

República Dominicana
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CIBAO ORIENTAL
(UTECO)
“Universidad Patrimonio de la Comunidad”



Facultad de Ciencias Jurídicas y Económicas
Escuela de Negocios

Trabajo de Grado para Optar por el Título
Licenciatura en Contabilidad.

Tema

Incidencia de la Auditoría en las Impresoras y Papelerías de la
Provincia Sánchez Ramírez.

Sustentantes:

Juan Isaías Amézquita

María Esther Sánchez Jiménez

Asesora

Lic. Carmen Sonia José

Cotuí, Provincia Sánchez Ramírez
Año Académico 2023

TEMA:

Incidencia de la Auditoría en las Impresoras y Papelerías en la
Provincia Sánchez Ramírez.

HOJA DE EVALUACIÓN

Título:

Incidencia de la Auditoría en las Impresoras y Papelerías de la
Provincia Sánchez Ramírez.

Por:

Juan Isaías Amézquita

María Esther Sánchez Jiménez

Trabajo de grado sometido a la Universidad Tecnológica del Cibao Oriental (UTECO) como requisito parcial para obtener el título de Licenciatura en Contabilidad.

Lic. Carmen Sonia José.

Asesora

Miembro de Comité Evaluador

Miembro de Comité Evaluador

Miembro de Comité Evaluador

Director de la Escuela de Negocios

Licda. Luz Damires Guzmán

Decano de la Facultad de Ciencias Jurídicas y Económicas

Calificación: _____

Cotuí, Prov. Sánchez Ramírez, Rep. Dom.
Año Académico 2023.

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Los conceptos emitidos en el presente trabajo de grado, es 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.

Sustentantes:

Juan Isaías Amézquita

María Esther Sánchez Jiménez

ÍNDICE

Hoja de evaluación.....	ii
Declaración de autoría	iii
Agradecimientos	vii
Dedicatoria	viii
Resumen.....	xii
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN	1
1.1 Antecedentes	1
1.1.1 Antecedentes históricos	1
1.1.2 Antecedentes académicos	4
1.2 Planteamiento del problema.....	6
1.3 Justificación	8
1.4 Objetivos	9
1.4.1 Objetivo general.....	9
1.4.2 Objetivos específicos	9
1.5 Operacionalización de las variables.....	10
1.6 Alcances y límites de la investigación	11
1.7 Definición de términos.....	11
1.8 Marco contextual.....	13
CAPÍTULO II	15
REVISIÓN DE LITERATURA	15
2.1 Introducción	15
2.2 Tipos de auditoría	15
2.2.1 Auditoría interna	17
2.2.2 Auditoría externa.....	18
2.2.3 Auditoría integral	19
2.2.4 Auditoría informática	19
2.2.5 Auditoría financiera.....	20
2.2.6 Auditoría operacional	21
2.2.7 Auditoria forense	21
2.2.8 Auditoría de gestión	22

2.2.9 Auditoría administrativa	23
2.3 Normas y procedimientos de auditoría.	23
2.3.1 Normas personales de auditoría.....	24
2.3.2 Normas de ejecución del trabajo de auditoría	25
2.3.3 Normas para la comunicación de resultados.....	26
2.4 Medidas de control.....	27
2.4.1 Acciones para mitigar riesgos.....	28
2.4.2 Creación de políticas y procedimientos	29
2.4.3 Aceptación de tecnologías.....	30
2.5 Criterios que utilizan las impresoras y papelerías.....	31
2.5.1 Definición de objetivos.....	31
2.5.2 Definición de metas y estrategias	32
2.4.3 Identificación y evaluación.....	32
2.5.4 Formación de personal y conocimiento	33
2.5.5 Elaboración de manual de procedimiento.....	33
2.5.6 Diseño de indicadores de medición de desempeño	34
CAPÍTULO III.....	36
METODOLOGÍA.....	36
3.1 Introducción	36
3.2 Diseño	36
3.3 Enfoque metodológico	36
3.4 Tipo de investigación y método	37
3.5 Técnica de investigación.....	37
3.6 Población y muestra.....	38
3.7 Instrumentación.....	38
3.8 Validez y confiabilidad	39
3.9 Procedimientos.....	39
3.10 Presentación y análisis de los resultados.....	40
CAPÍTULO IV	41
PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	41
4.1 Introducción	41
4.2 Presentación de los resultados según los contadores, representantes y/o propietarios de las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.....	41

CAPÍTULO V.....	56
DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	56
5.1 Introducción	56
5.2 Análisis de los datos.....	56
5.2.1 Tipos de auditoría.....	56
5.2.2 Normas y procedimientos de auditoría	57
5.2.3 Medidas de control	58
5.2.4 Criterios utilizan las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez.....	59
5.3 Conclusiones	60
5.4 Recomendaciones.....	61
Referencias.....	63
Anexos	i

AGRADECIMIENTOS

A Dios: Por habernos dado la vida y permitirnos el haber llegado hasta este momento tan importante de nuestra formación profesional, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados en nuestra vida.

A nuestros padres: Por sus consejos, trabajos y sacrificios en todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos. Es un orgullo y privilegio ser sus hijos, son los mejores padres.

A la Universidad Tecnológico del Cibao Oriental: Por darnos su voto de confianza cuando decidimos inscribirnos en esta carrera, y además por todo el conocimiento adquirido a través del tiempo transcurrido.

A nuestra asesora, Carmen Sonia José: Que gracias a sus consejos y correcciones hoy podemos culminar exitosamente este trabajo.

A los profesores: Que nos han visto crecer como persona, y gracias a sus conocimientos hoy podemos sentirnos dichosos y triunfadores.

**María Esther Sánchez Jiménez
Juan Isaías Amézquita**

DEDICATORIA

A Dios: Por darme la vida y estar siempre conmigo, guiándome en mí camino. Por darme fuerza y salud para llevar a cabo mis metas y objetivos.

A mi madre, Teresa de Jesús Jiménez: Por darme la vida, por su gran ejemplo de vida, por ser mi motivación a seguir en los momentos más difíciles, porque en ti me he sostenido en los momentos difíciles, por tu constante amor y desprendimientos conmigo, gracias mami, por tanto.

A mi padre, León Sánchez: Hombre de silencio, de ejemplo de trabajo y honradez, un ser que ha dado todo por su familia, gracias por ser el balance en mi vida, te amo papi.

A mi esposo, Nelfir Contreras: Gracias por ser el soporte de esta hermosa familia, por ser un hombre maravilloso, por estar a mi lado y preocuparse por nuestro bienestar. Gracias por todo el cariño que nos entregas y por apoyarme en cada decisión de mi vida.

A mis hijos, Vianna Contreras, Marienell Contreras y Alexander Contreras: Esto es para ustedes, por ser mi fuente de motivación e inspiración, por entender que, durante el desarrollo de mi carrera, fue necesario sacrificar situaciones y momentos a su lado para así poder completar exitosamente mí estudio académico.

A mis hermanos, Ismael Sánchez y Leonor Sánchez: Gracias a su apoyo incondicional, porque junto a mis padres complementan nuestra hermosa familia que es mi fuerza a seguir.

A mis sobrinos, Emely Payano, Alejandro Sánchez y Sherlyn Sánchez: Espero que esto les sirva de inspiración para que puedan lograr todo lo que se proponen en su vida.

A mis cuñados, Yosi Contreras, Rudy Contreras, José Zacarías y Isheila Frías: Por colaborar con mi formación y estar siempre disponible cuando lo he necesitado.

A mi prima, Cristina Jiménez: Gracias por haberme ayudado en el transcurso de mi carrera y estar disponible guiándome y apoyándome en todo momento para que pudiera continuar con mis metas.

A la Lic. Luz Damires Guzmán Reinoso: Por su esfuerzo incondicional para que este proyecto sea una realidad, le estaré eternamente agradecida.

A mí asesora, Carmen Sonia José: Por todo el compromiso con este proyecto de investigación, por estar siempre dispuesto a aclarar dudas y ayudarnos a terminar este paso con más éxito.

A los profesores: Gracias por su compromiso y dedicación para la formación de personas productivas para el bienestar de la comunidad.

A mi compañero de Trabajo de Grado, Juan Isaías Amézquita: Gracias por haber compartido esta etapa tan importante de mi vida.

A mis amigas, Alba Nidia Villafaña y Dairini Lantigua: Por ser parte importante en el inicio de esta trayectoria.

Gracias a todos los que de una forma u otra aportaron en mi desarrollo profesional.

María Esther Sánchez Jiménez

DEDICATORIA

A Dios: Al gran arquitecto del universo Dios, mi amigo incondicional, confidente, inspirador, gracias por darme la dicha de vivir, la fuerza y voluntad para luchar por mis sueños, por aumentar cada instante mi fe y darme las esperanzas y confianza suficiente para creer en mí y mi intelecto.

A mi madre, Nereyda R. Abreu Díaz: El amor de mi vida, inspiración y guerrera, por el gran amor y devoción que tienes hacia tus hijos, por el apoyo ilimitado e incondicional que siempre me has dado, por tener siempre la fortaleza de salir adelante sin importar los obstáculos, por haberme formado como un hombre de bien y por ser la mujer que me dio la vida y me enseñó a vivirla. Gracias por ser ejemplo de optimismo y perseverancia, por darme las mejores enseñanzas que hoy hicieron de mí un hombre de éxito personal y profesional. Gracias por ser mi guía, mi refugio y mi inspiración en cada paso del camino. Deseo que estas páginas sean un tributo a tu amor y sacrificio Este logro es tuyo madre.

A mi padre, José Elpidio Amézquita Henrique: Por el calor y coraje que has tenido para levantarte ante cualquier adversidad, por tus enseñanzas, por darme siempre ánimos exaltando lo orgulloso que te sientes de mí. Siempre serás un ejemplo incuestionable de fortaleza, sabiduría y perseverancia. Este logro también es tuyo padre.

A mis hermanas, Neribel Alt. Amézquita Abreu y Elnery María Amézquita Abreu: Mi razón de ser, mi impulso cada día, Una de las fuentes de mi fortaleza para seguir siempre adelante sin importar las adversidades. Ustedes son mi fuerza y mi bastón, gracias por sus consejos, compañía, ayuda, paciencia, apoyo incondicional y ese amor tan maravilloso, sin ustedes nada de esto sería posible. Son mi vida, mi motor de arranque y cada uno de mis proyectos están inspirados en ustedes, Los amo.

A mis familiares: Gracias por creer en mí, por la confianza y apoyo incondicional en los buenos y malos momentos de todo el trayecto de mi formación profesional.

A Rachel Ortega: Una de las personas que más me apoyó en todo este trayecto de formación profesional, Gracias por apostar a mi desde el primer instante, por tu apoyo

incondicional, entrega, por nunca dejarme solo, ayudarme y acompañarme en este camino tan importante para mí. Las palabras quedan cortas para agradecer lo importante que fue tu compañía y gran ayuda.

A mis compañeros: Mis amigos y compañeros de viaje, hoy culminan esta maravillosa aventura y no puedo dejar de recordar cuantas tardes y horas de trabajo nos juntamos a lo largo de nuestra formación. Hoy nos toca cerrar un capítulo maravilloso en esta historia de vida y no puedo dejar de agradecerles por su apoyo y constancia, al estar en las horas más difíciles, por compartir horas de estudio. Gracias por estar siempre allí.

A los docentes: Sus palabras fueron sabias, sus conocimientos rigurosos y precisos, a ustedes mis profesores queridos, les debo mis conocimientos. Donde quiera que vaya, los llevaré conmigo en mí transitar profesional. Su semilla de conocimientos germinó en el alma y el espíritu. Gracias por su paciencia, por compartir sus conocimientos de manera profesional e invaluable, por su dedicación perseverancia y tolerancia.

Juan Isaías Amézquita

República Dominicana
Universidad Tecnológica del Cibao Oriental
"Universidad Patrimonio de la Comunidad"



RESUMEN

Título: Incidencia de la Auditoría en las Impresoras y Papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez.

Sustentantes: Juan Isaías Amézquita, María Esther Sánchez Jiménez.

Asesora: Lic. Carmen Sonia José.

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la auditoría en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez; la misma, se realizó desde mayo hasta agosto del 2023. La investigación tiene un diseño no experimental, con un enfoque cuantitativo y el tipo de estudio es documental, descriptiva y de campo.

La investigación utilizó como técnica la encuesta, bajo la modalidad de cuestionario; pues es la más eficiente para recoger datos que permite conseguir la información necesaria en función a la problemática planteada, en función a las variables, a las dimensiones y a los indicadores. El instrumento cuenta con cuatro (4) secciones, una por cada variable, en cuya operacionalización se incluyeron 23 preguntas en total.

Población de interés para el estudio estará integrada por veintitrés (23) contadores, representantes y/o propietarios de las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez; como muestra se utilizó el 100% de la población. El cuestionario fue presentado a la asesora y al jurado examinador, quienes hicieron las sugerencias necesarias, proponiendo las modificaciones que pudieran colaborar con la precisión de las preguntas. La presentación de los datos se realizó en cuadros de frecuencias simples y porcentaje en cada una de las secciones correspondientes, basadas en los criterios establecidos en el instrumento.

En la investigación se comprobó que gran parte que la mayoría de los contadores, representantes y/o propietarios de las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez siempre se realizan auditoría; de la misma manera, se verificó que el tipo de auditoría que es más utilizada es la auditoría interna, sin embargo, siempre se obtienen evidencias suficientes y apropiadas que determinan el nivel de eficacia del control interno de inventarios.

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1.1 Antecedentes

1.1.1 Antecedentes históricos

Históricamente para hablar de Auditoría se debe remontar a tiempos tan antiguos como la humanidad misma, ya en el año 4000 A.C. se producen los primeros antecedentes de Auditoría, cuando recién se empiezan a organizar y establecer, los gobiernos y negocios en las antiguas civilizaciones del Cercano Oriente. Los más antiguos registros contables y referencias de Auditoría datan del año 1130, de los Erarios de Inglaterra y Escocia, en donde los auditores de estas ciudades marcaban a menudo las cuentas con frases tales como “Oída por los auditores firmantes”, pues hacían públicamente ante los presentes las lecturas de cuentas por parte de los tesoreros. (Barahona, 2016).

La auditoría es tan antigua como la humanidad y tiene origen en la práctica de la contabilidad. Se empezó a utilizar el término auditor en Inglaterra, durante el reinado de Eduardo I (1272-1290), refiriéndose a quien practicaba de modo independiente la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas para observar su exactitud. Etimológicamente la palabra auditoría proviene del verbo latino “audire” que significa oír, en consecuencia, el significado del término auditor en español se refiere a quien tiene la virtud de oír. Antes de 1900, la auditoría se desarrolló de manera intensiva en Europa, principalmente en Inglaterra, Francia e Italia. (Ibid 2017).

La auditoría interna desde su origen ha sido el proceso de inspección o control de cualquier punto clave de la empresa para verificar su correcto funcionamiento. En su origen la función de auditoría era revisar la situación económico-financiera de la empresa, buscando posibles fraudes o errores y asegurando la aplicación correcta de las normas contables. La auditoría interna se concebía como un control de controles, que funciona examinando y valorando la adecuación y funcionalidad de éstos. (Feliz y Ravelo, 2017).

