



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TEMA:

**CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS
INTERNAS EN EL SECTOR ELÉCTRICO, 2022.**

TRABAJO DE TITULACIÓN EN MODALIDAD DE

ARTÍCULO PROFESIONAL DE ALTO NIVEL

PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR:

ROSANNA PATRICIA LAINEZ GONZÁLEZ

TUTOR:

MSC. JAVIER RAZA CAICEDO

SANTA ELENA – ECUADOR

2023



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

INSTITUTO DE POSTGRADO

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del trabajo de investigación **CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS INTERNAS EN EL SECTOR ELÉCTRICO, 2022**, bajo la modalidad de titulación **ARTÍCULO CIENTIFICO DE ALTO NIVEL** elaborado por el maestrando Lcda. **ROSANNA PATRICIA LAINEZ GONZÁLEZ**, de la **MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA SEGUNDA COHORTE**, de **LA UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**, previo a la obtención del Título de Magíster **EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA SEGUNDA COHORTE**, me permito declarar que luego de haber orientado, dirigido científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual lo apruebo en todas sus partes.

Atentamente,

MCA.LCDO.CPA. **Javier Arturo Raza Caicedo**
Tutor

DECLARACIÓN DE AUTOR

Yo, Rosanna Patricia Lainez González, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente artículo profesional de alto nivel, como requerimiento previo para la obtención del título de MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, son absolutamente originales, auténticos y personales a excepción de las citas bibliográficas.



ROSANNA PATRICIA LAINEZ GONZÁLEZ

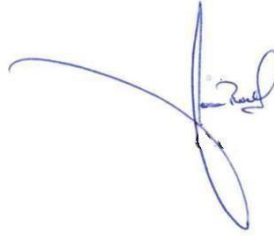
AUTOR

C.I. 0924681059

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



Econ. Alexandra Jara Escobar, MSc.
COORDINADORA DEL PROGRAMA



MSc. Javier Raza Caicedo
DOCENTE TUTOR



Mgtr. Juan Carlos Olives Maldonado
ESPECIALISTA 1



Firmado electrónicamente por:
**MARLON VICENTE
MANYA ORELLANA**

Mgtr. Marlon Manyá
ESPECIALISTA 2



Ab. Víctor Coronel Ortiz, Mgtr.
SECRETARIO GENERAL

DERECHOS DE AUTOR

Yo, Rosanna Patricia Lainez González, autorizo a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para que haga de este trabajo de titulación o parte de él, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de artículo profesional de alto nivel con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este artículo académico dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor.



Rosanna Patricia Lainez González
C.I. 0924681059



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
INSTITUTO DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS INTERNAS EN EL SECTOR ELÉCTRICO, 2022

Autor: Rosanna Patricia Lainez González

Tutor: MSc. Javier Raza Caicedo

RESUMEN

El objetivo de la investigación consiste en analizar el grado de adhesión al plan estratégico de la organización, evaluando el cumplimiento de las recomendaciones mediante el uso de una matriz de seguimiento de auditoría. Se llevó a cabo un enfoque mixto, combinando elementos cualitativos y cuantitativos, con un enfoque descriptivo. Se empleó una encuesta dirigida a los colaboradores de CNEL EP Santa Elena para recopilar los datos, a fin de obtener información sobre la importancia de la implementación de medidas correctivas que contribuyan a mejorar la eficiencia y eficacia operativa de la organización. Los resultados de la investigación revelaron incumplimientos en las recomendaciones, retrasos en la publicación de documentos, demoras en el procesamiento de la información debido a cambios administrativos, incumplimiento de los plazos en el proceso precontractual, atrasos en la firma de contratos y errores en la contabilización de los anticipos de contratos. La matriz de seguimiento de recomendaciones se utilizó como una herramienta esencial para impulsar la sistematización, generar beneficios y evaluar el grado de cumplimiento de las recomendaciones y los indicadores de la organización, desempeñando un papel fundamental en la toma de decisiones y considerándose un apoyo transversal en las áreas de administración y finanzas.

Palabras claves: cumplimiento de recomendaciones; auditoría; eficiencia; eficacia.



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
INSTITUTO DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TOPIC:

Compliance with internal audit recommendations in the sector electric, 2022

Autor: Rosanna Patricia Lainez González

Tutor: MSc. Javier Raza Caicedo

ABSTRACT

The objective of the research is to analyze the degree of adherence to the organization's strategic plan by evaluating the compliance with recommendations through the use of an audit tracking matrix. A mixed approach was employed, combining qualitative and quantitative elements, with a descriptive focus. A survey was conducted targeting the employees of CNEL EP Santa Elena to gather data, aiming to obtain information on the importance of implementing corrective measures that contribute to improving operational efficiency and effectiveness of the organization. The research findings revealed non-compliance with the recommendations, delays in document publication, information processing delays due to administrative changes, failure to meet deadlines in the pre-contractual process, delays in contract signing, and errors in accounting for contract advances. The recommendations tracking matrix was utilized as an essential tool to drive systematization, generate benefits, and evaluate the degree of compliance with recommendations and organizational indicators, playing a fundamental role in decision-making and being considered a cross-support in the areas of administration and finance.

Keywords: compliance with recommendations; audits; efficiency; effectiveness.

CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN PARA PUBLICACIÓN

LINK REVISTA PUBLICACIÓN: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6399/9760>



Ciencia Latina
Revista Multidisciplinar



ALAC



doi



Crossref
Content
Registration



latindex

05-06-2023

Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar
ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea)
Asociación Latinoamérica para el Avance de las Ciencias, ALAC
Editorial
Ciudad de México, México
Código postal 06000

CERTIFICADO DE APROBACIÓN PARA PUBLICACIÓN
Por la presente se certifica que el artículo titulado:

Cumplimiento de Recomendaciones de Auditorías Internas en el Sector Eléctrico, 2022
de los autores:

Rosanna Patricia Lainez González
Javier Arturo Raza Caicedo

Ha sido
Arbitrado por pares Académicos mediante el sistema doble ciego y aprobado para su publicación.
El artículo será publicado en la edición mayo-junio, 2023, Volumen 7, Número 3.
Verificable en nuestra plataforma: <http://ciencialatina.org/>



Dr. Francisco Hernández García,
Editor en Jefe

Para consultas puede contactar directamente al editor de la revista editor@ciencialatina.org
o al correo: postulaciones@ciencialatina.org



ISSN
INTERNATIONAL
STANDARD
SERIALS
NUMBERING
SYSTEM



ROAD
Revista de
Omnidisciplinaria
Asociación de
Investigadores
de la
Asociación de
Investigadores
de la
Asociación de
Investigadores
de la



FLACSO
ARGENTINA



LatinREV
Red Latinoamericana de Revistas en Ciencias Sociales



LivRe
Revistas de libre acceso



Google
Scholar



International Journal Impact Factor



OPEN ACCESS WEEK



Academia
Resource
Index
FEBRERO 2022



CiteFactor
ANÁLISIS DE CITA



REDIB
Red Iberoamericana
de Investigadores