



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA
PROCESO DE TITULACIÓN
DICIEMBRE 2021 – ABRIL 2022
EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA
PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO(A) EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

AUDITORIA DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA “COMERCIAL
ORULIACEROS” DE LA CIUDAD DE BABAHOYO EN EL SEGUNDO
SEMESTRE DEL AÑO 2021.

ESTUDIANTE:

MAYLING MICHEL PAZMIÑO SANTILLAN

TUTOR:

ING. PABLO ALBERTO VELA RIERA

AÑO 2022

CONTENIDO

| | |
|---|----|
| | 1 |
| RESUMEN Y PALABRAS CLAVES | 3 |
| Abstract | 5 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 7 |
| JUSTIFICACIÓN | 9 |
| OBJETIVOS DEL ESTUDIO | 10 |
| Objetivo general | 10 |
| Objetivos específicos: | 10 |
| LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN | 11 |
| MARCO CONCEPTUAL | 12 |
| MARCO METODOLÓGICO | 23 |
| RESULTADOS | 26 |
| DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 27 |
| CONCLUSIONES | 28 |
| RECOMENDACIONES | 29 |
| REFERENCIAS | 30 |
| ANEXOS | 32 |
| Entrevista | 32 |
| Cuestionario | 43 |

RESUMEN Y PALABRAS CLAVES

Hoy en día, las empresas enfrentan cambios constantes y las exigencias de la competitividad, tanto en términos de desarrollo funcional como de planificación organizacional, organización, coordinación, mando y control, todos necesitan de la orientación de la gestión administrativa para alcanzar altos niveles de exigencia, así como una mejor gestión de los activos de la empresa.

La empresa “Comercial Oruliaceros” de la ciudad de Babahoyo, inicio sus actividades en el año 1999, donde su actividad principal es la importación de repuestos para maquinaria agrícola, así como también para vehículos en general. Cabe destacar que actualmente existe falencias en cuanto a sus procesos operativos tales como sobre costos, actividades repetitivas, además se evidencia un bajo desempeño laboral por parte de los empleados de la empresa, provocando así una insatisfacción de los clientes lo cual impacta de forma negativa en la organización.

El objetivo de este trabajo es diseñar una auditoria de control interno a la empresa “Comercial Oruliaceros”. Como resultado, la gerencia agiliza las operaciones, enfocándose en mejorar los informes financieros, aumentar los niveles de producción, implementar controles internos para lograr el cumplimiento del programa e identificar actividades que tienen un impacto significativo en la producción. A su vez, se encuentra que la gestión tiene un impacto en las operaciones del sector manufacturero, que puede introducir mejoras que incrementen la productividad de la empresa.

Como marco metodológico se utilizó la investigación de campo y descriptiva ya que permite identificar los aspectos relacionados a la problemática que existe en la empresa, ya

sea con la situación productiva y empresarial a través del instrumento de investigación como lo es la entrevista y cuestionario.

Palabras claves: Auditoria, Procesos, Administración, Productividad, Control, Plan, Operatividad.

Abstract

Today, companies face constant changes and the demands of competitiveness, both in terms of functional development and organizational planning, organization, coordination, command and control, all need the guidance of administrative management to achieve high levels of demand., as well as better management of company assets.

The company "Comercial Oruliaceros" of the city of Babahoyo, began its activities in 1999, where its main activity is the import of spare parts for agricultural machinery, as well as for vehicles in general. It should be noted that there are currently shortcomings in terms of its operational processes such as cost overruns, repetitive activities, in addition there is evidence of poor job performance by the company's employees, thus causing customer dissatisfaction which has a negative impact on the organization.

The objective of this work is to design an internal control audit for the company "Comercial Oruliaceros". As a result, management streamlines operations, focusing on improving financial reporting, increasing production levels, implementing internal controls to achieve schedule compliance, and identifying activities that have a significant impact on production. In turn, it is found that management has an impact on the operations of the manufacturing sector, which can introduce improvements that increase the productivity of the company.

As a methodological framework, field and descriptive research was used, since it allows identifying the aspects related to the problems that exist in the company, either with the productive and business situation through the research instrument such as the interview and questionnaire.

Keywords: Audit, Processes, Administration, Productivity, Control, Plan,
Operability.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa “Comercial Oruliaceros” está ubicada en la Av. Enrique Ponce Luque S/N y Tercera Transversal de la ciudad de Babahoyo, inicio sus actividades en el año 1999 según el Registro Único del contribuyente No. 1203803190001, su actividad principal es la importación de repuestos para maquinaria agrícola, así como también para vehículos en general como: suministros, piezas mecánicas, llantas, cámaras de aire para neumáticos, incluidas bujías, baterías, dispositivo de iluminación partes, piezas eléctricas, etc. los mismos que los comercializa al por menor.

La diversidad de oferta de sus productos ha generado reconocimiento por parte de la población a nivel local y regional, destacándose que los mayores demandantes son los agricultores, adquiriendo repuestos para maquinarias agrícolas siendo estos los productos más vendidos, ya que la actividad económica principal de la provincia de los Ríos es la agricultura.

Loa 22 años que tiene la empresa Oruliaceros ene l mercado le ha permitido ir mejorando su funcionalidad operativa sobre la base de los errores cometidos, en este sentido cabe destacar que orgánicamente la empresa está estructurada de la siguiente por un área de bodega, área administrativa, servicio al cliente y caja.

Cabe destacar que actualmente existe falencias en cuanto a sus procesos operativos tales como sobre sobrecostos, actividades repetitivas, además se evidencia un bajo desempeño laboral por parte de los empleados de la empresa, provocando así una insatisfacción de los clientes lo cual impacta de forma negativa en la organización.

Igualmente, la falta del direccionamiento estratégico en la empresa ocasiona deficiencias en la organización, lo cual no permite tomar buenas decisiones, provocando así múltiples problemas dando lugar a la posible generación de pérdidas en los diversos procesos que tiene la empresa, lo cual se evidenciaría como resultado negativo al momento de realizar una auditoría interna.

En este sentido, los procesos y procedimientos inadecuados dejan a la empresa Comercial Oruliaceros indefensa ante constantes cambios y amenazas que imposibilitan garantizar el logro de sus metas y objetivos, así como de su permanencia en un mercado competitivo y en constante cambio; problemática que se vuelve neurálgica si no se implementa procesos de control interno que permita determinar anticipadamente de forma técnica las falencias existente, contexto que conlleva a plantearse algunas reflexiones:

- ¿Cómo afecta el deficiente control interno en el proceso administrativos que realiza la empresa?
- ¿Existe en la empresa una metodología de control interno para potencializar la institucionalidad empresarial?
- ¿La rentabilidad empresarial aumenta cuando existe procesos eficientes internos?

El contexto de las problemáticas conlleva a identificar que de continuar esta problemática se generaría pérdida de oportunidades en el mercado, inadecuada asignación de recursos, incumplimiento de metas y baja competitividad en el mercado.

JUSTIFICACIÓN

En el presente trabajo de investigación acerca de falta de un sistema de control interno de la empresa “Comercial Oruliaceros”, es de suma importancia en su entorno, ya que la variedad organizacional determina el ambiente competitivo, por ende, la empresa debe mantener una excelente administración para lograr sus objetivos y alcanzar el éxito empresarial. Y que al momento de realizar una auditoria cada uno de los procesos estén funcionando de una manera adecuada y que refleje los buenos procedimientos que se están llevando a cabo.

Este trabajo será de gran ayuda para los propietarios, directores y empleados internos de la empresa ya que podrán tomar decisiones claras y oportunas para gestionar adecuadamente la competitividad interna y externa, utilizando los recursos organizacionales lo cual evidenciará un desarrollo económico con los beneficios necesarios para la empresa. Además, brinda la oportunidad de solucionar los problemas de la empresa para así brindar soluciones a los empleados del departamento de producción, donde obtendrán un nuevo enfoque del problema que se estudia y se enfrenta con ello mediante las conclusiones y recomendaciones presentadas como base para la toma de decisiones.

También permite enfocarse en el logro de las metas planteadas, tomando el control total de los procesos, es decir, si estas actividades se logran midiendo la efectividad, detectando debilidades y amenazas de las operaciones administrativas, estableciendo medidas de riesgo para verificar el logro de la propuesta para así comprender con precisión el estado actual de la empresa.