En otro ámbito la preocupación por la calidad, como factor a tener en cuenta en la competencia, condujo a la necesidad de llevar a cabo auditoría internas y externas, cada una con un enfoque y finalidades diferentes. Se puede decir que la auditoría interna ha pasado por un proceso de transformación en el cual ha cambiado su enfoque debido a todos los hechos y eventualidades de fraudes que han ocurrido en las empresas y esto la ha llevado a que esta sea más rigurosa en cuanto al control interno. (Feliz y Ravelo, 2017).

Los primeros indicios sobre la utilización del término auditor se encuentran en escritos atribuidos a Aristófanes, César y Cicerón en Grecia y Roma. De manera simultánea, documentos con una antigüedad aproximada de 2500 años revelan que durante el reinado de Ptolomeo Filadelfo II se practicaban auditorías internas para administrar el estado de Grecia. Estas nacientes auditorías se ocupaban de examinar la exactitud de los registros contables y evaluaban que fueran apropiadas las actividades reflejadas en las cuentas. (Vidal, 2017).

La Auditoría existe desde tiempos inmemoriales, prácticamente desde que un propietario entregó la administración de sus bienes a otra persona, lo que hacía que la Auditoría primitiva fuera en esencia un control contra el desfalco y el incumplimiento de las normas establecidas por el propietario, el Estado u otros. La Auditoría en su concepción moderna nació en Inglaterra o al menos en ese país se encuentra el primer antecedente. La fecha exacta se desconoce, pero se han hallado datos y documentos que permiten asegurar que a fines del siglo XIII y principios del siglo XIV ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas. (Ibid, 2017).

Hoy en día la auditoría sigue evolucionando hacia una orientación que, además de dar fe sobre las operaciones pasadas, pretende mejorar operaciones futuras a través de la presentación de recomendaciones constructivas tendientes a aumentar la economía, eficiencia y eficacia de la entidad. La auditoría en el sector de la salud tiene como fin primordial garantizar la calidad de la atención, para contribuir con el mejoramiento de las condiciones de vida de la población, y administrar de una forma eficiente y eficaz los recursos asignados para dicha atención. (Nogales, 2018).

La auditoría es una profesión tan primitiva como el comercio mismo, donde nos permite encontrar sus orígenes en la actualidad, en la cual muchas culturas antiguas como la egipcia, la griega y la romana, estuvieron en pleno auge socioeconómico. La auditoría ha venido desarrollándose en distintas áreas a través de la historia, desde la prehistoria, el hombre vio la necesidad de atender y conversar con sus semejantes, al evidenciar ciertas circunstancias de la vida cotidiana, en ese momento se manifiesta una forma de comportamiento en el ser humano que condujo a la reflexión, a la observación, al análisis desde ese instante se ejecutaron las bases de la auditoría, ya que les permitía realizar acciones de diagnóstico, revisión, evaluación y control, para obtener un adecuado bienestar que ayude a la sociedad primitiva a la que dependían. (Salas, Et al 2018).

En el siglo XVII, la función de la Auditoría era muy sencilla, dado que la labor consistía generalmente en oír y no existían registros de los trabajos. Ya para el siglo XIX las funciones principales de la Auditoría estaban encaminadas a la prevención, divulgación y castigo del fraude y del engaño, puesto que su enfoque era puramente negativo y empírico, pero, no existía ninguna actitud, guía, normatividad ni disciplina profesional que la regulara. A su vez el desarrollo del comercio trajo consigo la necesidad de las revisiones independientes para asegurarse de los registros mantenidos en las empresas. (Soriano, 2019).

La auditoría es tan antigua como la humanidad y tiene su origen en la práctica de la contabilidad, teniendo en cuenta el acelerado proceso evolutivo del mundo y que en el común de las personas existe una gran distorsión sobre el origen, evolución y conceptualización de la Auditoría, ya que el ejercicio de la misma se ha ceñido al modelo basado en leyes por lo cual se hace necesario explorar su origen y concepto. La auditoría ha sido, en el mundo una práctica cada vez más extendida y de importancia creciente en los más diversos aspectos de la vida social de negocios y gubernamental. (Florián, 2020).

Adicionalmente en las últimas décadas del siglo XX y del nuevo siglo XXI, el mundo está evidenciando grandes cambios en la economía, en relación con la sociedad, presionando a las empresas a estar a la par con los avances tecnológicos, bajo los estándares de la globalización, todo ello impone la actualización constante de las Normas Internacionales de Auditoría, de las Normas Internacionales de Contabilidad. (Hurtado, 2020).

1.1.2 Antecedentes académicos

Antecedentes internacionales

Coreas, et.al (2017), en una investigación titulada “Procedimientos de Auditoría basada en riesgos, en el área de Inventarios de las Empresas Industriales. La conclusión fue que la razón por la cual consideran que el diseño de procedimientos basados en control interno y en valuación de riesgos, podrían ayudar a reducir los riesgos a un nivel aceptable. Para ello deberán realizarse estudios para la identificación de los mismos y las principales causas que los generan, ya que pueden darse riesgos debido a fraude o riesgo significativo debido a un error en las cifras de los estados financieros.

Alfonso y Chuchuca (2018), realizaron una tesis titulada “Desarrollo de procedimientos de auditoría interna para control de inventarios en Nefrosalud S.A”. Concluye que la empresa debería de incorporar la capacitación del personal de bodega a fin de que estos tengan los conocimientos necesarios para un eficiente manejo y control de inventarios e implementar un manual de procedimientos para el manejo de inventarios y para el proceso de compras con el propósito de definir los pasos a seguir para una correcta gestión de inventarios y mejora del control interno.

Ribadeneira (2019), en su tesis titulada “Examen especial de auditoría financiera al componente inventarios e información financiera en la empresa Su Farmacia Inglesa, ciudad de Santo Domingo, 2017”. Concluyendo que la ejecución de la auditoría financiera genera beneficios como determinar la razonabilidad de los saldos financieros y el nivel de eficiencia del control interno implementado, además permite que las observaciones identificadas en el componente de inventarios puedan ser mejoradas a través de acciones correctivas.

Cáceres, et.al (2020), en su tesis titulada “La aplicación de la auditoría de gestión en la mejora del control interno del área del almacén de una empresa comercializadora”. Concluyendo que la auditoría de gestión se realiza al conjunto de acciones, normas, políticas, procedimientos entre otras herramientas del área del almacén ayudó a prevenir, detectar, minorizar errores y fraudes, contribuyendo a la gerencia un panorama sobre la administración dando a conocer los diferentes problemas existentes en el área del almacén y para corregirlos.

Plasencia (2022), en una investigación titulada “La Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en el Procedimiento de Compras en un Hospital Nacional, Lima 2020”. Concluye que existe relación entre la auditoría de cumplimiento con los procedimientos de compra, adquiriendo un resultado igual a 0,852 % de correlación, considerado muy alto y positivo entre las variables; asimismo, se observa que la planificación de la auditoría, la ejecución de la auditoría y la elaboración del informe se relacionan recíprocamente con la programación de necesidades, el proceso de selección y la eficiencia del gasto público.

Castillo y Muñoz (2023), en una investigación titulada “Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones”. Concluye que algunas de las empresas calificadoras de riesgos en Ecuador no están conformes con el avance tecnológico y tienen un nivel bajo de utilización de herramientas tecnológicas e inteligencia artificial. De igual manera, las carreras de Contabilidad y Auditoría de las instituciones de educación superior no cuentan con avances en innovación ni consideran la enseñanza de la prospectiva o herramientas de inteligencia artificial.

Antecedentes nacionales

Vargas, et.al (2016), en una tesis realizada en UCNE titulada “Administración de Inversiones en el Área de Ferretería de la Empresa JL Centro Comercial Villar S.R.L Enero-Junio 2016”. En la misma se concluye que: La empresa tiene procedimientos establecidos para el control de inventario, maneja diferentes tipos de controles y que utiliza la supervisión de operaciones como procedimientos para proteger el inventario.

Feliz y Ravelo (2017), realizaron un estudio realizado en la Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña (UNPHU) 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”. Se concluye que las empresas que llevan auditoría interna tienen más claros sus objetivos, aumenta su volumen de productividad, sus activos fijos crecen, mejora la comunicación, previene riesgo, propone recomendaciones de mejora para aquellos procedimientos que los necesiten, detecta fallas en los controles internos.

Díaz, et.al (2019), en un estudio realizado en la Universidad Tecnológica del Cibao Oriental (UTECO) titulado “Impacto de la Nueva Norma de Fiscalización en las Empresas PYMES del Municipio de Cotuí”. Concluye que las PYMES del Municipio de Cotuí poseen un elevado conocimiento sobre el régimen simplificado de tributación plasmado en el decreto 265-19 que trata de las modalidades de ingresos y compras, siendo esta la última norma de fiscalización establecida por el Estado Dominicano.

Rojas, et.al (2022), en una investigación realizada en UTECO titulada “Incidencia de la Auditoría en las Farmacias del Municipio de Cotuí”. Concluye que los contadores, representantes y/o propietarios de las Farmacias del Municipio de Cotuí, identifican los riesgos significativos del control interno de inventarios, consideran que siempre a través de la comunicación de resultados comprueban los hallazgos encontrados; de la misma manera, obtienen evidencias que determinan el nivel de eficacia y aplican adecuadamente las normas de contabilidad en los inventarios brindando una información razonable.

1.2 Planteamiento del problema

Las organizaciones necesitan tener un adecuado control y supervisión para el manejo óptimo de la gestión de riesgos, porque toda empresa, a pesar de ser manejada de manera eficiente, está expuesta a constantes fallas. De aquí surge la vital importancia de la auditoría como elemento de la administración que ayuda en la obtención de datos, para posteriormente proporcionar información contable y financiera.

En ese sentido, Guadamur y Flores (2021), establecen que la auditoría consiste en la aplicación del control dentro de la organización, la implementación de normas, políticas y procedimientos que permiten minimizar los riesgos y amenazas, esto ayuda a tomar decisiones en beneficio de una empresa. Muchas de las empresas incurren frecuentemente a un gran error en el control y administración del inventario, lo cual ocasiona problemas en el área logístico y financiero, persisten en llevar de manera manual dando confianza a sus colaboradores, pero existen trabajadores que cometen hurto y fraudes.

Es probable que existan impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez que no cuentan con un área de auditoría para que realicen controles posteriores a las operaciones o actividades que realiza la gestión, las auditorías que tiene se practican en forma esporádica, sin personal especializado, sin aplicar las normas, métodos y procedimientos especializados. La falta de una función eficiente de auditoría interna en una empresa conlleva a que, en la misma, se puedan realizar de forma ágil actos ilícitos como son: hurtos, manipulación de información financiera, extorsiones, entre otros.

La causa de todo lo planteado, podría ser deficiente por razones de índole administrativo y contable, pues no se tiene establecidos los procedimientos del sistema de control interno, no se registran adecuadamente los ingresos y salidas de mercaderías ocasionando pérdidas de mercaderías y así mismo no llevan el control de las mercaderías de destrucciones por mal estado. El informe de auditoría debe presentarse oportunamente en las impresoras y papelerías de Sánchez Ramírez, con el objeto de que la información en él contenida sea actual, útil y valiosa, así como para que las autoridades a quienes corresponda y adopten de forma inmediata las medidas correctivas a que hubiere lugar a fin de subsanar las deficiencias señaladas.

La falta de una función eficiente de auditoría en las impresoras y papelerías de la provincia Sánchez Ramírez, conlleva a que, en la misma se puedan realizar de forma ágil actos ilícitos como son: hurtos, manipulación de información financiera, extorsiones, entre otros. La carencia de capacitación de los auditores es una de las causas principales de una auditoría ineficiente lo que les impide detectar los problemas o fallas dentro de los procesos de la institución o cualquier otro problema a nivel general.

Al parecer aún existen impresoras y papelerías de la provincia Sánchez Ramírez que no disponen con los documentos normativos para aplicar una buena gestión, tales como procedimientos, políticas, manuales y reglamentos que permitan disponer de criterios o estándares para mejorar el control de su gestión. De persistir los problemas detectados, las mismas, no podrá alcanzar los objetivos financieros. Todo lo expresado en los párrafos anteriores nos llevan a plantear las siguientes preguntas de investigación:

- 1) ¿Cuáles tipos de auditoría son utilizadas en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez?
- 2) ¿Cuáles normas y procedimientos de auditoría son aplicadas en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez?
- 3) ¿Cuáles medidas de control son aplicadas en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez?
- 4) ¿Cuáles criterios utilizan en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez?

1.3 Justificación

Plasencia (2022), sostiene que no es suficiente contar con un modelo de control organizacional, se requiere adicionalmente, monitorear y evaluar de manera constante su funcionamiento y el cumplimiento de sus objetivos de forma independiente. Es allí donde entra en acción la auditoría, considerada como el control de controles. El control es un proceso, ejecutado por la alta Dirección de una organización y el personal de la empresa, diseñado específicamente con el propósito de proporcionar una seguridad razonable.

A través del presente trabajo, se pretendió contribuir al desarrollo de una temática de gran interés para los profesionales y usuarios, teniendo en cuenta la tendencia actualmente imperante de mejorar la calidad de prestación de los servicios de salud. Además, la sostenida investigación de estos aspectos formó la base de futuras estrategias para desarrollar auditorías que reflejen la realidad de los servicios de las papelerías de la provincia Sánchez Ramírez más acordes con las exigencias sociales de los usuarios y profesionales que existan en el momento de su aplicación.

La presente investigación se justifica desde la perspectiva teórica, porque es un proceso donde se detallan las actividades que se lleva a cabo, consulta de la literatura especializada sobre auditoría, extrayendo y recopilando información de interés para la construcción del marco teórico de la investigación. Se justifica desde la perspectiva

metodológica, por la utilización de métodos, técnicas e instrumentos de investigación existentes, de tal forma que permitan recabar información relevante y pertinente, para su desarrollo.

Es importante desarrollar auditoria dentro de la institución para evaluar independiente y objetivamente las operaciones contables, financieras y administrativas, así ayudarle a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia de sus procesos, proporcionando así un servicio más efectivo.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Determinar la incidencia de la auditoría en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.

1.4.2. Objetivos específicos

- 1) Identificar los tipos de auditoría utilizadas en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.
- 2) Verificar las normas y procedimientos de auditoría que son aplicadas en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.
- 3) Evaluar las medidas de control aplicadas en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.
- 4) Analizar los criterios que utilizan en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.

1.5 Operacionalización de las variables

Preguntas	Objetivos	Variables	Definición	Indicadores
¿Cuáles tipos de auditoría son utilizadas en las imprentas y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez?	Identificar los tipos de auditoría utilizadas en las imprentas y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.	Tipos de auditoría.	Son los diferentes tipos de auditorías utilizadas en las imprentas y papelerías.	Auditoría interna Auditoría externa Auditoría integral Auditoría informática Auditoría temática Auditoría forense Auditoría Operacional Auditoría financiera Auditoría administrativa
¿Cuáles normas y procedimientos de auditoría son aplicadas en las imprentas y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez?	Verificar las normas y procedimientos de auditoría son aplicadas en las imprentas y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.	Normas y procedimientos de auditoría.	Son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña.	Normas personales de auditoría Normas de ejecución del trabajo de auditoría Normas para la comunicación de resultados
¿Cuáles medidas de control son aplicadas en las imprentas y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez?	Evaluar las medidas de control aplicadas en las imprentas y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.	Medidas de control aplicadas en las imprentas y papelerías.	Se refiere a la actividad que puede realizarse para prevenir o eliminar errores contables.	Acciones para mitigar riesgos Creación de políticas y procedimientos Aceptación de tecnologías
¿Cuáles criterios utilizan en las imprentas y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez?	Analizar los criterios que utilizan en las imprentas y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.	Criterios que utilizan las imprentas y papelerías.	Se refiere a los criterios que utilizan las imprentas y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez, para el sistema de control.	Definición de objetivos Definición de metas y estrategias Identificación y evaluación Formación de personal y conocimiento Elaboración de manual de procedimiento Diseño de indicadores de medición de desempeño.

