



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA

**AUDITORÍA DE ADMINISTRACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA
PRODUCTIVIDAD DEL TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM.**

TUTOR

Mgtr. VERONICA ELIZABETH OCHOA HIDALGO.

AUTOR

JUAN ALFREDO VARGAS LÓPEZ

GUAYAQUIL

2025

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Auditoría de administración y su incidencia en la productividad del taller mecánico automotriz JM.		
AUTOR/ES: Vargas López Juan Alfredo	TUTOR: Mgtr. Ochoa Hidalgo Verónica Elizabeth	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.	
FACULTAD: Administración	CARRERA: Contabilidad y Auditoría	
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2025	N. DE PÁGS: 109	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración		
PALABRAS CLAVE: Liquidez, Contabilidad, Administración Financiera, Administración.		
RESUMEN: El presente Trabajo de Investigación abarca y profundiza los problemas de la empresa Taller Mecánico Automotriz JM en los periodos 2023 y 2024, una empresa dedicada a brindar soluciones integrales de mecánica automotriz, combinando la experticia profesional, garantizando la atención y servicio de calidad. La empresa nunca ha realizado una auditoría administrativa, por lo tanto, desconoce de su situación financiera y necesita de control administrativo. Es preciso establecer un análisis situacional de la empresa mediante el examen de una Auditoría administrativa, para evaluar el desempeño de los procesos contables y del control administrativos de la empresa, mejorando el cumplimiento de las normas internas y políticas vigentes establecidas para el personal. Por lo tanto, para mejorar los procesos contables y administrativos del Taller Mecánico Automotriz JM., se propone “Implementar controles internos y establecer manual de procedimientos para optimizar la eficiencia de los recursos y la eficacia de las labores del personal, permitiendo al negocio la sostenibilidad a largo plazo “		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (Web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Vargas López Juan Alfredo	Teléfono: 0988703544	E-mail: jvargasl@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Mgtr. Betty Aguilar Echeverria (Decano) Teléfono: 2596500 Ext. 201 E-mail: baguilare@ulvr.edu.ec Mgtr. Martha Beatriz Hernández Armendariz (Directora de Carrera) Teléfono: 04 - 2596500 Ext. 271 E-mail: mhernandez@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE SIMILITUD

AUDITORÍA DE ADMINISTRACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA PRODUCTIVIDAD DEL TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM.

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad de Xalapa A. C. Trabajo del estudiante	<1 %
2	www.ijlrhss.com Fuente de Internet	<1 %
3	theblogword.wordpress.com Fuente de Internet	<1 %
4	Submitted to Unviersidad de Granada Trabajo del estudiante	<1 %
5	Submitted to ucss Trabajo del estudiante	<1 %
6	biblioteca2.ucab.edu.ve Fuente de Internet	<1 %
7	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
8	opac.pucv.cl Fuente de Internet	<1 %
9	rein.umcc.cu Fuente de Internet	<1 %

10	Submitted to Submitted on 1693310305507 Trabajo del estudiante	<1 %
11	hydra.icfes.gov.co Fuente de Internet	<1 %
12	Submitted to Institucion Universitaria Politecnico Grancolombiano Trabajo del estudiante	<1 %
13	docs.com Fuente de Internet	<1 %
14	www.fccpv.org Fuente de Internet	<1 %
15	www.verumasesores.com Fuente de Internet	<1 %
16	www.issai.org Fuente de Internet	<1 %
17	www.studocu.com Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.pucesa.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
19	lasniifhoy.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
20	www.grafiati.com Fuente de Internet	<1 %
21	Submitted to Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación Trabajo del estudiante	<1 %
22	Submitted to Universidad Catolica de Trujillo Trabajo del estudiante	<1 %

23	Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes Trabajo del estudiante	<1 %
24	ciencialatina.org Fuente de Internet	<1 %
25	Submitted to Pontificia Universidad Catolica de Puerto Rico Trabajo del estudiante	<1 %
26	Submitted to Universicorp Universi S.A. Blue Hill College Trabajo del estudiante	<1 %
27	Submitted to Universidad Politecnica Salesiana del Ecuador Trabajo del estudiante	<1 %
28	empresademarco.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
29	repositorio.una.ac.cr Fuente de Internet	<1 %
30	www.ilustrados.com Fuente de Internet	<1 %
31	blog.segu-info.com.ar Fuente de Internet	<1 %
32	repositorio.unajma.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
33	revistas.cef.udima.es Fuente de Internet	<1 %
34	Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante	<1 %

35	www.escuelaeuropeaexcelencia.com Fuente de Internet	<1 %
36	www.paot.df.gob.mx Fuente de Internet	<1 %
37	www.semanticscholar.org Fuente de Internet	<1 %
38	"Proceedings of the International Conference on Computer Science, Electronics and Industrial Engineering (CSEI 2023)", Springer Science and Business Media LLC, 2024 Publicación	<1 %
39	Submitted to Instituto Superior Tecnológico Espíritu Santo Trabajo del estudiante	<1 %
40	Submitted to Universidad Americana Trabajo del estudiante	<1 %
41	Submitted to Universidad Wiener Trabajo del estudiante	<1 %
42	repositorio.ucundinamarca.edu.co Fuente de Internet	<1 %
43	lballesteros analisis financiero.wordpress.com Fuente de Internet	<1 %
44	repositorio.unapiquitos.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
45	repository.ucc.edu.co Fuente de Internet	<1 %
46	Submitted to St. Louis Community College, Florissant Valley Trabajo del estudiante	<1 %
47	Submitted to University of Wales central institutions Trabajo del estudiante	<1 %

48	codandalucia.es Fuente de Internet	<1 %
49	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
50	sriecuador.wordpress.com Fuente de Internet	<1 %
51	Submitted to utn Trabajo del estudiante	<1 %
52	www.eniacsoluciones.com.ar Fuente de Internet	<1 %
53	www.revistagenteqroo.com Fuente de Internet	<1 %
54	dspace.sti.ufcg.edu.br:8080 Fuente de Internet	<1 %
55	fraudeinterno.wordpress.com Fuente de Internet	<1 %
56	repositorio.unini.edu.mx Fuente de Internet	<1 %
57	aprendicesge.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
58	beta.steemit.com Fuente de Internet	<1 %
59	catalogo.castrocarazo.ac.cr Fuente de Internet	<1 %
60	repositorio.uprit.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
61	support.casals.com Fuente de Internet	<1 %
62	www.edulat.com Fuente de Internet	<1 %

63	www.uvic.cat Fuente de Internet	<1 %
64	"Inter-American Yearbook on Human Rights / Anuario Interamericano de Derechos Humanos, Volume 31 (2015)", Brill, 2017 Publicación	<1 %
65	Submitted to Universidad Pontificia Bolivariana Trabajo del estudiante	<1 %
66	amtec.netfirms.com Fuente de Internet	<1 %
67	buenosaires.gov.ar Fuente de Internet	<1 %
68	documents.mx Fuente de Internet	<1 %
69	ilo.org Fuente de Internet	<1 %
70	martysabi.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
71	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
72	repositorio.ucm.edu.co Fuente de Internet	<1 %
73	ruidera.uclm.es Fuente de Internet	<1 %
74	www.bajacalifornia.gob.mx Fuente de Internet	<1 %
75	www.iipm-mpri.org Fuente de Internet	<1 %
76	www.pacta.fr Fuente de Internet	<1 %

77	www.plastico.com Fuente de Internet	<1 %
78	www.randstad.com Fuente de Internet	<1 %
79	www.respondanet.com Fuente de Internet	<1 %
80	www.weller-tools.com Fuente de Internet	<1 %
81	acvenisproh.com Fuente de Internet	<1 %
82	baixardoc.com Fuente de Internet	<1 %
83	cienciadigital.org Fuente de Internet	<1 %
84	docplayer.nl Fuente de Internet	<1 %
85	kigisiw.netlify.app Fuente de Internet	<1 %
86	pedagogiavisual.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
87	pirhua.udep.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
88	worldwidescience.org Fuente de Internet	<1 %
89	www.areafinanciacion.com Fuente de Internet	<1 %
90	www.asofis.org.mx Fuente de Internet	<1 %

91	www.campocoop.cl Fuente de Internet	<1 %
92	www.colbun.cl Fuente de Internet	<1 %
93	www.eluniverso.com Fuente de Internet	<1 %
94	www.gbm.net Fuente de Internet	<1 %
95	www.inpsicon.com Fuente de Internet	<1 %
96	www.journals.sapienzaeditorial.com Fuente de Internet	<1 %
97	www.mh.gob.sv Fuente de Internet	<1 %
98	www.monografias.com Fuente de Internet	<1 %
99	www.pinterest.es Fuente de Internet	<1 %
100	www.reclusorios.df.gob.mx Fuente de Internet	<1 %
101	www.shore.com.mx Fuente de Internet	<1 %
102	www.yumpu.com Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 1 words

Excluir bibliografía

Activo

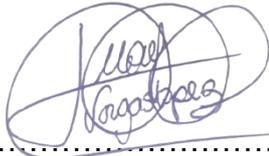


Firmado electrónicamente por:
VERONICA ELIZABETH
OCHOA HIDALGO

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

El estudiante egresado JUAN ALFREDO VARGAS LÓPEZ, declara bajo juramento, que la autoría del presente Trabajo de Titulación, **AUDITORÍA DE ADMINISTRACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA PRODUCTIVIDAD DEL TALLER MECÁNICO JM**, corresponde totalmente a el suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.



Firma:

Juan Alfredo Vargas López

C.I. 0954713392

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL DOCENTE TUTOR

En mi calidad de docente Tutor del Trabajo de Titulación (**Auditoría de administración y su incidencia en la productividad del taller mecánico automotriz JM.**), designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Trabajo de Titulación, titulado: (Auditoría de administración y su incidencia en la productividad del taller mecánico automotriz JM.), presentado por el (los) estudiante (s) **Juan Alfredo Vargas López** como requisito previo, para optar al Título de **Lcdo. En Contabilidad y Auditoría**, encontrándose apto para su sustentación.



firmado electrónicamente por:
**VERONICA ELIZABETH
OCHOA HIDALGO**

Firma:

Mgtr. Verónica Elizabeth Ochoa Hidalgo

C.C. 0702423930

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a Dios, quien me ha guiado y acompañado en cada paso de mi vida personal, académica y laboral, pese a todas las dificultades que pude haber tenido en lo que va de mi vida, fuiste mi fortaleza en mis momentos de debilidad, la serenidad en mis momentos de preocupación, pero ante todo sigues otorgándome tu luz, a través de tu protección, fortaleza y sobre todo sabiduría necesaria para superar los desafíos y metas propuestas que aún deseo lograr.

A mis maravillosos padres Tomas y María, que son un pilar fundamental en mi vida, son una bendición otorgada por dios que aún sigo preguntándome si soy merecedor de tanto, pues su apoyo incondicional, amor, esfuerzo y sobre todo paciencia, ha contribuido a que pudiera alcanzar uno de tantos objetivos propuestos en mi vida.

Para mis hermanos queridos Hugo, Mariuxi, maría y en compañía de mis sobrinos, Steven, Hugo, Isaac y Valentina que, con su apoyo fraternal y hermandad incondicional, de una u otra forma están conmigo cumpliendo y formando parte de este logro.

A todos mis amigos y amigas, que por circunstancias únicas de la vida he podido conocer, durante este largo camino que le llamamos vida y para todos mis seres queridos y demás familiares que también contribuyeron en formar a la persona que hoy soy.

Juan Alfredo Vargas López

“El logro de un sueño tiene más de un dueño”

Cayde-6

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, ante todo, ya que, gracias a su guía y bendiciones otorgadas a lo largo de mi vida, he podido llegar donde hoy me encuentro, permitiéndome mirar del mismo modo hacia donde también me dirijo.

A mis padres, que siempre estuvieron aconsejándome y pendiente de mi desarrollo personal continuo, quienes supieron brindar apoyo para que nunca desiste del buen camino y que siempre mire lo que mis actos conllevan.

Expreso mi más sincero agradecimiento a mi Tutora Mgtr. Verónica Ochoa Hidalgo quien a través de su liderazgo y experiencia profesional, pudo brindarme la asesoría necesaria para que cumpliera mi travesía final en la elaboración y entrega de mi proyecto de titulación , de la misma forma agradezco a mis otros docentes que desde el primer semestre hasta el último, compartieron sus conocimientos y experiencias para moldearme en el profesional competente, que recordará siempre los valores y la ética inculcada por ellos, incluso en mis momentos más difíciles de mi carrera profesional. Su legado perdurara en mí.

También quiero expresar mi gratitud a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, que me acogió y me hizo pertenecer como miembro de su familia durante estos casi 8 años que tarde en lograr graduarme, gracias por brindarme la oportunidad de crecer en lo personal, en conocimiento y como profesional, su influencia en mi ha sido invaluable.

Juan Alfredo Vargas López

“Lo que uno consigue al llegar a su destino nunca es tan importante como aquello en que se convierte tratando de alcanzarlo”

Zig Ziglar

RESUMEN

El presente Trabajo de Investigación abarca y profundiza los problemas de la empresa Taller Mecánico Automotriz JM en el periodo 2023, una empresa dedicada a brindar soluciones integrales al Público en general, combinando la experticia y profesionalismo de quienes conforman el staff que garantiza la atención y servicio de calidad. La empresa no ha realizado una auditoría administrativa en sus procesos que le permita conocer el estado financiero de la misma, además de los controles internos y su situación financiera, contable y tributaria.

Es preciso establecer un análisis situacional de la empresa mediante el examen de una Auditoría administrativa, para evaluar el desempeño de los procesos contables y de control administrativos de la empresa, mejorando el cumplimiento de las normas internas y políticas vigentes establecidas para el personal. Por lo tanto, para mejorar los procesos contables y administrativos del Taller Mecánico Automotriz JM., se propone “Implementar departamento de control interno y establecer manual de procedimientos diarios por servicios realizados a clientes “

PALABRAS CLAVE: Liquidez, Contabilidad, Administración Financiera, Administración.

ABSTRACT

This Research Work covers and deepens the problems of the company Taller Mecanica Automatize JM in the period 2023, a company dedicated to providing comprehensive solutions to the general public, combining the expertise and professionalism of those who make up the staff that guarantees attention and service. . quality. The company has not carried out an administrative audit of its processes that allows it to know its financial status, in addition to internal controls and its financial, accounting and tax situation.

It is necessary to establish a situational analysis of the company through the examination of an administrative Audit, to evaluate the performance of the company's accounting and administrative control processes, improving compliance with internal standards and current policies established for personnel. Therefore, to improve the accounting and administrative processes of the JM Automotive Mechanical Workshop, it is proposed to “Implement an internal control department and establish a manual of daily procedures for services provided to clients.”

KEY WORDS: Liquidity, Accounting, Financial Management, Administration.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	I
REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA.....	II
CERTIFICADO DE SIMILITUD	III
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	XI
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL DOCENTE TUTOR	XII
DEDICATORIA.....	XIII
AGRADECIMIENTO.....	XIV
RESUMEN	XV
ABSTRACT	XVI
ÍNDICE GENERAL.....	XVII
ÍNDICE DE TABLAS	XIX
ÍNDICE DE FIGURAS	XXI
INTRODUCCIÓN	XXI
CAPÍTULO I	3
1 ENFOQUE DE LA PROPUESTA.....	3
1.1 Tema:.....	3
1.2 Planteamiento del Problema:.....	3
1.3 Formulación del Problema:	6
1.4 Objetivo General.....	6
1.5 Objetivos Específicos.....	6
1.6 Idea a Defender.....	7
1.7 Limitaciones de la Investigación	7
1.8 Línea de Investigación Institucional.....	7
CAPÍTULO II	8
2 MARCO REFERENCIAL	8
2.1 Antecedentes de la investigación.....	8
2.2 Base Teórica.....	10
2.3 El control.....	10

2.4	<i>Modelo COSO</i>	13
2.5	<i>Auditoría</i>	19
2.6	<i>Hallazgos de auditoría</i>	28
2.7	<i>Marco legal</i>	30
CAPÍTULO III		34
3	MARCO METODOLÓGICO.....	34
3.1	<i>Enfoque de la investigación</i>	34
3.2	<i>Alcance de la investigación</i>	34
3.3	<i>Técnicas e instrumentos para obtener los datos</i>	35
3.4	<i>Población y muestra</i>	36
3.5	<i>Presentación, análisis, interpretación y discusión de los resultados</i>	37
3.6	<i>Plan de auditoría</i>	38
CAPITULO IV		63
4	INFORME FINAL.....	63
4.1	<i>Cumplimiento de objetivos propuestos</i>	63
4.2	<i>Comunicación de resultados de la auditoría administrativa</i>	66
4.3	<i>Propuestas y recomendación de los hallazgos encontrados durante proceso evaluativo</i>	69
4.4	<i>Recomendaciones</i>	80
4.5	<i>Conclusiones</i>	81
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		82

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 : COMPONENTES DEL MODELO COSO	14
TABLA 2 : PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LOS COMPONENTES DEL MODELO COSO	16
TABLA 3 : PROCESO DE UN CONTROL INTERNO EN BASE AL MODELO COSO	17
TABLA 4: TIPOS DE AUDITORÍAS INTERNA MÁS UTILIZADAS	20
TABLA 5 : CRITERIOS GUÍAS PARA EMPLEAR OBJETIVOS DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	24
TABLA 6 : FASES DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA	28
TABLA 7 : PERSONAL DEL TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM	36
TABLA 8 : MUESTRA POBLACIONAL	37
TABLA 9: PLAN DE AUDITORÍA	38
TABLA 10: NOTIFICACIÓN DE AUDITORÍA, PLANIFICACIÓN PRELIMINAR -1	39
TABLA 11: VISITA AL ESTABLECIMIENTO, PLANIFICACIÓN PRELIMINAR -2	40
TABLA 12: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN DE PROCESOS EFECTUADO AL GERENTE	44
TABLA 13: RESUMEN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN DE PROCESOS EFECTUADO AL GERENTE	45
TABLA 14: CÁLCULO DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DEL GERENTE	45
TABLA 15: NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA GERENTE	45
TABLA 16: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN DE PROCESOS EFECTUADO AL CONTADOR	46
TABLA 17: RESUMEN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN DE PROCESOS EFECTUADO AL CANTADOR	47
TABLA 18: CÁLCULO DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DEL CONTADOR	47
TABLA 19: NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA CONTADOR	47
TABLA 20: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN DE PROCESOS EFECTUADO A BODEGA	48
TABLA 21 :RESUMEN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN DE PROCESOS EFECTUADO A BODEGA	49
TABLA 22 :CÁLCULO DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE BODEGA	49
TABLA 23: NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA BODEGA	49