OBJETIVOS DEL ESTUDIO

Objetivo general

- Determinar qué aspectos influyen en la aplicación de una auditoría de control interno del área administrativa de la empresa “Comercial Oruliaceros” de la ciudad de Babahoyo.

Objetivos específicos:

- Identificar los procesos inherentes a la actividad productiva de la empresa
- Planificar adecuadamente la auditoría de control interno en los procesos administrativos de la empresa.
- Proponer un plan de acción en el desarrollo de la auditoría de control interno en los procesos administrativos de la empresa “Comercial Oruliaceros”

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

La modalidad de este estudio de caso se encuentra ligada con lineamientos de Gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control, ya que es fundamental que se realice una auditoría interna ya puede ayudar a los gerentes a la preparación de medidas para obtener el bien y administrar el control financiero. Además, al analizar las cuentas, se pueden planificar algunas estrategias para alcanzar un mayor nivel de ahorro y ganancias. A su vez, una auditoría ayuda a identificar los errores que han ocurrido en la organización y corregirlos oportunamente, con el fin de brindar medidas que permitan a la empresa volver al camino correcto

Teniendo como sublínea de investigación auditoría y control, debido a que el principal problema es no contar con un buen control interno que, por ende, está afectando directamente al desarrollo laboral de los trabajadores. Se menciona que cuando una organización no cuenta con un sistema de control interno, corre el riesgo de incurrir en sobrecostos, fallas de calidad y multas. Durante una auditoría de control interno, el auditor o auditora puede estar expuesto al riesgo de incorrección debido a la falta de verificación de todas las actividades.

MARCO CONCEPTUAL

Auditoria

La auditoría es el proceso de verificar o confirmar el cumplimiento de las actividades con las pautas planificadas y especificadas. Según ISO (Organización Internacional para la Estandarización), es un proceso documentado independiente y sistemático que permite la recopilación y evaluación objetiva de la evidencia de auditoría para determinar en qué medida la evaluación estándar (conjunto de reglas, procedimientos o requisitos que deben revisarse) se ha cumplido. (Sas, 2018)

El propósito de la evaluación es diagnóstico, determinando qué actividades se están desempeñando como se esperaba y cuáles no, y qué actividades se pueden mejorar. Realizar una auditoría empresarial es como verificar físicamente a un individuo en busca de evidencia o "verificaciones" que puedan descubrir errores, facilitar la mejora y recopilar información objetiva sobre el estado de la organización para tomar decisiones. (Sas, 2018)

En el contexto económico y empresarial del mundo, una auditoría es una evaluación en profundidad de una empresa u organización para conocer sus características específicas, fortalezas y debilidades. (Sánchez, 2020)

Importancia de la Auditoría

La auditoria es importante porque da credibilidad a un conjunto de estados financieros y políticas de gestión. Convencer a los accionistas o socios de que los registros contables y el soporte de gobierno de la empresa son adecuados, veraces y veraces. Además, puede ayudar a mejorar el sistema y el control interno de la unidad. (M, 2019)

Cualidades de la auditoría

El trabajo de auditoría siempre debe definirse como:

- **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. (Kawak, 2019)

Quién puede hacer una auditoría

Una auditoría debe ser realizada por una persona responsable o un grupo de personas dedicadas al caso particular, es decir, con calificaciones apropiadas y experiencia comprobada además de estándares independientes. (Retos Directivos, 2021)

Objetivo que persigue la auditoría

El propósito de toda auditoría es producir un documento que contenga los resultados del proceso y también haga referencia a los actores externos, ya sean miembros de la propia empresa o miembros de la agencia oficial o agencia solicitada para iniciar la auditoría.

(Retos Directivos, 2021)

Tipos de auditoría

- **Auditoría financiera:** Las auditorías financieras implican la revisión de las cuentas anuales, así como otros datos contables y financieros. Por lo general, los crean auditores externos que publican informes sobre la contabilidad de una empresa que son útiles para la empresa misma y las organizaciones o personas asociadas con ella, por ejemplo, proveedores, subvenciones, inversores, bancos, etc.
- **Auditoría interna:** La auditoría interna permite el análisis del control interno de una empresa. Por lo general, esto lo hacen los empleados de la empresa y los informes que elaboran se transmiten a la alta dirección de los supervisores directos para abordar los problemas identificados.
- **Auditoría externa:** La auditoría externa, generalmente es emitida por un auditor que no forma parte de la empresa.
- **Auditoría operacional:** El objetivo de esta auditoría es mejorar la productividad de una empresa. Para ello, utiliza el análisis de gestión empresarial.
- **Auditoría forense:** La auditoría forense se realiza con el fin de conseguir evidencias que luego se vuelvan pruebas en procesos legales. A menudo se utilizan en investigaciones criminales, por ejemplo, para detectar fraudes.
- **Auditoría fiscal:** La auditoría fiscal se realiza con el objetivo de analizar si la empresa está cumpliendo con las obligaciones fiscales que le competen.
- **Auditoría de recursos humanos:** Como su nombre indica, está enfocada en el área de gestión de talento humano. Gracias a ella puede comprender la empresa, las necesidades de este campo en particular, ver muestras y más.

- **Auditoría médica:** Este tipo de auditoría, que tiene carácter interdisciplinario, permite la evaluación del acto médico. Los objetivos de una auditoría de salud son: mejorar las prácticas de salud, mejorar la calidad de la atención médica y ser un vehículo de aprendizaje permanente.
- **Auditoría ambiental:** Este tipo de auditoría se encarga de hacer una evaluación de las operaciones y procesos de la empresa, con la finalidad de ver si esta cumple con la reglamentación ambiental. (RSM, 2020)

Etapas de una auditoría

La evaluación cualitativa ayuda a determinar si las reglas aplicadas producen resultados. También ayudan a identificar las causas fundamentales y a tomar las medidas correctivas necesarias cuando se producen desviaciones.

1. Haz un plan

Comienza con la preparación de un plan para guiar la auditoría. Fuera del alcance, el plan debe enumerar todas las actividades en el cronograma, así como el proceso, departamento o producto a considerar. Durante esta fase, el auditor también debe identificar cualquier documento relevante, como políticas o procedimientos de calidad.

2. Prepárate

En este punto, el auditor debería poder aprender más sobre el SGQ de la empresa y analizar minuciosamente la documentación sistemática. Es importante que cada miembro del equipo de revisión se prepare para el evento y que todos tengan acceso a la lista de verificación y comprendan el resultado de todo el proceso.

3. Llevar a cabo

La evaluación se realizará mediante la recopilación de información que permitirá determinar si las partes relevantes cumplen con los estándares y procedimientos de control de calidad establecidos. Durante esta fase, el evaluador hará preguntas y registrará los resultados, en el caso de una auditoría esto se hará a través de una aplicación de teléfono móvil o tableta (incluyendo notas de voz y fotos) y toda la información se almacenará en la nube.

4. Finalización y continuar

Una vez que se completa la revisión, el equipo de revisión se reúne para revisar las áreas problemáticas, revisar las recomendaciones y remediar los problemas de calidad. Además, el informe lo ayuda a evaluar los resultados y determinar cómo implementar las mejoras sugeridas por el equipo de verificación. (Quality Auditoria, 2018)

Auditorias de control interno

Por auditoría de control interno entendemos el proceso de control integrado con las tareas operativas de la entidad. El propósito de desarrollar un sistema de auditoría interna es asegurar la confiabilidad de la información procesada dentro de la organización para fines de auditoría externa. Las evaluaciones deben realizarse desde un punto de vista objetivo, riguroso y tener pasos claros para llegar a conclusiones adecuadas. (Isoo Tools, 2019)

Control interno

COSO define el control interno como un proceso realizado por la administración, los funcionarios y empleados de otras entidades están destinados a proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos de la organización. Estos objetivos

son: la eficiencia y eficacia operativa, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las normas y obligaciones y la protección de los activos. (Mantilla, 2018)

El control interno se ha convertido en los últimos tiempos en uno de los pilares de la organización empresarial, ya que permite observar claramente la eficiencia y eficacia de las actividades de la empresa, así como la confiabilidad de sus registros y el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos vigentes y aplicables en el proceso de fabricación (Walter Mendoza, 2018)

El sistema de control interno incluye:

Ambiente de control: entendida como actividades para determinar la importancia del control interno sobre la empresa.