1.6 Alcances y límites de la investigación

Alcance espacial: Estuvo compuesta por las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez.

Alcance temporal: Constituye el periodo de realización que abarcó el estudio. Este estuvo referido al periodo de mayo-agosto 2023.

Alcance investigativo: Esta investigación se basó en la incidencia de la auditoría.

1.7 Definición de términos

Aprovisionamiento: Es una actividad que se obtienen provisiones de bienes y servicios, siempre y cuando exista una necesidad determinada; para las empresas el aprovisionamiento es una de las áreas más importantes, ya que se encarga de comprar mercancías destinadas al consumo interno para la propia producción de la empresa, o para su compraventa. (Cáceres, et.al, 2020).

Auditoría: Es un como un amplio examen y una evaluación de las operaciones del negocio, con el fin de informar a la administración si las diversas operaciones se llevan a cabo o no, de manera que cumplan con las políticas establecidas dirigidas hacia los objetivos de la administración. (Fauda, 2017).

Coste: Es aquel gasto económico de la fabricación de un producto o la prestación de un servicio; cuando se obtiene el costo del producto se podrá determinar el precio de venta para luego ser distribuido al público consumidor. (González y Rivera, 2020).

Deterioro: Se refiere a la pérdida o daño que tiene la mercadería, ya sea un objeto, una situación que se presente. (Cáceres, et.al, 2020).

Eficiencia: Es referente a la relación a los recursos empleados y los resultados obtenidos de una planificación. Se basa primordialmente a llegar a lograr los objetivos, llegando finalmente a las metas trazadas, ello es muy fundamental en las empresas. (García, 2017).

Existencias: Son aquellos activos en posesión de la empresa y que están pensados para ser parte del proceso de transformación, incorporación, producción o venta. (Cáceres, et.al 2020).

Kardex: Es un medio de control que utilizan las empresas a través de tarjetas que son llenadas en forma manual o computarizada, las cuales cumplen con la misión de valorar las existencias, de los productos que ingresan o salen del almacén. (Pérez (2021).

Inventario: Pertenecen a los activos, pueden ser insumos, productos elaborados productos semielaborados; donde se tiene como resultado las cantidades, volúmenes de los productos o materiales, disponibles dentro de un almacén o si fuera inversa sería tener un inventario agotado. (Zapata, 2017).

Normatividad: Son el conjunto de normas legales dirigidas para concretar las contrataciones sobre adquisiciones y compras del sector público y dirigir de forma organizada según los lineamientos institucionales para la adquisiciones y satisfacción de dichas necesidades programadas y atendidas mediante la leyes, reglamentos, directivas y lineamientos generales y específicos de las contrataciones públicas. (Meza, 2021).

Papeles de trabajo: Hacen referencia a un grupo de documentos en los cuales se registran datos e informaciones obtenidas por el auditor durante la ejecución de su labor. (Alatrística, 2018).

Procedimiento de compras: Es una serie de actividades que permiten poder realizar efectivamente la compra de un producto específico o de varios. (Cabrera y Vásquez, 2017).

Rentabilidad: Es aquella ganancia que se genera en un tiempo determinado, la cual se determina entre los ingresos generados y la utilización de los capitales de la empresa, evaluando de esta manera la eficiencia de la gestión realizada. (Calderón, et.al, 2021).

Supervisión: Se le conoce como el conjunto de pasos que integran actos como dirigir, plasmar una verificación del progreso, apoyo determinado y correctivo realizadas por un individuo encargado de más personas para poder desarrollar y acrecentar los esfuerzos de los partícipes laborales, a la vez poder mejorar y definir aptitudes, actitudes pudiendo conseguir el mejor compromiso posible por parte de ellos en sus responsabilidades. (Plasencia, 2022).

Transparencia: Es la información de los actos que realiza el Estado de una forma clara y precisa que brindan los funcionarios del estado a la ciudadanía, siendo una cualidad caracterizada gracias a que realiza u opta por parámetros. (Cahuana y Rodríguez, 2020).

1.8 Marco contextual

De acuerdo con Almonte (2019), Sánchez Ramírez es una de las 32 provincias de la República Dominicana ubicada en el centro del país, en la subregión del Cibao, conocida como Cibao Central o meridional, en el Valle del Yuna. Cotuí perteneció a la provincia de La Vega desde su fundación hasta 1945, cuando se promulgó la Ley No. 925 mediante la cual pasó a la provincia Duarte junto al municipio de Cevicos. Posteriormente, con la Ley No. 3208 del 3 de marzo de 1952, los terrenos de Cotuí y Cevicos se separaron para crear la provincia Sánchez Ramírez.

Según el censo nacional de población y vivienda (2010) la provincia tiene una población de 151,352 y su municipio cabecero es Cotuí, el cual cuenta con un total de 76,554 pobladores. Su clima es húmedo, siendo su temperatura promedio anual de 24.6c, ubicado en una altura de 120 metros sobre el nivel del mar. La vegetación de la región es el bosque húmedo subtropical. La provincia Sánchez Ramírez se inicia con la fundación de Cotuí.

Rincón (2017), en su libro "La Mejorada Villa del Cotuí", sostiene que la ciudad de Cotuí se fundó en el año 1505, siendo su fundador Rodrigo Trujillo de Mejía. Esta se debió a la abundante cantidad de oro encontrado en las minas de la zona cercana al río Yuna, esta población fue la décima de 17 villas que mandó a poblar el comendador mayor Frey Nicolás de Ovando, mientras era gobernador de la colonia entre 1502 y 1509.

Esto se debió a la abundante cantidad de oro encontrado en las minas ubicadas donde existía una comunidad indígena llamada *Cotoi*, que era a la vez un Nitaíno del Cacicazgo de Maguá. En donde los conquistadores fundaron sobre sus ruinas una comunidad española en 1505, bautizándola con el mismo nombre Cotuí, convirtiendo a los indios en esclavos con el fin de usar su mano de obra en la explotación del preciado metal. Pocos años después de fundar Cotuí, en donde Álvaro de Castro fue un personaje muy controvertido, se atribuyó la

construcción de la primera iglesia de Cotuí, ya que fue el primero que puso en la iglesia de la pequeña población el santísimo sacramento y celebró la primera misa. (Ibid 2017).

De acuerdo con Rey (2020), las principales actividades económicas de la provincia Sánchez Ramírez son el cultivo de arroz, cacao, tabaco, cítricos, la cría de ganado para la producción de carne y la industria lechera, y la minería. La provincia alberga la Presa de Hatillo, una de las reservas de agua dulce más grandes de la isla que ha sido crucial en la economía de la provincia en particular para la industria arrocera. Sánchez Ramírez tiene un sin número de centros educativos, asimismo cuenta con la Universidad Tecnológica del Cibao Oriental (UTECO), la segunda universidad pública en el país, fundada en 1982.

El desarrollo financiero ha sido espectacular acorde con el desarrollo comercial, contando la ciudad con nueve sucursales de bancos comerciales y varios cajeros automáticos, así como la variedad de empresas de préstamos de menor cuantía, casas de cambios, remendadoras, etc. Así mismo, el municipio de Cotuí posee tres estaciones de radio, un canal de televisión y un medio impreso y digital.

CAPÍTULO II REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Introducción

Esta investigación tiene como finalidad abordar el tema sobre “Incidencia de la Auditoría en las Impresoras y Papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.”. A continuación, se presenta la explicación teórica de los temas que fundamentan esta importante investigación y se desarrollan los conceptos más relevantes que contienen las variables e indicadores que han servido de sustentación a este estudio.

2.2 Tipos de auditoría

González y Rivera (2020), determinan que en el mundo siempre va de la mano de los procesos que aplica la auditoría, ya que estos brindan la confianza que requieren los usuarios internos y externos, sobre la información que brindan los estados financieros. Esto se debe a que la auditoría comprende un análisis de las cuentas contables presentadas en los estados y determinan su incidencia en la situación operativa y administrativa.

Por lo tanto, muchos son los autores que definen la auditoría como aquella evaluación aplicada a los estados de entidad a través de los procedimientos, con la finalidad de verificar si los mismos son razonables y por consiguientes si están de acuerdo con los principios y normas de la contabilidad, además comprende la opinión del auditor sobre los resultados obtenidos de las partidas evaluadas en los estados de la empresa sujeta auditoría. (González y Rivera, 2020).

Castillo y Muñoz (2023), señalan que, en los últimos años, el cambio económico constante ha puesto de manifiesto que las empresas, compañías y los agentes económicos no siempre funcionan con la eficiencia y eficacia necesarias. A la hora de analizar los riesgos o los fallos en la supervisión interna por parte de empresas o reguladores de riesgo, lo que ha generado una falta de confianza que limita la realidad objetiva en el análisis del sistema contable y financiero.

Checklist Fácil (2022), establece que la auditoría es una herramienta esencial para la buena gestión de cualquier empresa. Para realizar esta importante misión, el gestor tiene diferentes tipos de auditoría, que, a pesar de muchas semejanzas entre sí, acaban por completarse. Para facilitar el entendimiento, en este post traemos los diferentes tipos de auditoría. La auditoría es una herramienta esencial para la buena gestión de una empresa. Para que se haga esta importante misión, el gestor tiene diferentes tipos de auditoría, que, aunque sean semejantes, se complementan.

Kawak (2020), establece que una auditoría es un proceso de verificación y/o validación del cumplimiento de una actividad según lo planeado y las directrices estipuladas. Es un proceso sistemático independiente y documentado que permite obtener evidencia de auditoría y realizar una evaluación objetiva para determinar en qué medida son alcanzados los criterios de auditoría. Una auditoría hace responsable a los equipos de las empresas en ordenar y mejorar sus procesos y controles internos, generando eficiencias operativas y mejores prácticas en la ejecución de sus operaciones.

Muchos son los autores, así como Fauda (2017), que definieron la auditoría como un amplio examen y una evaluación de las operaciones del negocio, con el fin de informar a la administración si las diversas operaciones se llevan a cabo o no, de manera que cumplan con las políticas establecidas dirigidas hacia los objetivos de la administración. En la auditoría está incluida la evaluación del uso eficiente de los recursos tanto humanos como físicos, así como una evaluación de varios procedimientos de operación.

Pérez (2021), señala que el concepto de auditoría es importante porque proporciona credibilidad a un conjunto de estados financieros y normas administrativas. Brindando a los accionistas o socios, plena confianza de que las cuentas de la contabilidad de una empresa y la Asistencia Administrativa, son las apropiadas verdaderas y justas. Además, puede ayudar a mejorar el control interno y los sistemas implantados en la entidad. La razonabilidad de saldos de los estados financieros se demuestra mediante un informe de auditoría. La misma es fundamental para la toma de decisiones de los accionistas de la empresa. Y el mismo es elaborado por un auditor independiente.

2.2.1 Auditoría interna

Según Checklist Fácil (2022), plantea que la auditoría interna se realiza por un profesional o, al menos, por alguien que trabaja siempre al lado de la junta o presidencia. Su principal función es verificar si los procesos contables y de control interno son efectivos, para que se tenga coherencia entre los procedimientos internos y las políticas definidas por la empresa. Auditoría Contable: La auditoría contable se preocupa con el patrimonio de la empresa. Se trata de un análisis cuidadoso para evaluar si el patrimonio de la organización se gestiona de acuerdo con las pautas establecidas por la empresa y si siguen en conformidad con los principios de la contabilidad.

Según Pérez (2021), la auditoría interna es una actividad objetiva que proporciona a la organización una garantía sobre el grado de control de sus operaciones. Básicamente aconseja sobre cómo mejorarlas y contribuye a crear un valor añadido. Por su lado, Uriarte (2021), establece que la auditoría interna es efectuada dentro de una organización para medir su estado o desempeño y controlar procedimientos. Este tipo de auditoría se solicita desde la empresa y puede ser llevada a cabo por empleados o auditores externos.

De acuerdo con González (2018), plantea que la auditoría interna busca verificar la confiabilidad o grado de razonabilidad de la información contable y extracontable, generada en los diferentes niveles de la organización y vigilar el buen funcionamiento del sistema de control interno, tanto el sistema de control interno contable como el operativo. Además, expone que la auditoría tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, así como evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Según Uriarte (2021), una auditoría interna puede ayudar a los gerentes a establecer medidas para lograr un buen control financiero y de gestión. Al realizar un análisis del balance se pueden identificar con claridad aquellas situaciones que constituyen un riesgo y que podría ser una oportunidad financiera; además, al realizar un análisis de las cuentas de resultados se puede planificar algunas estrategias para lograr mayores niveles de ahorro y rentabilidad. Una auditoría permitirá identificar errores cometidos en la organización y enmendarlos a tiempo, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la

empresa. Como se ha podido notar, la Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficiencia de una impresora o papelería.

2.2.2 Auditoría externa

Pérez (2021), explica que la auditoría externa es de las actividades de control y asesoramiento llevadas a cabo por una persona externa a la organización o empresa. En cambio, establece que la auditoría externa, es realizada por personas ajenas a la empresa que desean controlar si se cumple con las normativas vigentes.

Uriarte (2021), señala que una auditoría externa es un análisis llevado a cabo por un contador independiente. Por lo general, el propósito de este tipo de auditoría es una certificación de los estados financieros de una entidad. Esta certificación es necesaria para algunos inversionistas, prestamistas y todas las empresas públicas.

Pierrend (2019), explica que a pesar de que la auditoría externa es considerada una vía de mejora ante las deficiencias que puedan identificarse en el control interno de inventarios; ya que la misma evalúa los riesgos que existen y las deficiencias que presente el mismo, para posteriormente brindar la recomendación pertinente. Además de ser útil para los accionistas de la entidad, ya que apoyará a la gerencia empleando mejoras en el control interno, y en aspectos financieros y tributarios.

González y Rivera (2020), consideran que la auditoría externa es un medio para identificar el nivel de efectividad del control interno de inventarios, y determinan que la auditoría debe previamente tener pleno conocimiento y entendimiento del control interno de la empresa, para proceder con la revisión de los estados financieros. Por lo cual, el auditor aplica una serie de pruebas que verifiquen el cumplimiento de los controles establecidos por la entidad. A pesar de ello, existen empresas del sector farmacéutico que no aplican auditorías, ya que lo interpretan como un gasto innecesario.

A través de la auditoría externa, se pueden identificar las posibles negligencias e incumplimientos de una entidad comercial. Es de suma importancia porque la opinión de un tercero independiente, además de aumentar la credibilidad sobre la empresa, contribuye con el cumplimiento legal, contable y fiscal. (González y Rivera, 2020).

2.2.3 Auditoría integral

Uriarte (2021), señala que la auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente información financiera de una empresa, su estructura interna, si cumple o no con la normativa y leyes aplicables y si logra sus objetivos por los medios adecuados. Este tipo de auditoría consigue informar si la empresa en cuestión, basándose en un estudio previo pormenorizado, se adecua a todos los indicadores y criterios establecidos. La auditoría integral, la cual se centra en evaluar el conjunto de procesos empleados por una empresa. Es un tipo de auditoría que abarca todo el conjunto de la empresa y es realmente útil para conocer a fondo ésta y descubrir también el modo de optimizar tanto recursos como procesos.