TABLA 24: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN DE PROCESOS EFECTUADO A VENTAS	50
TABLA 25 : RESUMEN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN DE PROCESOS EFECTUADO A LA VENDEDORA	51
TABLA 26: CÁLCULO DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DEL ÁREA DE VENTAS	51
TABLA 27: NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DE VENTAS	51
TABLA 28: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN DE PROCESOS EFECTUADO AL ÁREA DEL TALLER DE MECÁNICA AUTOMOTRIZ	52
TABLA 29: RESUMEN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN DE PROCESOS EFECTUADO AL ÁREA DE TALLER MECÁNICO	53
TABLA 30: CÁLCULO DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DEL ÁREA DE TALLER DE MECÁNICA AUTOMOTRIZ	53
TABLA 31: NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL ÁREA DE TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ	53
TABLA 32: MATRIZ DE HALLAZGOS DE LAS ÁREAS DE GERENCIA Y CONTABILIDAD	54
TABLA 33: MATRIZ DE HALLAZGOS DE LAS ÁREAS DE BODEGA Y VENTAS	55
TABLA 34: TABLA 33: MATRIZ DE HALLAZGOS DEL ÁREA DE TALLER	56
TABLA 35: ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO	57
TABLA 36: ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO	58
TABLA 37 : MATRIZ DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA, INFORME CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	63
TABLA 38: MATRIZ DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA, INFORME CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	64
TABLA 39: MATRIZ DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA, INFORME CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	65

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>FIGURA 1: PROBLEMÁTICA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....</i>	<i>5</i>
<i>FIGURA 2: BENEFICIOS DE LA AUDITORÍA INTERNA.....</i>	<i>21</i>
<i>FIGURA 3 : CARACTERÍSTICAS O RASGOS A CONSIDERAR EN LAS EVIDENCIAS DE AUDITORÍA.....</i>	<i>27</i>
<i>FIGURA 4 : MODELO PRESENTACIÓN DE HALLAZGOS EN LA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA.....</i>	<i>29</i>
<i>FIGURA 5: ASPECTOS A CONSIDERAR PARA UNA COMUNICACIÓN OPORTUNA</i>	<i>31</i>
<i>FIGURA 6 : ANÁLISIS FODA DE ENTREVISTAS.....</i>	<i>43</i>
<i>FIGURA 7: ESTRUCTURA JERÁRQUICA DEL TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM.....</i>	<i>69</i>
<i>FIGURA 8: FLUJOGRAMA PROCESO DE RECEPCIÓN DE INVENTARIO</i>	<i>75</i>
<i>FIGURA 9: RECEPCIÓN PROCESO INTERNO ÁREA DE BODEGA.....</i>	<i>76</i>
<i>FIGURA 10: FLUJOGRAMA PROCESO SALIDA DE INVENTARIO</i>	<i>77</i>
<i>FIGURA 11: PROCESO TOMA DE INVENTARIO.....</i>	<i>78</i>

ÍNDICE DE ANEXOS

<i>ANEXOS 1: ABREVIATURAS PAPELES DE TRABAJO.....</i>	<i>87</i>
<i>ANEXOS 2: CUESTIONARIO DIRIGIDO AL GERENTE DEL TALLER.....</i>	<i>88</i>
<i>ANEXOS 3: CUESTIONARIO DIRIGIDO AL CONTADOR DEL TALLER.....</i>	<i>88</i>

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la globalización ha obligado a que las pequeñas , medianas y grandes empresas , que tenían como propósito principal el de captar la mayor cantidad de recursos y el de generar ganancias al término de su ejercicio fiscal, objetivos dispuestos mucho antes de comenzar sus operaciones, dichos esquemas han sido dejado de lado, ya que hoy en día se utilizan procesos más eficaces que fortalecen el trabajo de cooperación organizacional e interdepartamental con el uso de controles interno en los proceso y políticas dentro de la organización que aseguran eficiencia dentro de un ámbito administrativo, financiero o de producción.

Debido a los avances tecnológicos y diversos avances administrativos ha incentivando a la creación de empresas o emprendimientos donde los directivos modernos buscan integrar sistemas esquematizados de organización, utilizando métodos que sirven como mecanismos de evaluación que prevén con anterioridad, situaciones, tales como la quiebra, sucesos fraudulentos , apropiación indebida de recursos ,manejo inadecuado de la información financiera, sucesos que se pueden originar de manera directa dentro de la misma por el personal que labora en esta o por influencia de jerarquías gerenciales que actúan de manera indirecta y no necesariamente causados por un tercero o externo de la empresa.

Contar con un control interno con procesos de gestión administrativos, ayudará a lograr alcanzar resultados claros, mediante el uso adecuado de procesos sistemáticos de políticas, procedimientos, normas o leyes y principios que permitan conocer la situación de la entidad o emprendimiento, diferenciándose de otras empresas convencionales.

Por lo tanto, en el capítulo I, se abarca la problemática y su planteamiento, así como sus objetivos de estudio e idea a defender, mismos que se originan de grandes conglomerados presentes en América latina, pero específicamente en Ecuador esto ha generado la incursión de negocios viables como los son los talleres mecánicos que satisfagan necesidades locales,

pero no están exentos a presentar problemas, pues competir con empresas de mayor capital o con respaldo internacional o grandes conglomerados los lleva a implementar nuevas políticas y procedimientos, que permitan salvaguardar su subsistencia en el mercado.

En el capítulo II, se encuentra el marco teórico con los antecedentes, bases, políticas, procedimientos y normativas legales adecuados que servirán de base para efectuar la Auditoría administrativa al negocio, exponiendo las problemáticas detectadas como la falta de controles internos o la inexistencia de manuales de procedimientos, que estarían afectando a la sostenibilidad del negocio.

En el capítulo III, se emplea la metodología de investigación con enfoque mixto, ya que se utilizarán diferentes procesos de recolección y análisis de datos debido a la carencia de controles internos, que ocasionan la falta de liquidez y bajo rendimiento financiero de la empresa objeto de estudio, estos datos pueden ser cuantitativos o cualitativos, según se amerite dentro del trabajo de titulación, el alcance del trabajo será descriptivo y transversal, empezando con establecer el estado actual de la empresa y analizar los datos de sus procesos y talento humano como su población incluyendo a propietarios y encargados, para determinar los correctivos necesarios. A través de técnicas e instrumentos como las entrevistas, cuestionarios, recolección de datos y análisis documental.

El producto final del trabajo de titulación será una propuesta de solución al problema identificados y detallados en los capítulos I y II, con instrumentos y técnicas que demuestren la mejora potencial para el negocio.

CAPÍTULO I

1 ENFOQUE DE LA PROPUESTA

1.1 Tema:

Auditoría de administración y su incidencia en la productividad del taller mecánico automotriz JM.

1.2 Planteamiento del Problema:

La industria automotriz se ha convertido en una cadena de desarrollo global, dejando ganancias astronómicas a grandes conglomerados dueños de muchas fábricas de automóviles de marcas reconocidas, mismos que a través de los años además de incursionar en nuevos productos, también buscan posicionarse dentro de los mercados locales.

En América Latina países como Ecuador, las grandes conglomerados cuentan con filiales o anexas asociadas, posicionadas desde hace muchos años en el mercado local, cuentan con estándares internacionales, que les permiten optar por políticas y procedimientos para la gestión, venta y reparación de los vehículos de sus respectivas marcas, estas organizaciones mediante la aplicación de controles internos basados en sus políticas usan la eficiencia en la administración de sus recursos para ofrecer los servicios de reparación y mantenimiento con costos medianamente accesibles, aun así, debido a los altos costos que estas empresas ofrecen respecto a la reparación y mantenimiento automotriz, nacen los denominados talleres o mecánicas automotrices, que también satisfacen la demanda creciente de los dueños de vehículos que buscan a minorar sus gastos, salvaguardando sus recursos monetarios.

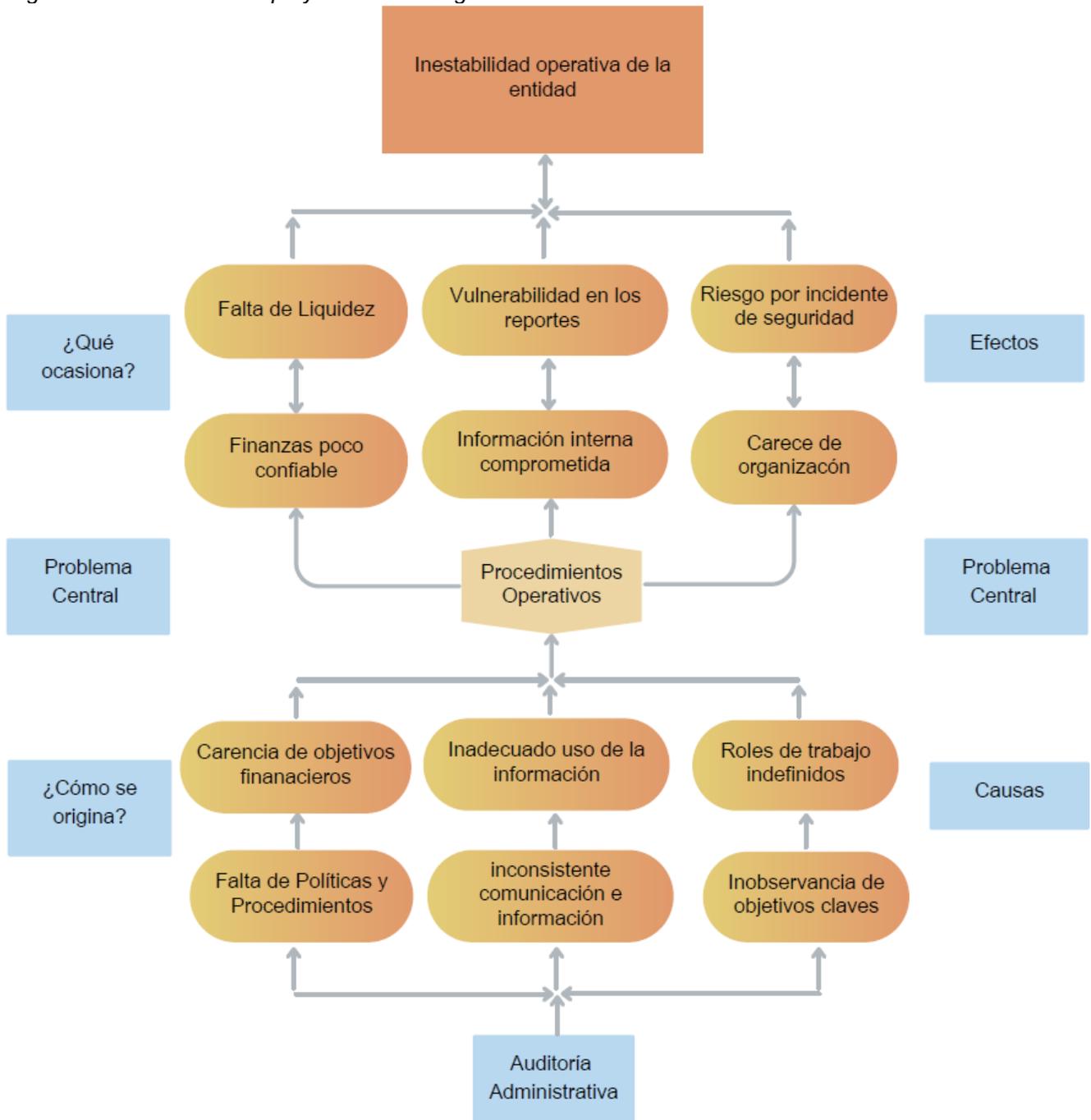
En Guayaquil marcas ya posicionado en el mercado nacional, dejan con pérdidas económicas y falta de liquidez a propietarios de talleres automotrices, ya que estos no cuentan con una correcta gestión de su negocio, por falta o inexistencia de manuales de procedimientos y controles internos, los talleres no logran permanecer en el mercado por mucho tiempo debido a la mala gestión de sus recursos y se ven obligados a cerrar.

El Taller Mecánico Automotriz JM, cuenta con varios años en el mercado, desde sus inicios carece de procedimientos y políticas mucho menos de controles internos, El estudio a realizarse al Taller Mecánico Automotriz JM respecto a la Auditoría administrativa se debe a que, no se han visto en la necesidad de crear las mismas acordes al negocio, además no existe una estructura organizativa o de jerarquía, también no se encuentran establecidas las funciones y alcance de las obligaciones de sus empleados dentro del taller lo cual es fundamental para maximizar la productividad en el taller, y alcanzar los objetivos comerciales, cada empleado debe tener una comprensión de sus responsabilidades y objetivos diarios. La falta de capacitación continua del personal afecta en la competitividad del taller ante un mercado automotriz cuyo desarrollo es continuo, también afecta al compromiso que tiene la empresa con su personal negándole un desarrollo personal y profesional.

Además, el taller no cuenta con manuales de control interno en las transacciones monetarias, aunque se efectúen cierres diarios siguen siendo, ineficaces ya que se producen fraudes y robos internos, esta vulnerabilidad se debe a que el negocio no cuenta con una gestión que evalúe el desempeño o comportamiento del personal quienes efectúan los registros monetarios que se ocasionan producto del giro del negocio. Por lo tanto al no contar con un respectivo control que pueda ser eficiente para gestionar los recursos del taller y que les permitan la detección de los problemas económicos que mantienen actualmente afectando a su liquidez, el Taller Mecánico Automotriz JM necesitará corregir sus vulnerabilidades, esto implicaría implementar políticas, procedimientos y normas que garanticen la eficiencia de los recursos y la eficacia en emplear las correcciones que ayudaran a mejorar la gestión y control del taller mecánico automotriz.

1.2.1 Árbol del problema

Figura 1: Problemática del proyecto de investigación



Elaborado por: Vargas (2024)

1.3 Formulación del Problema:

¿De qué manera incide la auditoría de administración en la productividad del taller mecánico automotriz JM?

1.4 Objetivo General

Determinar como la aplicación de la Auditoría administrativa contribuirá en la productividad, gestión y control interno de la empresa.

1.5 Objetivos Específicos

- Establecer las bases que sustentaran teóricamente la presente investigación relacionados con la evaluación de controles y procesos Internos.
- Identificar la situación actual de los controles interno y administrativos de la empresa.
- Realizar auditoría administrativa para analizar todas las fases y procedimientos que ejecuta la empresa, para obtener informe detallado con aspectos críticos existentes en la gestión contable y controles internos de la misma.
- Definir de forma correcta la implementación de auditoría administrativa, creación de estructuras o flujos de control interno y manuales de procedentes que ayuden a optimizar la práctica y la eficiencia del taller mecánico automotriz JM.

1.6 Idea a Defender

El presente caso que se propone es el de determinar el desempeño de un negocio, luego de efectuar una auditoría administrativa al negocio Taller Mecánico Automotriz JM, mediante políticas, procedimientos y normas, permitirán corregir la vulnerabilidad de la entidad. Aportando al negocio manuales de procedimientos que establezcan las funciones de los empleados y el alcance de sus obligaciones, además de un correcto control interno que influirá favorablemente en la gestión, reduciendo el nivel de fraudes y robo de los recursos que posee. permitirán llevar un registro eficiente de los materiales e insumos, que sirven para la prestación del servicio, incorporar controles a transacciones monetarias que suelen ser adulteradas o que no son registradas, establecer organigrama que defina la jerarquía y la estructura interna de la empresa, focalizada en los procesos y labores que realiza cada uno de los que integran el capital humano incluyendo a sus propietarios y administradores, permitiéndoles a estos últimos el control del cumplimiento de las labores asignadas, además de los manuales de procedimientos adecuados , mismo que se aprovecha para determinar indicadores de gestión y productividad, que ayudaran a determinar la permanencia de quienes conforman el capital humano.

1.7 Limitaciones de la Investigación

Del presente caso de Investigación pueden surgir limitaciones como los son:

- Limitada transparencia en algunos procesos operativos.
- Falta de documentación que respalde la veracidad de los procesos.
- Información insuficiente o irrelevante

1.8 Línea de Investigación Institucional

1.8.1 Línea Institucional

Procedimiento estratégico empresarial y Contribuciones sustentables.

1.8.2 Línea de Facultad

Contabilidad, Administración, Finanzas y Auditoría

CAPÍTULO II

2 MARCO REFERENCIAL

2.1 Antecedentes de la investigación

Pereira (2019), sostiene que, para una auditoría de control, implicaría un examen administrativo exhaustivo de una entidad u organización, evaluando su estructura, transacciones, y desempeño. Su objetivo principal es prevenir riesgos de manera oportuna, optimizar la productividad en el uso de recursos y verificar la efectividad de los mecanismos de control establecidos por la administración y que estos puedan ser cotejados y revelados en futuros procesos de Auditoría.

Gracias a los informes de auditoría, las organizaciones globales han podido diseñar sistemas de control interno eficaces, lo que les permite evaluar su gestión y asegurar una utilización responsable de sus recursos. La implementación de estos sistemas es crucial, especialmente en organizaciones en crecimiento y consolidación, que a menudo carecen de una estructura de personal adecuada para sus operaciones lo que aumenta significativamente el nivel de riesgo al tener a una sola persona desempeñando múltiples funciones.