Procedimiento de control: las políticas y procedimientos, los entornos de control externos se crean para lograr objetivos específicos.

Objetivos del sistema de control interno.

El sistema de control interno tiene como finalidad la consecución de los siguientes objetivos básicos:

- Proteger los recursos de su organización y busque una gestión adecuada frente a las amenazas que puedan afectarlos.
- Garantizar la eficacia y eficiencia de todas las actividades facilitando y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas con el fin de lograr la misión de la organización.
- Velar que todas las actividades y recursos de la organización estén orientados a la consecución de los objetivos de la entidad.

- Asegurar una adecuada evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información y los registros.
- Especificar y usar medidas para evitar riesgos y también detectar y mejorar los errores presentados en la organización y esto puede afectar su logro de sus objetivos.
- Asegurar que el sistema de control interno tenga sus propios mecanismos de inspección y evaluación.
- Velar que la compañía tenga un proceso de planificación y mecanismos relacionados para diseñar y desarrollar, como carácter y característica. (Actualícese, 2021)

Según COSO, el control interno es un proceso que se realiza a la dirección, y el resto del personal está diseñado para garantizar el nivel de seguridad razonable en el logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

La estructura de la norma se divide en cinco partes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación

5. Supervisión. (QAEC, 2018)

¿Cuáles son los beneficios de tener un sistema de control interno?

Seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

Implementación del sistema de control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

Planificación

Comienza con el compromiso oficial de la alta gerencia y la constitución del Comité responsable de operar el proceso. También incluye acciones para construir un diagnóstico de situación que contiene un sistema de gestión interno para las normas de control interno establecidas por CGS, que servirá como base para el desarrollo de la empresa. El Plan II del trabajo II proporciona la implementación y asegurando la efectividad de la operación.

Ejecución

Incluir el desarrollo de las actividades previstas en el plan de trabajo. Esto sucede en dos niveles sucesivos: el nivel de tema y el nivel de proceso. En el primer nivel, se establecen las políticas y normas de control necesarias para asegurar los objetivos del sistema dentro de las normas y elementos de control interno establecidos; mientras que en el último caso los procesos clave de la entidad son después de que se cumplen los riesgos, se evalúan los controles existentes para asegurar que son capaces de abordar los riesgos aceptados por la administración.

Evaluación

Etapas, incluidas las actividades encaminadas a lograr, mediante la mejora continua, la correcta y eficaz implantación del sistema de control interno. (La Contraloría, 2019)

Respaldos del control interno

Así como los activos y actividades se registran rápidamente, es importante archivarlos para documentar cada elemento controlado.

Las empresas pueden alquilar una variedad de software de control interno o las hojas de cálculo de Microsoft Excel son suficientes si se solicitan.

Para evitar pérdidas, puede comprar una nube de almacenamiento virtual y mover estos archivos a ella para evitar pérdidas.

Si además tienes un respaldo en papel firmado por el responsable, te será muy conveniente digitalizar estos documentos. Por ejemplo, mediante un escáner y luego vaciado en una carpeta digital. (Nirian, 2020)

Cuestionario de control interno

El cuestionario de control interno es una herramienta de recopilación de datos que las empresas comparten con sus empleados para realizar evaluaciones e identificar áreas para enfocarse en la mejora. El propósito de este cuestionario es ayudar en la evaluación de los controles generales e internos de la empresa. Cada problema relacionado con el control interno general de alto nivel y los detalles del control interno se pueden revisar durante las visitas al sitio.

Después de completar la recopilación de datos utilizando el Cuestionario de Control Interno, el auditor puede utilizar la información proporcionada en el proceso de verificación del ambiente de control interno y el desarrollo del área de control.

Cada retroalimentación debe ser confirmada, por lo que se debe proponer los encuestados para garantizar la información más precisa, en realidad puede reflejar los procesos y controles comerciales actuales. Cuando los empleados responden a las preguntas, los auditores saben que la compañía admite registros exactos en general y evidencia de que muestra quién es responsable de los documentos. La compañía utiliza una auditoría más barata, más rápida y más eficiente debido al uso de cuestionarios de control interno.

Objetivos del cuestionario de control interno

Entre las tareas principales del control interno, el cuestionario es el siguiente:

- Desarrollar y mantener la autoridad funcional para mantener el control de la organización. Sea claro sobre las funciones y responsabilidades de las diferentes

áreas de su organización y explique las partes que pueden no estar completamente definidas.

- Definir un sistema de contabilidad que proporcione información completa y específica sobre las operaciones de la organización.
- Proporcionar información permite a los gerentes organizacionales diseñar claramente manuales de procesos.
- Crear un sistema presupuestario para las actividades futuras de la organización para garantizar el cumplimiento.
- Distribución adecuada de diferentes partes para facilitar la responsabilidad y el desarrollo de los empleados. (Parra, 2021)

Responsables de control interno

Las personas responsables de las actividades de control interno deben realizarse, organizarse y con la capacidad de trabajar en escenarios de alta demanda, porque, por ejemplo, porque pueden monitorear múltiples elementos débiles: costos de control financiero, control de inventario, control de activos y control de entrada de la empresa y Salida.

Si puede haber algo que se cuenta durante este proceso de registro, la desviación puede surgir en la operación real y el capital de sus activos. Por esta razón, el control interno debe ser parte del sistema operativo de la cadena y la cadena. El control interno proporciona un valioso apoyo para administrar las operaciones de la organización, proporcionando la capacidad de trazabilidad a lo largo de los procesos. (Nirian, 2020)

MARCO METODOLÓGICO

Metodología De La Investigación.

Se aplican los siguientes procesos metodológicos, que abordan temas relacionados con las características de un problema de investigación, tales como métodos, técnicas, herramientas, procesamiento y análisis de datos. Las técnicas utilizadas para recolectar y procesar la información detallan cómo se da el control interno en la empresa Comercial Oruliaceros.

Tipo de Investigación.

Investigación de campo

La investigación de campo nos ayuda a identificar aspectos relacionados con su situación productiva y empresarial a través de entrevistas y encuestas, con el fin de extraer información importante en base a las normas administrativas de la empresa auditada.

Descriptiva

La descripción del estudio permite a personas y grupos de empleados de áreas administrativas y departamentos de producción identificar, además de identificar, los procesos utilizados en la gestión administrativa a través del control interno, y cómo afecta la capacidad de operación de la empresa, la posición de la empresa en la situación, y los factores que afectan el final de la producción.

Métodos y Técnicas

Método Inductivo

El método inductivo permite sacar conclusiones a partir de conceptos y hechos específicos según la gestión, además, se considera como un indicador que permite observar problemas en el campo de la producción y tratar de generalizar los resultados.

Método Deductivo

En la práctica de los métodos deductivos, las teorías se establecen en relación con el objeto de estudio, es decir, se aplican luego de obtener una breve información. Si es necesario, se cerrarán posteriormente casos concretos que hayan tenido lugar en el departamento de producción de la empresa.

Técnicas de investigación

Técnicas primarias: Mediante esta técnica, se recolectaron datos a través de preguntas sobre el tema y se realizaron entrevistas y encuestas.

Técnicas secundarias: La gerencia de la empresa trata de recopilar información como manuales y reglamentos internos sobre las funciones operativas requeridas. Materiales proporcionados por la dirección de la empresa.

Instrumentos

Son los recursos utilizados para detectar posibles dificultades o fenómenos en la empresa extrayendo información a través de formularios en papel con preguntas para la entrevista y el cuestionario, la aplicación de los supuestos. Los instrumentos que permiten recopilar la información necesaria en esta investigación comprenden un cuestionario, que se aplica a la muestra aleatoria que corresponde a los empleados de la empresa Comercial Oruliaceros estás se realizarán a través de preguntas cerradas que ayuden a generar la interpretación de los datos de forma rápida y clara con respecto

Población y muestra de investigación

Población La población objeto de estudio corresponde a los empleados y gerente de Comercial Oruliaceros de la ciudad de Babahoyo, que corresponden a 5 colaboradores.

| Estrato | Población |
|-----------------|------------------|
| Gerente General | 1 |
| Colaboradores | 4 |
| TOTAL | 5 |

Muestra

Para esta investigación se aplicará una muestra finita, pero al ver que el número de personas a encuestar es menor a 30, es decir, se aplica el cuestionario a 5 personas que laboran en el Comercial Oruliaceros de la ciudad de Babahoyo.