Cauren (2021), establece que al final, una auditoría interna arrojará información valiosa para una organización, con lo cual esta puede tomar mejores decisiones, corregir fallas a tiempo, evitar escenarios negativos y establecer procesos de mejora continua. A través de los resultados de una auditoría, las empresas pueden implementar estrategias y medidas para lograr un mejor control financiero y de gestión. Además, identifica situaciones de riesgo y se prepara al respecto, así que podrá hacer una planificación más eficiente de sus recursos.

2.2.4 Auditoría informática

Según Pérez (2021), la auditoría informática es el conjunto de procedimientos y técnicas que nos sirven para evaluar un sistema informático en base a unas reglas establecidas de antemano. Este sistema puede ser tanto hardware (máquinas) como software (aplicaciones informáticas).

Checklist Fácil (2022), establece que la auditoría de sistemas actualmente, gran parte del crecimiento, prosperidad y éxito de grandes empresas se debe a la adopción de Softwares de gestión. Atenta a la nueva realidad, la auditoría no puede dejar de evaluar la eficiencia y

el rendimiento de las soluciones tecnológicas adoptadas por la empresa. Poner soluciones de contabilidad comercial y disminuye la posibilidad de inconsistencias fiscales.

Cauren (2021), señala que conforme ha aumentado la competitividad en los mercados, la percepción de las auditorías empresariales ha cambiado; lo que antes se veía como una caza de errores y culpables, hoy se ve como un factor de mejora. Las auditorías generan confianza y hacen más sólidas las relaciones entre una organización y sus stakeholders. Son una herramienta necesaria y pilar de las finanzas sanas en un negocio.

2.2.5 Auditoría financiera

Pérez (2021), que la auditoría financiera es un examen cuyo resultado permite expresar una opinión razonable, sobre la regularidad y la equidad de las cuentas de una empresa. Ayuda a evaluar el control de los riesgos financieros de la organización y a buscar posibles irregularidades. La auditoría financiera consiste en un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, con base precisamente a sus estados financieros.

Cauren (2021), expresa que en la auditoría se realiza un proceso de revisión y verificación del funcionamiento de una empresa, ya sea de forma integral o en un aspecto específico; la cual se realiza con una metodología precisa y detallada para identificar incidencias, eventualidades, diagnósticos, panoramas y puntos de oportunidad. Se trata de examinar, evaluar, controlar y dar seguimiento a la situación económica y operativa de una organización, de tal forma que se tenga visibilidad profunda de la situación de la empresa: cómo está operando, cuáles son sus procesos y si estos funcionan, en qué gasta, cómo y cuánto gasta, entre otros factores.

Cahuana y Rodríguez (2020), indican que a la auditoría de estados financieros se le atribuye como una prueba teniendo la finalidad de hallar y verificar el estado o postura que se encuentra el valor de rentabilidad correspondiente a una determinada organización, pudiendo así entablar si está en orden y es viable sus efectos finales conseguidos en relación a los parámetros y medidas previamente impuestas.

Sobre la Auditoria de los Estados Financieros, es realizada por un contador público que labora de manera inherente a los organismos mencionados, el cual posee conocimientos acerca del factor económico utilizado en los individuos capacitados y aprobados para declinarse por las mejores alternativas. (Cahuana y Rodríguez, 2020).

2.2.6 Auditoría operacional

Checklist Fácil (2022), señala que el objetivo de la auditoría operacional es evaluar el funcionamiento de la empresa en el día a día, proporcionando un diagnóstico operacional y proponiendo soluciones que promueven más eficiencia y ahorro. El principal objeto de evaluación es la relación entre los procesos internos de la empresa y el uso de recursos.

Uriarte (2021), cita algunas características de una auditoría: Se realiza para conocer el estado financiero real de una empresa. Se realiza para comprobar que los datos contables brindados por la empresa sean fieles a su situación actual. Pone a disposición los balances, libros contables y documentos de la empresa para que sean analizados por el auditor. Se busca que la empresa cumpla con las normas contables. Es llevada a cabo por un auditor, que puede ser interno o externo a la organización y que debe ser imparcial. Puede ser solicitada desde la organización o por un agente externo de forma obligatoria.

Cahuana y Rodríguez (2020), manifiesta que la auditoría operacional se le conoce como la verificación llevada a cabo por el encargado, para poder medir y tratar ámbitos de la administración empresarial, pudiendo elaborar sugerencias, alternativas en poder desarrollar y acrecentar en todos sus lados la operatividad dentro de la misma organización.

2.2.7 Auditoria forense

Según Fauda (2017), la auditoria forense es una técnica especializada que integra conocimientos contables, jurídicos y financieros para la identificación de fraudes. El objetivo de esta auditoría es identificar a los supuestos responsables de cada acción a efectos de informar a las entidades competentes las violaciones detectadas.

Cahuana y Rodríguez (2020), indican que lo refleja como poder hallar el correcto cumplimiento en los parámetros legales, ejecución de planes, contratos, por parte de la persona jurídica encargada de supervisar. Además de poder hallar e implantar el grado de

seguridad y confianza que ofrecen las verificaciones dentro de la organización, las áreas de administración, sobre lo que se inspeccionará en las compras de los bienes y servicios.

Huaranga y Rosales (2018), indican que es encaminado partiendo de la validación de implementación del cuerpo supervisor a la organización designada; pero si se aborda el Organismo de Control Institucional, es concreto sólo enunciar y expresar cuando se dé el procedimiento al dueño de la organización. Se puede declarar la terminación del mismo, cuando se logra verificar y aplicar votos de confianza por parte del cuerpo auditor hacia los rubros correspondientes, cumpliéndose la interacción del planeamiento, la ejecución, la elaboración del informe y el cierre de la auditoría en la carpeta de servicio del planeamiento.

2.2.8 Auditoría de gestión

Pérez (2021), sostiene que el análisis de las competencias y capacidades de la gerencia de una empresa, para llevar a término los objetivos corporativos. No es evaluar el desempeño ejecutivo individual. Sino más bien evaluar la eficacia del equipo de gestión, para hacer cumplir las políticas, normas y procedimientos establecidos en la empresa.

Huaranga y Rosales (2018), señala que la planificación previa logra posibilitar presenciar los establecimientos, lo que se investigará, entender plenamente el rubro comercial, las verificaciones y observaciones tanto de la entidad como del exterior, implantar las finalidades, los parámetros, también definir los bienes materiales que se requerirán, pudiendo darle detallado para el supervisor - auditor, además de poder entablar lo que se realizará por parte del encargado mencionado y hacer de conocimiento a nivel general empresarial público de las acciones realizadas en las compras nacionales para los hospitales.

Cáceres, et.al 2020), sostienen que toda empresa privada o pública debe buscar de manera continua la mejora como empresa. La auditoría ayuda a las empresas a tener información actual de manera confiable, veraz y oportuna. La auditoría de gestión no es importante en sí misma, si no en función de las características de los resultados obtenidos, de ellos depende la toma de decisiones que ayudará obtener estrategias de mejoramiento para la entidad.

2.2.9 Auditoría administrativa

Pérez (2021), indica que la auditoría administrativa es un examen completo de la estructura organizativa de una empresa u organización de cualquier tipo. Así como de sus mecanismos de control, funcionamiento, recursos humanos y materiales. Es un procedimiento que evalúa la organización en su conjunto, comparando su rendimiento con sus objetivos. Tanto a nivel global como por unidad, para hacerse una idea de la eficacia de su modelo de gestión.

Cahuana y Rodríguez (2020), señalan a la planificación de la auditoría como el acto de verificar y poner a prueba al conjunto de acciones, fases, transacciones pertenecientes a las organizaciones públicas, además considerando la información de gestiones sociales, sobre las finalidades designadas a los materiales, productos, ámbitos sociales en un plazo temporal especificado considerando los parámetros existentes para la auditoría de cumplimiento.

Engloba una evaluación sobre la administración específica perteneciente a una determinada entidad, tanto en aspectos empresariales como sociales, también sobre lo que los compone, centrándose en desarrollar y valorar más el direccionamiento correcto esperado, por profesionales como administradores, contadores, entre otros. Puede ser aplicable en carácter exhortativo a los partícipes laborales pertenecientes a entidades contraloras, en relación a sus cargos y se encarguen de la prestación de servicio a través de la modalidad contractual, y que participen en lo que engloba la supervisión e inspección de resultados sobre las compras y contrataciones públicas de bienes y servicios. (Cahuana y Rodríguez, 2020).

2.3 Normas y procedimientos de auditoría.

Castillo y Muñoz (2023), establecen que la auditoría es un proceso sistemático cuya finalidad es analizar la información plasmada en los estados financieros con el objetivo de emitir un dictamen profesional por parte de un auditor acerca de la situación financiera real de la entidad, lo que permite que los beneficiarios obtengan información que sea confiable y efectiva. Las empresas económicamente pequeñas no tienen la obligación de hacer auditorías, pero actualmente para poder alcanzar una ventaja competitiva la aplicación de una auditoría es un instrumento fundamental.

La importancia del control como un aspecto crucial en la administración de una organización y la capacidad de manejar los riesgos. Las deficiencias en las organizaciones conllevan a imponer una serie de normas adicionales y los esfuerzos por cumplir consumen tiempo y costos; los procesos correctos de control permiten que una economía capitalice las oportunidades, mientras minimiza las amenazas. (Castillo y Muñoz, 2023).

En ese mismo orden Fauda (2017), indica que para lograr los objetivos de eficacia y eficiencia en los servicios farmacéuticos se pueden tener en cuenta como modelos de excelencia para la gestión, la implementación de Normas de la Organización Internacional para la Estandarización y de la Fundación Europea para la Gestión de la Calidad, las que se basan en el concepto de “gestión por procesos.

González (2018), expone que la auditoría es el examen de evaluación de todos aquellos procedimientos, políticas y normas establecida en la empresa con el fin de que estos no se desvíen de los objetivos establecidos en la misma, y en el mismo orden define la auditoría como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización.

Ruíz (2021), plantea que la auditoría es un procedimiento independiente, cuyo objetivo es la inspección y consultoría diseñada para generar valor y mejora en sus operaciones de una empresa, ya que ayuda a planear sus objetivos, contribuyendo un enfoque sistemático e imparcial y subordinado para gestionar y optimizar la eficacia de los métodos de gestión de riesgos del control y gobierno. Una de las estrategias fundamentales para que esta auditoría se maneje de forma óptima es el sistema de control interno.

2.3.1 Normas personales de auditoría

Morales (2019), señala que las normas personales se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de este tipo. Dentro de estas normas existen cualidades que el auditor debe tener pre adquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoría y que debe mantener durante el desarrollo de toda su actividad profesional. El trabajo de auditoría, cuya finalidad es la de rendir una opinión profesional independiente, debe ser

desempeñado por personas que, teniendo título profesional legalmente expedido y reconocido, tengan entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores.

Pérez (2021), manifiesta que toda empresa auditora o auditor independiente, encargado de realizar esta actividad. Debe considerar como norma, una variedad de aspectos principales; Entre los que podemos manifestar los siguientes: Todo proceso de auditoría, debe enmarcarse en seguir un modelo o un criterio implantado. Mediante un plan de Trabajo de Auditoría. La revisión y medición pormenorizada de diferentes tipos de procesos. Será el sustento y la parte principal en donde se fundamentan las auditorías. Dentro de esta actividad se debe considerar todos los recursos existentes, tanto materiales como inmateriales. Mediante su productividad y la relevancia dentro de la empresa.

Al realizar un análisis idóneo, lo siguiente será utilizar todos los datos destacados y precisos. A fin de revisar la coherencia enmarcada en la normativa; Para sacar conclusiones mediante un informe de auditoría. Al aplicar esta técnica, uno de los objetivos principales de los auditores; Es que los administradores o dueños de la organización. Tomen como un punto de inflexión o de partida. Con la finalidad de enderezar el barco, para que se corrijan las incongruencias encontradas; A tal punto que se beneficien mediante este proceso de auditar. (Pérez, 2021).

2.3.2 Normas de ejecución del trabajo de auditoría

Según Morales (2019), el auditor está obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia. Aun cuando es difícil definir lo que en cada tarea puede representar un cuidado y diligencia adecuados, existen ciertos elementos que, por su importancia, deben ser cumplidos. Estos elementos básicos, fundamentales en la ejecución del trabajo, que constituyen la especificación particular, por lo menos al mínimo indispensable, de la exigencia de cuidado y diligencia, son los que constituyen las normas denominadas de ejecución del trabajo.

Morales (2019), establece que se conoce el cumplimiento de objetivos, políticas, procedimientos y controles de la entidad, también proporciona una evaluación del desempeño del trabajo desarrollado por las distintas áreas de la institución. Siendo sus principales ventajas: Proporciona soluciones específicas a los problemas que afronta la administración

en el desarrollo de su gestión. Es una herramienta importante para evaluar el funcionamiento y desarrollo administrativo de la institución o parte de ella. Funciona como un control preventivo que ayuda a la administración de la compañía para verificar el correcto cumplimiento de políticas, normas y procedimientos del proceso administrativo.

Uriarte (2021), señala que la auditoria inspira responsabilidad y confianza en los empleados. La auditoría es también útil para una organización porque permite acceder a información sobre el desarrollo de los procesos, lo que es de utilidad para detectar posibles errores y poder corregirlos. También se usa para conocer las áreas que funcionan correctamente y valerse de esa información para plantear nuevos objetivos o tomar decisiones a largo plazo.

Cahuana y Rodríguez (2020), afirman que las normas de auditoría son llevadas a cabo por los respectivos responsables considerando las actividades, medidas, parámetros indicados en el cuerpo contralor, designando básicamente al encargado de inspeccionar, el responsable del grupo; es decir, formando una comisión de auditoría, que en el caso del estudio se trata de una auditoría de cumplimiento para la revisión de los documentos públicos del Estado referente a las diversas contrataciones públicas de bienes y servicios a favor de la población. En el caso de las funciones del cuerpo en mención, debe cumplirse necesariamente con los puestos clarificados junto a los individuos idóneos, los cuales deben poseer y reconocer sus aptitudes, intelectos, vivencias relacionadas.

2.3.3 Normas para la comunicación de resultados

Morales (2019), establece que el resultado final del trabajo del auditor es su dictamen o informe. Mediante él, pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen. El dictamen o informe del auditor es en lo que va a reposar la confianza de los interesados en los estados financieros para prestarles fe a las declaraciones que en ellos aparecen sobre la situación financiera y los resultados de operaciones de la empresa. Por último, es principalmente a través del informe o dictamen como el público y el cliente se dan cuenta del trabajo del auditor y, en muchos casos, es la única parte, de dicho trabajo, que queda a su alcance.

Según Uriarte (2021), manifiesta que la auditoría es llevada a cabo por la figura de un auditor/a, que debe tener conocimiento de la empresa en cuanto a infraestructura, funcionamiento, organización interna, entre otras variables. Los resultados de toda auditoría se expresan en un informe dirigido hacia determinado público y con cierto objetivo. El auditor/a es la o las personas que llevan a cabo la auditoría desde el comienzo del proceso hasta el final. Este examinador no puede actuar influenciado por cuestiones personales, sino que debe ser completamente imparcial, para evaluar objetivamente a la empresa u organización.

