concilian las facturas pendientes con el libro y los pagos siempre se realizan con las facturas originales.

Algunas de las debilidades que se pudieron observar en los controles de las cuentas por pagar tienen que ver con que no se realizan confirmaciones de saldos con los proveedores, lo cual puede conllevar a situaciones incómodas por diferencias de balances. Por otro lado, en muy pocas de las factorías se coloca el sello de pagado en las facturas saldas, lo que podría dar lugar a duplicidad de pago. Rodríguez (2022), ha sostenido que el sello de pagado es un mecanismo de control importante, pues debe indicar el día, mes y año en que fue pagada la factura y el número de cheque y nombre del banco del cual se emitió el cheque. Con ello, es prácticamente imposible que un documento se pague dos veces.

5.2.3 ¿De qué manera la auditoría contribuye al mejoramiento de los controles internos en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez?

El estudio realizado por Pérez, García y Lazala (2017), afirma que la auditoría garantiza que las partidas expresadas en los estados financieros reflejen valores razonables. Asimismo, Rojas, Crisóstomo & Peralta (2022), en los resultados de su investigación sostienen que la auditoría operativa en las empresas industriales, contribuye a tener un control adecuado de las actividades que realizan estas empresas. En esa dirección, en los hallazgos del presente estudio confirma que la auditoría es una herramienta importante para las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez.

Los participantes en el estudio establecen que dentro de los aspectos que se toman en cuenta en los procesos de auditoría en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez se incluyen la evaluación de riesgos y de los controles internos; siendo, además, un elemento relevante la confirmación de los saldos de las cuentas. Los resultados de la investigación dan cuenta de que siempre la auditoría contribuye al fortalecimiento de los controles internos, lo cual se puede lograr a través del reforzamiento de estos, la verificación del cumplimiento de las normas, por medio del establecimiento de nuevos controles propuestos o de la actualización de los existentes. También Pérez, García y Lázala (2017) sostienen que es innegable que la auditoría constituye una herramienta poderosa que incide de manera significativa en favor de que las informaciones generadas en los procesos contables y operativos sea confiable, veraz y cumpla con la característica de razonabilidad; propiciando con ello que las decisiones emanadas sean objetivas y permitan mayor eficiencia en los procesos administrativos que se lleven a cabo.

5.3 Conclusiones

Las conclusiones a las que se arribaron del estudio fueron las siguientes:

1-Se identificó que en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez se practica la auditoría interna, externa y la auditoria operativa; siendo estas las más frecuentemente empleadas debido a que permiten el mantenimiento de controles

adecuados, garantizan la veracidad de las informaciones y sirven de mecanismos para la eficientización de las operaciones.

2-Se verificó que en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez se emplean procedimientos de controles internos para las áreas de caja, de banco, cuentas por cobrar, inventarios, los activos fijos y las cuentas por pagar; sin embargo, existen debilidades en algunas de estas áreas, tales como que los cheques emitidos son firmados por una sola persona, no se hace arqueos sorpresivos de las cuentas por cobrar, no se confirman los saldos de las cuentas por pagar con los proveedores y no se coloca un sello de pagado a las facturas saldadas.

3-Se examinó que la auditoría tiene una alta incidencia en las factorías de la provincia Sánchez Ramírez, ya que les sirve de mecanismo para el reforzamiento de los controles internos empleados, la actualización de los mismos, incorporación de nuevos controles y es considerada fundamental para garantizar la veracidad de las informaciones, la objetividad y razonabilidad y para la toma de decisiones que permita el desarrollo de estas empresas.