Recolección de la información

La recolección de la información se la realiza mediante entrevista al gerente general y encuestas al personal del departamento administrativo de la empresa comercial Oruliaceros, detallando a continuación los procesos de la recolección de la misma:

- Conocimiento del departamento administrativo.
- Revisión de archivos y registros de materiales utilizados.
- Se obtiene documentación física para corroborar lo solicitado.
- Se considera una entrevista y encuesta.
- Se verifica si la empresa cuenta con manuales de control interno.
- Se toman documentos digitales para la realización de marco teórico, conceptual y legal.

RESULTADOS

Los resultados obtenidos para el desarrollo de este estudio se basan en una entrevista realizada entre el propietario y un cuestionario a los trabajadores de Comercial Oruliaceros, siendo así uno de los hallazgos más importante que en su mayoría carecen de un completo sistema de control interno. No han utilizado controles internos y no han desarrollado estrategias para mejorar este sistema que les permita medir la seguridad razonable de la entidad, más allá de brindar información financiera confiable y de confianza.

Se evidencio que los encuestados ven que es de mucha importancia realizar una auditoría de control interno, ya que este va a ser muy beneficioso para le empresa, realizando así una evaluación, control y mejoras que requiere cada una de las áreas donde se realiza la auditoria. Ya que este va a permitir un mejor desempeño de los colaboradores y así se elevará la eficiencia al realizar cada una de las actividades que tienen a cargo, por ende, mejorara la productividad de la empresa.

En cuanto a la toma de decisiones es de mucha importancia que se realicen en base al control interno que se realiza en la empresa, ya que se deben implementar nuevas estrategias que conlleven a lograr cumplir con cada uno de los objetivos propuestos por la empresa. Esto permitirá a la empresa mantenerse en el mercado, donde cada vez es más competitivo y cambiante.

La empresa debe de integrar a sus colaboradores y mencionarles los procesos contables que mantiene la organización, ya que es de mucha importancia porque es una serie de pasos que se siguen para capturar, medir, registrar y analizar los flujos que surgen en las transacciones de una entidad, y para presentar esta información adecuadamente.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Luego de analizar los controles internos de la comercializadora Oruliaceros se concluyó que no cuenta con estándares que garanticen el buen desarrollo de sus actividades. Se ha identificado que la gerencia no es responsable de comunicar sus metas a sus empleados, y no cuentan con un código de ética, un manual de trabajo y un manual de políticas y procedimientos para que sepan que los procedimientos están diseñados para cumplir las tareas que debe realizar cada colaborador.

Se captó que la empresa tiene identificados sus riesgos inherentes y de control, sin embargo, no han realizado las pertinentes evaluaciones, ni han optado por establecer políticas y estrategias para la gestión de los mismos, con el fin de que la compañía no atravesase por situaciones que puedan afectar significativamente su ciclo de vida.

La empresa no ajustó, modificó o reestructuró las operaciones de las divisiones que creó, no determinó el desempeño de los empleados y no tienen control sobre el funcionamiento de cada área. Sin embargo, si existen auditorías para el cumplimiento de los cronogramas y plazos establecidos, únicamente en el área de producción.

De los resultados obtenidos se concluyó que la empresa no contaba con un sistema adecuado para la integración de todas las actividades, que la empresa no designaba empleados para resguardar los documentos físicos, y tampoco existe un recorte de documentos que garantice que las transacciones se registran en los períodos respectivos. Aparte de los controles sobre los ingresos y gastos de los activos y la presentación de todos los datos financieros y de otro tipo se muestra en los controles.

CONCLUSIONES

Actualmente, Comercial Oruliaceros no cuenta con un sistema de control interno, especialmente para la gestión del área administrativa, debido a que no existe documentación que sustente el registro de información, sobre el inventario de la empresa y que esto facilite la toma de decisiones realizadas por la dirección general.

Al evaluar los controles internos que conforman los cinco componentes de COSO I, se puede verificar que la gestión administrativa no está alineada con el plan de acción del departamento de producción, debido a que el personal no capacitado, no cuenta con un registro completo de control de actividades implementados y se han identificado altos riesgos.

Es fundamental que todas las empresas, independientemente de su tamaño, cuenten con estándares de control interno para que puedan lograr un rendimiento óptimo en la realización de sus operaciones y negocios cotidianos. Es fundamental que Comercial Oruliaceros elabore un código de conducta, que será difundido a través de charlas a los empleados, para que lo conozcan y puedan aplicarlo.

Es útil que se den cuenta de la importancia de haber decidido implantar un sistema completo, eficaz y oportuno, adaptado a las necesidades de la empresa e integrando de forma eficaz todas sus actividades. La empresa, tras analizar al personal implicado para la correcta selección y adquisición. Asimismo, los empleados también deben estar capacitados para su buen funcionamiento.

RECOMENDACIONES

- Realizar revisiones de control interno o evaluaciones de las actividades y procesos implementados en el área administrativa por lo menos dos veces al año, para atender y prevenir riesgos en el proceso.
- Es recomendable asignar a una persona para que elabore los folletos con conocimientos generales del personal de la empresa. Entre estos documentos indicativos, se puede considerar la preparación de recibos y egresos de materiales en el almacén. Así mismo cambiar el formato de stock a un kardex por producto para una mejor gestión y control de estos formatos.
- Continuar abordando las debilidades existentes, modificar las estructuras de gobierno organizacional y contribuir a la sostenibilidad de la política estratégica a través de cursos, capacitaciones y coaching que promuevan la eficiencia y la productividad, creando oportunidades de cambio y mejora continua fomentando el trabajo optimizado.
- Se recomienda la utilización de un organigrama estructurado compuesto por funciones que definan las distintas áreas, actividades y responsabilidades para el correcto desarrollo de las operaciones, asegurando la optimización de los recursos materiales y humanos y las economías corporativas.
- El uso de herramientas de control y seguimiento permite identificar y corregir deficiencias en el proceso, asegurando el logro de las metas.

REFERENCIAS

Actualicese. (23 de 07 de 2021). Obtenido de Actualicese:

<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Isoo Tools. (30 de 9 de 2019). Obtenido de <https://www.isotools.org/2019/09/30/auditorias-de-control-interno-como-se-desarrollan/>

Kawak. (4 de 7 de 2019). *kawak*. Obtenido de <https://landing.kawak.net/conceptos-y-definiciones-clave-de-auditoria#quesunaauditora>

La Contraloria. (7 de 8 de 2019). *La Contraloria*. Obtenido de

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

M, F. P. (2019). *Contabilidad de servicios*. Obtenido de

<https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/concepto-de-auditoria-importancia-y-tipos/>

Mantilla, S. A. (2018). *Auditoría del control interno*. Bogotá: ECOE ediciones .

Nirian, P. O. (03 de 04 de 2020). *Economipedia*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

Parra, A. (22 de 10 de 2021). *QuestionPro*. Obtenido de

<https://www.questionpro.com/blog/es/cuestionario-de-control-interno/>

QAEC. (9 de 12 de 2018). Obtenido de QAEC: [https://www.aec.es/web/guest/centro-](https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso#:~:text=Seg%C3%BAAn%20COSO%20el%20Control%20Interno,y%20eficiencia%20de%20las%20operaciones)

[conocimiento/coso#:~:text=Seg%C3%BAAn%20COSO%20el%20Control%20Interno,y%20eficiencia%20de%20las%20operaciones](https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso#:~:text=Seg%C3%BAAn%20COSO%20el%20Control%20Interno,y%20eficiencia%20de%20las%20operaciones)

Quality Auditoria. (26 de 7 de 2018). Obtenido de <https://iauditoria.com/4-etapas-para-realizar-auditorias-de-calidad-con-exito/>

Retos Directivos. (28 de 4 de 2021). Obtenido de <https://retos-directivos.eae.es/conoces-los-principales-tipos-de-auditoria-que-existen/>

RSM. (25 de 3 de 2020). Obtenido de <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/tipos-de-auditoria-empresarial>

Sánchez, J. (7 de 6 de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>

Sas, G. (2018). *Auditoria, conceptos y definiciones clave*. Obtenido de <https://landing.kawak.net/conceptos-y-definiciones-clave-de-auditoria#quesunaauditora>

Walter Mendoza, T. G. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 35.

