



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**DISEÑO DE UN PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA AL CONTROL
INTERNO CONTABLE DE LA EMPRESA CONSULTORA CIA. LTDA.
PARA EL PERIODO 2018**

Autora: Gurumendi Huayamave Valeria Lilibeth

Tutora: MSc. Elizabeth Tomalá Izurieta

Guayaquil, Ecuador

2019

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a mis padres: Peter Gurumendi y Kenllita Huayamave, por sus sacrificios y gran trabajo durante todos estos años.

También dedico estos años de estudio, plasmado en este proyecto a los alumnos que lo utilizaran como guía, para realizar algún trabajo de investigación que tengan que hacer sobre una empresa; y a docentes que quieran poner de ejemplo en algún momento un procedimiento de auditoria al control interno contable.

Gurumendi Huayamave Valeria Lilibeth

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por darme salud y ser el que me guio durante mis estudios.

A mi padre, madre, abuela y hermano que a pesar de las adversidades e inconvenientes me dieron todo su cariño y apoyo necesario para poder cumplir con mis metas y así culminarlas.

A mis compañeros que han formado parte de mi fase estudiantil, por sus consejos, ánimos, ayuda grupal y su grata compañía en los momentos más difíciles.

También agradezco a los profesores del Instituto que impartieron sus conocimientos conmigo.

Y por último, pero no menos importante a mi hijo Luis Andrés que me brindo su amor incondicional en los momentos difíciles, fortaleciéndome para culminar mi carrera.

Gurumendi Huayamave Valeria Lilibeth



CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: “Diseño de un procedimiento de auditoría al control interno contable de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.” para el periodo 2018. problema de investigación: ¿Cómo validar el control interno contable, para salvaguardar la fiabilidad de los registros contables de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.? presentado por Gurumendi Huayamave Valeria Lilibeth como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Gurumendi Huayamave Valeria

Tutora:

MSc. Elizabeth Tomalá Izurieta

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Gurumendi Huayamave Valeria Lilibeth** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación: **Diseño de un procedimiento de auditoría al control interno contable de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.**, de la modalidad de **presencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en contabilidad y auditoría**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Gurumendi Huayamave Valeria Lilibeth

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: **092979561-5**

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Diseño de un procedimiento de auditoría al control interno contable de la
Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.

Autor: Gurumendi Huayamave Valeria Lilibeth

Tutora: MSc. Elizabeth Tomalá Izurieta

RESUMEN

La empresa CONSULTOSA CIA. LTDA. Es una empresa dedicada a la construcción de viviendas, escuelas, puentes, esta empresa lleva a cabo todos los registros contables, sin embargo, no existe un diseño adecuado de un procedimiento de auditoría para el control interno contable.

El fin de este proyecto es salvaguardar la fiabilidad de los registros contables de la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., planteando como ayuda un manual de procedimiento de auditoría y así pueda existir un buen control interno, llevado a cabo por los auditores los cuales están encargados de valorar el sistema del estado actual de las cuentas de la empresa.

Auditoría

Control Interno

Registros Contables

Fiabilidad

vii



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Diseño de un procedimiento de auditoría al control interno contable de la
Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.

Autor: Gurumendi Huayamave Valeria Lilibeth

Tutora: MSc. Elizabeth Tomalá Izurieta

ABSTRACT

The company CONSULTOSA CIA. LTDA It is a company dedicated to the construction of houses, schools, bridges, this company carries out all the accounting records, however, there is no adequate design of an audit procedure for internal accounting control.

The purpose of this project is to safeguard the reliability of the accounting records of the company CONSULTOSA CIA. LTDA., Proposing as an aid an audit procedure manual and thus there may be good internal control, carried out by the auditors who are in charge of assessing the system of the current state of the company's accounts.

Audit

Internal control

Accounting control

Reliability

INDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor	iv
Resumen	vii
Abstract	viii
Indice general	ix
Indice de ilustraciones	xi
Indice de tablas	xi
CAPÍTULO I	12
EL PROBLEMA	12
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	12
Ubicación del problema en un contexto	12
Situación conflicto.....	13
Delimitación del problema.....	13
Formulación del problema	14
Variables de investigación	14
Evaluación del problema.....	14
Objetivos de la investigación	15
Objetivo general	15
Objetivos específicos	15
Justificación de la investigación	15
CAPÍTULO II	17
MARCO TEÓRICO	17

Fundamentación teórica	17
Antecedentes históricos.....	17
Antecedentes referenciales	18
Fundamentación legal	22
Variables de la investigación	24
CAPÍTULO III	28
METODOLOGÍA.....	28
Presentación de la empresa	28
Diseño de investigación	30
Tipos de investigación	30
Investigación descriptiva.....	30
Investigación correlacional.....	30
Población y muestra	31
Técnicas e instrumentos de la investigación	32
Procedimientos o pasos a seguir en la investigación	33
CAPÍTULO IV.....	34
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	34
PLAN DE MEJORAS	38
CONCLUSIONES.....	43
RECOMENDACIONES.....	44
ANEXOS	49
ENCUESTA.....	49

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Estructura organizativa de la empresa CONSULTOSA CÍA. LTDA	29
--	----

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Checklist	37
Tabla 2: Cronogramas de capacitaciones	38

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

En lo actual, el control interno como parte de la auditoría provee a las empresas un grado de seguridad razonable en cuanto a sus operaciones y cumplimiento de las normativas, reglamentos y métodos que sean aplicables.

Para la Convención Nacional de Auditores Interno CNAI (1982), el control interno es el conjunto coordinado de medidas y normas adoptadas dentro de una empresa para proteger sus activos, revisar la exactitud y fiabilidad de la información contable.

Por su parte la auditoría es un examen a la información realizado por una tercera persona diferente a quien la preparó, con la intención de establecer su exactitud; y dar a conocer los resultados del mismo, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el que la usa. (Porter & Burton, 1983)

La empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., ha manifestado debilidades al momento de controlar el manejo de la contabilidad, lo que ocasiona un desconocimiento de la realidad financiera.