Robalino (2022), describió en su investigación titulado Diseño de un sistema de control interno para el área contable de la empresa Mantelectronic S.A., considera que una empresa al carecer de un sistema de control interno, puede generar problemas en su funcionamiento interno, especialmente en áreas administrativas y contables. Esto ha llevado a inconsistencias en los registros financieros y un mayor riesgo de errores e irregularidades. También indica que al existir una carencia de un sistema de control interno adecuado pone a la empresa en riesgo de cometer errores graves y no detectar irregularidades en sus registros contables diarios, ocasionando que los mayores contables carezcan de fundamentos necesarios para detectar debilidades e irregularidades, como también la falta de actualización y capacitación del personal puede también influir en las irregularidades.

Zambrano & Barzola (2021), concluyeron en delimitar el objeto de estudio a un nivel departamental, en función a su importancia o cuyo peso afecte directamente y permita vulnerabilidad en los controles y procesos de la empresa, lo mismo que idealizaron en su trabajo titulado Control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en La liquidez de la empresa Barzam S.A., consideran necesario evaluar el control interno en el manejo de las cuentas por cobrar para asegurarse de que los procesos implementados por la administración se están aplicando correctamente. Esto incluye revisar la gestión de credito a clientes, la cobranza y el registro de ingresos para identificar posibles debilidades y oportunidades de mejoras en el control interno.

Aguirre (2022), considera en su investigación Gestión del control interno y su incidencia en los estados financieros en empresas comercializadoras de fertilizantes de la ciudad de Machala, las causas de inconsistencias y falencias en los controles internos, se deben a la insuficiencia en la supervisión e inexistente continuidad en las constataciones físicas y documentales, propone la importancia de rediseñar los planes de control interno para mejorar la efectividad y emplear manuales de procesos por departamentos.

Mora (2023), indica en su artículo científico titulado Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala, el control interno es fundamental en empresas productoras de camarones, ya que permite un manejo eficiente de recursos y activos, facilita la toma de decisiones ante situaciones imprevistas, permitiendo mantener una gestión financiera y contable efectiva, además de garantizar la confiabilidad de su información financiera y contable.

Es fundamental establecer dentro una organización procedimientos y controles que conlleven a una mejora en las áreas vulnerables, con el objetivo de mejorar sus políticas a través de manuales y controles internos que encaminen en la misma dirección junto a los valores corporativos de una organización.

Por tal motivo es necesario realizar una auditoría administrativa a los negocios u organizaciones sean en sus diferentes dimensiones, su aplicación permitirá establecer las bases para la elaboración del control interno que sirva como guía operativa para cada proceso, incluyendo acciones de control para prevenir errores y situaciones de riesgo. Esto fortalecerá la gestión interna y minimizar las situaciones de riesgo, proporcionando herramientas útiles para el funcionamiento cotidiano de la empresa.

2.2 Base Teórica

2.2.1 El control

Se refiere al poder o autoridad, para dirigir o administrar las políticas y gestionar efectivamente una entidad, el control puede ser ejercido de diferentes maneras, incluyendo las regulaciones a través de leyes que permitan su ejecución o por la toma de decisiones por parte de otras personas autorizadas. Existen tres tipos de control:

- Control Preventivo: evita que se ocasionen eventos indeseados.
- Control Detectivo: Identifica Oportunamente cuando ocurren eventos.
- Control Correctivo: corrige o mitiga la situación después de que ha ocurrido un evento.

2.2.2 Control Interno

Autores como Robalino (2022), concluyen que los manuales de control interno pueden abordar los problemas organizacionales, ya que influyen en los valores éticos, la integridad y la filosofía de la administración. Para ello se recomienda implementar acciones que mitiguen las debilidades y amenazas, mejorando así la ventaja competitiva y la imagen pública de la empresa.

El control interno considerado fundamental para garantizar la transparencia, rendición de cuentas y cumplimiento de normas en las organizaciones. Su aplicación es amplia, desde proyectos individuales hasta empresas, siendo crucial para el uso eficiente de recursos limitados. El control interno permite a las empresas operar sin problemas a lograr objetivos estratégicos a largo plazo y mejorar la eficiencia operativa.

2.2.3 Importancia del control Interno

De la misma manera Bailón & Minchala (2022), señalan en su proyecto de titulación El control interno de los procesos de manejo de efectivo en Nutripack S.A., aborda la problemática de la falta de control interno en la organización, lo que puede generar problemas de rentabilidad a largo y corto plazo, liquidez insuficiente que dan paso a operaciones ineficientes. Esto puede tener un impacto significativo en la empresa, incluso llegar a causar su quiebra. Sin embargo, algunas organizaciones han logrado crecer y alcanzar sus metas gracias a la implementación de controles internos efectivos.

La falta de control interno en una organización puede generar problemas de rentabilidad para seguir creciendo, liquidez para afrontar gastos corrientes o fortuitos y operaciones ineficientes. Sin embargo, implementar controles internos efectivos puede prevenir estos problemas comunes que aquejan a las organizaciones y posteriormente garantizar su éxito empresarial.

2.2.4 Teoría del Control Interno Según Holmes

De acuerdo con Olaya et al. (2021), la importancia del control interno según Holmes ha aumentado debido a problemas de ineficiencia y mal manejo de las gerencias. Por lo tanto, es crucial que los consejos de administración asuman responsabilidades efectivas. Los controles internos deben estar diseñados para descubrir y evitar fraude, falsificación y colusión, protegiendo así la integridad de la empresa.

La teoría de control interno de Holmes enfatiza que la principal responsabilidad de la gerencia es asegurar que los resultados de la empresa se alineen con sus objetivos y que se utilicen los recursos de manera eficiente, garantiza que las acciones se ajusten a los resultados esperados mediante sistemas de retroalimentación. Además, implica corregir desviaciones para asegurar resultados oportunos y costos planificados.

Es fundamental planificar objetivos para ejercer control, ya que sin planificación no se puede lograr un control efectivo. La planificación permite conocer los objetivos, recursos y acciones necesarias para llevar a cabo procesos controlados.

2.2.5 Objetivo del control Interno

Su meta es garantizar esencialmente el cumplimiento de leyes a través de regulaciones, proteger activos, asegurar la precisión de informes financieros y promover la eficiencia en la gestión empresarial.

El control interno como conjunto de políticas y procedimientos adoptados para garantizar la gestión ordenando y gestionando una entidad, dentro de los cumplimientos de las políticas propuestas por la misma, en pro de prevenir futuros fraudes y errores, aumentando la precisión en los registros contables de esta.

2.2.6 Componentes del control interno

Otorgar direccionamiento es fundamental en una organización, aspecto que indican Inga Rivas & Lamilla (2022), acerca de los componentes que conforman el control interno permitiendo una gestión óptima de recursos, logrando una administración financiera y operativa eficiente. Esto se traduce en una mayor productividad, alineando las actividades con los objetivos organizacionales cuyas decisiones informadas den una mejor adaptación a los cambios anticipando y resolviendo los problemas de manera rápida.

En resumen, mejorar proceso y buscar soluciones innovadoras, implementado mecanismos dinámicos que respalden los modelos de negocio es lo que indican los autores, para lograr esto, es fundamental que las instituciones establezcan lineamientos básicos al iniciar el análisis de evaluación y resultados que proporcionen un control efectivo.

2.3 Modelo COSO

En 1992, el COSO (Committee of Sponsoring Organizations) fue establecido por cinco prominentes organizaciones financieras estadounidenses, después de un exhaustivo estudio de cinco años. Este marco conceptual revolucionario del control interno buscaba unificar las diversas definiciones y conceptos existentes en ese momento.

Con el tiempo, el COSO ha evolucionado a través de tres modelos: COSO 1, COSO 2 y COSO 3. Esta evolución se ha adoptado a las necesidades y requerimientos cada vez más complejos de las estructuras empresariales.

Actualmente, las empresas que adoptan este método tienden a implementarlo de manera integral y completa, aprovechando su enfoque holístico para fortalecer su control interno y alcanzar sus objetivos. Para que un control interno basado en el COSO se establezca como proceso se debe estructurarse en cinco componentes fundamentales:

El ambiente de control: Se refiere a la creación de un entorno laboral que fomenta una actitud positiva y objetiva hacia el control y el seguimiento de las actividades. Este componente es fundamental, ya que marca el de partida para la implementación de los demás componentes y la consecución de sus objetivos.

La Evaluación de Riesgos: Implica identificar y analizar los riesgos relevantes para la organización, así como desarrollar mecanismos para gestionarlos. Esto incluye considerar los cambios en el entorno y dentro de la organización.

La tarea de controlar los procesos: Son las acciones que toma la administración para reducir riesgos y alcanzar los objetivos. Esto puede incluir la implementación de manuales de políticas y funciones, y puede realizarse de forma preventiva o correctiva.

La Información y Comunicación: Es crucial para desarrollar canales de comunicación efectivos dentro de la organización. Esto permite obtener la información necesaria para conducir, administrar y controlar las actividades y procesos con las que cuenta una organización.

La Supervisión y Monitoreo: Es esencial para mejorar el proceso de control interno y evaluar la efectividad de las estrategias implementadas. Esto permite ajustar y mejorar continuamente el proceso para alcanzar los objetivos planteados.

En resumen, el modelo del COSO utilizado para la implementación de controles internos es crucial para garantizar la eficacia, su eficiencia y confiabilidad de todas sus operaciones dentro de la organización. Ya que establece un ambiente de control positivo y objetivo, identifica y gestiona los riesgos, mediante la implementación de actividades de control para alcanzar objetivos alineados los valores y políticas de la empresa, permitiendo supervisar y monitorear el proceso para mejora continua a través de canales de comunicación efectivos.

Tabla 1 : Componentes del modelo COSO

#	Componentes
1	Ambiente o entorno de control
2	Evaluación de riesgos
3	Actividades de control
4	Sistemas de información y comunicación
5	Supervisión y monitoreo

Tomado de: Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C (2015)
Elaborado por: Vargas (2024)

2.3.1 COSO y Control Interno

Bones (2023), describe al COSO como un marco de directrices del control interno que brindan liderazgo intelectual mediante la creación de marcos y directrices en gestión de riesgo , control interno y prevención del fraude, con el objetivo de optimizar el desempeño organizacional y minimizar los riesgos de fraude en las empresas convirtiéndose en el proceso que brinda seguridad al control interno, según COSO, como un proceso integral que lleva a cabo el direccionamiento de los procesos internos y el personal de una entidad para asegurar la consecución de objetivos en tres áreas claves:

- Eficacia y eficiencia operativa
- Contabilidad de la información financiera
- Cumplimiento normativo

Teniendo en cuenta a lo que el autor considera, Emplear un control interno en la entidad es crucial para evitar duplicidades, asegurar la ejecución adecuada de las funciones encomendadas y lograr los objetivos establecidos por la organización.

2.3.2 Relación entre Componentes y Principios

Las organizaciones para alcanzar sus objetivos se apoyan en cinco componentes del control interno. Es fundamental reconocer que el control interno es un proceso integral, dinámico y continuo.

En lugar de ser lineal, es un proceso interconectado donde cada componente puede influir en otros, estos cinco componentes se basan en 17 principios que son esenciales para establecer un sistema de control interno efectivo.

2.3.3 Principios fundamentales del COSO

Tabla 2 : Principios fundamentales de los componentes del modelo COSO

Directris	Componentes	Conceptos importantes para establecer un control interno efectivo
		17 Principios Fundamentales
C O S O	Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. La organización promueve la integridad y los valores éticos. 2. El consejo de administración ejerce supervisión independiente sobre la administración y los controles internos. 3. La administración fija estructuras y responsabilidades claras para alcanzar los objetivos. 4. La organización atrae, desarrolla y retiene talento competente. 5. La organización retiene personal comprometidos en asegurar el control interno.
	Evaluación de riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 6. La organización establece objetivos claros para identificar y evaluar riesgos. 7. La organización identifica y analiza riesgos para determinar como gestionarlos 8. La organización considera el fraude en la evaluación de riesgos. 9. La organización monitorea cambios que impacten el sistema de control interno.
	Actividades de control	<ol style="list-style-type: none"> 10. La organización desarrolla actividades de control para mitigar riesgos. 11. La organización implementa controles generales sobre tecnología. 12. La organización despliega actividades de control a través de políticas y procedimientos.
	Información y Comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 13. Evalúa la eficacia del sistema de gestión de calidad y la capacidad para cumplir los requisitos del cliente. 14. La organización comunica información internamente para apoyar el control interno. 15. La organización se comunica con grupos externos sobre situaciones que afectan el control interno.
	Actividades de monitoreo	<ol style="list-style-type: none"> 16. La organización evalúa continuamente los componentes del control interno. 17. La organización evalúa y comunica deficiencias del control interno para tomar acción correctiva.

Elaborado por: Vargas (2024)

2.3.4 Beneficios de aplicar directrices COSO en un sistema de control interno

Identificar los riesgos y vulnerabilidad de una entidad conlleva a priorizar los esfuerzos y establecer, políticas a los procedimientos que actúen como guía ética y operativa, estableciendo normas de conducta y actuación que rigen el funcionamiento de la organización, al proporcionar confianza en el cumplimiento de objetivos, reduciendo la incertidumbre y ofreciendo una retroalimentación valiosa sobre el desempeño empresarial.

Los sistemas de control interno definen los estándares de actuación en todos los niveles, fijando objetivos claros y medibles, establecidos en actividades de control que aseguran alcanzar los objetivos claves, además, ofrece una seguridad razonable sobre la gestión efectiva de riesgos empresariales y establece mecanismos de monitoreo formal para abordar desviaciones en el funcionamiento del sistema de control interno.

Permite fomentar un ambiente de control sólido, estableciendo un código de ética robusta y un mecanismo de denuncia confidencial, lo que permite detectar y prevenir esquemas de fraudes dentro de la organización. Asegurando la implementación de controles efectivos en los procesos empresariales, como la automatización y la alineación con los riesgos y objetivos del negocio, contribuye significativamente a su mejora continua.

2.3.5 Control interno empleando enfoque COSO

Tabla 3 : Proceso de un control interno en base al modelo COSO



Elaborado por: Vargas (2024)

2.3.6 Control Interno Administrativo

Cortes & Zambrano (2023), consideran que en Ecuador las empresas en la actualidad identifican sus debilidades, en sus procesos operativos y administrativos, lo que ha llevado a la implementación de sistemas de control internos para mitigar riesgos y alcanzar los objetivos empresariales.

La necesidad de alcanzar objetivos empresariales ha sido de ayuda para impulsar al sector empresarial ecuatoriano, pero esto se deba fundamentalmente al optar por estándares internacionales regulados por políticas y controles internos derivados de exámenes exhaustivos realizados por firmas de auditorías internacionales, donde focalizan su interés en áreas sugeridas para su revisión, como las administrativas que deben tener veracidad en sus procesos operativos.

2.3.7 Control Interno Contable

Según Márquez (2021), es un elemento esencial en la gestión de las entidades, la integración de procedimientos y dimensiones contables permite una mejor toma de decisiones y una mayor eficiencia en la gestión. Un sistema de control interno contable efectivo debe incluir una modelización global de flujos y procesos contables, lo que puede llevar a una actualización de los modelos de contabilidad de control y gestión.

Por ende la eficiencia en la gestión permite adquirir algunos beneficios del control interno, pues otorga mayor precisión y confiabilidad en la información financiera, además de mejoras como la detecciones o prevención de errores humanos muchos de estos pueden ser vistos con antelación, en ocasiones fortuitos y también tenemos los fraudes ya sea por casusas internas o externas, siendo así importante mejorar la información necesaria para las decisiones que se tomen en junta de administradores y alineando la empresa a que se alcancen los objetivos, por medio de una optimización de los recursos y reduciendo los costos.

2.3.7.1 Objetivos del control interno contable:

- Registrar todas las operaciones de manera oportuna y precisa en las cuentas correspondientes
- Verificar la existencia de todos los activos y registrar todos los activos existentes.
- Obtener autorización previa para realizar operaciones y actividades.
- Obtener autorización previa para el uso de los activos de la organización, registro de usuarios

2.4 Auditoría

2.4.1 *La auditoría y el control interno*

Los autores Jácome & Salcedo (2021), aseguran que existe una correlación respecto a la auditoría y el control interno. Por un lado, la auditoría como una herramienta que ejecutará un lineamiento a proceder y en cambio el control interno como directrices a seguir basadas en los lineamientos de la auditoría, por esa razón son herramientas esenciales para evaluar y mejorar la eficiencia y eficacia de una organización.

Considerando que el proceso de auditoría consta de seis etapas claves:

1. Evaluación preliminar
2. Planeación
3. Evaluación del control interno
4. Pruebas de auditoría
5. Programa de auditoría
6. Evidencias de auditoría

El autor enfatiza que ambas son herramientas importantes pues la auditoría ayuda en el cumplimiento de normativas contables y legales, del mismo modo el control interno ayuda a identificar oportunamente áreas de riesgos, oportunidad de mejoras, estableciendo un desempeño adecuado para los procesos internos de una empresa, por consiguiente directivos y alta gerencia contarán con información oportuna con total transparencia y claridad, al momento de decidir acciones que conlleven el buen direccionamiento de la empresa.

En definitiva, son las bases para una correcta trazabilidad de los procesos y controles revisados durante una auditoría, de modo que esta permita mitigar también los posibles riesgos que se pueden producir durante el proceso de evaluación de la empresa, así como de su auditoría en general.

2.4.2 Tipos de Auditoría Interna

La auditoría interna es un proceso sistemático que evalúa la eficacia de los controles internos y la gestión de riesgos dentro de una organización, para que la auditoría interna sea efectiva es fundamental que el auditor comprenda las necesidades específicas de la organización y diseñe un enfoque adecuado.