ANEXOS

Entrevista

Matriz entrevista al Gerente General de la empresa

| Razón Social: Empresa Comercial Oruliaceros RUC: 1203803190001 | | | |
|---|--|---|--|
| Entrevista específica al Jefe Administrativo de la Empresa Comercial Oruliaceros | | | |
| # | PREGUNTA | RESPUESTAS | ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN |
| 1 | ¿Cuál es la estrategia de gestión para el desempeño de las actividades en el departamento de producción de la empresa? | Implementar el plan operativo anual (POA) para el plan estratégico de la empresa y las actividades relacionadas con el desempeño. | Implementan POA como una estrategia para analizar si las actividades realizadas están cumpliendo con las expectativas del plan. |
| 2 | ¿Existe dentro de la empresa una eficiente gestión Administrativa? | La gestión administrativa trata siempre de mejorar la situación que se presenta pero no se anticipa, no aumenta la eficiencia sino que mejora constantemente. | Los reguladores todavía tienen fallas porque no reflejan planes estratégicos para circunstancias imprevistas. |
| 3 | ¿El departamento de producción implementa procedimientos de control interno? | Realizar capacitaciones y evaluaciones para el departamento de producción y líder de área responsable. | Gracias a la capacitación y evaluación, será posible obtener información sobre el cumplimiento de las actividades y las deficiencias reportadas. |

Control Interno de la empresa Comercial Oruliaceros mediante los componentes del COSO I.

Ambiente de Control

| |
|---|
| Razón Social: Empresa Comercial Oruliaceros RUC: 1203803190001 |
| EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO |
| AMBIENTE DE CONTROL |
| Control interno de la gestión administrativa en el cumplimiento de la planificación del departamento administrativo |

| No. | PREGUNTA | RESPUESTA | | PONDERACIÓN | | ANÁLISIS | Marca |
|--------------|--|-----------|----|--------------------|-------------------|---|-------|
| | | SI | NO | Calificación Total | Ponderación Total | | |
| 4 | ¿Se siguen las políticas, los objetivos y las estrategias de gobernanza? | X | | 8 | 10 | Los objetivos propuestos pueden lograrse adheriéndose a las políticas, metas y estrategias. | √ |
| 5 | ¿Se aplican claramente los niveles de autoridad y rendición de cuentas? | X | | 9 | 10 | Es necesario definir tareas y actividades y llevar a cabo estas tareas y actividades de manera responsable. | √ |
| 6 | ¿Se siguen las políticas y procedimientos relacionados con el control y la distribución del trabajo? | X | | 7 | 10 | División del trabajo de acuerdo con el trabajo asignado | √ |
| TOTAL | | | | 24 | 30 | | |

Evaluación del nivel de confianza y del riesgo-Ambiente de control.

| Razón Social: Empresa Comercial Oruliaceros RUC: 1203803190001 | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|--|-------------|-----------------|-------------|---------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------|--|--|
| EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | |
| Control interno de la gestión administrativa en el cumplimiento de la planificación del departamento administrativo | | | | | | | | | | | | | | | |
| Los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación del control interno permiten determinar el nivel de riesgo de control calculado de la siguiente manera: | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>CT= Calificación Total PT= Ponderación Total</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} \times 100}{\text{PT}} = \frac{24 \times 100}{30} = 80\%$ <p>Nivel de Confianza = 80% Nivel de Riesgo = 20%</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f2f2f2;">Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #ff0000; color: white; text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> <td style="background-color: #90ee90; text-align: center;">Bajo</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #ff0000; color: white; text-align: center;">1%-50%</td> <td style="text-align: center;">51%-75%</td> <td style="background-color: #90ee90; text-align: center;">76%-100%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Bajo</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> <td style="background-color: #90ee90; text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #d9ead3;">Confianza</th> </tr> </tbody> </table> $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 80\%$ $\text{RC} = 20\%$ | Riesgo | | | Alto | Moderado | Bajo | 1%-50% | 51%-75% | 76%-100% | Bajo | Moderado | Alto | Confianza | | |
| Riesgo | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alto | Moderado | Bajo | | | | | | | | | | | | | |
| 1%-50% | 51%-75% | 76%-100% | | | | | | | | | | | | | |
| Bajo | Moderado | Alto | | | | | | | | | | | | | |
| Confianza | | | | | | | | | | | | | | | |
| Análisis interpretativo: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Según los resultados obtenidos, el nivel de confianza es del 80%, lo que se considera un nivel de confianza ALTO en los parámetros de riesgo, da un resultado del 20%, y en su valoración da un nivel de riesgo ALTO . En otras palabras, el componente de Personas de esta división de la empresa hace cumplir el código de ética, hace pronósticos, trata de adherirse a las estrategias trazadas, define sus responsabilidades y prepara informes, sus propias declaraciones para verificar su estado actual. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de detección: | | | | | | | | | | | | | | | |
| El riesgo de auditoría se considera ALTO cuando su tasa de detección es del 20%, lo que indica debilidades en el control interno para algunas actividades que no fueron prevenidas o detectadas en tiempo y forma, y en su caso, tampoco resueltas en tiempo y forma. | | | | | | | | | | | | | | | |

Evaluación de Riesgo

| |
|---|
| Razón Social: Empresa Comercial Oruliaceros |
| RUC: 1203803190001 |
| EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO |
| EVALUACIÓN DE RIESGO |
| Control interno de la gestión administrativa en el cumplimiento de la planificación del departamento de producción. |

| No. | PREGUNTA | RESPUESTA | | PONDERACIÓN | | ANÁLISIS | Marca |
|-----|---|-----------|----|--------------------|-------------------|---|-------|
| | | SI | NO | Calificación Total | Ponderación Total | | |
| 1 | ¿Realizan evaluaciones de riesgo periódicas para conocer las consecuencias para la empresa? | X | | 7 | 10 | La evaluación continua lo ayuda a comprender y prevenir riesgos y realizar mejoras oportunas. | ✓ |
| 2 | ¿Se han implementado técnicas de evaluación de riesgos para verificar el cumplimiento de los objetivos de la empresa? | X | | 7 | 10 | Las técnicas utilizadas para evaluar el riesgo ayudan a lograr los objetivos del programa. | ✓ |
| 3 | ¿Generan información a través del regulador para que esté ampliamente disponible e identificar incidentes de posibles amenazas? | X | | 7 | 10 | Los eventos de riesgo pueden prevenirse e identificarse si se informan adecuadamente. | ✓ |
| | TOTAL | | | 21 | 30 | | |

Evaluación del nivel de confianza y del riesgo-Evaluación de riesgo.

| Razón Social: Empresa Comercial Oruliaceros | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|----------|--|------|----------|------|--------|---------|----------|------|----------|------|-----------|--|--|
| RUC: 1203803190001 | | | | | | | | | | | | | | | |
| EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGO | | | | | | | | | | | | | | | |
| Control interno de la gestión administrativa en el cumplimiento de la planificación del departamento de producción. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación del control interno permiten determinar el nivel de riesgo de control calculado de la siguiente manera: | | | | | | | | | | | | | | | |
| CT= Calificación Total PT= Ponderación Total | | | | | | | | | | | | | | | |
| $\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{21 \times 100}{30} = 70\%$ | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nivel de Confianza = 70% | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nivel de Riesgo = 30% | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <th colspan="3">Riesgo</th> </tr> <tr> <td style="background-color: #f08080;">Alto</td> <td style="background-color: #90ee90;">Moderado</td> <td style="background-color: #add8e6;">Bajo</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f08080;">1%-50%</td> <td style="background-color: #90ee90;">51%-75%</td> <td style="background-color: #add8e6;">76%-100%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #add8e6;">Bajo</td> <td style="background-color: #90ee90;">Moderado</td> <td style="background-color: #f08080;">Alto</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Confianza</th> </tr> </table> | Riesgo | | | Alto | Moderado | Bajo | 1%-50% | 51%-75% | 76%-100% | Bajo | Moderado | Alto | Confianza | | |
| Riesgo | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alto | Moderado | Bajo | | | | | | | | | | | | | |
| 1%-50% | 51%-75% | 76%-100% | | | | | | | | | | | | | |
| Bajo | Moderado | Alto | | | | | | | | | | | | | |
| Confianza | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza Nivel de Riesgo = 100% - 70% RC = 30%</p> | | | | | | | | | | | | | | | |
| Análisis interpretativo: | | | | | | | | | | | | | | | |
| De acuerdo a los resultados obtenidos, el nivel de confianza es del 70%, el cual se considera como el nivel de confianza MODERADO de los parámetros, y sobre el nivel de riesgo, el resultado es del 30%, en el cual el ALTO nivel de riesgo en su calificación límite. Aunque los resultados son moderados y confiables, la evaluación de riesgos aún debe refinarse para evitar empeorar los resultados. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de detección: | | | | | | | | | | | | | | | |
| El riesgo de control se considera ALTO porque el 30% está de acuerdo en que se debe mejorar el proceso de evaluación de riesgos en el sector manufacturero. | | | | | | | | | | | | | | | |