5.4 Recomendaciones

Fundamentados en algunas debilidades encontradas a raíz de la investigación realizada y con el propósito de que las mismas puedan ser corregidas en el futuro, Implementar un sistema de seguimiento de inventario más eficiente para evitar problemas de sobreabastecimiento o agotamiento de productos. Realizar análisis periódicos de inventario y establecer políticas claras de reabastecimiento y control de existencias, se propone a los contadores y administradores de las factorías de la provincia Sánchez Ramírez las siguientes recomendaciones:

1-Incorporar la auditoría informática como parte de los procesos de este tipo de procedimientos en la empresa, de modo que puedan prevenir o detectar situaciones que afecten los datos del sistema de información que utilizan, garantizando de esa manera la fiabilidad de estos. Esto lo pueden hacer a través de la contratación de profesionales especializados en este tipo de auditorías.

2-Implementar como parte de los procedimientos rutinarios de control interno la auditoría de la calidad, para lo cual deben formalizar por escrito dichos procedimientos e incorporarlos como parte de la auditoría interna y de gestión. Con ello, los efectos negativos que pueden devenir de procesos o productos fuera de los estándares establecidos pueden ser corregidos oportunamente, evitando costos adicionales provocados por situaciones de esta naturaleza.

3-Formalizar que los cheques emitidos sean firmados por dos o más ejecutivos de la empresa de manera conjunta, con lo que se pueden prevenir usos inadecuados de los recursos de la empresa.

- 4- Establecer como parte de los procedimientos de controles internos para las cuentas por pagar la confirmación de saldos con los proveedores para evitar situaciones desagradables por balances no conciliados. De igual manera, se les sugiere colocar un sello de pagado en las facturas saldadas, de modo que se evite el pago duplicado de las mismas.
- 5- Continuar con la Automatización de procesos contables y administrativos puesto que la adopción de sistemas de software actualizados y plataformas de gestión ayudan a agilizar los procesos, reducir errores y aumentar la eficiencia en el manejo de transacciones financieras y de inventario.

Referencias

- Altamirano, M. (2017). *Análisis de los resultados de auditoría y su incidencia en las decisiones administrativas en la Cooperativa UCASUMAN, R.L., Jinotega en el período 2014*. Managua, Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Auren. (23 de agosto de 2021). *Importancia de las auditorías en las empresas*. Recuperado el 25 de marzo de 2023, de <https://auren.com/mx/blog/importancia-de-las-auditorias-en-las-empresas/#:~:text=A%20trav%C3%A9s%20de%20los%20resultados,m%C3%A1s%20eficiente%20de%20sus%20recursos>.
- Bautista, Y., Meza, F. & Rosales, Y. (2021). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Truck Motors, SAC, Lima, 2020*. Lima, Perú: Universidad Peruana de las Américas.
- Carvajal Audit Consunting. (2021). *Carta de geencia*. San José: Carvajal Audit Consunting. Recuperado el 30 de marzo de 2023, de https://www.archivonacional.go.cr/web/daf/informe_cartagerencia2021.pdf
- Castro, J. (09 de marzo de 2019). *Qué son los activos fijos?. Control, depreciación y ejemplos en la era digital*. Recuperado el 29 de marzo de 2023, de <https://blog.corponet.com/que-son-los-activos-fijos-control-depreciacion-y-ejemplos-en-la-era-digital>
- Chuquitaípe, M. (2021). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión contable en empresas del sector industrial, rubro construcción, Perú, periodo 2014-2019*. Lima, Perú: Universidad Privada del Norte.
- Del Orbe, M., Agramonte, M & Adames, R. (2020). *Auditoría financiera como instrumento de control contable en las empresas comerciales del municipio de Cotuí*. Cotuí, República Dominicana: Universidad Tecnológica del Cibao Oriental.
- Díaz, J. (2018). *La auditoría interna y su incidendia en el cumplimiento de normas tributarias y contables*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Espíritu Santos.
- Equipo editorial, Etecé. (05 de agosto de 2021). *Concepto de procedimiento*. Recuperado el 25 de marzo de 2023, de <https://concepto.de/procedimiento/>
- Estupiñán, R. (2017). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF* (Vol. 3era. Eidición). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Feliz, J. & Ravelo, D. (2017). *Importancia de la Función de Auditoría Interna como unidad de control en las PYMES del Distrito Nacional, R. D. durante el período 2015-2016*. Santo Domingo, República Dominicana: Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña.