Es importante tener en cuenta que los procedimientos de auditoría son fundamentales a la hora de realizar la auditoría en la entidad, ya que son procesos que el auditor realiza para así dar un dictamen de las falencias que observa en la entidad.

Situación conflicto

Para que exista un buen control interno dentro de la empresa se debe tener un sistema de auditoría adecuado, llevado a cabo por los auditores internos que se encarguen de investigar y valorar al sistema y la eficiencia de las funciones encargadas a las diversas áreas de organización asignadas.

Por lo tanto, la auditoría dentro de una empresa se debe construir mediante un pensamiento coherente que brinde las guías de orientación necesarias, para que así el profesional contable presente con exactitud el estado actual de las cuentas de la empresa.

Sin embargo, en la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., ubicada en la provincia Guayas, cantón Guayaquil no existe un adecuado control a la auditoría, debido a esta falencia, no se presenta la realidad financiera de la empresa.

Este entorno de trabajo dificulta salvaguardar la fiabilidad de los registros contables y, por ende, impide el desarrollo y crecimiento futuro de la compañía.

Delimitación del problema

Campo:	auditoría
Área:	control interno contable
Aspectos:	fiabilidad, registros, contables
Contexto:	CONSULTOSA CIA. LTDA.
Provincia:	Guayas
Cantón:	Guayaquil
Año:	2018.

Formulación del problema

¿Cómo validar el control interno contable, para salvaguardar la fiabilidad de los registros contables de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA, en la provincia del Guayas, del cantón Guayaquil, período 2018?

Variables de investigación

Variable independiente: Procedimientos de auditoría

Variable dependiente: Control interno

Evaluación del problema

Delimitado. Se encuentra en la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA. provincia Guayas cantón Guayaquil.

Claro. No existe el debido control interno, por lo cual no son fiables los registros contables de la empresa.

Verificable. Se puede observar que no existe una auditoría interna dentro de la empresa, por lo cual no existe una autoevaluación o revisión de todos los procesos contables que se realizan dentro de ella.

Relevante. Es importante llevar un control interno de los estados financieros para salvaguardar los registros contables.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Elaborar procedimientos de auditoría al control interno contable, para salvaguardar la fiabilidad de la información financiera de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.

Objetivos específicos

- Fundamentar desde el campo de auditoría lo relacionado al control interno contable de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.
- Analizar el estado actual del control interno contable de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.
- Detectar la administración contable mediante la validación del control interno contable de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.
- Estructurar los procedimientos de auditoría al control interno contable de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.

Justificación de la investigación

El presente proyecto de investigación es desarrollado en la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., donde se realizará un diagnóstico sobre el procedimiento de auditoría al control interno contable, la cual tiene como finalidad detectar las falencias existentes en la empresa y encontrar soluciones que le permitan mejorar la fiabilidad de los registros contables.

Teniendo en cuenta que el procedimiento de auditoría es la agrupación de técnicas aplicables al estudio de una operación u acción de la empresa.

En el presente proyecto de investigación se realizará un análisis cuantitativo-cualitativo, porque se recogerán y se analizarán los datos de la encuesta a los administradores, accionistas y empleados de la empresa.

El impacto social del presente proyecto se centra en la proposición de soluciones en base a esta investigación, cuyos resultados serán presentados a los administradores y accionistas de la compañía para implementar en la brevedad posible los cambios propuestos, y de esta forma recuperar la salud financiera de la compañía, además de lo mencionado la investigación a desarrollarse constituirá un aporte para empresas similares que deseen conocer la mejor manera de tener un control y administración adecuada al uso del dinero.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

El origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por no tener la capacidad de intervenir en los procesos productivos y comerciales de una empresa. Por aquellas razones se vio la necesidad de buscar personas que estén capacitadas, para que desarrollen mecanismos de supervisión y control a los empleados que desempeñan funciones relativas a la actividad operacional de la empresa.

Con el pasar del tiempo, empezaron a crecer con rapidez las relaciones comerciales y las operaciones de negocios, y aún más, a partir de la Revolución Industrial, fue entonces que el comerciante se vio en la necesidad de crear un nuevo sistema de supervisión mediante el cual los administradores ampliaran su vigilancia y control.

Este servicio era provisto por una o varias personas de la misma empresa a quienes les otorgaban la facultad de revisar los procedimientos establecidos, la perspectiva que se le daba a este tipo de auditoría era de carácter contable, debido a que se basaba en resguardar los activos.

En Estados Unidos, apareció una asociación encargada de vigilar el cumplimiento de las normas de auditoría, y publicó diversos reglamentos de los cuales se tiene conocimiento de los primeros que datan del año 1939 hasta 1943. Tal y como se describió anteriormente la primera etapa de la auditoría es aquella donde se realizan las primeras revisiones a aquellas empresas que realizaban alguna actividad comercial.

Esta necesidad de implementar procesos, surge con el crecimiento de las

empresas, las cuales no podían ser supervisadas por una persona y tenían que buscar un mecanismo de supervisión y de implementación de procesos para así poder garantizar el cumplimiento con los resultados esperados a los productos que realizaban.

Una segunda etapa de la auditoría se crea a partir del nacimiento de la Comisión para la Vigilancia del Intercambio de Valores (Securities and Exchange Comisión SEC) fundada en los Estados Unidos de Norteamérica en el año de 1934.

La SEC solicita mucha información que no es de interés directo de los Contadores Públicos Certificados, los Decretos sobre Valores de 1933 y 1934 requieren estados financieros, acompañados de la opinión de un contador público independiente, como parte de la declaración de registro e informes subsecuentes.

Actualmente la etapa de la auditoría que se encuentra vigente surge con la auditoría administrativa y la auditoría operacional practicada por auditores internos.