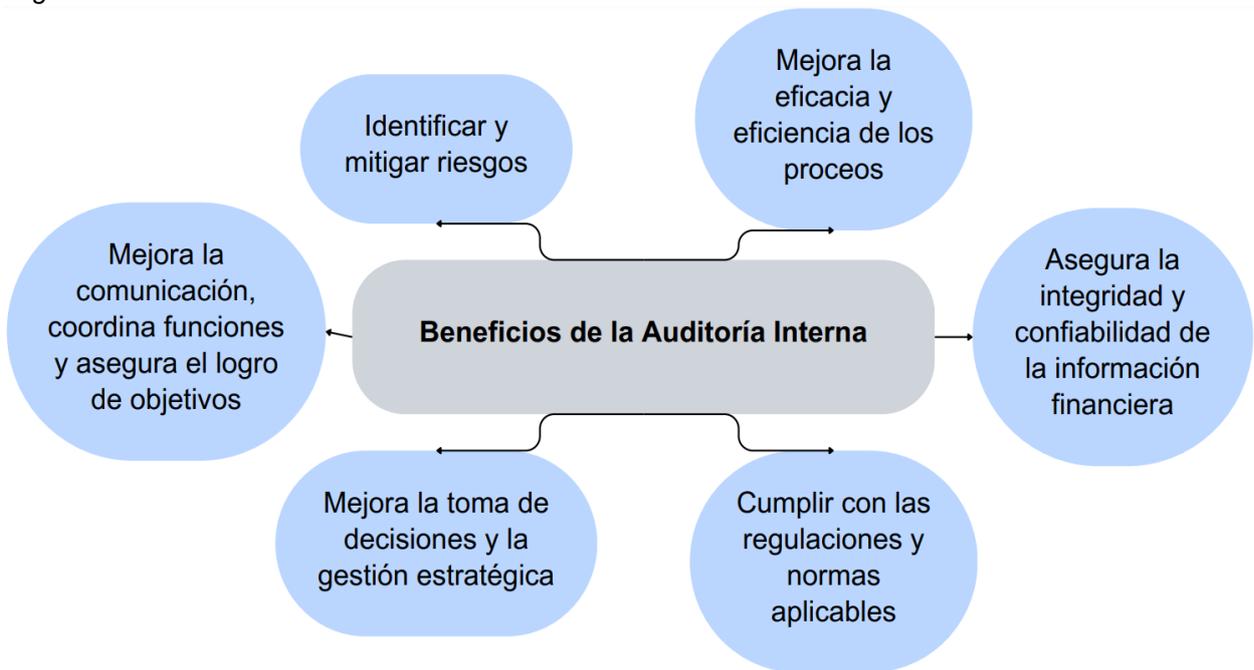
Tabla 4: Tipos de Auditorías Internas más utilizadas

Tipos de Auditorías	Definición	Importancia
Auditoría Forense	Se centra en la prevención, detección de fraudes y delitos.	permite transparentar la integridad de los procesos internos.
Auditoría Administrativa	Realiza examen exhaustivo de la infraestructura organizacional, políticas, procedimientos y objetivos de la empresa.	Optimiza los recursos, a través de las políticas y procedimientos de la empresa
Auditoría Financiera (Contable)	Consiste en la revisión, verificación de los estados financieros y documentos contables.	Comprueba con exactitud los estados financieros, evitando que estos sean vulnerados..
Auditoría de Calidad	Evalúa la eficacia del sistema de gestión de calidad y la capacidad para cumplir los requisitos del cliente.	Aspectos internos de los bienes y servicios garantizando la eficiencia empresarial.
Auditoría de Sistemas	Revisa técnicamente las redes y sistemas informáticos para evaluar su desempeño, funcionamiento y seguridad de datos.	Asegura la información crucial de la entidad ante vulnerabilidades informáticas.

Elaborado por: Vargas (2024)

2.4.3 Beneficios de la Auditoría Interna

Figura 2: Beneficios de la auditoría interna



Elaborado por: Vargas (2024)

2.4.4 Auditoría de Administración.

Para Jurado & Soria (2024), que idealizan en su trabajo de investigación titulado Auditoría de gestión a los procesos operativos de la Compañía 24h CIA, donde la auditoría de administración evalúa la eficiencia, además de la eficacia y de su economía en la forma de como usan los recursos de la organización auditada, con el único objetivo de verificar o determinar si se están alcanzando los objetivos establecidos. Al finalizar la auditoría, el equipo auditor emite un informe detallado con conclusiones y recomendaciones estratégicas para que los directivos puedan tomar decisiones y mejorar el desempeño de la empresa.

Los autores se refieren a la auditoría administrativa como analítica y evaluativa, con la capacidad de direccionar y alcanzar los objetivos corporativos propuestos, es fundamental destacar que esta auditoría se centra en la gestión general de la empresa, incluyendo procesos, políticas, como también de su capital humano, en resumen, todos sus recursos, sean propietarios, gerentes y accionistas.

2.4.5 Control administrativo

El control administrativo es una etapa crucial en la gestión administrativa de una empresa, ya que permite evaluar métodos para aplicar controles, identificar riesgos potenciales y desarrollar soluciones efectivas. Su objetivo es asegurar el seguimiento constante del funcionamiento interno de la empresa, analizando el rendimiento operativo de los colaboradores y los resultados de las estrategias implementadas

De la misma manera afirman Inga Rivas & Lamilla Mora (2022), acerca del control administrativo, el cual permite a las empresas optimizar sus recursos, mantener alineados sus procesos y políticas con sus objetivos, además, de cuidar su funcionamiento corporativo interno, utilizando herramientas y técnicas efectivas para lograr éxito corporativo en conjunto a su talento humano.

2.4.6 Alcance de la auditoría administrativa

La auditoría administrativa es un examen exhaustivo que puede abarcar desde un departamento específico, hasta la empresa en su totalidad. Su objetivo es descubrir y analizar todos los aspectos referentes al funcionamiento administrativo de una organización, incluyendo la estructura organizacional, su jerarquía interna, las relaciones interpersonales entre sus clientes, trabajadores y junta administrativa, las operaciones que esta realiza, además de los estándares de desempeño y el desarrollo continuo tecnológico que permitiría alcanzar los objetivos propuestos por la entidad.

En resumen, el alcance de la auditoría administrativa define su amplitud y profundidad, determinando que áreas o departamentos se evaluarán, que procesos se analizarán y si se buscará solo identificar necesidades internas o amenazas externas, también pueden surgir los problemas que se generan por la mala práctica de los controles y por supuesto el alcance también consiste en implementar soluciones de mejora.

2.4.7 Aplicación de la auditoría administrativa

Autores como Carrera (2022), consideran que la auditoría administrativa o de gestión es una parte integral para un proceso evaluativo interno de una entidad, pues sus objetivos se centran en revisar y evaluar la eficiencia en el uso de recursos y costos, además de analizar la eficiencia en la obtención de resultados y calificar el nivel de satisfacción de las organizaciones que conlleven al posicionamiento, direccionamiento y competitividad operativa de la entidad.

Por lo tanto, la auditoría administrativa es una herramienta versátil que se puede aplicar en cualquier tipo de organización, ya sea pública, privada o social. En el sector público, se utiliza considerando factores como la figura jurídica, atribuciones y ámbito de operación. Su aplicación no podría darse a menos que se consideren tres principios fundamentales en la auditoría administrativa:

Razón de la evaluación: La auditoría no evalúa la capacidad técnica de los especialistas, sino que se enfoca en la calidad de la gestión y la implementación de controles administrativos adecuados para el control interno de la entidad y garantizar sostenibilidad y un correcto desempeño.

Influencia del proceso de verificación: La auditoría administrativa verifica qué se está haciendo realmente en los niveles directivos, administrativos y operativos, y utiliza técnicas como la observación directa y el análisis de datos para respaldar sus conclusiones mismas que serán claras y oportunas, para de ser el caso mitigar los hallazgos identificados durante la evaluación.

Capacidad técnica para administrar: El auditor administrativo debe tener la capacidad de pensar como un administrador y considerar como se tomarían decisiones en una función operacional, al emplear la observación y técnicas metodológicas que permitan el direccionamiento y desarrollo competitivo de la organización y lograr la eficiencia de los recursos ocupados para alcanzar las metas propuestas por los administradores y ejecutivos de la organización.

2.4.8 Objetivos de la Auditoría de Administración.

La auditoría administrativa considera como una herramienta fundamental para evaluar y así mejorar la eficiencia y su eficacia de una entidad auditada. Su meta es clara pues toma como objetivo el identificar deficiencias e irregularidades, como también proporcionar soluciones efectivas para corregirlas. Pero debemos tomar en cuantos criterios fundamentales que nos guiaran asegurando metas claras en el proceso de la auditoría administrativa:

Por lo tanto, los objetivos de la auditoría administrativa es la de eliminar desperdicios y pérdidas, buscar la mejora continua de los procedimientos y sistemas administrativos bajo una vigilancia basada en el cumplimiento de los planes de mejora y objetivos propuestos, además de estudiar nuevas ideas e innovaciones a utilizar para mejorar los recursos disponibles internos de la entidad.

Tabla 5 : Criterios guías para emplear objetivos de auditoría administrativa

Objetivo	Criterios base que seran de guía para desempeñar los objetivos de la auditoría administrativa
	Criterios
Auditoría Adminsitrativa	Control : Evaluar el cumplimiento de metas y estándares preestablecidos.
	Productividad : Optimizar el aprovechamiento de recursos y mejorar resultados.
	Organización : Definir la estructura, competencias y funciones.
	Servicio : Evaluar la sastifacción del cliente y mejorar la calidad del servicio.
	Calidad : Medir gustos y preferencias del cliente, ajustando los procesos.
	Cambio : Ser receptivo a los cambios y mejorar la adaptabilidad.
	Aprendizaje : Convertir la auditoría en un mecanismo de aprendizaje empresarial
Toma de decisiones : Proporcionar información valiosa de apoyo para el proceso	

Elaborado por: Vargas (2024)

En conclusión, los criterios que menciona la tabla son esenciales para realizar una auditoría a conde al cumplimiento de normativas contables y legales, que permitirán garantizar confiabilidad de la información obtenida y por su puesto las conclusiones que se emitan sean oportunas

2.4.9 Técnicas y procedimientos de la Auditoría de Administración

Emplear técnicas y procedimientos para aumentar el desarrollo y capacidad de mejora y gestión dentro de una entidad, al igual que Mera (2024), afirma que, al proporcionar mecanismo de supervisión y evaluación, se pueden identificar áreas de mejora y oportunidades de crecimiento. Esto fomenta un ambiente de trabajo productivo y colaborativo, impulsando el éxito a largo plazo de la organización y mejorando su capacidad en la toma de decisiones.

De forma similar, Lino (2024), indica que una administración efectiva requiere de un enfoque sistemático que incluya técnicas y procedimientos que servirán para la planificación, recopilación y análisis de datos obtenidos de la evolución de controles internos y además permitirán a la elaboración de informes con recomendaciones claras y por supuesto la participación activa de los auditores permite una comprensión profunda de las operaciones y facilita la implementación de mejoras significativas.

De acuerdo con los autores antes mencionados, ambos concluyen en que las técnicas y procedimientos son fundamentales para los procesos de auditoría pues estos procuran asegurar integridad en el proceso de evaluación a realizar en una entidad.

Por ende, las técnicas y procedimientos son guías cruciales para la aplicación efectiva de la auditoría administrativa. Permite asegurar que la evaluación cubra todos los aspectos prioritarios, desde la investigación preliminar hasta el diagnostico final. Esta etapa es fundamental para llevar a cabo la auditoría de manera eficiente y sistemática. Los procedimientos son esenciales para cualquier actividad que busque alcanzar objetivos específicos.

En el contexto de la auditoría administrativa, implica establecer un plan detallado de técnicas y procedimientos que incluya:

Planeación estratégica: Al iniciar un proyecto es fundamental establecer una dirección clara y un orden lógico para canalizar esfuerzos y recursos de manera efectiva.

La planeación es la base para asegurar el éxito en la evaluación y mejora de la organización, es un proceso sistemático que aprovecha la inteligencia colectiva para encontrar respuestas clave en el diseño, estructura, dirección y control de la organización, considerando el dinamismo del cambio social.

Recopilación y autenticación de la información: La información que deberán conseguir los auditores, será necesaria para el proceso de la elaboración de cuestionarios u otras técnicas para recopilar información que nos lleven a los objetivos claves, la información obtenida deberá contar con la declaratoria y compromiso del entrevistado, para evitar futuros desacuerdos e inconsistencias.

Organización estructurada: Un proceso que implica especializar y dividir el trabajo, agrupando y asignando funciones a unidades interconectadas de uno o varios individuos, con el fin de lograr objetivos comunes y diseñar la estructura organizacional efectiva, distribuyendo los recursos internos en forma que estos puedan establecer información clave para el proceso evaluativo de la entidad y finalmente a su mejora.

Dirección efectiva: El proceso de guiar y apoyar a los miembros de la organización para contribuir eficazmente al logro de las metas, tomando decisiones estratégicas que regulen la gestión, luego de una exhaustiva observación de los procesos y políticas internas, que permitirán alcanzar los objetivos propuestos y alineados a la cultura interna de la entidad.

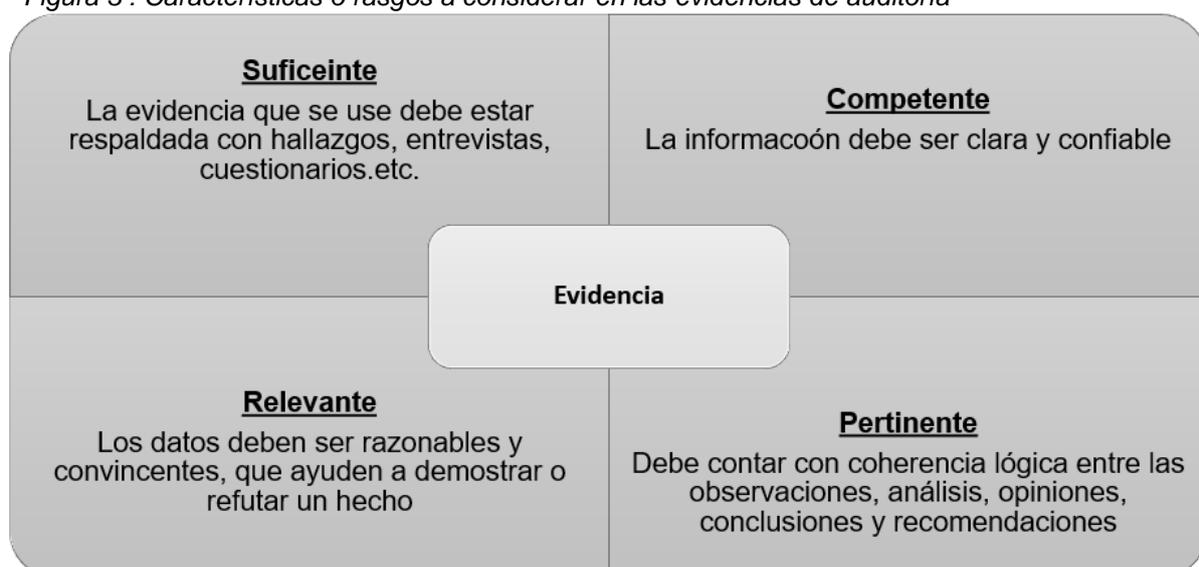
Control y evaluación: Un proceso que regula las acciones en igualdad con los planes, metas y estándares de desempeño establecidos al empezar el proceso de auditoría, midiendo el progreso y evaluando el desempeño para ajustar y mejorar la gestión interna con procesos claros, enfocados al desarrollo continuo de la organización.

Por lo tanto, al emplear técnicas y procedimientos de la auditoría, podremos establecer objetivos claros y alcanzables que permitirán desarrollar la auditoría con efectividad, mantener los plazos dentro de las etapas que durará el proceso, asignando el personal adecuado y responsable para su ejecución, para luego concluir con un informe. Además de establecer un marco jurídico que comprende políticas y procedimientos establecidos para la mejora de la empresa y estableciendo la estructura organizativa adecuada.

2.4.10 Evidencias de la auditoría

Para su identificación existen particularidades o circunstancias en las que se pueden dar, no precisamente luego de una acción o durante su ejecución, para la auditoría es un punto fundamental pues aportan información relevante para el proceso de la evaluación en la entidad, las características usadas para identificar una evidencia son:

Figura 3 : Características o rasgos a considerar en las evidencias de auditoría



Tomado de: Tenesaca (2022)
Elaborado por: Vargas (2024)

2.4.11 Fases de una auditoría administrativa

Tabla 6 : Fases de la auditoría administrativa

Etapas	Fases de la auditoría administrativa
	Contenido
Planeación	Análisis y estudio preliminar para determinar el alcance y diagnosticar la situación administrativa.
	Planificación de los programas de trabajo, asignación de personal y aplicación del programa.
Desarrollo	Ejecución, aplicación de técnicas de auditoría, evaluación del control interno, obtención y validación de información.
	Elaboración de documentos para detección de hallazgos, revisión y depuración de información
Obtención del Informe	Interpretación y análisis, conclusiones y presentación de resultados.
Seguimiento	Informe final, presentación de hallazgos, recomendaciones y seguimientos del cumplimiento

Tomado de: Ponce (2021)

Elaborado por: Vargas (2024)

2.5 Hallazgos de auditoría

Los hallazgos de auditoría se refieren a los documentos y evidencias recopiladas que respalden la evaluación y conclusión final de la auditoría, estos hallazgos constituyen la base fundamental para emitir opiniones precisas y eficientes.