- Gómez, E. (18 de febrero de 2016). *Operaciones en empresas de servicios*. Recuperado el 25 de marzo de 2023, de <https://www.eoi.es/blogs/emiliogomez/2016/02/18/operaciones-en-empresas-de-servicio/#:~:text=Las%20Operaciones%20en%20una%20empresa,se%20ofrece%20a%20los%20clientes.>
- González, C. & García, R. (2022). *Auditoría de gestión operativa en las empresas industriales de la provincia Sánchez Ramírez*. Cotuí, República Dominicana: Universidad Tecnológica del Cibao Oriental.
- González, C. (15 de febrero de 2019). *Los beneficios de una auditoría externa*. Recuperado el 26 de marzo de 2023, de <https://www.emagister.com/blog/los-beneficios-una-auditoria-externa/>
- González, J. (10 de agosto de 2022). *Cuentas por pagar*. Recuperado el 29 de marzo de 2023, de <https://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/cuentas-pagar>
- Guillermo, J. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión calidad. *Scielo*, 8(16), 97-129. Recuperado el 03 de mayo de 2023, de https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_isoref&pid=S2007-74672018000100097&lng=es&tlng=es
- Hahillo, M., Pérez, M. & Escribano, G. (2019). *Gestión financiera* (Vol. 2da. Edición). Madrid, España: Ediciones Paraninfo.
- Hernández, E. (02 de mayo de 2017). *La auditoría interna*. Recuperado el 25 de marzo de 2023, de <https://www.gestiopolis.com/la-auditoria-interna/>
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación* (Vol. 5ta. edición). México: Mac Graw Hill.
- Luna, A. (2015). *Proceso administrativo*. México: Grupo Editorial Patria.
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría*. Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Mendoza, C. & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Barranquilla, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Menéndez, S. (2022). *Auditoría de seguridad informática. Curso práctico*. Madrid, España: Ra-Ma.
- Mira, J. (2018). *Apuntes de auditoría*. Madrid, España: Creative Commons.
- Nuño, P. (23 de marzo de 2023). *Auditoría operacional*. Recuperado el 03 de mayo de 2023, de <https://emprendepyme.net/auditoria-operacional.html>
- Oficina Nacional de Estadística. (2015). *División territorial*. Santo Domingo: República Dominicana.

- Pallerola, J. & Monfort, E. (2018). *Auditoría: Enfoque teórico-práctico*. Bogotá, Colombia: Rditiones de La U.
- Perdomo, A. (2017). *Fundamentos de control interno* (Vol. 11va. edición). México: Editorial Thompson.
- Pérez, A., García, E. & Lazala, K. (2017). *Diseño de un plan de auditoría interna para la administración de los bienes muebles en las instituciones del Gobierno Central Republica Dominicana. Caso: Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social*. Santo Domingo, República Dominicana: Universidad APEC.
- Puente, M. & Tirado, L. (2021). *Auditoría financiera y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero del cantón Pelileo, período 2019*. Riobomba, Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Real Academia de la Lengua Española. (02 de enero de 2022). *Factoría*. Recuperado el 26 de marzo de 2023, de <https://dle.rae.es/factor%C3%ADa>
- Real Academia Española. (02 de enero de 2022). *Auditoría*. Recuperado el 26 de marzo de 2023, de <https://dle.rae.es/auditor%C3%ADa>
- Rincón, F. (2017). *La Mejorada Villa del Cotuy* (Vol. 5ta. edición). Cotuí, República Dominicana: Francisco A. Rincón.
- Rivera, D. (2017). *Diseño de un Departamento de Auditoría Interna del proceso financiero, de la organización sin fines de lucro, Alianza ONG, en Santo Domingo, año 2016*. Santo Domingo, República Dominicana: Universidad APEC.
- Rodríguez, I. (08 de julio de 2022). *La evaluación del entorno de controles en auditorías de estados financieros*. Recuperado el 30 de marzo de 2023, de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/la-evaluacion-del-entorno-de-controles>
- Rodriguez, J. (18 de abril de 2021). *Control de inventarios: definición, importancia y sistemas*. Recuperado el 24 de marzo de 2023, de <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios>
- Rodríguez, M. (14 de junio de 2017). Provincia Sánchez Ramírez procesa el 47% del arroz de RD. *El Caribe*, pág. Online. Recuperado el 07 de junio de 2023, de <https://www.elcaribe.com.do/panorama/dinero/provincia-sanchez-ramirez-procesa-47-del-arroz/>
- Rojas, W., Crisóstomo, L. & Peralta, J. (2022). *Incidencia de la auditoría en las farmacias del municipio de Cotuí*. Cotuí, República Dominicana: Universidad Tecnológica del Cibao Oriental.
- SafetyCulture. (08 de julio de 2022). *¿Qué es el control de la producción?* Recuperado el 29 de marzo de 2023, de <https://safetyculture.com/es/temas/aseguramiento-de-la-calidad-y-control-de-calidad/control-de-produccion/>