La imparcialidad es la principal característica que toda auditoría debe tener y en ella debe prevalecer el juicio crítico del auditor, quien deberá expresarse con formalidad y llevar a cabo los pasos necesarios para cumplir con el objetivo de la auditoría. La responsabilidad, la honestidad, la imparcialidad y la confidencialidad son algunos de los valores que deben encontrarse en un auditor. (Uriarte, 2021).

2.4 Medidas de control.

Balla y López (2018), mencionan que otro factor a considerar para la ejecución del control interno en empresas públicas o privadas, es la definición de políticas, métodos y procedimientos con el fin de evitar fraudes y la mejora de las áreas que forman parte de la entidad. En definitiva, la auditoría de control interno es una herramienta esencial que ayuda a las entidades, a cumplir con sus objetivos, optimizar recursos y evitar cualquier tipo de índole fraudulento.

Según Feliz y Ravelo (2017), los auditores están para determinar si las leyes, regulaciones y compromisos, políticas y procedimientos han sido adecuadamente observados y si las transacciones comerciales fueron realizadas de acuerdo con políticas establecidas. Al respecto, los auditores harán sugerencias para el cuidado de los recursos y la mejora de los procedimientos, así también evaluar los contratos y compromisos y presentar recomendaciones para mejorarlos.

Ruíz (2021), establece sobre la adecuada asignación de actividades de acuerdo con sus planes de trabajo, y si han sido aprobados con su debida anticipación y delegación de funciones, y que se realicen los trabajo en relación con las planificaciones. Si se efectúan con

seguridad de todas las reglas internas realizadas por la entidad o empresa y si son hechas considerando la normatividad, continuando las instrucciones predeterminadas, así el control técnico y administrativo son seguros.

Según Alva y Aquino (2018), el control debe de cumplir con el conjunto de parámetros normativos, restricciones, planificaciones, también verificando las partes administrativas, supervisoras y gerenciales; pudiendo así desarrollar alternativas o mecanismos para una mejor progresión junto a alternativas frente a diversas problemáticas. Dicho acto de supervisión se hace responsable en supervisar, vigilar y verificar los resultados de la gestión pública según el grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso de los recursos y bienes del Estado, evitando la corrupción.

Para Villa, et.al (2018), la medición de la eficiencia económica se enfoca en evaluar tanto la eficiencia técnica como la eficiencia significativa. La eficiencia es la relación entre la combinación óptima de inputs usados para la producción de un conjunto de outputs. Respecto al gasto público, la eficiencia se ve reflejada en el uso adecuado de los recursos asignados anualmente a través del Plan Operativo Institucional (POI).

2.4.1 Acciones para mitigar riesgos

Morales (2019), señala que, para lograr sus objetivos, las actividades están enmarcadas por las funciones que realizan las áreas operacionales, tanto internas como externas; por ser muy extensas, sólo se mencionan las básicas.

a) Internas: Son aquellas que se llevan a cabo dentro de sus instalaciones, entre las más comunes están: Depreciaciones, amortizaciones, elaboración y pago de planillas por sueldos a sus trabajadores, cálculo y pago de impuestos, pagos a proveedores, cobros a clientes, retención de cuotas laborales, control de la cartera de clientes, control de sus activos, recepción de devoluciones sobre ventas, pagos generales y registro contable de todas las transacciones comerciales y financieras.

b) Externas: Son las que se realizan fuera de las instalaciones de la entidad, tales como: Ventas, compras locales e importaciones, cobros a clientes, pagos a proveedores locales y extranjeros, pagos de cuotas laborales y patronales, pagos de impuestos y devoluciones sobre compras.

Chicaiza (2017), señala que el examen de los estados básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información aplicables a las características de sus transacciones. La auditoría financiera tiene como objeto principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados preparados por la administración de las entidades públicas.

La auditoría se lleva a cabo en las impresoras y papelerías con el fin de mejorar el rendimiento operativo, optimizar recursos, evitar fraudes, sabotajes, incrementar la eficiencia y mejorar la calidad en productos y servicios. Es desarrollada por profesionales, que cumplen con unas competencias y cualidades, brindando de esta manera, calidad y confiabilidad sobre su trabajo. (Chicaiza, 2017).

2.4.2 Creación de políticas y procedimientos

Vidal (2017), revela que la auditoría es una actividad de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, ayudándole a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia de sus procesos, proporcionando así un servicio efectivo a los más altos niveles de la administración.

Según Kawak (2020), señala que es un formato característico de las auditorías que debe ser diseñado con el objetivo de disminuir diferencias de pensamiento o errores “humanos” que se puedan presentar y evitar que se dejen de evaluar o verificar aspectos clave e importantes de la auditoría. Las funciones principales de la lista de chequeo son las de integrar, ordenar información, recolectar, registrar la documentación de evidencias, controlar el cumplimiento de actividades y verificar que no se pase nada por alto.

Pérez (2021), indica que lo más recomendable para realizar una auditoría son en los siguientes casos: Cuando haya un cambio de dirección en la empresa o un cambio de timonel. Al existir dudas en la contabilización de saldos de cuentas, en la contabilidad financiera. Cuando se considere inapropiado el manejo de la gestión administrativa. O simplemente para evidenciar la buena salud de la organización mediante un análisis económico.

Kawak (2020), añade que la finalización y seguimiento; esta etapa de la auditoría es clave para que el ejercicio de auditoría genere valor a la estrategia y procesos de la compañía. La finalización y entrega del informe final es un hito importante, de alguna forma es un cierre formal de auditoría que transmite el mensaje de "con esto nos vamos" es fotografía tomada al estado actual de la organización para ser analizada, y con ello, abrir la puerta a los cambios reales, es decir cuando se toman decisiones acerca de las acciones que se implementarán para mejorar los hallazgos identificados en la auditoría.

2.4.3 Aceptación de tecnologías

Según Pérez (2021), los auditores pueden disponer de datos fiables y analizables, lo que permite controlar su mejora y crecimiento organizacional. Los principales beneficios que obtiene una organización cuando se audita, son los siguientes: Permite optimizar al máximo los recursos económicos de la empresa. Evaluar el rendimiento de la empresa y planificar los objetivos operacionales. Destacar el papel preciso de cada unidad de producción. Determina los correctivos a implantarse en materia de contabilidad y finanzas. Enuncia los procedimientos inapropiados que se están aplicando en el campo administrativo. Para corregir a tiempo.

Kawak (2020), plantea que el ejercicio de auditar siempre se debe identificar por ser: Objetiva, esto significa que debe estar basada en hechos reales, sustentables y con evidencia, actuando en su desarrollo con una actitud mental independiente e imparcial. Sistemática, ya que se desarrolla bajo una serie de pasos y etapas, que se deben ejecutar en un orden lógico para lograr el objetivo final. Profesional y la transparente porque será un proceso desarrollado por un auditor, una persona, el cual debe tener la capacidad de informar lo que se halle en la auditoría sin ningún juicio de valor e independencia.

2.5 Criterios que utilizan las impresoras y papelerías

Vinueza y Robalino (2020), mencionan la efectividad que representa el control interno, verifica el progreso positivo de la gestión administrativa y ayuda a conocer a profundidad como se está ejecutando los procesos que realiza la entidad. En general, la auditoría de control interno aplicado será de gran ayuda para mejorar su gestión y así evitar procesos fraudulentos.

La auditoría consiste en revisar que los hechos, actividades y operaciones se den de la manera que fueron proyectados y sus políticas y procedimientos fundados se han observado y respetado. De igual manera consiste en evaluar la manera en que se administra y opera, aprovechando al máximo sus recursos y encontrar las áreas oportunas para reforzar los controles existentes.

Según el autor Vidal (2017), explica que se debe considerar que los responsables de Auditoría son los profesionales Contadores Públicos, los cuales cuentan con la debida especialización en auditoría, cuya responsabilidad es planificar y ejecutar las acciones de control planificadas o no programadas, asimismo son responsables de la evaluación de los controles internos, cuyo producto final es el Informe de Auditoría, que es un valor agregado a la mejora de la gestión económica y financiera.

2.5.1 Definición de objetivos

Según Morales (2019), los principales objetivos de la auditoría son: Conocer el grado de cumplimiento de las políticas, procedimientos y controles existentes. Asesorar a la administración en la dirección efectiva de sus actividades. Revelar los hallazgos encontrados y determinar las causas y efectos que inciden en la toma de decisiones.

Evaluar los controles internos para establecer su efectividad. Recomendar los mejores métodos y procedimientos administrativos y tratar de mantenerlos en un alto nivel de rendimiento. Ayudar a maximizar las utilidades y mejorar los servicios. Determinar áreas donde puedan efectuarse economías sustanciales. (Morales, 2019).

2.5.2 Definición de metas y estrategias

Rojas (2019), sostiene que el cumplimiento de metas está basado en el ejercicio de las personas o instituciones para lograr el objetivo determinado. De igual modo, proporciona la base para el proceso de planificación operativa del presupuesto. Además, el cumplimiento de las metas cumple un papel importante dentro de cualquier institución, ya que trabajan en base a metas, que se establecen con el fin de lograr con lo establecido desde un inicio.

De acuerdo con Morales (2019), para realizar un proyecto de auditoría, es importante que el auditor conozca algunas técnicas de análisis administrativo, tales como: Examinar los resultados en determinadas áreas de una organización. Revisar las circunstancias que inciden en las consecuencias. Verificar los niveles de efectividad de los controles y Conocer el uso de los recursos. La auditoría interna hoy en día fija la posición de la compañía, determina donde se encuentra posicionada, hacia donde se dirige con los programas actuales, cuales deben de ser sus objetivos y si se necesita modificar los planes para lograrlos.

2.4.3 Identificación y evaluación

Kawak (2020), explica que este proceso juega un papel muy importante y no se debe olvidar que los objetivos de las auditorías siempre deben estar alineadas con los objetivos de la alta dirección. Razones del porqué son importantes las auditorías: Ayudarán a tener una excelente calidad en los procesos que manejes ya sean internos o externos. Es muy importante para los directivos de las empresas tener información verídica, fiable, para que puedan analizar los pasos a seguir, ya que la información que nos arroja una auditoría es la base para tomar decisiones que nos permitan tener mayor éxito y crecimiento.

Según Pérez (2021), permiten también estudiar si se están cumpliendo o no las normativas legales. Aunque todavía existen personas que perciben la auditoría como algo negativo para su proceso, la realidad es todo lo contrario porque con esta revisión y evaluación el líder de proceso y las personas que lo integran pueden identificar aquellas actividades que no están ejecutándose de acuerdo con los lineamientos o según lo esperado, y de esta forma corregir lo que haya a lugar para mejorar el rendimiento en los procesos, aumentar la productividad y eficacia, y mantener alineada la compañía frente a su estrategia, objetivos y propósito.

2.5.4 Formación de personal y conocimiento

Fauda (2017), determina que la función del auditor fue cambiando a través de los años, inicialmente la auditoría se desarrollaba en funciones netamente contables, mientras que en la actualidad se puede encontrar su aplicación en muchas otras actividades de la vida, como en el ejercicio de la medicina y el análisis de la calidad. Dentro de estas actividades, trata de evaluar la diferencia entre la calidad esperada y la calidad observada, desde un punto de vista más de acompañamiento y capacitación, que como un sistema punitivo.

Los auditores internos deberán revisar los sistemas establecidos para asegurarse que se cumple con las políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos que tengan un impacto significativo en las operaciones e informes y deberán determinar si la organización está cumpliendo con ellos. (Fauda, 2017).

Pérez (2021), alude que es un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener pruebas relevantes. Auditar básicamente consiste en evaluar objetivamente, a fin de determinar la medida en que se han cumplido los criterios administrativos o la razonabilidad de sus cuentas contables. Las auditorías, son la herramienta más importante para medir y monitorear la mejora de los negocios. Con la finalidad de establecerse en el mercado competitivo, como un modelo organizacional. El concepto de calidad en las organizaciones que implementan un procedimiento eficaz para la gestión de las auditorías.

2.5.5 Elaboración de manual de procedimiento

Según Uriarte (2021), plantea que la auditoría es una verificación que se realiza una organización con la finalidad de comprobar la situación financiera de la institución, verificar su patrimonio y evaluar si los números de la contabilidad reflejan los resultados que dicha empresa ha obtenido en un determinado período de tiempo. Toda auditoría debe ser analítica y objetiva y puede ser realizada de forma voluntaria por la empresa o tener carácter obligatorio al ser exigida por otro ente u organización. Toda auditoría tiene como finalidad brindar credibilidad y asistir a la empresa frente a los cambios en cuanto a la legislación vigente de tal modo que la organización se encuentre en regla.

Además, una auditoría es útil para: Analizar los procesos desde el inicio hasta el final evaluando los riesgos posibles. Identificar áreas de mejora. Ajustar políticas y procedimientos legales al marco de la empresa. Priorizar acciones que optimicen la organización. Generar confianza en acreedores o socios. Estar en regla con las normativas financieras y legales. Mejorar el uso eficiente de recursos. Detectar fraudes. Recopilar información y datos que pueden resultar útil para el planteo de objetivos o la toma de decisiones. (Uriarte, 2021).

2.5.6 Diseño de indicadores de medición de desempeño

Según Fauda (2017), los indicadores de desempeño son instrumentos que proporcionan información cuantitativa sobre el desenvolvimiento y logros de una institución, programa, actividad o proyecto a favor de la población u objeto de su intervención, en el marco de sus objetivos estratégicos y su Misión.

Uriarte (2021), establece que el departamento de auditoría interna deberá asegurarse que la experiencia técnica y la formación académica de los auditores, sean las apropiadas para realizar las auditorías. Cumplimiento con las Normas de Conducta. Los auditores internos deberán cumplir con las normas profesionales de conducta.

1. Conocimientos, Experiencias y Disciplinas. El auditor interno deberá poseer los conocimientos, experiencias y disciplinas esenciales para realizar sus auditorías.
2. Relaciones Humanas y Comunicación. Los auditores internos deberán tener habilidad para comunicarse efectivamente y para un trato adecuado con las personas.
3. Desarrollo Profesional Continuo. El auditor interno mantendrá su competencia técnica a través de la educación continua.
4. Debido Cuidado Profesional. Los auditores internos deberán ejercer el debido cuidado profesional al realizar sus auditorías.

Su metodología y procedimientos han venido adaptándose, a la medida del crecimiento y la complejidad de las áreas o actividades auditadas, por ello y con especial reconocimiento, es muy importante tener en cuenta que los resultados esperados, se obtienen

de la metodología que se utilice para la ejecución de una auditoría, la cual debe estructurarse con la normatividad vigente para su aplicación, emitiendo de una forma objetiva un dictamen veraz, que permita a la organización hacer mínimas esas brechas existentes entre el riesgo y el control, permitiendo así una mayor probabilidad en el cumplimiento de los objetivos de la entidad comercial. (Uriarte, 2021).

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1 Introducción

Este capítulo contiene una descripción general de la metodología en la investigación sobre la “Incidencia de la Auditoría en las Impresoras y Papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez”. Incluye el diseño de la investigación, población, muestra, instrumentación, confiabilidad, validez, procesamiento de datos, recolección de datos y análisis de los datos.

3.2 Diseño

Según Baena (2017), el diseño de una investigación consiste en la realización de un plan estratégico que comprende al planteamiento del problema, a los objetivos y a las hipótesis formuladas, lo que conlleva a ser experimentales, no experimentales, longitudinales, correlacionales, de campo, cuasi experimentales, entre otros. De acuerdo con Palella y Martins (2012), el diseño no experimental es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos.