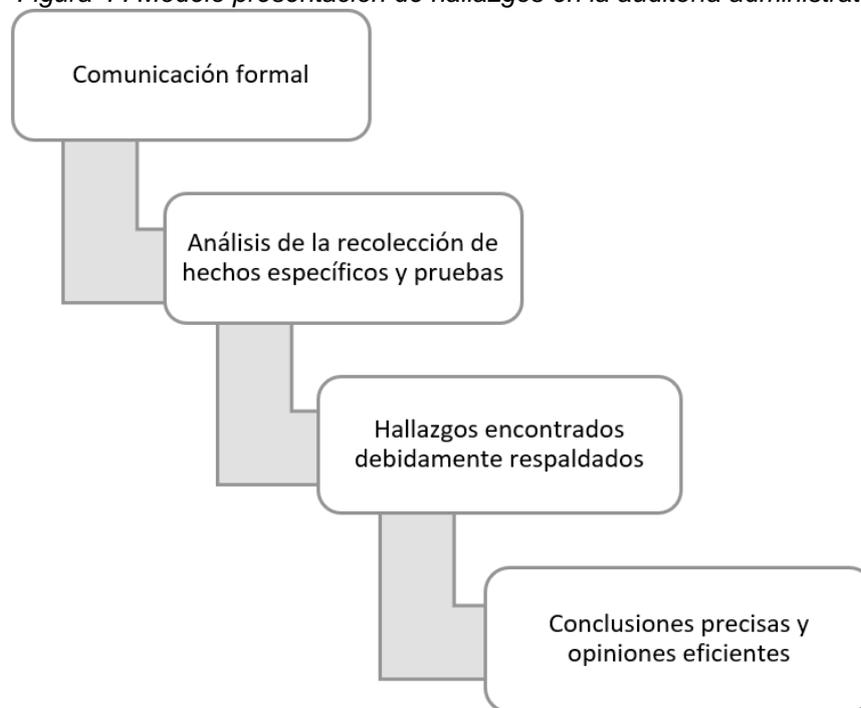
2.5.1 Identificación y requisitos importante de los hallazgos

Mediante una exhaustiva recopilación de evidencias sustanciales o documentación relevantes, se obtienen los hallazgos, pero más allá de las técnicas usadas para obtenerlos, existen también requisitos que permitirán identificar y segregar los hallazgos dentro de un grupo de datos seleccionados, tales como:

- La importancia de un hallazgo se evalúa según su impacto, puede estar sucediendo como también puede darse la posibilidad a que suceda.
- Considerar las frecuencias de los sucesos y las correcciones que existiesen.
- Identificar si las amenazas son externas, dejando fuera el control del auditado, se debe optar por una perspectiva diferente

2.5.2 Presentación de hallazgos en la auditoría administrativa

Figura 4 : Modelo presentación de hallazgos en la auditoría administrativa



Tomado de: Tenesaca (2022)
Elaborado por: Vargas (2024)

La presentación de los hallazgos juega un papel fundamental en la auditoría administrativa, su comunicación asertiva y a tiempo facilitara la evaluación restante de la entidad, permitiendo al auditor establecer correctivos adecuados y garantizar recomendaciones acertadas a las problemáticas de la entidad evaluada.

2.6 Marco legal

2.6.1 Servicio de Rentas Internas (S.R.I)

Desde su creación en 1997 su objetivo principal ha sido el de combatir la evasión, tributaria y fomentar la justicia y equidad. Desde su creación, ha sido una institución independiente y transparente en la definición de políticas y estrategias de gestión fiscal. La entidad busca fomentar el cumplimiento voluntario de obligaciones tributarias, mejorar la efectividad en procesos de control y cobro, como el de incrementar los conocimientos y capacidades de la ciudadanía en materia fiscal y fortalecer las capacidades institucionales

2.6.2 Norma Internacional de Auditoría 230 – Documentación de auditoría

La (NIA) 230 establece pautas para la documentación de auditorías, esto incluye su preparación documental oportuna y adecuada de la auditoría siendo crucial para garantizar la calidad de la misma. Esto facilita la revisión y evaluación efectiva de las evidencias obtenidas y las conclusiones alcanzadas antes de emitir el dictamen del auditor, además de proporcionar evidencia de que la auditoría se realizó de acuerdo con las normas y regulaciones aplicables.

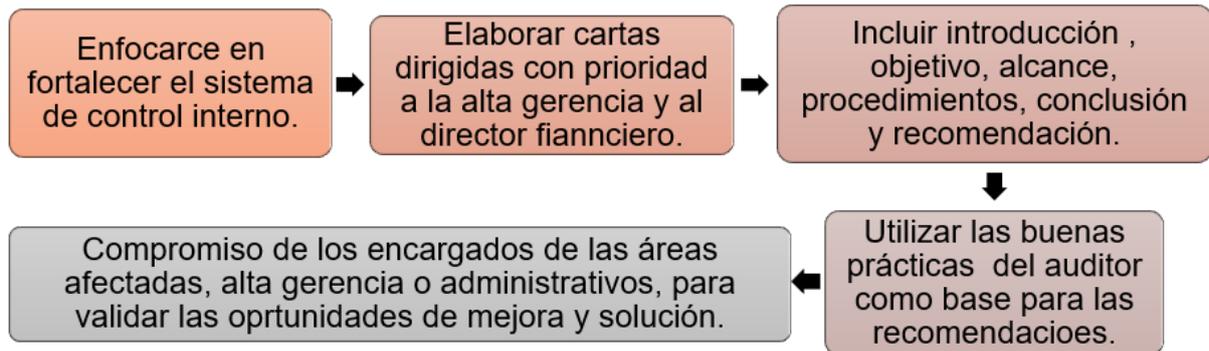
En general, cumplir con los requisitos de esta NIA, junto con otros requisitos específicos de documentación, es suficiente para garantizar una auditoría efectiva.

2.6.3 Norma Internacional de Auditoría (NIA) 265 - Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad.

La NIA 265 establece la responsabilidad del auditor de comunicar deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno corporativo y administración, de este modo al tomar acciones correctivas oportunamente el auditor puede comunicarlas por escrito a los encargados, incluyendo una descripción de las deficiencias y explicaciones de los efectos perjudiciales que estas pueden seguir ocasionando si no se las corrigen a tiempo.

Teniendo en cuenta que la comunicación debe ser oportuna, clara y concisa. Se debe agregar que el auditor no expresa una opinión sobre la efectividad del control interno, sino que reporta las deficiencias encontradas emitiéndolas en forma de carta detallando las deficiencias, al mismo tiempo la norma considera ciertos aspectos que debe incluir el comunicado:

Figura 5: Aspectos a considerar para una comunicación oportuna



Elaborado por: Vargas (2024)

En resumen, el auditor deberá establecer un proceso de seguimiento para asegurar la implementación efectiva de los procesos y controles internos, en base a las decisiones tomadas por los encargados de áreas, alta gerencia o directivos de la empresa, luego de analizar lo comunicado por el auditor.

2.6.4 Norma internacional de auditoría (NIA) 300 – Planeación de una auditoría de estados financieros

El objetivo de la NIA 300 es establecer pautas u directrices para planificar auditorías de estados financieros, especialmente en auditorías recurrentes de evaluaciones anteriores. El auditor debe planificar la auditoría para asegurar un trabajo efectivo.

Pese a que no se va a realizar una auditoría financiera al taller mecánico automotriz JM, se considera incluir la normativa, ya que nos brinda información clave que será necesaria para la elaboración de nuestra auditoría administrativa, pues la normativa establece directrices y lineamientos tales como la naturaleza y alcance de las actividades a ejecutar respecto a la planificación o elaboración de planes de auditoría adecuados.

De la misma manera Tenesaca (2022), considera que la planeación de una auditoría basada en la NIA 300 también debe estar ligado a la experiencia previa del auditor, garantizando la eficiencia de los recursos a emplear durante el proceso de auditoría y la eficacia de la evaluación a ejecutar en la entidad, incluyendo a las áreas importantes, las mismas pueden variar según el tamaño y complejidad de la entidad.

2.6.5 Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 – Identificación y valoración de los riesgos

Morales Armijos (2022), considera que esta norma se centra en la responsabilidad del auditor de identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en los estados financieros. Para ello, es fundamental comprender la entidad y entorno, incluyendo el control interno, es una norma fundamental que establece los requisitos para identificar y evaluar estos riesgos. Su objetivo principal de los procedimientos de evaluación de riesgos es que el auditor obtenga evidencia suficiente y adecuada para respaldar su evaluación de riesgos.

Por otro lado Llanos Vilema (2023), sostiene que esta norma busca implementar una nueva metodología en la gestión empresarial, enfocada en el control interno. Al identificar y prevenir riesgos, está garantizando la presentación de estados financieros precisos y completos, reflejando la realidad de la empresa. Es importante reconocer que cualquier empresa es vulnerable en su proceso de control interno, debido a un seguimiento inadecuado puede afectar a la toma de decisiones. Por lo tanto, es crucial considerar las siguientes pautas que podrían ayudar al auditor en su dictamen.

- Establecer un sistema de control interno efectivo, o implementar uno si no existiera en la entidad.
- Revisar y actualizar las políticas contables según el giro del negocio.
- Verificar la existencia de manuales de política y funciones actualizadas.
- Realizar una evaluación y seguimiento riguroso del control interno.

En resumen, de acuerdo con lo que indican los autores acerca de esta norma, la evaluación es la base para emplear o crear y realizar procedimientos en el proceso de auditoría, adicional la norma busca que el encargado de realizar la auditoría desarrolle una planificación sólida de concordancia y evaluación de situaciones que supongan un riesgo.

Lo que daría paso a una respuesta más efectiva a los riesgos identificados. Su estructura debe ser lo más clara, pues esta establece lo que debe hacer el auditor, mientras que el material de aplicación proporciona orientación sobre por qué y cómo lograr una respuesta de auditoría más efectiva.

2.6.6 Normas Internacional de Auditoría 400 - Evaluación de Riesgo y Control Interno.

Llanos Vilema (2023), considera que esta norma tiene como objetivo establecer pautas para comprender los sistemas de contabilidad y control interno, así como evaluar el riesgo de auditoría y sus componentes. Al aplicar estos lineamientos, las entidades podrán identificar y evaluar los riesgos que afectan su representación financiera, y tomar medidas para mitigarlos.

Tomando en cuenta lo expresado por el autor, lo que busca la norma es que un auditor reduzca el riesgo de errores significativos y que se garantice la operación normal y eficiente de la compañía, además la norma proporciona una base sólida para la evaluación y gestión de riesgos, permitiendo a las entidades tomar decisiones informadas con antelación y mejorar su desempeño financiero.

CAPÍTULO III

3 MARCO METODOLÓGICO

Para desarrollar este proyecto de investigación se empleó un enfoque mixto, se inició con una exhaustiva revisión con el fin de identificar la presencia de manuales o políticas internas, de igual importancia se verificó la existencia de informes detallados del desempeño financiero y no financiero de la entidad. A partir de los resultados observados, se formularon hipótesis y preguntas que en un inicio fueron tomadas como válidas, hasta su respectiva comprobación y validez, por tal motivo se recopiló información cualitativa y cuantitativa a través de colaboradores de la compañía lo cual eventualmente llevó a su análisis para emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones pertinentes.

3.1 Enfoque de la investigación

Enfoque mixto, ya que se abarcan también los enfoques cuantitativo y cualitativo, el primero al ser una ciencia exacta debido a las naturalezas de los datos a recolectarse, por ejemplo el análisis cuantitativo de estados financieros aplicando fórmulas que permitirán obtener los índices financieros necesarios para diagnosticar el estado actual del negocio y el segundo enfoque el cualitativo corresponde a una ciencia social, que surge de la apreciación de los datos o relativo al objeto de estudio, tiende a ser sistemático o secuencial, busca comprobar un orden riguroso en cada proceso que se realiza, para dar paso al desarrollo de un plan, con las variables e hipótesis respaldadas con datos estadísticos, que permitirán obtener conclusiones favorables de las hipótesis y variables planteadas durante el diseño del plan.

3.2 Alcance de la investigación

El presente trabajo de titulación será del tipo descriptivo y transversal, porque se establece el estado actual del taller mecánico automotriz JM, el cual es la falta de procesos y controles internos, en sus diferentes departamentos dentro del negocio, afectando de manera directa en su liquidez, provocando un rendimiento financiero escaso para continuar operando.

De la misma manera afirma el autor Vidal Jimenéz (2023), quien detalla la importancia de utilizar como proceso metodológico, el tipo de investigación descriptiva, pues esta nos permite analizar y caracterizar los procesos administrativos internos, con el fin de evaluar su nivel de cumplimiento y desempeño institucional dentro de la organización, tomando como meta establecer detalles de información oportuna y precisa.

Y además se deberán analizar los diferentes procesos y al personal que los ejecuta para determinar las mejoras a realizar, con ayuda de la información recopilada en el plan de trabajo a desarrollarse y mediante el uso de técnicas e instrumentos que se adecuen a la actividad de la empresa.

3.3 Técnicas e instrumentos para obtener los datos

En el presente proyecto de investigación se utilizaron las siguientes técnicas:

Observación Es un método fundamental en la investigación, ya que permite establecer una relación directa entre el investigador y el hecho que se está estudiando. Para este proyecto de investigación se visitó al taller mecánico automotriz JM para recopilar datos sobre las actividades y procesos administrativos realizados por sus empleados.

Por otra parte la autora Montserrat González (2021), profundiza a detalle refiriéndose a la observación, considerando a la vista como una facultad inherente al ser humano desde su nacimiento. Al desarrollarla podemos incluir la observación en nuestra vida diaria y alcanzar una comprensión más profunda. De esta manera podemos anticipar y ver más allá de lo superficial.

Por eso en el ámbito profesional, la observación efectiva permite al auditor tener una visión clara de lo que realiza y lo que necesita, siempre con fin de alcanzar una ética personal y profesionalismo en sus obligaciones como auditor.

Cuestionario: Debe estar debidamente estructurado y permite recopilar información específica y organizada sobre un tema determinado

Entrevista: Intercambio de ideas y opiniones entre dos o más personas, enfocados en una cuestión específica.

Análisis documental: Selección y síntesis de ideas relevantes en documentos para recuperar información precisa sin ambigüedades.

Una vez terminada la recopilación y análisis de la información, se procederá a formular las conclusiones y recomendaciones pertinentes

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

La población corresponde a la nómina o el personal de las diferentes áreas que conforman el taller mecánico automotriz JM, incluyéndose propietarios o encargados también, los cuales suman un total de 11 mismo que serán objeto de estudio como datos necesarios para elaborar el proyecto de titulación, su distribución se encuentra de la siguiente manera:

Tabla 7 : Personal del taller mecánico automotriz JM

Cargo	Cantidad
Gerente	1
Contador	1
Bodega	1
vendedor	2
Mecánicos	5
Limpieza	1
Total	11

Fuente: Taller mecánico automotriz JM (2024)

Elaborado por: Vargas (2024)

3.4.2 Muestra

Para la muestra de análisis respecto a los proceso y control interno, fueron seleccionadas 5 personas, de las cuales 2 fueron aleatorias y 3 no aleatoria, en función a la importancia de su cargo e impacto que este ejerce dentro del taller mecánico automotriz, los datos seleccionados son los siguientes:

Tabla 8 : Muestra poblacional

Cargo	Cantidad
Gerente	1
Contador	1
Bodega	1
vendedor	1
Mecánicos	1
Total	5

Fuente: Taller mecánico automotriz JM (2024)

Elaborado por: Vargas (2024)

3.5 Presentación, análisis, interpretación y discusión de los resultados

3.5.1 Presentación y análisis de resultados

Mediante la auditoría administrativa a emplearse al taller mecánico automotriz JM, se busca priorizar la recolección de datos relevantes que permitan la implementación del control interno, además de una presentación transparente y oportuna de los informes económicos de la entidad, mediante las encuestas y análisis de información documental realizado al personal clave del taller mecánico automotriz.

Según Aviles & Rivera (2022), indican que el análisis de los resultados obtenidos tiene como objetivo principal interpretar y visualizar los datos recopilados a través de encuestas y entrevistas efectuadas en varios departamentos de la empresa, incluyendo al personal administrativo, pues con ayuda del análisis y la representación gráfica se revelarán las conexiones y relaciones entre preguntas y respuestas

3.6 Plan de auditoría

Tabla 9: Plan de auditoría

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LOS PROCESOS Y CONTROLES INTERNOS					
TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM					
DEL 01 DE ENERO 2023 AL 31 DE DICIEMBRE 2024					
PLAN DE AUDITORÍA					
	Procedimientos	Ref.	Fecha	Responsable	
F A S E	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
		Notificación de la auditoría	PP-1	2025/01/04	JVL
		Visita al taller automotriz	PP-2	2025/01/06	JVL
		Observar la existencia de procesos y controles internos	PP-2	2025/01/06	JVL
		Verificar existencia de planes operativos	PP-2	2025/01/06	JVL
1	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
		Elaborar cuestionario de control interno y procesos	PE-1	2025/01/08	JVL
		Evaluar control interno y procesos	PE-1	2025/01/08	JVL
		Hallazgos de riesgos	PE-2	2025/01/08	JVL
		Comunicación y plan de mejora	PE-3	2025/01/09	JVL
F A S E	EJECUCIÓN DE AUDITORÍA				
		Entrevista y cuestionario a la muestra de población	EA-1	2025/01/10	JVL
		Evaluar cumplimiento de proceso y controles internos	EA-1	2025/01/10	JVL
		Constatar normativas legales y contables de los procesos	EA-1	2025/01/13	JVL
	2	Análisis de entrevistas y cuestionarios	EA-2	2025/01/15	JVL
	Matriz de hallazgos	EA-2	2025/01/15	JVL	
F A S E	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
		Revelar Información oportuna (hallazgos y evidencias)	CR-1	2025/01/20	JVL
		Compromiso del gobierno corporativo	CR-1	2025/01/20	JVL
		Informe preliminar o borrador	CR-1	2025/01/21	JVL
3	Informe final	CR-1	2025/01/23	JVL	
F A S E	SEGUIMIENTO				
		Matriz de monitoreo de los hallazgos y evidencias	MS-1	2025/01/23	JVL
		Recomendaciones	MS-1	2025/01/23	JVL
		Conclusiones	MS-1	2025/01/23	JVL
4					

Tomado de: Vidal Jimenéz (2023)

Elaborado por: Vargas (2024)

3.6.1 Notificación de auditoría

Tabla 10: Notificación de auditoría, Planificación preliminar -1

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LOS PROCESOS Y CONTROLES INTERNOS	
TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM	PP-1
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	1/1
Procedimientos: Notificación de Auditoría	

Guayaquil, 04 de enero del 2025

Señor
Kleber Zambrano
Gerente del Taller Mecánico Automotriz JM
Presente. –

De acuerdo con lo conversado en las inmediaciones del taller y previa autorización del propietario en calidad de gerente del taller, se estableció la autorización para realizar la Auditoría Administrativa a los procedimientos y controles internos del "Taller Mecánico Automotriz JM, por el periodo 2023-2024 ", por lo que solicito de manera formal la cooperación necesaria del personal de la institución para el desarrollo efectivo del presente trabajo de auditoría y todo lo que conlleve a su proceso de evaluación.