- Salvidia, R. (2019). *La auditoría interna y su incidencia en la optimización de la gestión de la seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP de las empresas de servicios logísticos en la provincia Constitucional del Callao, año 2016-2017*. Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Tovar, E. (04 de diciembre de 2018). *Control Interno*. Recuperado el 27 de marzo de 2023, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/control-interno-de-los-inventarios>
- UNIR. (23 de febrero de 2022). *Auditoría externa: características, beneficios y tipos*. Recuperado el 25 de marzo de 2023, de <https://www.unir.net/empresa/revista/auditoria-externa/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20externa%20es%20el,cumpliendo%20los%20requisitos%20legales%20establecidos>.
- Vag Global. (15 de noviembre de 2021). *La auditoría operativa como herramienta de control*. Recuperado el 03 de mayo de 2023, de <https://vag-global.com/auditoria/la-auditoria-operativa-como-herramienta-de-control/>
- Vásquez, L. Holguín, M & Acosta, J. (2017). *Metodología de auditoría de riesgos informáticos para los centros de salud privado de Cotuí*. Cotuí, República Dominicana: Universidad Tecnológica del Cibao Oriental.

Anexos



Lista de factorías de la provincia Sánchez Ramírez

No	Nombre	Localidad
1	Factoría Hermanos Martínez	Salida Cotuí-La Cueva
2	Factoría Luis Martínez	La Soledad
3	Factoría Prodal	La Bija
4	Factoría Kiara	Villa La Mata
5	Federación Gregorio Luperón	Villa La Mata
6	Factoría Montilla II	Villa La Mata
7	Factoría J. Rafael Núñez P.	Villa La Mata
8	Factoría Yuna	Angelina
9	Procesadora de Arroz Sánchez Ramírez	Villa La Mata
10	Factoría Montilla	San Miguel
11	Factoría Agroproductores de Arroz	Fantino
12	Factoría Los Higüeros	La Bija
13	Factoría de Arroz Punto Rojo	Fantino
14	Factoría Rondón	La Bija

Fuente: Cámara de Comercio y Producción Sánchez Ramírez, 2023.

República Dominicana
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CIBAO ORIENTAL (UTECO)
Sembrando el Oro Para Forjar el Futuro.



Cuestionario

Distinguido (a): Con la aplicación de este cuestionario se busca la obtención de una serie de datos con el propósito de cumplir con un requerimiento académico para optar por el título de licenciatura en contabilidad. Las informaciones suministradas serán usadas bajo el más estricto criterio de confiabilidad, por lo que no se mencionarán los nombres de las empresas o personas que las suministran

Instrucciones de respuestas: A continuación, se presentan una serie de preguntas, las cuales están marcadas con opciones de repuestas, favor marcar o encerrar la letra de aquellas que responda cada pregunta. En algunos casos puede optar por más de una opción.