El diseño de la presente investigación fue no experimental, debido a que no se transformarán, no se manipularon, las variables arbitrariamente; al contraste, mantendrá su estructura coherente y lógica académica, teniendo en consideración el esquema estructural ordenada por la institución educativa universitaria con lo que se determinará para su elaboración.

3.3 Enfoque metodológico

Baena (2017), establece que el enfoque metodológico conduce a la determinación teórica en el desarrollo del estudio, los cuales pueden ser el enfoque cuantitativo, cualitativo o mixto. La investigación utilizó un enfoque cuantitativo, porque las variables fueron objeto de medición o comprobación los cuales requieren del análisis de datos con criterios numéricos y guiados por principios matemáticos y el tratamiento de técnicas estadísticas, con el fin de determinar la incidencia de la auditoría en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.

En este estudio se utilizó el enfoque cuantitativo, porque se hace uso de factores numéricos para identificar la cantidad de la población, la determinación de la muestra, los resultados de la recolección de datos mediante la Escala de Likert, la base de datos, los puntajes de la validez de los instrumentos por el juicio de expertos, la correlación de las variables y todos los resultados obtenidos al aplicar el instrumento en las impresoras y papelerías de Sánchez Ramírez.

3.4 Tipo de investigación y método

La investigación fue documental, descriptiva y de campo. La investigación documental es aquella que se basa en la obtención y análisis de datos provenientes de materiales impresos u otros tipos de documentos. La investigación documental se realiza con fuente de carácter documental de información bibliográfica (Arias, 2012). Es documental ya que se auxilia de teoría a través del uso de textos y documentos escrito sobre el tema. Se recopilan los criterios expuestos por algunos autores que han escrito sobre el tema. Es descriptiva, pues comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual del objeto de estudio.

Una investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna (Arias, 2012). Es de campo, puesto que al basarse sobre hechos reales es necesario llevar a cabo una estrategia que permita analizar la situación directamente en el lugar donde acontecen los hechos, en este caso, las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.

Se aplicó el método deductivo; cuando lo que se pretende estudiar procede de lo general a lo particular, estamos frente al método deductivo. Este método se utilizó en diversas fases, al recoger la información, en el análisis y al exponer el trabajo. (Guzmán y Concepción, 2007).

3.5 Técnica de investigación

Cortéz y Neill (2018), refieren que las técnicas para la recolección de datos son los procesos, procedimientos, tareas, actividades, etcétera, que brindan accesos de modo que el

investigador o investigadora pueda tener la información de las respuestas de los encuestados a través de los instrumentos con la Escala de Likert para el logro de los objetivos planteados. Para la recolección de los datos se utilizó una encuesta a través de un cuestionario que se aplicará a la población objeto de estudio (contadores, representantes y/o propietarios).

La investigación utilizó como técnica la encuesta, bajo la modalidad de cuestionario; pues es la más eficiente para recoger datos que permite conseguir la información necesaria en función a la problemática planteada, en función a las variables, a las dimensiones y a los indicadores.

El instrumento cuenta con cuatro (4) secciones, una por cada variable, en cuya operacionalización se incluyeron 23 preguntas en total.

3.6 Población y muestra

Para Bautista (2016), la población o universo se define como un conjunto limitado de individuos, objetos, entre otros que pertenecen a una clase, por poseer características similares. Población de interés para el estudio estará integrada por veintitrés (23) contadores, representantes y/o propietarios de las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.

Hernández y Mendoza (2018), indican que la muestra representa una cantidad menor proveniente de la población, siendo a la vez un subconjunto de personas o elementos de gestión que se elige a través de metodologías especializadas que puede delimitarse por medio de expresiones matemáticas estadísticas. En relación a la muestra, se utilizó el 100% de la población, es decir, veintitrés (23) contadores, representantes y/o propietarios de las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez; por lo que es muy pequeña.

3.7 Instrumentación

Bernal (2016), manifiesta que los instrumentos son los recursos más importantes para recoger los datos; es decir, los instrumentos son las cédulas o fichas de los cuestionarios que contiene las preguntas respectivas con relación a las variables, las dimensiones y los indicadores de la investigación, según el título del estudio. El instrumento que se utilizó en

el estudio para la recolección de los datos fue un cuestionario, compuesto por cuatro (4) secciones y (23) ítems.

Para la realización de este estudio se procedió a recoger diversas informaciones relacionadas con la incidencia de la auditoría en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez; tales informaciones se obtuvieron de forma escrita por parte de relacionados con el tema (contadores, representantes y/o propietarios de las impresoras y papelerías), para otras informaciones se utilizaron fuentes documentales (libros, tesis, revistas) y de la Internet.

3.8 Validez y confiabilidad

Hernández y Mendoza (2018), “menciona que la validez de los instrumentos se realiza mediante la calificación a las preguntas de los cuestionarios; dicho análisis alude a la revisión de las preguntas en tiempo presente y en tercera persona que haya realizado el investigador o investigadora respecto a las variables, las dimensiones y los indicadores. El cuestionario fue presentado a la asesora y al jurado examinador, quienes hicieron las sugerencias necesarias, proponiendo las modificaciones que pudieran colaborar con la precisión de las preguntas.

3.9 Procedimientos

Para la realización de esta investigación se dieron los siguientes pasos:

1. Se solicitó formalmente a la Facultad de Ciencias Jurídicas y Económicas el título de investigación.
2. Se solicitó la facultad una carta que avale el permiso, para aplicar los instrumentos de investigación a las impresoras y papelerías de la provincia Sánchez Ramírez.
3. Se visitaron las impresoras y papelerías de la provincia Sánchez Ramírez, para determinar la población objeto de estudio.
4. Se visitaron las Universidades de la región buscando los antecedentes a fines con el tema.
5. Se visitaron las bibliotecas en busca de informaciones para fundamentar el estudio.
6. Se realizó una revisión de algunas páginas de Internet para buscar informaciones.
7. Se digitaron y redactaron los datos encontrados.

8. Se entregaron 3 ejemplares del anteproyecto a la facultad para que los jurados hagan las correcciones correspondientes.
9. Luego de las correcciones se entregó un anteproyecto corregido más los 3 ejemplares ya corregidos.
10. Se aplicaron los cuestionarios a las impresoras y papelerías de la provincia Sánchez Ramírez.
11. Se terminaron los capítulos faltantes para completar el trabajo de grado.
12. Se elaboró el informe final que fue entregado a la universidad para los fines de lugar.

3.10 Presentación y análisis de los resultados

La presentación de los datos se realizó en cuadros de frecuencias simples y porcentaje en cada una de las secciones correspondientes, basadas en los criterios establecidos en el instrumento. Una vez aplicado los instrumentos de recolección de la información, se procederá a realizar el tratamiento correspondiente para el análisis de los mismos, por cuanto la información que arrojó fue la que indique las conclusiones a las cuales llega la investigación. Para el análisis de los resultados se utilizó el programa Excell de Microsoft Office, del que se extraeron la distribución de frecuencias y porcentajes permitiendo describir estadísticamente el estado actual de los controles internos en las impresoras y papelerías de Sánchez Ramírez.

CAPÍTULO IV PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 Introducción

A continuación, se presentan los resultados de encuesta aplicada sobre la Incidencia de la Auditoría en las Impresoras y Papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez. En base a la información, mediante técnicas e instrumentos estadísticos de estudio en datos cuantitativos, presentados en cuadros.

4.2 Presentación de los resultados según los contadores, representantes y/o propietarios de las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.

Sección I. Tipos de auditoría.

Cuadro No. 1. Distribución de frecuencia y porcentaje en relación a si en esta impresora o papelería se realiza auditoría.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	47.8
Casi siempre	0	0
A veces	11	47.8
Nunca	1	4.3
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

En relación con el cuadro No.1, el 47.8% de los contadores, representantes y/o propietarios de las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez encuestados respondió que siempre esta impresora o papelería se realiza auditoría e igual por ciento entiende que es a veces y tan sólo el 4.3% restante marcó nunca.

Cuadro No. 2. Distribución de frecuencia y porcentaje correlación a los tipos de auditoría que son más utilizadas en esta impresora o papelería.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Auditoría interna	17	73.9
Auditoría externa	9	39.1
Auditoría integral	0	0
Auditoría informática	8	34.8
Auditoría temática	0	0
Auditoría forense	0	0
Auditoría Operacional	0	0
Auditoría financiera	9	39.1
Auditoría administrativa	8	34.8
Otro tipo	1	4.3

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

En correlación con el cuadro No.2, el 73.9% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados señaló que los tipos de auditoría que son más utilizadas en esta impresora o papelería es la auditoría interna, el 39.1% auditoría externa y la auditoría financiera, el 34.8% auditoría informática y auditoría administrativa y tan sólo el 4.3% restante manifestó otro tipo.

Cuadro No. 3. Distribución de frecuencia y porcentaje en cuanto a si considera que la auditoría obtiene evidencias suficientes y apropiadas que determinan el nivel de eficacia del control interno de inventarios.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	16	69.6
Casi siempre	5	21.7
A veces	2	8.7
Nunca	0	0
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

En cuanto a lo que se observa en el cuadro No.3, el 69.6% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados consideró que siempre la auditoría obtiene evidencias suficientes y apropiadas que determinan el nivel de eficacia del control interno de inventarios, el 21.7% casi siempre y tan sólo el 8.7% señaló que es a veces.

Sección II. Normas y procedimientos de auditoría.

Cuadro No. 4. Distribución de frecuencia y porcentaje respecto a si las normas y procedimientos de la auditoría deben ser aplicables para la planificación de la auditoría de cumplimiento.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	16	69.6
Casi siempre	6	26.1
A veces	0	0
Nunca	1	4.3
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

Respeto a lo que se refleja en el cuadro No.4, el 69.6% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados reveló que siempre las normas y procedimientos de la auditoría deben ser aplicables para la planificación de la auditoría de cumplimiento, el 26.1% casi siempre y tan sólo el 4.3% restante alega que es nunca.

Cuadro No. 5. Distribución de frecuencia y porcentaje en cuanto a si considera que la auditoría identifica los riesgos significativos del control interno en las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	52.2
Casi siempre	10	43.5
A veces	1	4.3
Nunca	0	0
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

En cuanto al cuadro No.5, se percibe que, el 52.2% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados determinó que siempre la auditoría identifica los riesgos significativos del control interno en las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez, el 43.5% casi siempre y tan sólo el 4.3% restante alude que es a veces.

Cuadro No. 6. Distribución de frecuencia y porcentaje en relación a si considera que presentan deficiencias los procedimientos de inventarios establecidos por las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0
Casi siempre	1	4.3
A veces	14	60.9
Nunca	8	34.8
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

En relación a lo que se aprecia en el cuadro No.6, el 60.9% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados manifestó que presentan deficiencias los procedimientos de inventarios establecidos por las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez, el 34.8% nunca y tan sólo el 4.3% dijo casi siempre.

Cuadro No. 7. Distribución de frecuencia y porcentaje de acuerdo a si considera que el sistema de control aplicado a los inventarios limita la obtención de información financiera de calidad en las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0
Casi siempre	1	4.3
A veces	7	30.4
Nunca	15	65.2
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

De acuerdo al cuadro No.7, se muestra que, el 38.5% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados declaró que nunca el sistema de control aplicado a los inventarios limita la obtención de información financiera de calidad en las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez, el 30.4% a veces y tan sólo el 4.3% dijo que es casi siempre.

Cuadro No. 8. Distribución de frecuencia y porcentaje en proporción a si la empresa mantiene créditos pendientes de pago con sus proveedores.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	17	76.9
Casi siempre	5	21.7
A veces	1	4.3
Nunca	0	0
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

En proporción con lo que se refleja en el cuadro No.8, el 76.9% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados contestó que siempre la empresa mantiene créditos pendientes de pago con sus proveedores, el 21.7% casi siempre y tan sólo el 4.3% aseguró que es a veces.

Cuadro No. 9. Distribución de frecuencia y porcentaje de acuerdo a si existe un adecuado control acerca de la comprobación de datos y valores de facturación.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	52.2
Casi siempre	8	34.8
A veces	2	8.7
Nunca	1	4.3
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

De acuerdo con el cuadro No.9, se muestra que, el 52.2% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados afirmó que siempre existe un adecuado control acerca de la comprobación de datos y valores de facturación, el 34.8% casi siempre, el 8.7% a veces y tan sólo el 4.3% restante reveló que es nunca.

Cuadro No. 10. Distribución de frecuencia y porcentaje correlación a si la revisión por la supervisión debe ser en forma continua, sistemática y oportuna en todas las etapas de la auditoría.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	52.2
Casi siempre	7	30.4
A veces	3	13.0
Nunca	1	4.3
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

Con relación con lo que se observa en el cuadro No.10, el 52.2% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados entiende que siempre la revisión por la supervisión debe ser en forma continua, sistemática y oportuna en todas las etapas de la auditoría, el 30.4% casi siempre, el 13.0% a veces y tan sólo el 4.3% restante respondió que nunca.

Sección III. Medidas de control.

Cuadro No. 11. Distribución de frecuencia y porcentaje referente a las medidas de control que son aplicadas en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Acciones para mitigar riesgos	8	34.8
Creación de políticas y procedimientos	10	43.5
Aceptación de tecnologías	5	21.7
Otras	0	0
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

En referencia a lo que se evidencia en el cuadro No.11, el 43.5% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados consideró que las medidas de control que son aplicadas en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez es creación de políticas y procedimientos, el 34.8% acciones para mitigar riesgos y el 21.7% manifestó que es aceptación de tecnologías.

Cuadro No. 12. Distribución de frecuencia y porcentaje respecto a si considera que la auditoría puede encontrar hallazgos significativos en el control interno de inventarios en esta impresora o papelería.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	18	78.3
Casi siempre	5	21.7
A veces	0	0
Nunca	0	0
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

Con respecto a lo que se manifiesta en el cuadro No.12, el 78.3% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados entiende que siempre la auditoría puede encontrar hallazgos significativos en el control interno de inventarios en esta impresora o papelería y el 21.7% manifestó casi siempre

Cuadro No. 13. Distribución de frecuencia y porcentaje en referencia a si existe un control adecuado sobre las trasferencias de dinero.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	52.2
Casi siempre	6	26.1
A veces	5	21.7
Nunca	0	0
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

Referente a lo que se plasma en el cuadro No.13, el 52.2% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados respondió que existe un control adecuado sobre las trasferencias de dinero, el 26.1% casi siempre y el 21.7% aseguró que es a veces.

Cuadro No. 14. Distribución de frecuencia y porcentaje en cuanto a si considera que la auditoría identificará deficiencias al evaluar el control interno de inventarios de las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	15	65.2
Casi siempre	4	17.4
A veces	3	13.0
Nunca	1	4.3
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

En cuanto a lo que se aprecia en el cuadro No.14, el 65.2% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados contestó que siempre la auditoría identificará deficiencias al evaluar el control interno de inventarios de las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez, el 17.4% casi siempre, el 13.0% a veces y tan sólo el 4.3% alega que es nunca.

Cuadro No. 15. Distribución de frecuencia y porcentaje según a si considera que el programa de auditoría identifica los posibles errores en el control interno de inventarios de esta la impresora y papelería.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	9	39.1
Casi siempre	9	39.1
A veces	3	13.0
Nunca	2	8.7
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

Según se refleja en el cuadro No.15, el 30.8% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados expresó que siempre el programa de auditoría identifica los posibles errores en el control interno de inventarios de esta la impresora y papelería e igual por ciento reveló que es casi siempre, el 13.0% a veces y tan sólo el 8.7% restante afirmó que nunca.