La presente auditoría pretende abarcar los siguientes puntos:

- Identificar los problemas existentes en los procesos administrativos
- Aplicar las fases de la auditoría administrativa con la finalidad de detectar los riesgos existentes que afectan su liquidez y continuidad.
- Medir el nivel de eficiencia en el empleo de los recursos internos del taller, eficacia de los procesos que se llevan a cabo y la efectividad de los diferentes departamentos que conforman la entidad.

Atentamente,
Juan Alfredo Vargas
Auditor Encargado

Elaborado por: Juan Vargas L.	Fecha:	4/1/2025	Aprobado por: Sr. Kleber Zambrano	Fecha:	4/1/2025
----------------------------------	--------	----------	--------------------------------------	--------	----------

Fuente: Taller mecánico automotriz JM
Elaborado por: Vargas (2024)

3.6.2 Visita de observación y recopilación de información

Tabla 11: Visita al establecimiento, Planificación preliminar -2

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LOS PROCESOS Y CONTROLES INTERNOS	
TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM	PP-2
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	1/1
Procedimientos: Visita de Observación	

Observación y recopilación de datos

El día lunes 06 de enero del 2025 se efectuó la visita al taller mecánico automotriz JM, ubicado en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, el taller cuenta con varios años en el mercado, realizando mantenimientos a vehículos multimarca siendo esta su principal actividad económica y fuente de ingresos principal.

Además, durante la visita se confirmó la existencia de sus 11 trabajadores que conforman su equipo de trabajo, mientras avanzaba la visita se pudo constatar que varios elementos no respetan los horarios de entrada, pues 2 empleados llegaron después de la hora de ingreso que comprende desde 8:00 am a 18:00 pm, con un receso que va desde las 12:30 pm hasta 13:30

También se observó la falta del control y procedimientos pues, como ejemplo se presencié que el personal hace mal uso de los implementos del taller, tales como su vestimenta y herramientas del taller, la vestimenta es fundamental para evitar riesgos laborales mientras realizan sus actividades y las herramientas pertenecen al taller un mal uso o carencias de controles internos pueden llevar al extravío o hurto de las herramientas generando un gasto por su reposición para el taller.

Se nos indicó que las funciones administrativas y de control son supervisadas por el gerente, quien además participa en el recibimiento de los clientes y atenciones varias, por tal motivo debido a su escaso tiempo, no cumple con lo dispuesto, delegando las funciones al contador y bodeguero, quienes tampoco no cumplen a cabalidad los objetivos del taller al igual que el resto de empleados, pues la inexistencia de un organigrama de la estructura y funciones, además la falta de supervisión en los procesos y controles internos ha provocado inestabilidad financiera, mala administración de los recursos del taller, problemas de liquidez llevándolo a correr el riesgo de su permanencia o continuidad en la actividad.

Atentamente,
Juan Alfredo Vargas
Auditor Encargado

Elaborado por: Juan Vargas L.	Fecha: 4/1/2025	Aprobado por: Sr. Kleber Zambrano	Fecha: 4/1/2025
----------------------------------	--------------------	--------------------------------------	--------------------

Fuente: Taller mecánico automotriz JM (2024)

Elaborado por: Vargas (2024)

3.6.3 Entrevista y cuestionarios

El uso de técnicas de recolección de datos para el proceso de investigación como el cuestionario es un recurso fundamental para establecer los criterios que se buscan obtener respecto a emplear el control interno en el taller mecánico automotriz, las respuestas obtenidas se basaron en la experiencia diaria de los empleados y su perspectiva sobre el negocio, además de la parte administrativa de la entidad, también se analizó la documentación más significativa del taller.

3.6.3.1 Entrevistas

Entrevistado: Kleber Zambrano – Gerente

Entrevistador: Juan Vargas

1.- ¿Cuál es su visión acerca del control interno del taller mecánico automotriz?

Dentro del taller es limitada, ya que no contamos con un manual de procedimientos y mucho menos de control interno.

2.- ¿Es consciente del impacto que le genera la carencia de manuales y controles internos?

Hemos evaluado los impactos que afectan significativamente en la liquidez, sin embargo, esperamos mejorar con el proceso de auditoría.

3.- ¿Está de acuerdo en la implementación de manuales y controles internos?

Estoy dispuesto a implementar los controles y procesos necesarios para mejorar al taller y continuar operando.

4.- ¿Qué debilidades piensa que lo han llevado a esta situación?

Falta de proceso y controles internos, como también el de un organigrama que defina la jerarquía y sus funciones.

5.- ¿Qué correcciones harían los controles y procesos internos?

Su principal corrección crear cultura interna al emplear políticas y funciones a través de la implementación y capacitación constante del personal.

Entrevistado: Ralph Arzube – Contador

Entrevistador: Juan Vargas

1.- ¿Cuál es su visión acerca del control interno en la contabilidad del taller?

El taller cuenta con controles empíricos, pero no están plenamente definidos por funciones y departamentos dentro del taller, en el área contable se manejan de manera empírica los controles necesarios para el tratamiento contable y elaboración de la información financiera que requiera el gobierno administrativo, pero no han sido eficientes en los últimos años.

2.- ¿Es consciente del impacto en la contabilidad tener carencia de manuales y controles internos?

En análisis obtenidos, entiendo que afecta de manera directa en la contabilidad y administración, lo que nos ha llevado a problemas de liquidez, por eso deben aplicarse controles y procedimientos que se ajusten a la necesidad del taller.

3.- ¿He podido notar que hay un mal manejo de la documentación contable y administrativa, de igual manera el control de las herramientas y respuestas?

Esto se debe a la mala gestión de la documentación que vienen de otras áreas, por ejemplo, las ordenes de trabajo no cuentan con un formato, que contenga, la secuencia y observaciones, de lo que se está realizando, suelen confundirse con la de otro cliente e interfiere en el control que se lleva de inventario de los repuestos y herramientas del taller.

4.- ¿Cuáles que usted sea las debilidades que han llevado a esta situación?

La inexistencia de una correcta jerarquía o de un organigrama que establezca las funciones que deben realizar los empleados y sus alcances, además, la falta de proceso y controles internos provocan ineficiencia en el manejo de los recursos que la entidad genera.

5.- ¿Cree usted que los controles y procesos internos corregirían los problemas del taller?

Una buena administración va de la mano por políticas y proceso que ayuden a mejorar las áreas de una entidad.

3.6.3.2 Análisis de las entrevistas mediante técnica FODA

Luego de entrevistar al gerente y contador, se pudieron identificar factores que fueron representados en el siguiente gráfico FODA.

Figura 6 : Análisis FODA de entrevistas



Elaborado por: Vargas (2024)

De acuerdo a Mariño (2023), considera fundamental realizar un análisis exhaustivo utilizando herramientas adecuadas que favorezcan a la identificación de problemas internos o externos, es por eso que el análisis FODA, permite evaluar las características globales de una entidad y asegurar los objetivos y políticas de la entidad.

En resumen, la utilización de la técnica FODA se especializa en analizar datos que luego serán enfocados en sus principales componentes, como las fortalezas de la entidad, oportunidades de cambiar, debilidades a mejorar y las amenazas que debe considerar a fortalecer para su organización empezando por su cultura interna.

3.6.3.3 Cuestionarios de controles y procesos interno

Tabla 12: Cuestionario de control interno y evaluación de procesos efectuado al Gerente

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LOS PROCESOS Y CONTROLES INTERNOS					
TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM		PE-1	EA-1		
Evaluación de Control Interno		1/5			
Entrevistado: Kleber Zambrano		Elaborado por: Juan V.			
Cargo: Gerente		Fecha: 2025/01/08			
Objetivos a considerar					
<ul style="list-style-type: none"> • <u>Identificar controles críticos</u> • <u>Realizar prueba de eficacia de estos controles</u> • <u>Establecer alcance, frecuencia y momento oportuno de la auditoría</u> • <u>Detectar y analizar las debilidades del control interno</u> 					
Cuestionario de control interno a Gerente		Observaciones	Si	No	%
Preguntas					
1	¿Difunde la cultura organizacional?			x	4.00%
2	¿Promueve la integración para mejorar clima laboral?		x		
3	¿Cuenta con una estructura organizacional?	Organigrama		x	4.00%
4	¿Pose manual de funciones y desempeño del taller?	manual	x		
5	¿Promueve el control en las funciones del personal?	control interno	x		
6	¿Los objetivos y metas son difundidos a los empleados?	cultura inter.		x	4.00%
7	¿Realiza seguimiento a las políticas del taller?			x	4.00%
8	¿Cuenta con procesos y controles eficientes contra los fraudes?	control interno		x	4.00%
9	¿Supervisa y analiza las funciones diarias de los empleados?	manual		x	4.00%
10	¿Piensa incluir futuras mejoras en los controles internos del taller?	Plan de mejora	x		
11	¿Documenta los sucesos que ocurren en el taller?			x	4.00%
12	¿Implementa actividades de control y procedimientos?			x	4.00%
13	¿Cuenta con planes de contingencia?			x	4.00%
14	¿Los empleados son conscientes de sus funciones e indicadores?			x	4.00%
15	¿Cuenta con controles que salvaguarden los recursos del taller?			x	4.00%
16	¿Se encuentran asegurados los recursos del taller?			x	4.00%
17	¿Emplea actividades de control en la información obtenida del taller?			x	4.00%
18	¿Cree que existe veracidad y transparencia en la información del taller?			x	4.00%
19	¿Cuenta con sistemas de información?	alto costos		x	4.00%
20	¿Tiene comunicación eficiente con su personal?		x		
21	¿Realiza seguimientos continuos a las funciones de sus empleados?			x	4.00%
22	¿Supervisa la documentación generada en el taller?			x	4.00%
23	¿Frecuenta realizar inventarios de los recursos del taller?			x	4.00%
24	¿Supervisa los horarios de ingreso y salida de los empleados?		x		
25	¿Hace seguimientos diarios de los ingresos y gastos?	parcialmente		x	4.00%
TOTAL			6	19	76.00%

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 13: Resumen cuestionario de control interno y evaluación de procesos efectuado al Gerente

Evaluación de Control Interno al Gerente						
Componentes del control interno (COSO)	# Preguntas	Si	No	Ponderación	Riesgo	Confianza
Ambiente de Control	5	3	2	20%	8,00%	12,00%
Administración de riesgos	5	1	4	20%	16,00%	4,00%
Actividades de Control	5	0	5	20%	20,00%	0,00%
Información y Comunicación	5	1	4	20%	16,00%	4,00%
Supervisión y Seguimiento	5	1	4	20%	16,00%	4,00%
Total	25	6	19	100%	76,00%	24,00%

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 14: Cálculo del nivel de confianza y riesgo del Gerente

Evaluación de Control Interno	
Resultado de encuesta = CT	19
Ponderación total = PT	25
Nivel de riesgo Inherente : $RI = CT/PT*100$	76,00%
Nivel de Confianza : $NC = 100\% - RI\%$	24,00%

Tomado de: Quijije & Sandoval (2023)

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 15: Nivel de riesgo y confianza Gerente

Nivel de Riesgo			
Bajo	15% - 50%	85% - 50%	Alto
Moderado	51% - 75%	49% - 25%	Moderado
Alto	76% - 95%	24% - 5%	Bajo
Nivel de Confianza			

Elaborado por: Vargas (2024)

Análisis

Por medio de la técnica de la encuesta enfocada a los procesos y controles internos, efectuada al gerente del taller mecánico automotriz, obtuvimos un porcentaje del 76% de riesgo, los detalles se justifica en la tabla 13, en donde se observa que de un total de 25 preguntas, 6 son afirmaciones y 19 fueron respuestas negativas, lo que significa que el nivel de confianza de las labores que desempeña el gerente del taller son muy bajas, afectando al desempeño en general del taller, de acuerdo con los resultados de la evaluación de control interno, esto se debe a la nula actividad de control interno, administrativa y de supervisión.

Tabla 16: Cuestionario de control interno y evaluación de procesos efectuado al Contador

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LOS PROCESOS Y CONTROLES INTERNOS					
TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM		PE-1	EA-1		
Evaluación de Control Interno		2/5			
Entrevistado: Ralph Arzube		Elaborado por: Juan V.			
Cargo: Contador		Fecha: 2025/01/08			
Objetivos a considerar					
<ul style="list-style-type: none"> • <u>Identificar controles críticos</u> • <u>Realizar prueba de eficacia de estos controles</u> • <u>Establecer alcance, frecuencia y momento oportuno de la auditoría</u> • <u>Detectar y analizar las debilidades del control interno</u> 					
Cuestionario de control interno a Gerente		Observaciones	Si	No	%
Preguntas					
1 ¿Pose manual de desempeño y de sus funciones?				x	4.00%
2 ¿Cuenta con políticas para elaborar los estados financieros?	control propio	x			
3 ¿El taller cuenta con una estructura organizacional?	organigrama			x	4.00%
4 ¿Los empleados y propietarios cumplen las políticas?	hallazgo			x	4.00%
5 ¿Promueve el control en las funciones del personal?		x			
6 ¿Los objetivos y metas son difundidos a los empleados?				x	4.00%
7 ¿Realiza seguimiento a las políticas del taller?				x	4.00%
8 ¿Cuenta con procesos y controles eficientes contra los fraudes?				x	4.00%
9 ¿Supervisa y analiza las funciones diarias de los empleados?				x	4.00%
10 ¿Piensa incluir futuras mejoras en los controles internos del taller?			x		
11 ¿Documenta los sucesos que ocurren en el taller?		x			
12 ¿Implementa actividades de control y procedimientos?	Propios	x			
13 ¿Cuenta con planes de contingencia?				x	4.00%
14 ¿El área de contabilidad influye a una cultura organizacional?		x			
15 ¿Cuenta con controles que salvaguarden los recursos del taller?				x	4.00%
16 ¿Al no contar con políticas cree que brinda información eficiente?				x	4.00%
17 ¿Emplea actividades de control en la información obtenida del taller?				x	4.00%
18 ¿Existe veracidad y transparencia en la información del taller?	No del todo			x	4.00%
19 ¿Cuenta con sistemas de información?				x	4.00%
20 ¿Es el único encargado de bodega?		x			
21 ¿Realiza seguimientos continuos a los recursos del taller?				x	4.00%
22 ¿Supervisa la documentación generada en el taller?				x	4.00%
23 ¿Frecuenta realizar inventarios de los recursos del taller?				x	4.00%
24 ¿Supervisa los horarios de ingreso y salida de los empleados?		x			
25 ¿Hace seguimientos diarios de los ingresos y gastos?		x			
TOTAL			9	16	64.00%

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 17: Resumen cuestionario de control interno y evaluación de procesos efectuado al Cantador

Evaluación de Control Interno al Contador						
Componentes del control interno (COSO)	# Preguntas	Si	No	Ponderación	Riesgo	Confianza
Ambiente de Control	5	2	3	20%	12,00%	8,00%
Administración de riesgos	5	1	4	20%	16,00%	4,00%
Actividades de Control	5	3	2	20%	8,00%	12,00%
Información y Comunicación	5	1	4	20%	16,00%	4,00%
Supervisión y Seguimiento	5	2	3	20%	12,00%	8,00%
Total	25	9	16	100%	64,00%	36,00%

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 18: Cálculo del nivel de confianza y riesgo del Contador

Evaluación de Control Interno	
Resultado de encuesta = CT	16
Ponderación total = PT	25
Nivel de riesgo Inherente : $RI = CT/PT*100$	64,00%
Nivel de Confianza : $NC = 100\% - RI\%$	36,00%

Tomado de: Quijije & Sandoval (2023)

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 19: Nivel de riesgo y confianza Contador

Nivel de Riesgo			
Bajo	15% - 50%	85% - 50%	Alto
Moderado	51% - 75%	49% - 25%	Moderado
Alto	76% - 95%	24% - 5%	Bajo

Nivel de Confianza

Elaborado por: Vargas (2024)

Análisis

Actualmente el contador realiza controles propios empíricos que se alinean con los objetivos del taller, como lo son el registro diario de los ingresos y gastos, además de los registros contables por transacciones efectuadas al día, y de las anotaciones de descargo y adquisición del inventario, pese a que el taller no cuenta con manuales de procesos y controles debidamente establecidos, el resultado de la encuesta refleja un riesgo de 64% y un nivel de confianza de 36% ambos al límite de moderado, dejando resultados optimistas y quizás favorables para futuros procesos en donde se espera que el taller emplee procesos y controles internos, además de una estructura organizacional, que salvaguarde sus recursos y aumente su productividad.