Antecedentes referenciales

La auditoría

La auditoría se basa en llevar a cabo un examen de los procesos y actividades económicas de una organización, para así confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios.

Porter y Burton (1983) definen a la Auditoría como el examen realizado por una tercera persona distinta de quien la preparó y del que use la información, con el fin de establecer su exactitud; y dar a conocer los resultados de este examen. Se entiende que, para garantizar la

imparcialidad de los resultados del examen, este debe ser realizado por una persona diferente al usuario y de quien elabora dicha información.

El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos, tiene como definición de Auditoría la siguiente: “Un examen que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financieros preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al Público o a otras partes interesadas” (INCP, 1983).

En cambio, Arthur Holmes tiene como concepto de auditoría “el examen crítico y sistemático de la actuación y los documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos” (Holmes, 1984).

Auditoría interna y externa

La auditoría se divide en dos: auditoría interna y auditoría externa.

Para Borrajo (2006), la auditoría externa, en su definición más tradicional, es considerado el servicio prestado por profesionales cualificados en contabilidad, consisten la revisión de los estados financieros de una empresa, según normas y técnicas específicas, a fin de expresar su opinión independiente sobre la situación económico-financiera de dicha empresa en un momento dado, sus resultados y los cambios en ella habidos durante un periodo determinado, de acuerdo con los principios contables, generalmente aceptados.

Por su parte la auditoría interna debe ser función de control, de gestión y de consulta. Adscrita al Comité de Auditoría, con la misión establecida por el Consejo de Administración, de vigilancia y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno y la prevención y valoración de los

riesgos, que trabaja sometida al cumplimiento de las Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos. Hay una serie de condiciones que la caracterizan, como son, la objetividad, la veracidad, la independencia, el cumplimiento de sus normas y la utilización de los métodos de auditoría interna.

Fases de la auditoría

Para poder realizar la auditoría en las empresas existen tres fases para llevar a cabo:

- 1) Planeación y programación
- 2) Ejecución de la auditoría
- 3) Informe y plan de acción

El control interno

Como parte de la auditoría el control interno es de gran importancia ya que proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto a sus operaciones y cumplimiento de las normativas, leyes y reglamentos aplicables.

Para la Convención Nacional de Auditores Interno, el control interno “comprende el plan de organización y el conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información contable, promover la eficiencia operativa y alentar la adhesión a las políticas prescritas por la Dirección Superior” (CNAI, 1982).

La contabilidad

La contabilidad al igual que la auditoría es una herramienta clave para que los registros de la empresa reflejen con exactitud su situación financiera.

Según Ayaviri García Daniel, describe el Concepto de Contabilidad como: “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad” (García, 2008).

Y para el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, “La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos que son en parte, por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos” (AICPA, Concepto de Contabilidad, 2008).

Procedimientos de la contabilidad

Los registros constituyen un procedimiento muy importante en la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso de extrema importancia, por lo que las otras actividades contables dependen de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad.

Según Melinkoff (1990) “Los procedimientos consisten en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores” .

Las principales características de los procedimientos, consisten en que no son de aplicación general, sino que su aplicación va a depender de cada situación en particular, son de gran aplicación en los trabajos que se repiten, de manera que facilita la aplicación continua y sistemática y son flexibles y elásticos, ya que pueden adaptarse a las exigencias de nuevas situaciones.

En el libro de Herramientas del Contador (2008), se expresa que un procedimiento “es un conjunto de documentos que describen de forma

detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa”.

Según Florencia (2010), el término procedimiento, “se refiere a la acción, modo de proceder o método que se implementa para llevar a cabo ciertas cosas o tareas. Básicamente, un procedimiento consiste de una serie de pasos bien definidos que permitirán y facilitarán la realización de un trabajo de la manera más correcta y exitosa posible”.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

A continuación, se describe la fundamentación legal de la presente investigación, la misma que servirá para analizar los objetivos del Plan Nacional del Buen Vivir vigente de 2017 -2021 y los artículos de las NIAS, que están relacionados con este proyecto de investigación.

Objetivo 7.8: El Plan Nacional del Buen Vivir, tiene como uno de sus objetivos; garantizar los derechos de la naturaleza y promover la sostenibilidad ambiental territorial y global. Previniendo, controlando y mitigando la contaminación ambiental en los procesos de extracción, producción, consumo y pos consumo.

La Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., cumple con este objetivo, ya que, Recicla y reutiliza los residuos realizados en la empresa diariamente y así, mejora la eficiencia en el uso de los recursos.

También tiene normas de calidad ambiental en cuanto a aceites, desechos peligrosos y especiales que pongan en riesgo la salud del personal de la empresa.

Debido a que existen problemas en los procedimientos de auditoría de la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA. Tomamos en cuenta las Normas

Internacionales de Auditoría.

NIA 315: Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos

El auditor tiene que saber comprobar y apreciar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad, con el fin de facilitar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.

En la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., no se lleva un adecuado control a los estados financieros, por lo cual no se saben las razones por la que existan faltantes o errores.

NIA 330: Responsabilidad del auditor de diseñar e implementar respuestas.

El auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos.

Y ya que o se lleva un adecuado control de los estados financieros, el auditor de la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., no tiene las evidencias que lo respalden ante los riesgos en la cual se expone la empresa.

NIA 500: Evidencia de auditoría de estados financieros.

Este artículo trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

En la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., no existe un buen diseño de un procedimiento de auditoría, y esto causa que el auditor no tenga suficientes evidencias y en que basarse en cuanto a su opinión vertida.

NIA 705: Emitir un informe adecuado.

El objetivo del auditor es expresar, con claridad, una opinión modificada adecuada sobre los estados financieros cuando no pueda facilitar evidencia de auditoría suficiente para concluir que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material.

Y como no existe un buen diseño de un procedimiento de auditoría, en la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., no existe certeza de que la opinión expresada por el auditor sea fiable.