Sección 1. Tipo de auditoría

1- ¿Cuál o cuáles de los siguientes tipos de auditoría se realizan en esta empresa?

- a) Auditoría interna
- b) Auditoría externa
- c) Auditoría informática
- d) Auditoría operativa
- e) Auditoría de calidad

2- ¿Cuál o cuáles de los tipos de auditoría se practica más frecuentemente en esta empresa?

- a) Auditoría interna
- b) Auditoría externa
- c) Auditoría informática
- d) Auditoría operativa
- e) Auditoría de calidad

3- ¿Por cuáles razones se emplean esos tipos de auditoría en la empresa?

- a) Para el mantenimiento de un adecuado control
- b) Para garantizar la veracidad de las informaciones
- c) Como mecanismo de eficientizar las operaciones

Sección 2. Procedimientos de controles internos por áreas

4- ¿Cuáles de los siguientes procedimientos de controles internos usan en el área de caja?

- a) Arqueo sorpresivo
- b) El cajero no realiza registros contables
- c) Cuadres de caja diario
- d) Usos de recibos en orden secuencial
- e) Cruce de la cuenta de caja con el cuadre

5- ¿Cuáles de los siguientes procedimientos de control usan para el área de banco?

- a) Conciliaciones bancarias
- b) Seguimiento a los depósitos y cheques en tránsito
- c) Autorización para la emisión de cheques
- d) Los cheques son firmados por dos o más funcionarios
- e) Quien maneja el libro de banco no realiza registros contables
- f) Informe diario de disponibilidad

6- ¿Cuáles de los siguientes controles usan para las cuentas por cobrar?

- a) Conciliación de las facturas con el libro de cuentas por cobrar
- b) Cuadres de la cuenta del mayor con el auxiliar
- c) Análisis por antigüedad de saldo
- d) Confirmación *de* balances con los clientes
- e) Las notas de débitos y de créditos son autorizadas

7- ¿Cuáles de los siguientes controles emplean para los inventarios?

- a) Uso de tarjetero
- b) Conteo físico
- c) Cuadres del tarjetero con la cuenta contable
- d) Supervisión de los despachos

8- ¿Cuáles de los siguientes controles emplean para los activos fijos?

- a) Codificación de los activos
- b) Uso de tarjeteros
- c) Depreciación mensual de los activos

- d) Conciliación de los auxiliares con la cuenta del mayor
- e) Programas de mantenimientos

9- ¿Cuáles de los siguientes procedimientos de controles usan para las cuentas por pagar?

- a) Cada proveedor tiene un expediente creado
- b) Se tiene un libro de cuentas por pagar
- c) Los balances del libro se cuadran con la cuenta contable
- d) Se analiza la antigüedad de saldos
- e) Se envían confirmaciones de cuentas a los proveedores
- f) Se concilian las facturas pendientes con el auxiliar
- g) Los pagos se realizan con las facturas originales
- h) Se pone un sello de pagado a las facturas saldadas

Sección 3. Contribución de la auditoría al mejoramiento de los controles internos

10- ¿Cuáles de los siguientes aspectos toma en cuenta la auditoría en los procesos realizados en la empresa?

- a) Evaluación de riesgos
- b) Evaluación de los controles internos
- c) Verificación de saldos de las cuentas contables

11- ¿Cree usted que la auditoría contribuye al mejoramiento de los controles internos?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) Nunca

12- ¿Mediante que mecanismo la auditoría puede contribuir al mejoramiento de los controles internos?

- a) A través de reforzamiento de los controles
- b) Mediante la verificación del cumplimiento de las normas
- c) A través de recomendaciones de nuevos controles
- d) Mediante la actualización de los procedimientos

13- ¿Para usted que incidencia tiene la auditoria en los controles de la empresa?

- a) Mucha
- b) Poca
- c) Ninguna