Actividades de Control

| |
|---|
| Razón Social: Empresa Comercial Oruliaceros |
| RUC: 1203803190001 |
| EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO |
| ACTIVIDADES DE CONTROL |
| Control interno de la gestión administrativa en el cumplimiento de la planificación del departamento de producción. |

| No. | PREGUNTA | RESPUESTA | | PONDERACIÓN | | ANÁLISIS | Marca |
|-----|--|-----------|----|--------------------|-------------------|---|-------|
| | | SI | NO | Calificación Total | Ponderación Total | | |
| 1 | ¿El regulador diseña y aplica controles basados en el riesgo? | X | | 7 | 10 | A través de la estructura o el diseño, puede controlar mejor el riesgo. | ✓ |
| 2 | ¿Realizan actividades de control, incluyendo controles preventivos, detectivos, manuales e informáticos? | X | | 7 | 10 | La inspección mostró algunas condiciones anormales que podrían corregirse a tiempo. | ✓ |
| 3 | ¿Existe un plan estratégico para planificar actividades en el sector manufacturero intensivo en tecnologías de la información? | X | | 5 | 10 | Un plan estratégico lo mantiene actualizado con sus operaciones de producción. | ✓ |
| | TOTAL | | | 19 | 30 | | |

Evaluación del nivel de confianza y del riesgo-Actividades de control.

| Razón Social: Empresa Comercial Oruliaceros | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|----------|--|------|----------|------|--------|---------|----------|------|----------|------|-----------|--|--|
| RUC: 1203803190001 | | | | | | | | | | | | | | | |
| EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | |
| Control interno de la gestión administrativa en el cumplimiento de la planificación del departamento de producción. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación del control interno permiten determinar el nivel de riesgo de control calculado de la siguiente manera: CT= Calificación Total PT= Ponderación Total $\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{19 \times 100}{30} = 63,33\%$ Nivel de Confianza = 63,33% Nivel de Riesgo = 36,67% | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"><thead><tr><th colspan="3">Riesgo</th></tr></thead><tbody><tr><td>Alto</td><td>Moderado</td><td>Bajo</td></tr><tr><td>1%-50%</td><td>51%-75%</td><td>76%-100%</td></tr><tr><td>Bajo</td><td>Moderado</td><td>Alto</td></tr><tr><th colspan="3">Confianza</th></tr></tbody></table> | Riesgo | | | Alto | Moderado | Bajo | 1%-50% | 51%-75% | 76%-100% | Bajo | Moderado | Alto | Confianza | | |
| Riesgo | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alto | Moderado | Bajo | | | | | | | | | | | | | |
| 1%-50% | 51%-75% | 76%-100% | | | | | | | | | | | | | |
| Bajo | Moderado | Alto | | | | | | | | | | | | | |
| Confianza | | | | | | | | | | | | | | | |
| $\begin{aligned} \text{Nivel de Riesgo} &= 100\% - \text{Nivel de Confianza} \\ \text{Nivel de Riesgo} &= 100\% - 63,33\% \\ \text{RC} &= 36,67\% \end{aligned}$ | | | | | | | | | | | | | | | |
| Análisis interpretativo: De acuerdo a los resultados obtenidos, el nivel de confianza se refleja en un 63,33,14%, que se considera como el nivel de confianza MODERADO de los parámetros, y en el caso del riesgo, el 36,67% se expresa cuando es de ALTO riesgo en la calificación profesional límite. Sin embargo, aunque los resultados están en promedio con confianza, se cree que los resultados son inconsistentes entre las medidas de entrenamiento. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de detección: El reflejo del riesgo de control es ALTO debido a que se incrementó 36.67% cuando se determinó que se necesita mejorar las actividades de control para reducir el riesgo. | | | | | | | | | | | | | | | |

Información y Comunicación

| |
|---|
| Razón Social: Empresa Comercial Oruliaceros RUC: 1203803190001 |
| EVALUACION DE CONTROL INTERNO |
| INFORMACION Y COMUNICACION |
| Control interno de la gestión administrativa en el cumplimiento de la planificación del departamento de producción. |

| No. | PREGUNTA | RESPUESTA | | PONDERACIÓN | | ANÁLISIS | Marca |
|-----|--|-----------|----|--------------------|-------------------|---|-------|
| | | SI | NO | Calificación Total | Ponderación Total | | |
| 1 | ¿Se gestiona la información y la comunicación sobre los eventos que tienen lugar dentro o fuera del departamento de producción? | X | | 7 | 10 | La información y comunicación transfieren sucesos o eventos relativos en el departamento de producción. | √ |
| 2 | ¿Los controles ayudan a garantizar la calidad, oportunidad, autenticidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información? | X | | 7 | 10 | Mediante las actividades de control se adquiere información necesaria para conseguir las posibles soluciones. | √ |
| 3 | ¿El sistema de Información implementado contribuye a la toma de decisiones en la planificación del sector manufacturero? | X | | 6 | 10 | Gracias al sistema informático, puedes planificar y tomar decisiones. | √ |
| | TOTAL | | | 20 | 20 | | |

Evaluación del nivel de confianza y del riesgo-Información y Comunicación.

| Razón Social: Empresa Comercial Oruliaceros | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|----------|--|------|----------|------|--------|---------|----------|------|----------|------|-----------|--|--|
| RUC: 1203803190001 | | | | | | | | | | | | | | | |
| EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | |
| Control interno de la gestión administrativa en el cumplimiento de la planificación del departamento de producción. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación del control interno permiten determinar el nivel de riesgo de control calculado de la siguiente manera: | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>CT= Calificación Total PT= Ponderación Total</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} \times 100}{\text{PT}} = \frac{20 \times 100}{30} = 66,67\%$ <p>Nivel de Confianza = 66,67% Nivel de Riesgo = 33,33%</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #fce4d6;">Riesgo</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #f8bbd0;">Alto</th> <th style="background-color: #e2efda;">Moderado</th> <th style="background-color: #e2efda;">Bajo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #f8bbd0;">1%-50%</td> <td style="background-color: #e2efda;">51%-75%</td> <td style="background-color: #e2efda;">76%-100%</td> </tr> <tr> <th style="background-color: #e2efda;">Bajo</th> <th style="background-color: #e2efda;">Moderado</th> <th style="background-color: #f8bbd0;">Alto</th> </tr> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #e2efda;">Confianza</th> </tr> </tbody> </table> $\begin{aligned} \text{Nivel de Riesgo} &= 100\% - \text{Nivel de Confianza} \\ \text{Nivel de Riesgo} &= 100\% - 66,67\% \\ \text{RC} &= 33,33\% \end{aligned}$ | Riesgo | | | Alto | Moderado | Bajo | 1%-50% | 51%-75% | 76%-100% | Bajo | Moderado | Alto | Confianza | | |
| Riesgo | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alto | Moderado | Bajo | | | | | | | | | | | | | |
| 1%-50% | 51%-75% | 76%-100% | | | | | | | | | | | | | |
| Bajo | Moderado | Alto | | | | | | | | | | | | | |
| Confianza | | | | | | | | | | | | | | | |
| Análisis interpretativo: | | | | | | | | | | | | | | | |
| De acuerdo a los resultados obtenidos, el nivel de confianza se refleja en un 66,67%, que se considera el nivel de confianza MODERADO de los parámetros, y se observa un 33,33% para el riesgo, en el cual el nivel de confianza es ALTO en su rango del grado. Aunque los resultados están por encima de la media, el trabajo de información y comunicación debe mejorar aún más. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de detección: | | | | | | | | | | | | | | | |
| En cuanto al riesgo de control es ALTO , alcanza el 33,33%, por lo que aún existen brechas en esta área que deben corregirse. | | | | | | | | | | | | | | | |