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Procedimiento de auditoría: son un conjunto de métodos aplicadas a una partida y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a un examen, por el cual el auditor obtiene una base acerca de la opinión que da.

Control interno: Es el conjunto de métodos y procedimientos, que desarrolla el personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la empresa.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Auditoría interna: Son medidas que establecen las organizaciones para proteger sus activos.

Contabilidad: Se encarga de registrar, clasificar, analizar y presentar la información de la actividad económica, a través de los estados contables.

Fiable: Que ofrece garantía de que algo es confiable y brinda seguridad, está libre de error significativo y sesgo.

Seguridad razonable: es cuando los estados financieros se encuentran libres de errores o fraudes.

Administración contable: es el estudio del patrimonio de la empresa que reflejan sus resultados en los estados financieros.

Realidad financiera: es la característica que debe cumplir la información financiera para que así, se ajuste a la realidad y sea fiable.

Salvaguardar: son acciones que ayudan a eliminar o reducir las amenazas a un nivel aceptable.

Dictamen: es la opinión que imparte el profesional acerca de los resultados de las operaciones en los estados financieros.

Covariación: es un valor que indica el grado de variación conjunta de dos variables aleatorias respecto a sus medias.

Plan de organización: se trata de demostrar que el equipo promotor del proyecto está capacitado para afrontar y sacar adelante a la empresa.

Métodos: se refiere al medio utilizado para llegar a un fin.

Exactitud: cuando alguien ejecuta una acción con exactitud, el resultado obtenido es aquel que se pretendía.

Utilidad: es el interés, provecho que se obtiene de algo.

Falencias: es el error o engaño, con respecto a una afirmación.

Sistema de auditoría: se trata de la verificación de controles en el procesamiento de la información, con el objetivo de evaluar su efectividad y presentar recomendaciones a la Gerencia.

Fundamentar: tomar como base algo; partir de ciertos principios iniciales para establecer o crear algo.

Analizar: es la acción de comprender un determinado fenómeno hasta el momento desconocido.

Detectar: darse cuenta de una cosa a partir de una observación minuciosa.

Validación: hace referencia a aquello que tiene un peso legal o que es rígido y subsistente.

Advenimiento: se refiere a la acción de llegar, suceder, venir o sobrevenir.

Consistencia: puede aludir a la coherencia que existe entre los elementos o las piezas que forman parte de un conjunto.

Ejecución: es la parte del proceso que implica la realización de un conjunto de tareas y operaciones.

Adhesión: puede referirse a pegar o aglutinar algo o a aceptar o apoyar una causa.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la empresa

La empresa inició sus actividades el 19 de octubre del 2004, siendo su razón social: CONSULTOSA CIA. LTDA., y su número de ruc 0992375159001, en aquel entonces su representante legal era Jorge Luis Guerrero Castro.

El 10 de octubre del 2018, es decir, 10 años después por medio del registro mercantil el Arquitecto Jorge Enrique Lozano Lazo queda nombrado como gerente general, ejerciendo la representación legal, judicial y extrajudicial de la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.

La empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., está ubicada en Junín 114 y panamá en el edificio Torres del Río, piso 6.

La actividad económica principal de esta empresa es la actividad de consultoría.

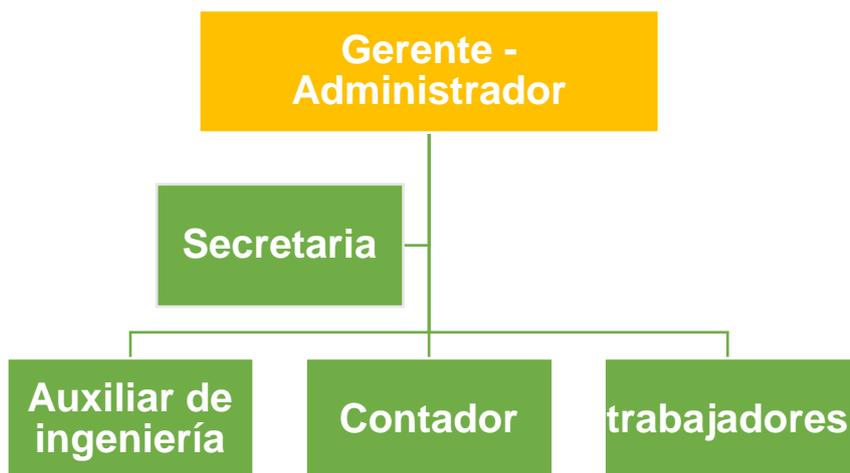
La empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., como visión busca liderar en calidad, tecnología y eficiencia en la construcción y desarrollo de productos inmobiliarios y bienes raíces, trabajando en equipo con la mejor gente, para así brindar nuestros mejores servicios

y como misión la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., se dedica a diseñar Proyectos de construcción de viviendas, puentes peatonales, comprometiéndose en satisfacer las necesidades de calidad y cumplimiento de sus clientes dentro de unas relaciones de mutuo respeto, para beneficio de su entorno social, cultural y económico.

Estructura organizativa

En la ilustración 3.1, se observa la estructura organizacional de la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA, la cual, está conformada por el gerente administrativo siendo éste el principal de la empresa, seguido por su secretaria y el resto del personal como es el auxiliar de ingeniería, el contador y los trabajadores.

Ilustración 1: Estructura organizativa de la empresa CONSULTOSA CÍA. LTDA



Elaborado por: Valeria Lilibeth Gurumendi Huayamave

- Cuenta con proveedores como:
 - ✓ Interagua
 - ✓ Holcim Ecuador S.A
 - ✓ CNEL

Tiene como clientes principales a las constructoras que se dedican a construir viviendas, puentes y escuelas.

Diseño de investigación

Tipos de investigación

Estos tipos de investigación sirven como herramientas o estrategias que se adoptan para darle solución al problema o alguna dificultad que se presente en esta investigación.

Para Tamayo (2003) es muy conveniente tener un conocimiento detallado de los tipos de investigación que se pueden seguir. Este conocimiento hace posible evitar equivocaciones en la elección del método adecuado para un procedimiento específico.