Cuadro No. 16. Distribución de frecuencia y porcentaje en proporción a si considera que la auditoría mediante las pruebas determina la efectividad de las actividades del control interno de inventarios en esta impresora y papelería.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	8	34.8
Casi siempre	5	21.7
A veces	3	13.0
Nunca	7	30.4
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

En proporción a lo que se puede ver en el cuadro No.16, el 34.8% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados aseguró que siempre la auditoría mediante las pruebas determina la efectividad de las actividades del control interno de inventarios en esta impresora y papelería, el 30.4% nunca, el 21.7% casi siempre y tan sólo el 13.0% dice que a veces.

Cuadro No. 17. Distribución de frecuencia y porcentaje en relación a si se utiliza un sistema de control como Kardex.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	11	47.8
Casi siempre	9	39.1
A veces	2	8.7
Nunca	1	4.3
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

Con respecto al cuadro No.17, el 47.8% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados entiende que siempre se utiliza un sistema de control como Kardex, el 39.1% casi siempre, el 8.7% casi siempre y tan sólo el 4.3% restante alude que es nunca.

Sección IV. Criterios utilizan las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez.

Cuadro No. 18. Distribución de frecuencia y porcentaje en acuerdo a si los criterios que utilizan en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Definición de objetivos	8	34.8
Definición de metas y estrategias	13	56.5
Identificación y evaluación	6	26.1
Formación de personal y conocimiento	2	8.7
Elaboración de manual de procedimiento	0	0
Diseño de indicadores de medición de desempeño	0	0
Otros	0	0

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

En referencia al cuadro No.18, el 56.5% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados indicó que los criterios que utilizan en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez es definición de metas y estrategias, el 34.8% definición de objetivos, el 26.1% identificación y evaluación y tan sólo el 8.7% restantes consideró que es formación de personal y conocimiento.

Cuadro No. 19. Distribución de frecuencia y porcentaje con relación a si existen políticas contables establecidas para el manejo de inventarios en esta impresora o papelería.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0
Casi siempre	14	60.9
A veces	8	34.8
Nunca	1	4.3
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

En proporción al cuadro No.19, el 60.9% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados afirmó que siempre existen políticas contables establecidas para el manejo de inventarios en esta impresora o papelería, el 34.8% veces y tan sólo el 4.3% restante declaró que es nunca.

Cuadro No. 20. Distribución de frecuencia y porcentaje de acuerdo a si considera que la auditoría a través de la materialidad evaluará la cuenta de inventarios por presuntos errores en sus saldos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0
Casi siempre	2	8.7
A veces	14	60.9
Nunca	7	30.4
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

En relación al cuadro No.20, el 60.9% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados respondió que a veces la auditoría a través de la materialidad evaluará la cuenta de inventarios por presuntos errores en sus saldos, el 30.4% nunca y tan sólo el 8.7% restante entiende que es casi siempre.

Cuadro No. 21. Distribución de frecuencia y porcentaje en proporción a si considera que la valoración de los riesgos más significativos implementado en los inventarios muestra deficiencias que limitan el alcance de los objetivos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	15	65.2
Casi siempre	6	23.1
A veces	2	8.7
Nunca	0	0
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

Según el cuadro No.21, el 65.2% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados aseguró que siempre la valoración de los riesgos más significativos implementado en los inventarios muestra deficiencias que limitan el alcance de los objetivos, el 23.1% casi siempre y tan sólo el 8.7% marcó a veces.

Cuadro No. 22. Distribución de frecuencia y porcentaje conforme a si considera que muestran deficiencias las políticas de inventarios establecidas por las impresoras y papelerías como parte de las actividades de control.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	8	34.8
Casi siempre	7	30.4
A veces	7	30.4
Nunca	1	4.3
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

De acuerdo al cuadro No.22, el 34.8% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados manifestó que siempre muestran deficiencias las políticas de inventarios establecidas por las impresoras y papelerías como parte de las actividades de control, el 30.4% casi siempre e igual por ciento alude que es a veces y tan sólo el 4.3% dijo que es nunca.

Cuadro No. 23. Distribución de frecuencia y porcentaje en cuanto a si cuando recibe la mercadería es verificada para constatar que el pedido sea el solicitado y este en buenas condiciones.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	7	30.4
Casi siempre	8	34.8
A veces	7	30.4
Nunca	1	4.3
Total	23	100

Fuente: Cuestionario aplicado a la población de objeto estudio, agosto 2023.

Respecto al cuadro No.23, el 34.8% de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados declaró que casi siempre cuando recibe la mercadería es verificada para constatar que el pedido sea el solicitado y este en buenas condiciones, el 30.4% siempre e igual por ciento alega que es a veces y tan sólo el 4.3% expresó que es nunca.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

5.1 Introducción

En este capítulo se ha desarrollado el análisis de los resultados emanados al aplicar los instrumentos de investigación usados en el estudio, en primer lugar, se presentan la discusión de estos datos, luego las conclusiones y por último las recomendaciones de los investigadores a raíz de los hallazgos. A continuación, se presentan los resultados obtenidos, de acuerdo a las variables de investigación planteada en el estudio.

5.2 Análisis de los datos

5.2.1 Tipos de auditoría

Se constató que la gran mayoría de los contadores, representantes y/o propietarios de las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez encuestados respondió que siempre esta impresora o papelería se realiza auditoría e igual por ciento entiende que es a veces, el tipo de auditoría que son más utilizadas en la impresora o papelería es la auditoría interna y siempre la auditoría obtiene evidencias suficientes y apropiadas que determinan el nivel de eficacia del control interno de inventarios.

La auditoría interna en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez desempeña un rol determinante para respaldar la calidad de los controles internos y existe una necesidad crítica de contar con informes de auditoría interna a fin de conocer que los aseguramientos del proceso de gestión, la administración de riesgo este trabajando efectivamente y que los riesgos claves este siendo manejados niveles aceptables.

En ese orden de ideas, Castillo y Muñoz (2023), señalan que, en los últimos años, el cambio económico constante ha puesto de manifiesto que las empresas, compañías y los agentes económicos no siempre funcionan con la eficiencia y eficacia necesarias. A la hora de analizar los riesgos o los fallos en la supervisión interna por parte de empresas o reguladores de riesgo, lo que ha generado una falta de confianza que limita la realidad objetiva en el análisis del sistema contable y financiero.

La auditoría se realiza en concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, los cuales son planificados cuidando el desarrollo eficaz de las actividades establecidas que permite obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contengan errores importantes. La auditoría puede aplicarse en todas las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez, independientemente de su magnitud y objetivos; aun en entidades pequeñas, en donde se llega a considerar inoperante, su aplicación debe ser secuencial constatada para lograr eficiencia.

5.2.2 Normas y procedimientos de auditoría

Se verificó que más de la mitad de los de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados reveló que siempre las normas y procedimientos de la auditoría deben ser aplicables para la planificación de la auditoría de cumplimiento, siempre la auditoría identifica los riesgos significativos del control interno en las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez, presentan deficiencias los procedimientos de inventarios establecidos por las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez y nunca el sistema de control aplicado a los inventarios limita la obtención de información financiera de calidad en las impresoras y papelerías.

La gran mayoría de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados contestó que siempre la empresa mantiene créditos pendientes de pago con sus proveedores, siempre existe un adecuado control acerca de la comprobación de datos y valores de facturación y siempre la revisión por la supervisión debe ser en forma continua, sistemática y oportuna en todas las etapas de la auditoría.

Bajo esa misma línea, Morales (2019), establece que las normas personales se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de este tipo. Dentro de estas normas existen cualidades que el auditor debe tener pre adquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoría y que debe mantener durante el desarrollo de toda su actividad profesional.

La auditoría en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez tiene como fin primordial garantizar la calidad de la atención, para contribuir con el mejoramiento de las condiciones de vida de la población. El incumplimiento de procedimientos y las fallas en la aplicabilidad de normativas vigentes pueden llevar al personal a cometer errores que impiden el logro de los objetivos de la institución, disminuyendo la calidad en la prestación de los servicios; el incumplimiento de esta actividad afecta al desempeño de los empleados y evita determinar efectivamente el comportamiento de los mismos dentro de los procesos de la institución.

5.2.3 Medidas de control

La mayoría de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados consideró que las medidas de control que son aplicadas en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez es creación de políticas y procedimientos, siempre la auditoría puede encontrar hallazgos significativos en el control interno de inventarios en esta impresora o papelería y existe un control adecuado sobre las transferencias de dinero, siempre la auditoría identificará deficiencias al evaluar el control interno de inventarios de las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez.

En su mayor parte expresó que siempre el programa de auditoría identifica los posibles errores en el control interno de inventarios de esta la impresora y papelería e igual por ciento reveló que es casi siempre, siempre la auditoría mediante las pruebas determina la efectividad de las actividades del control interno de inventarios en esta impresora y papelería y entiende que siempre se utiliza un sistema de control como Kardex.

Para Alva y Aquino (2018), el control debe de cumplir con el conjunto de parámetros normativos, restricciones, planificaciones, también verificando las partes administrativas, supervisoras y gerenciales; pudiendo así desarrollar alternativas o mecanismos para una mejor progresión junto a alternativas frente a diversas problemáticas. Dicho acto de supervisión se hace responsable en supervisar, vigilar y verificar los resultados de la gestión pública según el grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso de los recursos y bienes del Estado, evitando la corrupción.

En las impresoras y papelerías se lleva un adecuado inventario de acuerdo a las mercaderías, con métodos que rigen de acuerdo a los productos. El informe del auditor permite dar solución para mejorar y corregir los errores cometidos, para evitar seguir cometiendo las deficiencias en el control y gestión de los inventarios. En base a una auditoría interna se conoce y aplica sistemas de trabajo, métodos de control de inventarios, nuevos procedimientos administrativos de gestión y control de materiales.

5.2.4 Criterios utilizan las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez

Se verificó que más de la mitad de los contadores, representantes y/o propietarios encuestados indicó que los criterios que utilizan en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez es definición de metas y estrategias, siempre existen políticas contables establecidas para el manejo de inventarios en esta impresora o papelería, a veces la auditoría a través de la materialidad evaluará la cuenta de inventarios por presuntos errores en sus saldos y siempre la valoración de los riesgos más significativos implementado en los inventarios muestra deficiencias que limitan el alcance de los objetivos.

La mayoría manifestó que siempre muestran deficiencias las políticas de inventarios establecidas por las impresoras y papelerías como parte de las actividades de control, casi siempre cuando recibe la mercadería es verificada para constatar que el pedido sea el solicitado y este en buenas condiciones.

Pérez (2021), señala que todavía existen personas que perciben la auditoría como algo negativo para su proceso, la realidad es todo lo contrario, porque con esta revisión y evaluación del proceso pueden identificar aquellas actividades que no están ejecutándose de acuerdo con los lineamientos y de esta forma corregir y aumentar la productividad y eficacia y mantener alineada la compañía frente a su estrategia, objetivos y propósito.

Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos; es decir, bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende, susceptibles de ser valuados en términos monetarios. Es importante tener en cuenta que al auditor interno le interesa el proceso y componentes del control interno en la medida que afectan el grado de confianza que puede depositarse en los estados financieros.

5.3 Conclusiones

En torno a las conclusiones se les dió respuestas a los objetivos que guiaron la investigación, las fortalezas o debilidades de los hallazgos encontrados en dicho estudio.

En el estudio se constató que gran parte que la mayoría de los contadores, representantes y/o propietarios de las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez siempre se realizan auditoría; de la misma manera, se verificó que el tipo de auditoría que es más utilizada es la auditoría interna, sin embargo, siempre se obtienen evidencias suficientes y apropiadas que determinan el nivel de eficacia del control interno de inventarios.

Los hallazgos de la investigación evidenciaron que un alto porcentaje de los contadores, representantes y/o propietarios siempre las normas y procedimientos de la auditoría deben ser aplicables para la planificación de la auditoría de cumplimiento, debido que la auditoría identifica los riesgos significativos del control interno, pero presentan deficiencias los procedimientos de inventarios, pero nunca el sistema de control aplicado a los inventarios limita la obtención de información financiera de calidad, por lo que también siempre la empresa mantiene créditos pendientes de pago con sus proveedores, ya que existe un adecuado control acerca de la comprobación de datos y valores de facturación.

En la investigación se pudo apreciar que la mayoría de los contadores, representantes y/o propietarios consideró que las medidas de control que son aplicadas en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez es creación de políticas y procedimientos, siempre la auditoría puede encontrar hallazgos significativos en el control interno de inventarios, debido que existe un control adecuado sobre las transferencias de dinero; se evidenció que siempre la auditoría identificará deficiencias al evaluar el control interno de inventarios, siempre la auditoría mediante las pruebas determina la efectividad de las actividades del control interno de inventarios, también entiende que siempre se utiliza un sistema de control como Kardex.

En la investigación se observó que un alto porcentaje de los contadores, representantes y/o propietarios indicaron que los criterios que utilizan en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez es definición de metas y estrategias, de igual manera, señalaron que siempre existen políticas contables establecidas para el manejo de inventarios, pero a veces entienden que la auditoría a través de la materialidad evaluará la cuenta de inventarios por presuntos errores en sus saldos, debido que la valoración de los riesgos más significativos implementado en los inventarios muestra deficiencias que limitan el alcance de los objetivos y cuando reciben la mercadería es verificada para constatar que el pedido sea el solicitado y este en buenas condiciones.

5.4. Recomendaciones

Los resultados obtenidos permiten realizar las siguientes recomendaciones:

A los contadores, representantes y/o propietarios de las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.

Que se sigan aplicando la auditoría interna en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez, para conocer y emplear un sistema de trabajo en la gestión del inventario de las mercaderías.

Evaluar las diversas herramientas de control que usan las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez, para que de esta manera la administración mejore de manera constante y logre los objetivos establecidos por la entidad.

Que se refuerce las funciones de auditoría interna en cuando a los procesos operativos de la entidad.

Examinar de manera constante el procedimiento de la toma de inventarios y de esa manera evitar cometer los errores detectados.

Capacitar constantemente al personal de la empresa, de las políticas, funciones, manejo de los inventarios, los procedentes a seguir para un eficiente control de los inventarios.

Que se implementen mejoras en los controles y políticas de la empresa siempre y cuando amerite hacerlas.

Que se realicen los ajustes necesarios de acuerdo a las normas de contabilidad para que la información que se presente en los estados financieros cumpla con la razonabilidad.

Implementar indicadores de calidad del servicio que permitan determinar la satisfacción del cliente.

Contemplar la convivencia de rotación de las labores con el fin de reducir el riesgo de error en las actividades de la institución.