Supervisión y Seguimiento.

| |
|---|
| Razón Social: Empresa Comercial Oruliaceros |
| RUC: 1203803190001 |
| EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO |
| SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO |
| Control interno de la gestión administrativa en el cumplimiento de la planificación del departamento de producción. |

| No. | PREGUNTA | RESPUESTA | | PONDERACIÓN | | ANÁLISIS | Marca |
|-----|--|-----------|----|--------------------|-------------------|---|-------|
| | | SI | NO | Calificación Total | Ponderación Total | | |
| 1 | ¿La calidad y eficacia, el alcance y la frecuencia del sistema de control interno son monitoreados continuamente con base en evaluaciones de riesgo? | X | | 5 | 10 | Además de la calidad del trabajo realizado, el seguimiento también ayuda a comprender la productividad alcanzada. | √ |
| 2 | ¿Se informan adecuadamente las deficiencias en el control interno a los departamentos correspondientes para que tomen medidas correctivas? | X | | 7 | 10 | Los defectos deben corregirse lo antes posible y se requiere información para determinar su reparación. | √ |
| 3 | ¿Existe una estructura organizativa para las actividades de seguimiento para comprobar que se están realizando las funciones de control y, cuando se descubren defectos, se identifican y controlan? | X | | 6 | 10 | La estructura organizacional siempre ayudará a controlar las actividades realizadas en el lugar de trabajo y corregir sus deficiencias. | √ |
| | TOTAL | | | 18 | 30 | | |

Evaluación del nivel de confianza y del riesgo-Supervisión y Seguimiento.

| Razón Social: Empresa Comercial Oruliaceros | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|--|-------------|-----------------|-------------|---------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------|--|--|
| RUC: 1203803190001 | | | | | | | | | | | | | | | |
| EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO | | | | | | | | | | | | | | | |
| Control interno de la gestión administrativa en el cumplimiento de la planificación del departamento de producción. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación del control interno permiten determinar el nivel de riesgo de control calculado de la siguiente manera: | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>CT= Calificación Total PT= Ponderación Total</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} \times 100}{\text{PT}} = \frac{18 \times 100}{30} = 60\%$ <p>Nivel de Confianza = 60% Nivel de Riesgo = 40%</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #fce4d6;">Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #f8bbd0;">Alto</td> <td style="background-color: #e2efda;">Moderado</td> <td style="background-color: #e2efda;">Bajo</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f8bbd0;">1%-50%</td> <td style="background-color: #e2efda;">51%-75%</td> <td style="background-color: #e2efda;">76%-100%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #e2efda;">Bajo</td> <td style="background-color: #e2efda;">Moderado</td> <td style="background-color: #fce4d6;">Alto</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #e2efda;">Confianza</th> </tr> </tbody> </table> $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 60\%$ $\text{RC} = 40\%$ | Riesgo | | | Alto | Moderado | Bajo | 1%-50% | 51%-75% | 76%-100% | Bajo | Moderado | Alto | Confianza | | |
| Riesgo | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alto | Moderado | Bajo | | | | | | | | | | | | | |
| 1%-50% | 51%-75% | 76%-100% | | | | | | | | | | | | | |
| Bajo | Moderado | Alto | | | | | | | | | | | | | |
| Confianza | | | | | | | | | | | | | | | |
| Análisis interpretativo: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Mediante los resultados obtenidos el nivel de confianza se refleja en un 60% que dentro del parámetro se considera un nivel de confianza MODERADO , en lo que respecta al riesgo se observa el 40% en lo cual dentro de su calificación da un riesgo ALTO . Se requiere un mejoramiento en la supervisión y seguimientos para obtener mejores resultados. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de detección: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Con respeto al riesgo de control es ALTO , debido a que se presenta un 40% es decir mejorar o cambiar las estrategias para un establecer una mejor supervisión y seguimiento en cuanto a los controles interno en el departamento de producción. | | | | | | | | | | | | | | | |

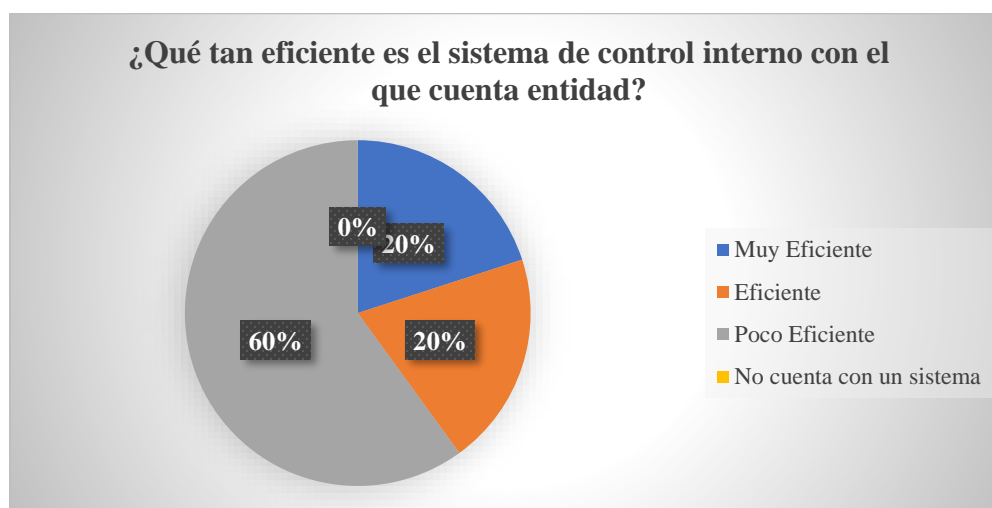
Cuestionario

1. ¿Qué tan eficiente es el sistema de control interno con el que cuenta entidad?

| Opciones | Frecuencia | % |
|--------------------------|------------|----|
| Muy Eficiente | 1 | 20 |
| Eficiente | 1 | 20 |
| Poco Eficiente | 4 | 60 |
| No cuenta con un sistema | / | 0 |

Fuente: Cuestionario realizado a los colaboradores de la empresa Comercial Oruliaceros.

Elaborado por: Mayling Michel Pazmiño Santillan



Análisis: mediante la encuesta realizada podemos evidencia que la empresa mantiene un control interno, pero es poco eficiente, ya que con este no se logran alcanzar los objetivos propuestos, a su vez, un inadecuado direccionamiento estratégico se evidencia en la administración.

2. ¿Cuán importante es el uso de un sistema de control interno para la toma de decisiones?

| Opciones | Frecuencia | % |
|-----------------|------------|----|
| Muy importante | 2 | 39 |
| Importante | 1 | 19 |
| Poco importante | 1 | 19 |

| | | |
|-------------|---|----|
| Irrelevante | 2 | 23 |
|-------------|---|----|

Fuente: Cuestionario realizado a los colaboradores de la empresa Comercial Oruliaceros.

Elaborado por: Mayling Michel Pazmiño Santillan



Análisis: mediante los resultados obtenidos se evidencia que es muy importante usar el sistema de control interno para así tomar mejores decisiones que beneficien a la empresa y a su vez realizar las mejoras necesarias que requiera la empresa.

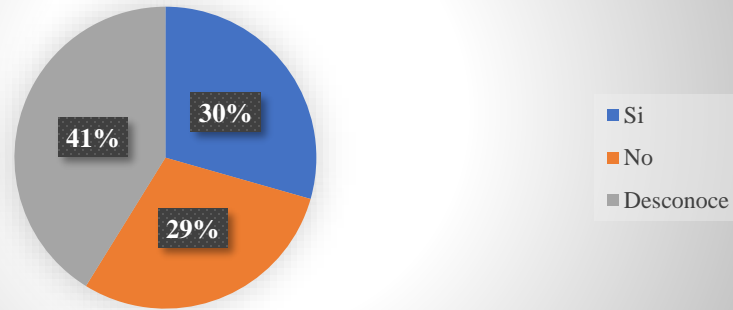
3. ¿Existen procedimientos contables establecidos en la empresa para el adecuado manejo del sistema de control interno?

| Opciones | Frecuencia | % |
|-----------|------------|----|
| Si | 2 | 30 |
| No | 1 | 29 |
| Desconoce | 3 | 41 |

Fuente: Cuestionario realizado a los colaboradores de la empresa Comercial Oruliaceros.