Estos son los tipos de investigación:

- Descriptiva
- Correlacional

Investigación descriptiva

Este tipo de investigación describe de modo sistemático las características de una población, situación o área de interés. Este tipo de estudio busca únicamente describir situaciones o acontecimientos; básicamente no está interesado en comprobar explicaciones, ni en probar determinadas hipótesis, ni en hacer predicciones.

Investigación correlacional

En este tipo de investigación se persigue fundamentalmente determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios factores son concomitantes con la variación en otro u otros factores.

En la Empresa CONSULTOSA, se realizó la investigación descriptiva y correlacional.

La descriptiva porque conocemos las falencias en donde hemos identificado la falta de fiabilidad de los procedimientos contables, y la correlacional por la relación que existe en las variables buscando mejorar el control interno de los registros contables.

Población y muestra

Población

Para Mejía (2008), población “es el grupo general o total de elementos, individuos o medidas que comparten rasgos comunes dentro de un contexto determinado”

Según Tamayo & Tamayo (1997)“La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”.

Para Fidiás Arias, (2006) población es: “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas conclusiones de la investigación. Esta queda determinada por el problema y por los objetivos del estudio”.

Entonces en la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., la población que se va a estudiar son todos los individuos que forman parte de la empresa y que tienen características similares y con las que se pretende tener soluciones mediante técnicas estadísticas.

Muestra

Para Arias (2006), la muestra es “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. La muestra es una pequeña parte de los individuos a quien se le realiza la encuesta, extrayendo la información

necesaria para su estudio y pueda ser utilizada para sacar conclusiones que se aplicara a toda la población y ser representada mediante un análisis estadístico.

En la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., se le realizará la encuesta a todo el personal por lo que es una empresa pequeña, se puede estar aplicando lo que es el muestreo probabilístico porque participan todos los miembros de la empresa.

Técnicas e instrumentos de la investigación

La técnica e instrumento que se utilizaron para la recopilación de información son las siguientes:

Encuesta

La encuesta para Buendía, Colás, & Hernández, (1998) sería el “método de investigación capaz de dar respuestas a problemas tanto en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida de información sistemática, según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida”.

De acuerdo con Ferrando, Ibáñez, & Alvira (1993), una encuesta es una investigación realizada sobre una muestra de sujetos representativa de un colectivo más amplio, que se lleva a cabo en el contexto de la vida cotidiana, utilizando procedimientos estandarizados de interrogación, con el fin de obtener mediciones cuantitativas de una gran variedad de características objetivas y subjetivas de la población.

En la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., llevamos a cabo la encuesta considerando los datos que nos aportó la técnica de la observación.

En la encuesta ponemos en pie las preguntas más relevantes que le podemos realizar al personal de la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.,

para poder llegar al problema ocuriente en la misma.

Procedimientos o pasos a seguir en la investigación

Para realizar esta investigación en primer lugar se conoció cual era la problemática de la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., estableciendo la delimitación del problema, sus variables dependientes – independientes y sus objetivos tanto general como específico.

Luego se buscó los artículos en los que se fundamenta la problemática de la empresa y sus antecedentes históricos para poder conocer más sobre la contabilidad y auditoría en general.

En el tercer capítulo presentamos a la empresa, esto quiere decir que describimos una pequeña reseña acerca de la empresa, en donde se ubica, su representante legal, misión, visión

también mencionamos los tipos de investigación, la población, la muestra y las técnicas de investigación que nos ayudarían al momento de analizar e interpretar los resultados de la investigación.

En esta investigación se vio más prudente escoger la herramienta de la encuesta ya que nos ayuda a obtener resultados más precisos, tomando en cuenta que es un cuestionario con preguntas cerradas que son fáciles, rápidas y precisas para responder.

La encuesta fue dirigida a toda la población de la empresa, luego se tabuló mediante el cálculo respectivo, tomando en cuenta las opiniones que dieron en cada interrogante de la encuesta realizada.

De esta manera pudimos identificar las falencias de la empresa y concluimos con una estructuración de procedimientos de auditoría que sean adecuados para mejorar el control interno contable para salvaguardar la fiabilidad de la información financiera de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., que es los establecido en esta investigación.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

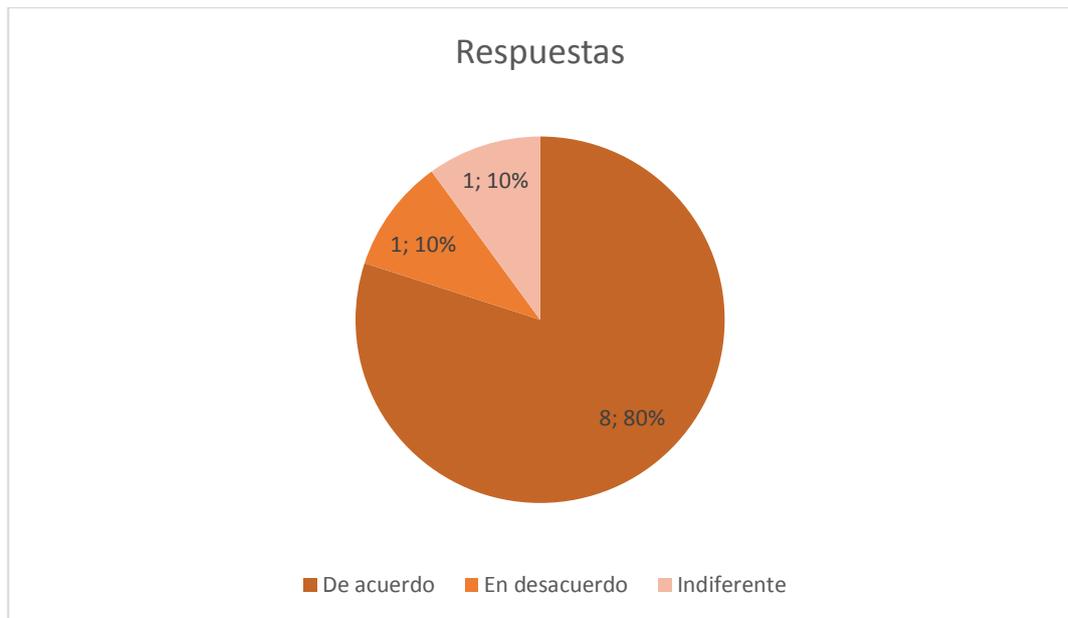
Para la presente investigación, al momento de elaborar el análisis e interpretación de los resultados, se tomó en consideración los datos obtenidos mediante la encuesta aplicada a los empleados de la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA, misma que se empleó para determinar el grado de conocimiento que tienen los empleados respecto al control interno de los procedimientos de auditoría.