Tabla 20: Cuestionario de control interno y evaluación de procesos efectuado a Bodega

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LOS PROCESOS Y CONTROLES INTERNOS					
TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM		PE-1	EA-1		
Evaluación de Control Interno		3/5			
Entrevistado: Alfredo Villavicencio		Elaborado por: Juan V.			
Cargo: Bodeguero		Fecha: 2025/01/08			
Objetivos a considerar					
<ul style="list-style-type: none"> • <u>Identificar controles críticos</u> • <u>Realizar prueba de eficacia de estos controles</u> • <u>Establecer alcance, frecuencia y momento oportuno de la auditoría</u> • <u>Detectar y analizar las debilidades del control interno</u> 					
Cuestionario de control interno a Bodeguero		Observaciones	Si	No	%
Preguntas					
1	¿Pose manual de desempeño y de sus funciones?	no manual	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
2	¿Cuenta con conocimiento de las funciones que desempeña?		<input checked="" type="checkbox"/>		
3	¿El taller cuenta con una estructura organizacional?	organigrama		<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
4	¿Existe una sola persona para el proceso de ventas?		<input checked="" type="checkbox"/>		
5	¿Promueve el control en las funciones del personal?		<input checked="" type="checkbox"/>		
6	¿Las existencias se encuentran en una sola ubicación?		<input checked="" type="checkbox"/>		
7	¿Realiza seguimiento a los artículos que salen e ingresan de bodega?			<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
8	¿Cuenta con procesos y controles eficientes contra los fraudes?			<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
9	¿Se encuentran definidas las responsabilidades de la bodega?	organigrama		<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
10	¿Está de acuerdo en incluir futuras mejoras en los controles internos del taller?		<input checked="" type="checkbox"/>		
11	¿Documenta los sucesos que ocurren en el taller?		<input checked="" type="checkbox"/>		
12	¿Implementa actividades de control y procedimientos?	Propios		<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
13	¿Cuenta con planes de contingencia?			<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
14	¿Los materiales que provienen de otro proveedor son registrados y luego dado de baja?	No se ingresa		<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
15	¿Cuenta con controles que salvaguarden los recursos del taller?			<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
16	¿Al no contar con políticas cree que brinda información eficiente?			<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
17	¿Emplea actividades de control en la información obtenida del taller?			<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
18	¿Existe veracidad y transparencia en la información del taller?	No del todo		<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
19	¿Cuenta con sistemas de información?			<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
20	¿Tiene comunicación eficiente con sus compañeros?		<input checked="" type="checkbox"/>		
21	¿Se encuentran aseguradas los recursos del taller?			<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
22	¿Supervisa que la documentación tenga las firmas respectivas?	No control		<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
23	¿Frecuenta realizar inventarios de los recursos del taller?			<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
24	¿Todo lo que ingresa o sale tiene su respaldo?	No control		<input checked="" type="checkbox"/>	4.00%
25	¿se realizan inventarios continuos a fin de no tener inconsistencias?	1 al año	<input checked="" type="checkbox"/>		
TOTAL			8	17	32.00%

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 21 :Resumen cuestionario de control interno y evaluación de procesos efectuado a Bodega

Evaluación de Control Interno a Bodega						
Componentes del control interno (COSO)	# Preguntas	Si	No	Ponderación	Riesgo	Confianza
Ambiente de Control	5	3	2	20%	8,00%	12,00%
Administración de riesgos	5	2	3	20%	12,00%	8,00%
Actividades de Control	5	1	4	20%	16,00%	4,00%
Información y Comunicación	5	1	4	20%	16,00%	4,00%
Supervisión y Seguimiento	5	1	4	20%	16,00%	4,00%
Total	25	8	17	100%	68,00%	32,00%

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 22 :Cálculo del nivel de confianza y riesgo de bodega

Evaluación de Control Interno	
Resultado de encuesta = CT	17
Ponderación total = PT	25
Nivel de riesgo Inherente : $RI = CT/PT*100$	68,00%
Nivel de Confianza : $NC= 100\% - RI\%$	32,00%

Tomado de: Quijije & Sandoval (2023)

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 23: Nivel de riesgo y confianza Bodega

Nivel de Riesgo			
Bajo	15% - 50%	85% - 50%	Alto
Moderado	51% - 75%	49% - 25%	Moderado
Alto	76% - 95%	24% - 5%	Bajo

Nivel de Confianza

Elaborado por: Vargas (2024)

Análisis

El taller cuenta con una bodega que es manejada por el encargado y a su vez debido a la falta de controles, también acceden a la misma los mecánicos y otro personal en general, cuando lo ideal es que solo el encargado acceda a la bodega, esto también se vio reflejado en la evaluación del control donde observamos que en las actividades de control y supervisión tienen más respuestas negativas que afirmativas, por lo tanto su nivel de riesgo es de 64% al límite de moderado y su nivel de confianza es de 36% de igual manera al límite de nivel moderado.

Tabla 24: Cuestionario de control interno y evaluación de procesos efectuado a Ventas

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LOS PROCESOS Y CONTROLES INTERNOS				
TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM		PE-1	EA-1	
Evaluación de Control Interno		4/5		
Entrevistado: Yadira Mejía		Elaborado por: Juan V.		
Cargo: Vendedora		Fecha: 2025/01/08		
Objetivos a considerar				
<ul style="list-style-type: none"> • <u>Identificar controles críticos</u> • <u>Realizar prueba de eficacia de estos controles</u> • <u>Establecer alcance, frecuencia y momento oportuno de la auditoría</u> • <u>Detectar y analizar las debilidades del control interno</u> 				
Cuestionario de control interno a Bodeguero				
Preguntas	Observaciones	Si	No	%
1 ¿Pose manual de desempeño y de sus funciones?	no manual		x	4.00%
2 ¿Cuenta con conocimiento de las funciones que desempeña?		x		
3 ¿El taller cuentan con una estructura organizacional?	organigrama		x	4.00%
4 ¿Los empleados y propietarios cumplen las políticas?		x		
5 ¿Promueve el control en las funciones del personal?		x		
6 ¿Las existencias se encuentran en una sola ubicación?		x		
7 ¿Realiza seguimiento a los artículos que salen e ingresan de bodega?		x		
8 ¿Cuenta con procesos y controles eficientes contra los fraudes?			x	4.00%
9 ¿Se encuentran definidas las responsabilidades de la bodega?	organigrama	x		
10 ¿Está de acuerdo en incluir futuras mejoras en los controles internos del taller?		x		
11 ¿Documenta los sucesos que ocurren en el taller?	Propios	x		
12 ¿Implementa actividades de control y procedimientos?		x		
13 ¿Cuenta con planes de contingencia?			x	4.00%
14 ¿Los materiales que provienen de otro proveedor son registrados y luego dado de baja?	No se ingresa		x	4.00%
15 ¿Cuenta con controles que salvaguarden los recursos del taller?			x	4.00%
16 ¿Al no contar con políticas cree que brinda información eficiente?			x	4.00%
17 ¿las ventas a crédito son registradas debidamente en los libros contables?		x		
18 ¿Existe un tratamiento adecuado de las devoluciones?	No del todo		x	4.00%
19 ¿Cuenta con sistemas de información?			x	4.00%
20 ¿Tiene comunicación eficiente con sus compañeros?		x		
21 ¿Se encuentran aseguradas los recursos del taller?			x	4.00%
22 ¿Supervisa que la documentación tenga las firmas respectivas?	No control	x		
23 ¿Frecuenta realizar inventarios de los recursos del taller?		x		
24 ¿Todo lo que ingresa o sale tiene su respaldo?	No control	x		
25 ¿se realizan inventarios continuos a fin de no tener inconsistencias?	1 al año	x		
TOTAL		15	10	60.00%

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 25 : Resumen cuestionario de control interno y evaluación de procesos efectuado a la vendedora

Evaluación de Control Interno a Ventas						
Componentes del control interno (COSO)	# Preguntas	Si	No	Ponderación	Riesgo	Confianza
Ambiente de Control	5	3	2	20%	8,00%	12,00%
Administración de riesgos	5	4	1	20%	4,00%	16,00%
Actividades de Control	5	2	3	20%	12,00%	8,00%
Información y Comunicación	5	2	3	20%	12,00%	8,00%
Supervisión y Seguimiento	5	4	1	20%	4,00%	16,00%
Total	25	15	10	100%	40,00%	60,00%

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 26: Cálculo del nivel de confianza y riesgo del área de Ventas

Evaluación de Control Interno	
Resultado de encuesta = CT	10
Ponderación total = PT	25
Nivel de riesgo Inherente : $RI = CT/PT*100$	40,00%
Nivel de Confianza : $NC = 100\% - RI\%$	60,00%

Tomado de: Quijije & Sandoval (2023)

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 27: Nivel de riesgo y confianza de Ventas

Nivel de Riesgo			
Bajo	15% - 50%	85% - 50%	Alto
Moderado	51% - 75%	49% - 25%	Moderado
Alto	76% - 95%	24% - 5%	Bajo

Nivel de Confianza

Elaborado por: Vargas (2024)

Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos, el área de ventas cuenta con un nivel moderado de riesgo de 40% realmente aceptable pese a que el taller no cuenta con controles y manuales de procedimientos y su nivel de confianza también es aceptable, las preguntas de control tiene un equilibrio a considerar, pero durante la evaluación se observaron situaciones que deben ser controladas para evitar futuros riesgo, como un registro correcto en inventario y descargo de los materiales que provengan de otro proveedor, esto afecta en ocasiones cuando se involucra una devolución sea por defecto o daño fortuito.

Tabla 28: Cuestionario de control interno y evaluación de procesos efectuado al área del Taller de mecánica Automotriz

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LOS PROCESOS Y CONTROLES INTERNOS				
TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM		PE-1	EA-1	
Evaluación de Control Interno		5/5		
Entrevistado: Jofre Pincay		Elaborado por: Juan V.		
Cargo: Mecánico automotriz		Fecha: 2025/01/08		
Objetivos a considerar				
<ul style="list-style-type: none"> • <u>Identificar controles críticos</u> • <u>Realizar prueba de eficacia de estos controles</u> • <u>Establecer alcance, frecuencia y momento oportuno de la auditoría</u> • <u>Detectar y analizar las debilidades del control interno</u> 				
Cuestionario de control interno a Bodeguero				
Preguntas	Observaciones	Si	No	%
1 ¿Pose manual de desempeño y de sus funciones?	no manual		x	4.00%
2 ¿Cuenta con conocimiento de las funciones que desempeña?		x		
3 ¿El taller cuentan con una estructura organizacional?	organigrama		x	4.00%
4 ¿Reporta recibir transacciones monetarias por trabajos efectuados?	a medias		x	4.00%
5 ¿Realiza ordenes de trabajo?			x	4.00%
6 ¿Las existencias se encuentran en una sola ubicación?		x		
7 ¿Realiza seguimiento a los artículos que salen e ingresan de bodega?			x	4.00%
8 ¿Cuenta con procesos y controles internos contra herramientas extraviadas?			x	4.00%
9 ¿Se encuentran definidas las responsabilidades en el taller?	organigrama		x	4.00%
10 ¿Está de acuerdo en incluir futuras mejoras en los controles internos del taller?		x		
11 ¿Documenta los sucesos que ocurren en el taller?			x	4.00%
12 ¿Implementa actividades de control y procedimientos?	Ninguno		x	4.00%
13 ¿Cuenta con planes de contingencia?			x	4.00%
14 ¿Los materiales que provienen de otro proveedor son registrados y luego dado de baja?	No se ingresa		x	4.00%
15 ¿Cuenta con controles que salvaguarden los recursos del taller?			x	4.00%
16 ¿Al no contar con políticas cree que brinda información eficiente?			x	4.00%
17 ¿Ofrece servicios adicionales del taller?			x	4.00%
18 ¿Los clientes quedan satisfechos con su labor?	No del todo	x		
19 ¿Cuenta con sistemas de información?			x	4.00%
20 ¿Tiene comunicación eficiente con sus compañeros?		x		
21 ¿Se encuentran aseguradas los recursos del taller?			x	4.00%
22 ¿Supervisa que la documentación tenga las firmas respectivas?	No control		x	4.00%
23 ¿Frecuenta realizar inventarios de los recursos del taller?			x	4.00%
24 ¿Todo lo que ingresa o sale tiene su respaldo?	No control		x	4.00%
25 ¿se realizan inventarios continuos a fin de no tener inconsistencias?	1 al año	x		
TOTAL		8	17	76.00%

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 29: Resumen cuestionario de control interno y evaluación de procesos efectuado al área de Taller mecánico

Evaluación de Control Interno al área de Taller mecánico						
Componentes del control interno (COSO)	# Preguntas	Si	No	Ponderación	Riesgo	Confianza
Ambiente de Control	5	1	4	20%	16,00%	4,00%
Administración de riesgos	5	2	3	20%	12,00%	8,00%
Actividades de Control	5	0	5	20%	20,00%	0,00%
Información y Comunicación	5	2	3	20%	12,00%	8,00%
Supervisión y Seguimiento	5	1	4	20%	16,00%	4,00%
Total	25	6	19	100%	76,00%	24,00%

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 30: Cálculo del nivel de confianza y riesgo del Área de taller de mecánica automotriz

Evaluación de Control Interno	
Resultado de encuesta = CT	19
Ponderación total = PT	25
Nivel de riesgo Inherente : $RI = CT/PT*100$	76,00%
Nivel de Confianza : $NC = 100\% - RI\%$	24,00%

Tomado de: Quijije & Sandoval (2023)

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 31: Nivel de riesgo y confianza del área de taller mecánico automotriz

Nivel de Riesgo			
Bajo	15% - 50%	85% - 50%	Alto
Moderado	51% - 75%	49% - 25%	Moderado
Alto	76% - 95%	24% - 5%	Bajo

Elaborado por: Vargas (2024)

Análisis

Luego de la evaluación realizada por medio del cuestionario de control interno y procesos al área de taller mecánica automotriz podemos observar un nivel de riesgo del 76%, lo cual se justifica en las preguntas por componente de control donde las respuestas negativas fueron mayores detectando una carencia de control y procesos, siendo una de las áreas con mayor problemas a diferencia de las otras áreas encuestadas, se requiere de un manual de procesos y funciones , además de controles internos necesarios para evitar riesgos inherentes o futuros fraudes.

3.6.4 Matriz de Hallazgos

Tabla 32: Matriz de Hallazgos de las áreas de Gerencia y Contabilidad

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LOS PROCESOS Y CONTROLES INTERNOS				
TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM				
INFORME DE HALLAZGOS				
Objetivos				
* Incumplimiento de políticas internas			PE-2	EA-2
* Superposición de roles y responsabilidades			1/3	
* Falta de procedimientos operativos claros y documentos				
* Ausencia de programas de capacitación para empleados				
Área	Descripción	Ref.	Tipo	Frecuencia
Gerencia	Falta de supervisión en el taller mecánico automotriz, generando vacíos en los controles y funciones que realiza el personal.	PE-1 1/5	Crítico	Frecuente
	La inexperiencia del gerente pone en riesgo las finanzas del negocio, poca cultura contable.	PE-1 1/5	Crítico	Frecuente
	El gerente no promueve la cultura interna dentro del taller, su trato con el personal es flexible ante situaciones que pueden atentar con el taller, lo cual no representa su nivel jerárquico dentro de la entidad, dejando una falta de liderazgo.	PE-1 1/5	Importante	Frecuente
	Procesos ideados por el gerente que se realizan, actualmente se encuentran obsoletos, no establecen bases o lineamientos para que se ejecuten correctamente las funciones que desempeñan los empleados y mucho menos aporta al control de los mismos.	PE-1 1/5	Importante	Frecuente
	Acorde a lo observado en la evaluación de control, el gerente desconoce de técnicas o herramientas que le sean útil para administrar o gestionar su negocio.	PE-1 1/5	Moderado	Aislado
Contabilidad	Durante el proceso de auditoría se presenció un desembolso de dinero solicitado por el gerente, sin seguir algún proceso o control adecuado.	PE-1 2/5	Crítico	Frecuente
	Carencia de controles internos y de manuales de procesos.	PE-1 2/5	Crítico	Frecuente
	El contador asume la toma de riesgos y decisiones en vez del propietario.	PE-1 2/5	Crítico	Frecuente
	No se registran en la contabilidad las compras de otros proveedores o casa comerciales por concepto de repuestos y materiales varios.	PE-1 2/5	importante	Frecuente
	Inexistente registro o ingreso al inventario de materiales y repuestos comprados de otros proveedores o casas comerciales.	PE-1 2/5	importante	Frecuente
	cuentas y otros acreedores por pagar sin sustento respectivo del entregado y recibido, además de su ingreso y descargo de inventario a bodega	PE-1 2/5	importante	Frecuente
	Poca comunicación entre áreas contable y áreas externas	PE-1 2/5	Moderado	Poco frecuente

Fuente: Taller mecánico automotriz JM (2024)

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 33: Matriz de Hallazgos de las áreas de Bodega y Ventas

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LOS PROCESOS Y CONTROLES INTERNOS				
TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM				
INFORME DE HALLAZGOS				
Objetivos				
* Incumplimiento de políticas internas		PE-2 2/3	EA-2	
* Superposición de roles y responsabilidades				
* Falta de procedimientos operativos claros y documentos				
* Ausencia de programas de capacitación para empleados				
Área	Descripción	Ref.	Tipo	Frecuencia
Bodega	Disminución del inventario entre los años 2023 y 2024.	PE-1 3/5	Crítico	Frecuente
	Falta de supervisión en el área de bodega, solo puede ingresar y administrar los artículos el encargado.	PE-1 3/5	Crítico	Frecuente
	La documentación no cuenta con los controles adecuados, falta de firmas de recibido y entregado, como la del ingreso y egreso de bodega.	PE-1 3/5	Crítico	Frecuente
	Control del inventario inadecuado, deben hacerse muestreos más a menudos.	PE-1 3/5	Importante	Frecuente
	Inexistente registro o ingreso al inventario de materiales y repuestos comprados de otros proveedores o casas comerciales.	PE-1 3/5	Importante	Frecuente
	Distribución del inventario inadecuado no tienen un orden, sea por suministro, o por relevancia.	PE-1 3/5	Importante	Frecuente
	Las condiciones con las que se guardan las herramientas y utensilios varios no es la adecuado.	PE-1 3/5	Moderado	Común
	falta de capacitaciones para el personal.	PE-1 3/5	Moderado	Común
Ventas	Inexistente manual de procesos y control interno del área.	PE-1 4/5	Crítico	Frecuente
	Durante revisión de funciones administrativas se evidencio que en el mismo personal del área de ventas también realiza los pagos a proveedores y de gastos varios.	PE-1 4/5	Crítico	Frecuente
	falta control de la información de respaldo que sustente las transacciones efectuadas por clientes como también de los pagos a proveedores.	PE-1 4/5	Crítico	Frecuente
	Falta de análisis y organización, dentro de las funciones del área deberían exigir planes o estrategias para atraer nuevos clientes en pro de crecimiento del taller, además de elevar las ventas.	PE-1 4/5	importante	Frecuente
	Falta establecer metas medibles o indicadores de productividad.	PE-1 4/5	importante	Frecuente
	Falta de capacitaciones para el personal	PE-1 4/5	Moderado	Común

Fuente: Taller mecánico automotriz JM (2024)

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 34: Tabla 33: Matriz de Hallazgos del área de Taller

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LOS PROCESOS Y CONTROLES INTERNOS				
TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM				
INFORME DE HALLAZGOS				
Objetivos				
* Incumplimiento de políticas internas		PE-2	EA-2	
* Superposición de roles y responsabilidades		3/3		
* Falta de procedimientos operativos claros y documentos				
* Ausencia de programas de capacitación para empleados				
Área	Descripción	Ref.	Tipo	Frecuencia
Taller	Inexistente manual de procesos y control interno del área	PE-1 5/5	Crítico	Frecuente
	Falta de supervisión en el área de taller.	PE-1 5/5	Crítico	Frecuente
	Falta respaldo en la documentación, los mecánicos no adjuntan información adicional además de la orden, acerca de los trabajos realizados en los vehículos.	PE-1 5/5	Crítico	Frecuente
	Uso inadecuado de las herramientas o vestimenta del taller	PE-1 5/5	Importante	Frecuente
	Ineficiente control de las funciones desarrolladas por empleados dentro del taller	PE-1 5/5	Moderado	Frecuente
	Inadecuado manejo de la información entre el cliente y miembros del taller	PE-1 5/5	Moderado	Frecuente
	Valores monetarios recibidos por trabajos realizados no son reportados	PE-1 5/5	Moderado	Frecuente
	Capacitación de nuevas tecnologías y proceso	PE-1 5/5	Moderado	Común

Fuente: Taller mecánico automotriz JM (2024)

Elaborado por: Vargas (2024)

Los resultados de las evaluaciones del control interno son plasmados en las hojas de hallazgos a manera de resumen, de los riesgos y debilidades del taller, incluyendo todas las áreas objeto de estudio, previamente seleccionadas, también detalla los problemas que existen en el ambiente administrativo y operativo.