Elaborado por: Mayling Michel Pazmiño Santillan

¿Existen procedimientos contables establecidos en la empresa para el adecuado manejo del sistema de control interno?



Análisis: Como podemos observar en la gráfica existe un desconocimiento en los procedimientos contables, que se interpreta que la empresa no socializa todos los procesos que se manejan internamente y por este motivo se desconocen temas que son de mucha importancia en la empresa.

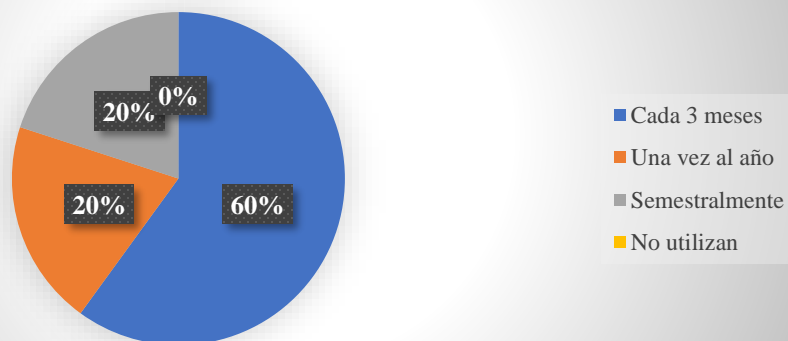
4. ¿Con que frecuencia utilizan cuestionarios de control interno para medir la seguridad razonable de la entidad?

| Opciones | Frecuencia | % |
|----------------|------------|----|
| Cada 3 meses | 4 | 60 |
| Una vez al año | 1 | 20 |
| Semestralmente | 1 | 20 |
| No utilizan | / | 0 |

Fuente: Cuestionario realizado a los colaboradores de la empresa Comercial Oruliaceros.

Elaborado por: Mayling Michel Pazmiño Santillan

¿Con que frecuencia utilizan cuestionarios de control interno para medir la seguridad razonable de la entidad?



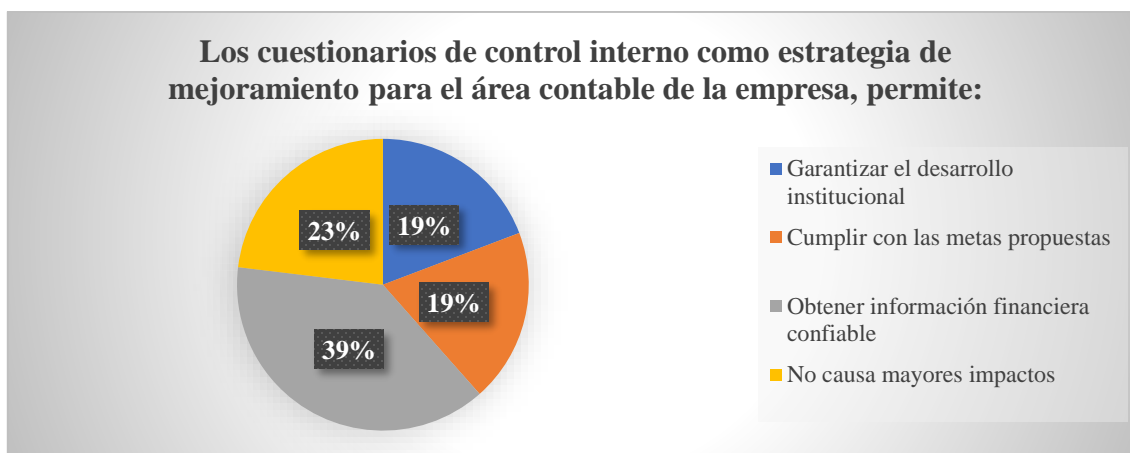
Análisis: se evidencia que se realiza cada tres meses, donde se mide la seguridad de la entidad, pero a su vez cuando se realiza este control, también deben realizar mejoras donde se vean reflejadas y así se mejoren los procesos que realiza la empresa.

Los cuestionarios de control interno como estrategia de mejoramiento para el área contable de la empresa, permite:

| Opciones | Frecuencia | % |
|--|------------|----|
| Garantizar el desarrollo institucional | 1 | 19 |
| Cumplir con las metas propuestas | 1 | 19 |
| Obtener información financiera confiable | 3 | 39 |
| No causa mayores impactos | 1 | 23 |

Fuente: Cuestionario realizado a los colaboradores de la empresa Comercial Oruliaceros.

Elaborado por: Mayling Michel Pazmiño Santillan



Análisis: estos cuestionarios permiten obtener información financiera confiable, a su vez es la empresa les proporciona a sus empleados con el objetivo de realizar una auditoría y así determinar cuáles son las áreas en las que se debe enfocar las mejoras.

Babahoyo, 14 de febrero del 2022

Ingeniero.

Oscar Javier González Justillo

GERENTE DE LA EMPRESA COMERCIAL ORULIACEROS DE LA CIUDAD DE BABAHOYO.

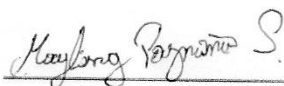
En su despacho.

De mis consideraciones:

Yo: **PAZMIÑO SANTILLAN MAYLIN MICHEL**, con cédula de identidad 1250210885, estudiante de la Universidad Técnica de Babahoyo de la Facultad de Administración, finanzas e informática, carrera de Contabilidad y Auditoría, matriculada en el proceso de titulación periodo noviembre 2021 – abril 2022, le solicito a usted de la manera más comedida se sirva autorizar a quien corresponda se proceda otorgarme el permiso respectivo para realizar mi Caso de estudio denominado **AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA “COMERCIAL ORULIACEROS” DE LA CIUDAD DE BABAHOYO EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2020** el cual es requisito indispensable para poder titularme.

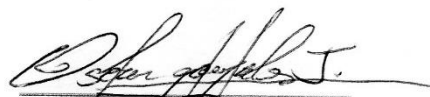
Esperando una respuesta favorable quedo de usted muy agradecida.

Muy atentamente



Mayling Michel Pazmiño Santillán

C.I. 1250210885



Oscar Javier González Justillo

C.I. 120380319-0

Correo: NORSUVA@HOTMAIL.COM

APROBADO

ORULIACEROS
Ing. Oscar **Gonzales**
IMPORTADORA
Telfs. 052-730495 0994639072



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACION, FINANZAS E INFORMATICA
DECANATO

Babahoyo, marzo 08 de 2022 D-FAFI-UTB-132-UT-2022-2

Ing. Oscar Javier González Justillo

GERENTE DE LA EMPRESA COMERCIAL ORULIACEROS.

Cuidad. -

De mi consideración:

La Universidad Técnica de Babahoyo y la Facultad de Administración, Finanzas e Informática (FAFI), con la finalidad de formar profesionales altamente capacitados busca prestigiosas Empresas e Instituciones Públicas y Privadas en las cuales nuestros futuros profesionales tengan la oportunidad de afianzar sus conocimientos.

La Señorita **PAZMIÑO SANTILLÁN MAYLING MICHEL**, con cédula de identidad No. 1250210885. Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, matriculado(a) en el proceso de titulación en el período Noviembre 2021 – Abril 2022, trabajo de titulación modalidad estudio de caso para la obtención del grado académico profesional universitario de tercer nivel como **LICENCIADO(A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**. El Estudio de Caso: **AUDITORIA DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA “COMERCIAL ORULIACEROS” DE LA CIUDAD DE BABAHOYO EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2020**.

Es por esta razón, solicito a usted si es posible se sirva autorizar el permiso respectivo para que la señorita Santillán pueda desarrollar la investigación en la institución de su acertada dirección.

Por su gentil atención al presente, se extiende el agradecimiento institucional. Atentamente,



Lcdo. Eduardo Galeas Guijarro, MAE. DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

c.c: Archivo

| | | |
|--|--|--|
| Av. Universitaria Km 2 ½ vía Montalvo. Teléfono (05) 2572024 e-mail: decanatofafi@utb.edu.ec | Elaborado por: Mercedes Soto Valencia | Revisado por: Lcdo. Eduardo Galeas Guijarro, MAE |
|--|--|--|