- 1) ¿Considera usted que son necesarios los procedimientos de auditoría en la empresa?



El personal de la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., está el 80% de acuerdo, el 20% en desacuerdo y un 0% en indiferente de que los procedimientos de auditoría son necesarios.

2) ¿Cree usted que los empleados de esta empresa deberían utilizar un procedimiento de auditoría?



El 80% de los empleados creen que sería factible utilizar un procedimiento de auditoría ya que por medio de esta técnica el auditor examina a los estados financieros y da su opinión; en cambio; el 1% estuvo en desacuerdo y el otro 1% le era indiferente.

3) ¿Considera necesario aplicar un control interno para los empleados de esta empresa?



De parte de los trabajadores se observó que les interesa mucho contar con un control interno contable dentro de la empresa, ya que, el 100% estuvo de acuerdo para implementarlo, porque, les ayudaría a disminuir riesgos y lograr sus metas en su tiempo determinado

4) ¿Es necesario aplicar técnicas para el control interno de los empleados?



Al igual que la pregunta anterior, el 100% de los empleados estuvieron de acuerdo con aplicar técnicas para el control interno porque así les brindaría confianza a terceros, a la gerencia y a ellos mismos como trabajadores de esa empresa.

Dentro de la presente investigación con ayuda de un checklist, se valoró los siguientes puntos para ver si estaban siendo llevados en la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.

Tabla 1: Checklist

Características Principales	Si	No	Observaciones
Registran las cuentas con soportes correspondientes	X		Con factura, notas de venta
Plan de cuentas	X		Si poseen plan de cuentas

PCGA - Ente		X	La empresa suele asumir gastos personales del propietario.
PCGA - Devengado		X	No devengan en el tiempo correspondiente.

Elaborado por: **Valeria Gurumendi Huayamave**

PLAN DE MEJORAS

Para beneficiar a la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA. y poder validar el control interno contable, se recomiendan realizar capacitaciones para los empleados de la empresa.

Por eso se considera implementar el siguiente cronograma:

Tabla 2: Cronogramas de capacitaciones

CAPACITACIÓN EN LA EMPRESA CONSULTOSA CIA. LTDA.		
Fecha	Horario	Tema
05 de enero	10:00 - 12:00	Planificación
12 de enero	13:00 - 15:00	Gestión y control interno
19 de enero	16:00 - 18:00	Técnicas de control interno

Elaborado por: **Gurumendi Huayamave Valeria**

También para ver mejoras en la empresa se plantea un programa de auditoría:

La auditoría deber ser dada por un profesional con estudios académicos y con experiencia profesional.

Para entender a la auditoría, ésta se clasifica en auditoria interna y auditoria externa.

la Auditoria interna: Son los profesionales que tienen relación de dependencia y la información de la empresa es privada; mientras que la auditoria externa son los profesionales que trabajan como honorarios profesionales y la información de la empresa es pública.

Los tipos de auditoría son:

Financiera	Tributaria
Gestión	Operativa
Administrativa	Forense
Sistemas	Bancarias
Ambiental, otras.	

El proceso de revisión de la auditoria consta de dos formas:

- Auditoría por obligatoriedad
- Auditoría por necesidad

La auditoría por obligatoriedad es cuando la exige la ley y la auditoría por necesidad es cuando la administración o accionistas lo requieren.

La auditoría consta de 4 fases, las cuales son:

1. Fase inicial o preliminar:

En esta fase el auditor debe conocer el negocio ya sea por cuestionarios, entrevistas, encuestas, cronogramas, entre otras.

Por medio de estas estrategias el auditor obtiene conocimientos del ambiente del control interno y determina el riesgo de auditoria, siendo este riesgo bajo, medio o alto.

2. Planeación:

- El auditor determina la hora que va a invertir en el proceso de revisión.
- El auditor determina la cantidad de auditores que van a participar del proceso de revisión.
- El auditor elabora los programas de auditoría.

3. Supervisión:

La supervisión se realiza en todas las fases de auditoría y brinda calidad al proceso de auditoría.

4. Elaboración del informe

El deber del auditor es realizar un dictamen, una opinión o una calificación, la cual debe ser:

- opinión limpia
- opinión con salvedades
- opinión negativa o adversa
- abstención

Una opinión limpia es una opinión favorable, mientras que una opinión con salvedades, opinión negativa/adversa o una abstención, vienen hacer una opinión desfavorable. El auditor emite una opinión desfavorable, cuando ha observado errores e irregularidades importantes expresado monetariamente en limitaciones al alcance, desviaciones en los principios contables o incertidumbres.

En el programa de auditoría; el auditor deber seguir y cumplir con los procedimientos de auditoría para llegar a los objetivos de la empresa, en los cuales podrá detectar errores e irregularidades y tendrá que proponer recomendaciones.

Las recomendaciones dadas por el auditor pueden ser:

- Recomendaciones cualitativas
- Recomendaciones cuantitativas

Las recomendaciones cualitativas son las que no ocasionan cambios monetarios en los estados financieros, pero están relacionadas a mejorar las debilidades del control interno de la empresa.