Referencias

- Alatrística, M. (2018). *Papeles de Trabajo en una Auditoría de Información Financiera*. Recuperado de. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2153-papeles-de-trabajo-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Almomte, W. (2019). *Sánchez Ramírez: provincia rica en recursos naturales*. Obtenido de <https://www.elcaribe.com.do/panorama/pais/sanchez-ramirez-provincia-rica-en-recursos-naturales/>
- Alva, J, & Aquino, P. (2018). *El rol de la Contraloría General de la República y su influencia en el Fortalecimiento de la Gestión de las Entidades Gubernamentales del Perú, 2018*. Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5441/Trab_inv_mae
- Alvarado, Z. (2016). *Auditoría interna del rubro de inventarios de una farmacia que se dedica a la venta de medicamentos genéricos*. Obtenido de http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:di5orik599wj:biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5404.pdf+&cd=2&hl=es&ct=clnk&gl=do
- Álvarez, A, González, F, & Chapiani, E. (2016). *El Presupuesto Maestro y su incidencia en la planeación financiera en la empresa “Comercial SKP S.A.C.* Obtenido de <https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/76>
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica*. Carácas : Episteme.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación - Serie integral por competencias*. San Juan Tlihuaca - México: Grupo Editorial Patria, de S.A. de c.v.
- Balla, I, & López, J. (2018). *El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador*. Ecuador: Tesis de ingeniería, Universidad Estatal de Milagro. Repositorio Institucional.
- Bautista, E. (2015). *Control de mermas en los inventarios para la cadena de suministro farmacéutico*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/143451005.pdf>
- Bautista, M. (2016). *Manual de Metodología de Investigación*. Caracas, Venezuela.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación - Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales*. Bogotá, Colombia: Universidad de la Sabana - Prentice Hall - Es una marca de Pearson. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>

- Cabrera, J, & Vásquez, M. (2017). *Relación de la gestión logística con el proceso de compras en la empresa prestadora de servicios de saneamiento de Cajamarca S.A en el año 2015*. Lima: Universidad Privada del Norte.
- Cahuana, N, & Rodríguez, Y. (2020). *La auditoría de cumplimiento y la gestión de compras en las unidades ejecutoras de la Policía Nacional del Perú, periodo 2015*. Obtenido de file:///C:/Users/user/Downloads/Cahuana_Rodr%C3%ADguez_FCC_2020.pdf
- Calderón, V, Rondón, P, & Sedano, L. (2021). *Auditoría financiera y estados financieros en colaboradores de la empresa consultoria*. Lima: INAB S.A.C.
- Cauren. (2021). *Importancia de las auditorías en las empresas*. Obtenido de <https://auren.com/mx/blog/importancia-de-las-auditorias-en-las-empresas/>
- Checklist Fácil. (2022). *Los principales tipos de auditoría*. Obtenido de <https://blog-es.checklistfacil.com/tipos-de-auditoria/>
- Chicaiza, S. (2017). *Auditoría financiera a la farmacia Cruz Azul Kennedy del Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014 - 2015*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8004/1/82T00833.pdf>.
- Cortéz, L, & Neill, D. (2018). *Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica*. Ecuador: Machala - Ecuador: Universidad Técnica de Machala - UTMACH.
- Díaz, L, Ángeles, S, & Rodríguez, D. (2019). *Impacto de la Nueva Norma de Fiscalización en las Empresas PYMES del Municipio de Cotuí*. Sánchez Ramírez, República Dominicana.
- Disla, F, Brito, D, & Belén, A. (2014). *Disla, Brito y Belén (2014). Diseño de modelo de control interno para empresa de papelería del municipio de Cotuí*. Cotuí,. Sánchez Ramírez, República Dominicana.
- Espino, M. (2015). *Fundamentos de auditoría*. Recuperado de. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/biblioua/titulos/39417>
- Fabián, I, Castilla, Y, & Reyes, Y. (2011). *Análisis de los Procedimientos de Auditoría en las Empresas Farmacéuticas del Municipio de Cotuí*. Sánchez Ramírez, República Dominicana. .
- Fauda, M. (2017). *De la Auditoría a la Gestión de Calidad, Farmacias Hospitalarias pertenecientes a Instituciones dependientes Salud de la Provincia de Santa Fe*. https://rephip.unr.edu.ar/bitstream/handle/2133/15933/fauda_myriam_beatriz.pdf?sequence=3&isallowed=y
- 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*. Obtenido de <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache>

- González, A, & Rivera, S. (2020). *Auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR FARMANOVA S.A.C. del Distrito de Villa el Salvador*. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1480/gonzales%20perez%2c%20asshly%20yaritza%20y%20>
- González, A. (2018). *Auditoría y control interno*. México: McGraw Hill.
- Guzmán, A, & Concepción, M. (2007). *Orientaciones didácticas para el proceso enseñanza-aprendizaje*. Santo Domingo. R. D: 3era Ed. Impresora Amigo del Hogar.
- Hernández, R, & Mendoza, P. (2018). *Metodología de la Investigación*. . México: México: Mc Graw Hill Education. Obtenido de <https://www.buscalibre.pe/libro-metodologia-de-la-investigacion/9781456260965/p/50315155>
- Huaranga, E, & Rosales, E. (2018). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de desempeño de la Unidad de Contabilidad y Finanzas en la Municipalidad Provincial Daniel Alcides Carrión, Pasco 2018*. Pasco, Perú. Obtenido de http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/754/1/TESIS_HUARANGA_ALM
- Kawak. (2020). *Auditorías Conceptos y definiciones clave*. Obtenido de <https://landing.kawak.net/conceptos-y-definiciones-clave-de-auditoria#tiposdeauditoria>
- Loor, S. (2018). *Examen especial de auditoría financiera para mejorar la información financiera del componente inventario, en la empresa Distribuidora Farmacéutica C & Y CIA Ltda. de la Ciudad de Santo Domingo, 2016 (Tesis de pregrado)*. *Recuperado de*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/8686>
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría de información financiera*. Bogotá: Colombia.
- Morales, E. (2019). *Auditoría administrativa en el área de operaciones de una empresa distribuidora de productos farmacéuticos*. Obtenido de https://www.academia.edu/10144279/Auditoria_a_una_farmacia
- Nogales, L. (2018). *Historia de la farmacia*. Obtenido de <https://farmaciamarcos.es/historia-farmaceutica/historia-de-la-farmacia/>
- Palella, S, & Martins, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas: FEDEUPEL.
- Paredes, J. (2014). *Auditoría I*. *Recuperado de*. Obtenido de <https://contabilidadparatodos.com/libro-auditoria-i/>
- Pérez, F. (2021). *Concepto de Auditoría Importancia y Tipos*. Obtenido de <https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/concepto-de-auditoria-importancia>
- Pierrend, L. (2019). *Proyectan auditorías para más de 12,000 empresas*. *El Peruano*. *Recuperado de*. Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia/82523>

- Rey, R. (2020). *Municipios de la Provincia Sánchez Ramírez de la República Dominicana*. Obtenido de <https://www.conectate.com.do/articulo/municipios-provincia-sanchez-ramirez-republica-dominicana>
- Ribadeneira, L. (2019). *Examen especial de auditoría financiera al componente inventarios e información financiera en la empresa Su Farmacia Inglesa, ciudad de Santo Domingo, 2017 (Tesis de pregrado)*. Recuperado de. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10585/1/piusd>
- Rincón, F. (2017). *La Mejorada Villa de Cotuy*. Cotuí. República Dominicana: Imp. Edison.
- Rojas, L. (2019). *Plan anual de control y cumplimiento de metas de las áreas de la municipalidad provincial de Moyobamba 2018*. . Lima: Universidad César Vallejo .
- Ruíz, R. (2021). *La auditoría interna y su trascendencia para la gestión de medianas y grandes empresas en el sector construcción en Perú*. Obtenido de https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/unfv/5199/tesis%20_ruiz%20gutier
- Silvera, S. (2017). *Examen especial de auditoría financiera al componente inventarios e información financiera en la empresa “Aldaz Hugo Oswaldo”, de la ciudad de Santo Domingo, año 2017. (Tesis de pregrado)*. Recuperado de. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/1>
- Soto, H. (2015). *Miranda Diseño de investigación para la gestión de inventario para el control y planificación de productos en una empresa ferretera*. Obtenido de usac.edu.gt/tesis/08/08_3141_IN.pdf
- Uriarte, J. (2021). *Auditoria ¿Qué es una auditoria?* Obtenido de <https://www.caracteristicas.co/auditoria/>
- Vargas, D, Cruz, V, & Reinoso, P. (2016). *Administración de Inversiones en el Área de Ferretería de la Empresa JL Centro Comercial Villar S.R.L Enero-Junio 2016*. Duarte, República Dominicana.
- Vera, V, & Vizuete, E. (2011). *Diseño de un Control Interno de Inventario Para la Empresa XYZ*. Obtenido de <https://pdftec.com/te/tesis-sobre-control-de-inventarios>
- Vidal, G. (2017). *Auditoria interna y su influencia en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016*. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3097/vidal_cgr.pdf?
- Villa, C, Vargas, D, & Merino, E. (2018). *La eficiencia del gasto público del sistema de educación superior en el Ecuador*. Quito: Ecuador: Santa María.
- Vinueza, J, & Robalino, R. (2020). *La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa*. . Fipcaec, 14- 38.

Anexos

Anexo 1

Impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez

Nombre	Dirección
Papelería Cisin, EIRL	Calle Esteban Adames, Cotui
Impresos JBD, S.R.L	Calle 2 #4 Sector Pueblo Nuevo, Cotui
Centro de fotocopias e Impresoras Las Mellizas	Calle Mella #40, Cotui
Compu Tech Multiservices (contemser)	Desconocido
Impresora la solución de Colores, S.R.L	María Trinidad Sánchez #65, Sector Hicaco, Cotui
D'kanyar papelería, S.R.L	Calle Padre Billini #10, Cotui
Impresora Sánchez Ramírez, E.I.R.L	Calle Mella #84, Cotui
Papelería Fantino	Calle Silfredo Alba, Fantino
Papelería y impresora Cenecompu	Calle Salvador Torres, Cevicos
Papelería y impresora Compuservis	Calle San Rafael, Plaza Hnos. Contreras, Cevicos
Papelería Fanny	Calle Duarte, La Cueva
Papelería serigrafía digital	Calle Principal, La Mata
Papelería Altagracia	Calle Principal, Angelina

Papelería Copy Toon	Presa de Hatillo, Cotuí
Papelería Domínguez	Cotuí (809) 551-9215
Papelería Reynoso	Calle Luperon #22, Cotui
Papelería y librería José Luis	Calle Juan Sánchez Ramírez #53, Fantino
D'karlas papelería	Calle Principal #205, La mata

Papelería E y G	Ave. Universitaria #100, Cotui
Fantasía y papelería Ramírez	Calle Principal, La Mata
Papelería Carlix	Calle Principal #130, La Mata
Papelería J y M	Calle Duarte #65, Fantino
Papelería hnos. Paula	Calle #2 El Limoncito, Angelina

Anexo 2
PRESUPUESTO

Especificaciones	Valores RD\$
Compra de Material Gastable	RD\$ 3,700.00
Pago derecho a tesis	RD\$ 9,000.00
Fotocopias	RD\$ 3,300.00
Diapositivas	RD\$ 1,000.00
Transporte	RD\$ 2,500.00
Digitación y Encuadernación	RD\$ 15,800.00
Recolección de Datos	RD\$ 2,400.00
Imprevistos	RD\$ 2,000.00
TOTAL	RD\$ 39,800.00

Anexo 3
CRONOGRAMA DE TRABAJO

	Componentes	Mayo	Junio	Julio	Agosto
Anteproyecto	Introducción				
	Antecedentes				
	Planteamiento y descripción del problema				
	Justificación				
	Objetivos				
	Alcance y límite				
	Definición de términos				
	Marco contextual				
	Revisión de Literatura				
	Metodología				
	Referencias				
	Anexos				
	Entrega a la Facultad				
	Evaluación Jurado Evaluador				
	Retroalimentación				
Informe Final	Aplicación de la Metodología				
	Análisis de Datos				
	Redacción del primer borrador				
	Entrega a la Facultad				
	Inscripción del Título en Registro				
	Lectura del Jurado Evaluador				
	Examen Presentación del Jurado Evaluador				
	Retroalimentación				
	Entrega empastada				

Anexo 4

INSTRUMENTO PARA UTILIZAR

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CIBAO ORIENTAL (UTECO)



Cuestionario para ser aplicado a los contadores, representantes y/o propietarios de las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez.

El presente cuestionario se refiere a la “Incidencia de la Auditoría en las Impresoras y Papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez”. Los resultados de éste servirán de base de datos para la investigación que se presenta en UTECO como tesis para optar por el título de Licenciatura en Contabilidad.

Marque con una X la opción de respuesta elegida en cada ítem.

Sección I. Tipos de auditoría.

1. ¿En esta impresora o papelería se realiza auditoría?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

2. De los siguientes tipos de auditoría. ¿Cuáles son las más utilizadas en esta impresora o papelería?

- a) Auditoría interna
- b) Auditoría externa
- c) Auditoría integral
- d) Auditoría informática

- e) Auditoría temática
- f) Auditoría forense
- g) Auditoría Operacional
- h) Auditoría financiera
- i) Auditoría administrativa
- j) Otro tipo (especificar): _____

3. ¿Considera que la auditoría obtiene evidencias suficientes y apropiadas que determinan el nivel de eficacia del control interno de inventarios?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

Sección II. Normas y procedimientos de auditoría.

4. ¿Las normas y procedimientos de la auditoría deben ser aplicables para la planificación de la auditoría de cumplimiento?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

5. ¿Considera que la auditoría identifica los riesgos significativos del control interno en las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

6. ¿Considera que presentan deficiencias los procedimientos de inventarios establecidos por las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

7. ¿Considera que el sistema de control aplicado a los inventarios limita la obtención de información financiera de calidad en las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

8. ¿La empresa mantiene créditos pendientes de pago con sus proveedores?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

9. ¿Existe un adecuado control acerca de la comprobación de datos y valores de facturación?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

10. ¿La revisión por la supervisión debe ser en forma continua, sistemática y oportuna en todas las etapas de la auditoría?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

Sección III. Medidas de control.

11. ¿Cuáles medidas de control son aplicadas en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez?

- a) Acciones para mitigar riesgos
- b) Creación de políticas y procedimientos
- c) Aceptación de tecnologías
- d) Otras (especificar): _____

12. ¿Considera que la auditoría puede encontrar hallazgos significativos en el control interno de inventarios en esta impresora o papelería?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

13. ¿Existe un control adecuado sobre las trasferencias de dinero?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

14. ¿Considera que la auditoría identificará deficiencias al evaluar el control interno de inventarios de las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

15. ¿Considera que el programa de auditoría identifica los posibles errores en el control interno de inventarios de esta la impresora y papelería?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

16. ¿Considera que la auditoría mediante las pruebas determina la efectividad de las actividades del control interno de inventarios en esta impresora y papelería?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

17. ¿Se utiliza un sistema de control como Kardex?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

Sección IV. Criterios utilizan las impresoras y papelerías de la Provincia Sánchez Ramírez

18. ¿Cuáles criterios utilizan en las impresoras y papelerías en la Provincia Sánchez Ramírez?

- a) Definición de objetivos
- b) Definición de metas y estrategias
- c) Identificación y evaluación
- d) Formación de personal y conocimiento
- e) Elaboración de manual de procedimiento
- f) Diseño de indicadores de medición de desempeño
- g) Otros (especificar): _____

19. ¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de inventarios en esta impresora o papelería?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

20. ¿Considera que la auditoría a través de la materialidad evaluará la cuenta de inventarios por presuntos errores en sus saldos?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

21. ¿Considera que la valoración de los riesgos más significativos implementado en los inventarios muestra deficiencias que limitan el alcance de los objetivos?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

22. ¿Considera que muestran deficiencias las políticas de inventarios establecidas por la farmacia como parte de las actividades de control?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

23. ¿Cuándo se recibe la mercadería es verificada para constatar que el pedido sea el solicitado y este en buenas condiciones?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

Anexo 5. Evidencias fotográficas