Las recomendaciones cuantitativas son las que si ocasionan cambios monetarios en los estados financieros de la empresa

Luego de verificar que tipo de recomendaciones deberá realizar el auditor emite un informe. Este informe puede ser:

- ✓ Informe financiero
- ✓ Informe de la gerencia o carta de recomendaciones
- ✓ Informe de cumplimiento tributario

Este procedimiento de auditoría podría ser implementado en la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., para obtener una mejor organización y control en la misma.

El personal tendrá la capacidad de realizar sus funciones bajo los procedimientos establecidos en este plan de mejoras aumentando su motivación en el trabajo.

PLAN DE MEJORAS

OPORTUNIDAD DE MEJORAS Mejorar el control interno contable, mediante un procedimiento de auditoría contable.

METAS Elaborar procedimientos de auditoría al control interno contable, para salvaguardar la fiabilidad de la información financiera de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.

¿QUÉ?	¿QUIÉN?	¿CÓMO?	¿POR QUÉ?	¿DÓNDE?	¿CUÁNDO?
salvaguardar la fiabilidad de los registros contables de la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.	Contador y Auditor	Implementando procedimientos de auditoría al control interno contable. Aplicando un mejor control interno Realizando cada fin de mes, un control y supervisión sobre los estados financieros de la empresa. Capacitando al personal.	Porque se pretende mejorar el control interno contable con la ayuda de la auditoría	En la empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.	Primer semestre del 2019

CONCLUSIONES

Una vez revisada las conceptualizaciones sobre auditoría, contabilidad, procedimiento contable, control interno y fiabilidad llegamos a las siguientes conclusiones:

- La Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA., no cuenta con un procedimiento de auditoría adecuado para poder validar al control interno de la misma.
- Debido a la mala administración contable, no se puede salvaguardar la fiabilidad de la información financiera de la Empresa.
- El auditor no cuenta con un procedimiento adecuado, por lo cual no se puede verificar su opinión ante los registros contables de la empresa.

RECOMENDACIONES

- Establecer procedimientos de auditoría al control interno contable de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.
- Implementar los procedimientos de auditoría al control interno contable de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.
- Se debe de capacitar a los empleados esta manera puedan tener una información exacta sobre la realidad de la empresa ante los registros contables.
- Considerar los Principio Contables Generalmente Aceptados.

BIBLIOGRAFÍA

- Adelkys Rosa Sánchez Gómez. (10 de octubre de 2005). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/fundamentos-teoricos-auditoria-y-su-calidad/>
- (1990). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos97/procedimientos-sus-caracteristicas-y-especificidades-ambito-contable/procedimientos-sus-caracteristicas-y-especificidades-ambito-contable.shtml>
- (1997). Tesis de investigación.
- (2006). Obtenido de <http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf>
- (2008). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos97/procedimientos-sus-caracteristicas-y-especificidades-ambito-contable/procedimientos-sus-caracteristicas-y-especificidades-ambito-contable.shtml>
- (2010). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos97/procedimientos-sus-caracteristicas-y-especificidades-ambito-contable/procedimientos-sus-caracteristicas-y-especificidades-ambito-contable.shtml>
- AAA, A. A. (1972).
- Aebli, H. (1998). *12 Formas Básicas de Enseñar*. España: Nancea.
- AICPA. (s.f.). Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>
- AICPA. (ENERO de 2008). Obtenido de Concepto de Contabilidad: <https://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>
- AICPA. (Enero de 2008). *Concepto de contabilidad*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>

- Arias. (2006). *Proyectos Educativos CR*. Obtenido de <https://proyectoseducativoscr.wordpress.com/elaboracion-del-ante-proyecto/capitulo-iii-marco-metodologico-de-la-investigacion/3-3-poblacion-y-muestra/>
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. (5ª. ed.) . Caracas: Episteme.
- Buendía, L., Colás, P., & Hernández, F. (1998). *Métodos de investigación en psicopedagogía* . Madrid: McGraw-Hill.
- Castro, M. (2003). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración*. (2ª.ed.). Caracas: Uyapal.
- CNAI. (1982). Obtenido de <http://www.eco.unlpam.edu.ar/objetos/materias/contador-publico/4-ano/control-interno-y-auditoria/aportes-teoricos/Filminas%20-%20Control%20Interno.pdf>
- Contabilidad básica y documentos mercantiles*. (s.f.). Argentina: N-DAG”.
- Fanny Molina Flores. (s.f.). *monografías*. Recuperado el 09 de septiembre de 2018, de los procedimientos, sus características y especificidades en el ámbito contable: <https://www.monografias.com/trabajos97/procedimientos-sus-caracteristicas-y-especificidades-ambito-contable/procedimientos-sus-caracteristicas-y-especificidades-ambito-contable.shtml>
- Fernando, R. (2005). *Métodos de investigación*. México: Ediciones Morata.
- Ferrando, M. G., Ibáñez, J., & Alvira, F. (1993). *El análisis de la realidad social. Métodos y técnicas de investigación*. Madrid, España: Alianza Universidad.

Finney, H. (1982). Obtenido de <http://ecamm.galeon.com/aficiones2286304.html>

García, D. A. (enero de 2008). *concepto de contabilidad*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>

Gonzalez, J. R. (25 de JULIO de 2012). *ARJUSS*. Obtenido de <http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación sexta edición*. México : McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Holmes, A. (1984). *La auditoria, origen y evolucion*. Obtenido de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

Homes, A. w. (1984).

INCP. (1983). Obtenido de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

Interno, C. N. (1982). Obtenido de <http://www.eco.unlpam.edu.ar/objetos/materias/contador-publico/4-ano/control-interno-y-auditoria/aportes-teoricos/Filminas%20%20Control%20Interno.pdf>

Manuela Borrajo Domínguez. (2006). *La auditoría y las cuentas anuales*. Obtenido de la auditoría interna y externa: <http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf>

Mejía. (2018).

Miro, J. (1944). *La investigación descriptiva* . españa: Noemagico.

palella, S., & Martins, f. (2010). *Metodología de la investigación cuantitativa*. caracas: Fedeupel.

Porter, & Burton. (1983).

Porter, W. T., & Burton, J. C. (1983). *La aditoria, origen y evolucion* . Obtenido de

<http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

Publicos, I. N. (1983). Obtenido de

<http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

Ríos. (2008). <https://www.monografias.com/trabajos97/procedimientos-sus-caracteristicas-y-especificidades-ambito-contable/procedimientos-sus-caracteristicas-y-especificidades-ambito-contable.shtml>.

Sabino. (1986). *El Proceso de Investigación*. Guatemala: Editorial Humanitas.

Tamayo. (2003).

Tamayo, & Tamayo. (2007). *El Proceso de la Investigación Científica*. Mexico: Limusa.

Taylor, & Bogdan. (s.f.). *Enciclopedia de Clasificaciones*. Obtenido de 1987:

<http://www.tiposde.org/general/484-tipos-de-investigacion/>

ANEXOS

Encuesta

- 1) ¿Considera usted que son necesarios los procedimientos de auditoría en la empresa?

1	De acuerdo	
2	En desacuerdo	
3	Indiferente	

- 2) ¿Cree usted que los empleados de esta empresa deberían utilizar un procedimiento de auditoría?

1	De acuerdo	
2	En desacuerdo	
3	Indiferente	

- 3) ¿Considera necesario aplicar un control interno para los empleados de esta empresa?

1	De acuerdo	
2	En desacuerdo	
3	Indiferente	

- 4) ¿Es necesario aplicar técnicas para el control interno de los empleados?

1	De acuerdo	
2	En desacuerdo	
3	Indiferente	



Instituto Superior
**Tecnológico
Bolivariano**
de Tecnología

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: "Diseño de un procedimiento de auditoría al control interno contable de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA." para el periodo 2018. problema de investigación: ¿Cómo validar el control interno contable, para salvaguardar la fiabilidad de los registros contables de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.? presentado por Gurumendi Huayamave Valeria Lilibeth como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.


Egresada:

Gurumendi Huayamave Valeria


Tutora:

MSc. Elizabeth Tomalá Izurieta



Factura: 002-002-000079963



20190901028D02440

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901028D02440

Ante mí, NOTARIO(A) LUCRECIA CRICEIDA CORDOVA LOPEZ de la NOTARÍA VIGÉSIMA OCTAVA , comparece(n) VALERIA LILIBETH GURUMENDI HUAYAMAVE portador(a) de CÉDULA 0929795615 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 10 DE OCTUBRE DEL 2019, (12:20).

Valeria Gurumendi H
VALERIA LILIBETH GURUMENDI HUAYAMAVE
CÉDULA: 0929795615



NOTARIO(A) LUCRECIA CRICEIDA CORDOVA LOPEZ
NOTARÍA VIGÉSIMA OCTAVA DEL CANTÓN GUAYAQUIL

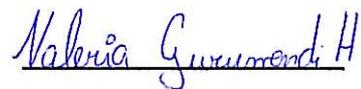
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Gurumendi Huayamave Valeria Lilibeth** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación: **Diseño de un procedimiento de auditoría al control interno contable de la Empresa CONSULTOSA CIA. LTDA.**, de la modalidad de **presencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en contabilidad y auditoría**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Gurumendi Huayamave Valeria Lilibeth

Nombre y Apellidos del Autor



Firma

No. de cedula: **092979561-5**

CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

Número único de identificación: 0929795615

Nombres del ciudadano: GURUMENDI HUAYAMAVE VALERIA LILIBETH

Condición del cedulao: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR
(SAGRARIO)

Fecha de nacimiento: 9 DE JUNIO DE 1997

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: GURUMENDI ALVARADO PETER GERMAN

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: HUAYAMAVE RUIZ KENLLITA LUCIA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 16 DE AGOSTO DE 2019

Condición de donante: SI DONANTE

Información certificada a la fecha: 10 DE OCTUBRE DE 2019

Emisor: MARIA GABRIELA MANTILLA NARVAEZ - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 28 - GUAYAS -
GUAYAQUIL



Valeria Gurumendi H

N° de certificado: 192-267-21251



192-267-21251

Lcdo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente





REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL
IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

N. 092979561-5



CÉDULA DE CIUDADANÍA
APELLIDOS Y NOMBRES
GURUMENDI HUAYAMAVE VALERIA LILIBETH
LUGAR DE NACIMIENTO
GUAYAS
BOLIVAR (SAGRARIO)
FECHA DE NACIMIENTO 1997-06-09
NACIONALIDAD ECUATORIANA
SEXO MUJER
ESTADO CIVIL SOLTERO



INSTRUCCIÓN SUPERIOR
PROFESIÓN / OCUPACIÓN ESTUDIANTE

E43434442

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE
GURUMENDI ALVARADO PETER GERMAN
APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE
HUAYAMAVE RUIZ KENLLITA LUCIA
LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
GUAYAQUIL
2019-08-16
FECHA DE EXPIRACIÓN
2029-08-16



00182387

Valeria Gurumendi H

IMPRESIÓN DEL CEDULADO



CERTIFICADO DE VOTACIÓN
24 - MARZO - 2019

0010 F JUNTA LOCAL
0010 - 220 CIRCUNSCRIPCIÓN
0929795615 CÉDULA N.

GURUMENDI HUAYAMAVE VALERIA LILIBETH
APELLIDOS Y NOMBRES



PROVINCIA: GUAYAS
CANTÓN: GUAYAQUIL
CIRCUNSCRIPCIÓN: 3
PARROQUIA: BOLIVAR/SAGRARIO
ZONA:



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Luis Alberto Akate

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT



Luis Alberto Akate

Firma