Luego de que el auditor haya culminado la ejecución del cuestionario y analizado la información en los papeles de trabajo representadas en las tablas de análisis, documentación, encuestas y entrevistas efectuadas en el taller mecánico automotriz para su posterior comunicación y revelación ante el gobierno administrativo de la entidad, se procede con la fase de elaboración de informe de auditoría con las recomendaciones y conclusiones del caso.

3.6.5 Análisis financiero del taller mecánico automotriz JM

Para la elaboración del presente proyecto titulado Auditoría de administración y su incidencia en la productividad del taller mecánico automotriz JM, se ha considerado los estados financieros de los años 2023 y 2024, en un marco comparativo con la finalidad de analizar la incidencia en la productividad del taller y su afectación financiera provocada por la carencia de controles internos y manuales de procesos, que mejoren la eficiencia de los recursos y la operatividad del negocio. Es importante indicar que los años escogidos para la comparación, se debe a que a finales del año 2023 el propietario había encontrado indicios de un declive en la liquidez del negocio, en comparación a otros años anteriores. Por consiguiente, se presentan los estados de situación financiera y estado de resultado comparativos años 2023 - 2024.

Tabla 35: Estados de Situación financiera comparativo

Taller Mecánico Automotriz JM				
Estados de situación Financiera				
	<u>2023</u>	<u>2024</u>	Variación Absoluta	Variación Relativa
Activos				
<u>Activos Corrientes</u>	\$ 182.513,20	\$ 166.101,02	-16.412,18	-9%
Efectivo y equivalentes del efectivo	\$ 2.387,00	\$ 1.514,55	-872,45	-37%
Banco	\$ 124.072,20	\$ 120.658,07	-3.414,13	-3%
Deudores corto plazo	17.254,00	13.453,00	-3.801,00	-22%
Inventarios	38.800,00	30.475,40	-8.324,60	-21%
<u>Activos no corrientes</u>	\$ 81.000,00	\$ 71.000,00	-10.000,00	-12%
Propiedad planta y equipo	100.000,00	100.000,00	-	0%
Depreciacion acumulada	-20.000,00	-30.000,00	-10.000,00	50%
Otros activos	1.000,00	1.000,00	-	0%
Total Activos	\$ 263.513,20	\$ 237.101,02		
Pasivos				
<u>Pasivos corrientes</u>	\$ 162.042,94	\$ 149.445,73	-12.597,21	-8%
Proveedores por pagar	73.607,17	60.210,00	-13.397,17	-18%
Beneficios sociales	88.435,77	89.235,73	799,96	1%
<u>Pasivos No corrientes</u>	\$ 92.311,32	\$ 81.226,32	-11.085,00	-12%
Impuestos por pagar	3.043,75	3.922,98	879,23	29%
Obligaciones financieras largo plazo	81.000,00	61.000,00	-20.000,00	-25%
Otros pasivos	8.267,57	16.303,34	8.035,77	97%
<u>Patrimonio</u>	\$ 9.158,95	\$ 6.428,97	-2.729,98	-30%
Aportes Sociales	5.000,00	5.000,00	-	0%
Utilidades del ejercicio	4.158,95	1.428,97	-2.729,98	-66%
Total Pasivo + Patrimonio	\$ 263.513,20	\$ 237.101,02	-26.412,18	-10%

Fuente: Taller mecánico automotriz JM (2024)

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 36: Estado de resultado comparativo

Taller Mecánico Automotriz JM				
Estados de situación Financiera				
	2023	2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos			-	
ventas	\$ 182.513,20	\$ 166.101,02	-16.412,18	-9%
Costos de venta				
Proveedores por pagar	-73.607,17	-60.210,00	13.397,17	-18%
Margen Bruto	108.906,03	105.891,02	-3.015,01	-3%
Gastos				
Beneficios sociales	88.435,77	89.235,73	799,96	1%
Financieros	925,00	750,00	-175,00	-19%
Operativos	14.000,00	14.000,00	-	0%
Utilidad antes de impuestos	5.545,27	1.905,29	-3.639,98	-66%
Impuestos por pagar	\$ 1.386,32	\$ 476,32	-909,99	-66%
Resultado	\$ 4.158,95	\$ 1.428,97	-2.729,98	-66%

Fuente: Taller mecánico automotriz JM (2024)

Elaborado por: Vargas (2024)

3.6.6 Interpretación de los estados financieros y análisis de sus respectivos indicadores

Se incluye al año 2024 para establecer las variaciones entre ambos periodos y determinar mejoras oportunas que salvaguarden al taller de una posible quiebra inminente, se pretende también obtener los respectivos indicadores financieros, que contribuirán en gran medida a evaluar la capacidad del taller para saldar sus deudas a corto plazo, mediante la liquidación de su activo circulante. En esencia, busca responder a la pregunta: ¿Qué sucedería, si la empresa tuviera que pagar todas sus obligaciones a corto plazo? o incluso de inmediato.

3.6.6.1 Estado de situación financiera variaciones absolutas y relativas

En el estado de situación financiera, en sus activos corrientes vemos que disminuyó un 9% en el año 2024 por \$16.412,18, presuntamente se debe a que las ventas disminuyeron, afectando a cuentas como efectivo y su equivalente, cuenta bancos y deudores a corto plazo.

Además, se nota una disminución considerable del inventario, lo cual generó un hallazgo crítico en el taller, las únicas situaciones en donde se dan disminuciones tan elevadas son cuando existen circunstancias como la caducidad, daños y obsolescencia o robos, en este caso se debe a que el inventario se encontraba próximo a caducar y el proveedor lo tuvo que retirar y hasta el término de la auditoría el proveedor no volvió a reponer el inventario para el taller. En los activos no corriente su disminución se debe al aumento de la depreciación acumulada, de unos equipos comprados en el 2022 correspondientes a unos elevadores eléctricos para carros.

En los pasivos corrientes vemos una reducción general del -8% equivalente a -\$12.597,27 esto se debe mayormente por la disminución de la cuenta pago a proveedores que resulto en un -18% al término del 2024, respecto a su pasivo no corriente también tuvo una disminución del -12% , debido al pago que se ha venido realizando de la adquisición de equipos e implementos nuevos en el taller, lo que se observa un incremento en la cuenta otros pasivos, que corresponde a unos compromisos contractuales generados con nuevos proveedores , mismos que se detallan en los hallazgos como crítico , pues el taller no mide sus desembolsos de recursos sin planificación o proyección financiera previa.

En el patrimonio vemos que en el año 2023 finaliza con una utilidad después de impuesto por un monto de \$4.158,95, al contrario del año 2024 donde vemos una disminución significativa correspondiente al -68% decayendo en su valor por - 2.729.98.

3.6.6.2 Estado de Resultado variaciones absolutas y relativas

En el estado de resultado notamos que las ventas cayeron en un -9\$ lo cual representa a -\$16.412,18 lo cual se pudo dar ya sea por una baja demanda o por que los clientes venían por chequeos simples y no incurrían en otros trabajos que implicaran más ganancia para el taller, esto también puede recaer en la falta de lineamientos, como también de motivación o metas impartidos al personal de ventas y del taller de mecánicos que profundicen o que persuadan a los clientes a que realicen no solo un chequeo simple.

Los costos de venta en el año 2023 finalizaron con un monto total de \$73.607,17, pero al término del año 2024, disminuyeron considerablemente en un -18% lo cual corresponde a un monto de \$13.397,17, lo que significó en una reducción del margen bruto con un -3% equivalente a -\$3.015,01 afectando relativamente en la utilidad final, tomando en consideración la falta de controles y procesos, como también de sus problemas organizativos puede explicar la baja de liquidez, dejando en evidencia la necesidad de su implementación, como también el de capacitar a sus empleados para que puedan optimizar los recursos y de esta manera elevar la eficiencia en los procesos y alcanzar metas eficaces acorde a los objetivos del taller. Con un mejor control interno, además de emplear manuales de procesos y estructurar un organigrama estructurado acorde las funciones que se realizan dentro del taller, se pretende elevar la liquidez del taller.

Los gastos financieros al término del año 2024 tuvieron una disminución de \$175,00 lo cual representa a un -19%, contrario al 2023 que cerraba con \$925,00, esto se debe a que los clientes que pagaban a crédito disminuyeron en el año 2024, cuenta corresponde a deudores corto plazo del activo, también se puede dar por la disminución de clientes entre otros factores.

Finalmente, en la utilidad el año 2023 cierra con una utilidad después de impuestos con un monto de \$ 4.158,95 pero en el año 2024 se observa una drástica disminución del -66% en la utilidad antes de impuesto por un valor de -\$2729,98 reduciendo su utilidad neta cerrando el año 2024 con un monto de \$ 1.428,97.

3.6.7 *Análisis de indicadores Financieros*

El uso de los siguientes indicadores servirá para evaluar al taller mecánico automotriz y verificar si el taller puede seguir operando o si necesita de ajuste oportunos que potenciaran su rendimiento y generando una mayor rentabilidad, por consiguiente, se consideran los siguientes indicadores y su respectivo análisis:

3.6.7.1 Liquidez

1.- Indicador de Liquidez (Activo Corriente / Pasivo Corriente)

$$2024 = \frac{\$166.101,02}{\$149.445,73} = 1,11$$

Análisis: El taller cuenta con una capacidad de liquidez buena, quiere decir que puede pagar sus obligaciones en un corto plazo, pese a que tuvo una considerable disminución.

3.6.7.2 Prueba Ácida

2.- Indicador Prueba ácida [(Activo Corriente – Inventario) / Pasivo]

$$2024 = \frac{\$166.101,02 - \$30.475,40}{\$149.445,73} = 0,91\%$$

Análisis: El taller pese a tener una disminución considerable en sus ventas, el resultado de la prueba indica que puede mejorar como también puede seguir disminuyendo siempre que se tomen las medidas necesarias, lo ideal es 1.

3.6.7.3 Gestión y rotación del inventario

3.- Indicador rotación (Costos de venta / Inventario promedio) e inventario promedio [(Existencias inventario 2023 + Existencia inventario 2024) / 2]

$$\text{Promedio inventario} = \frac{\$38.800 - \$30.475,40}{2} = \$34.637,70 \quad \text{Rotación 2024} = \frac{\$60.210}{\$34.637,70} = 1,74 \text{ Veces}$$

Análisis: El taller cuenta con una rotación moderada, pese a no contar con los controles y procesos adecuados.

3.6.7.4 Rentabilidad

4.- Indicador de rentabilidad (Utilidad Neta / Ventas) X 100

$$2024 = \frac{\$1.428,97}{\$166.101,02} \times 100 = 0.86 \%$$

Análisis: El taller cuenta con una rentabilidad moderada, pese a su disminución en comparación al año 2023, motivo por que su propietario solicita auditoría administrativa, para la elaboración de controles y procesos que eviten el decrecimiento en la rentabilidad.

En conclusión, el taller mecánico automotriz JM a través de los indicadores ha demostrado que enfrenta una notable disminución en sus ingresos, además en su utilidad al término del ejercicio fiscal 2024 también sufrió un declive a considerar, pues el taller no cuenta con los procesos debidamente estructurados por funciones de cada empleado, además de la carencia de controles internos que eviten la ineficiencia de sus recursos, pese a tener muchas falencias.

La evaluación demuestra que, si cuenta con una estructura financiera relativamente oportuna, y se recomienda implementar a través de la auditoría administrativa mejoras operativas en sus procesos como también en los controles internos, que permitan mejorar la rentabilidad y asegurar la sostenibilidad del taller a largo plazo.

Es recomendable la motivación de sus empleados son los llamados el cliente interno, para que de esta manera afiancen una cultura interna adaptable a las políticas del taller, para puedan lograr alcanzar los metas juntos al emplear estrategias que optimicen y eleven las ventas y así revertir la caída de ingresos reflejada en los estados financieros e indicadores de rentabilidad empleados.

CAPITULO IV

4 INFORME FINAL

4.1 Cumplimiento de objetivos propuestos

Para la presente investigación se plantearon objetivos que de manera significativa sirvieron de eje principal durante la evaluación del taller, donde finalmente la auditoria administrativa demostró los riesgos que el negocio enfrenta y afectan al rendimiento del taller, así mismo también se establecen las respectivas recomendaciones de mejora o soluciones para el correcto funcionamiento del negocio.

Tabla 37 : Matriz de auditoría administrativa, informe cumplimiento de objetivos

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LOS PROCESOS Y CONTROLES INTERNOS	
TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM	
DEL 01 DE ENERO 2023 AL 31 DE DICIEMBRE 2024	
	MS-1
	1/3
MATRIZ DE SEGUIMIENTO	
Objetivos	
<ul style="list-style-type: none">• Establecer las bases que sustentaran teóricamente la presente investigación relacionados con la evaluación de controles y procesos Internos.• Identificar la situación actual de los controles interno y administrativos de la empresa	
Descripción del proceso	
<p>Las bases que se utilizaron como lineamientos o directrices para la elaboración de la presente auditoria administrativa de procesos y controles internos, fue a través de las técnicas metodológicas de la observación realizada de manera física al negocio, luego a través de las entrevista y cuestionarios dirigidos a los encargados de áreas de peso dentro del negocio y personal de otras áreas que fueron incluidos como muestra poblacional para el presente trabajo.</p>	
Hallazgos	
<p>Por medio de la observación se logró recolectar información significativa de primera mano, como el de no contar con una estructura organizacional establecido por funciones, además de la inexistencia de manuales de funciones o manuales procesos y controles internos.</p>	
Conclusión	

El objetivo se alcanzó gracias a la elaboración de un organigrama estructurado de manera jerárquica y funcional, creando una estructura ordenada para la implementación de procesos y controles internos

Elaborado por: Vargas (2024)

Tabla 38: Matriz de auditoría administrativa, informe cumplimiento de objetivos

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LOS PROCESOS Y CONTROLES INTERNOS
TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM **MS-1**
DEL 01 DE ENERO 2023 AL 31 DE DICIEMBRE 2024 **2/3**

MATRIZ DE SEGUIMIENTO

Objetivo

- Realizar auditoría administrativa para analizar todas las fases y procedimientos que ejecuta la empresa, para obtener informe detallado con aspectos críticos existentes en la gestión contable y controles internos de la misma.

Descripción del proceso

Las entrevistas realizadas al gerente y contador, demostró que no cumplen lineamiento o proceso en las funciones que realiza cada empleado dentro del taller, no obstante, se identificaron ciertos procesos que fueron empleados empíricamente por los encargados de sus respectivas áreas

Hallazgos

Se observó la presencia de irregularidades en algunas Áreas, debido a la carencia de controles internos, existían documentos sin respaldos, procesos mal estructurados y obsoletos, estos no fueron basados en políticas o normativas legales que justifique su efectividad, son elaborados de manera empírica, el riesgo reside por el hecho de que estos no pueden ser creados y ejecutados por la misma persona posiblemente sean pasados por alto o no se cumplan en su totalidad, precisamente es lo que se identificó y que se ha venido dando.

Conclusión

El objetivo se pudo cumplir mediante el uso práctico de normativas de auditoría, para la recolección y análisis de datos obtenidos, que identificaron los riesgos y debilidades de las áreas, permitiendo la elaboración de manuales de funciones o procesos adecuados, basados en normativas contables y financieras, estandarizadas para la eficiencia y optimización de los recursos.

Elaborado por: Vargas (2024)

El cumplimiento de las funciones realizadas por los empleados dentro del taller, son de igual importantes, como también la ejecución de los controles que evalúen el correcto funcionamiento de los procesos que se llevan a cabo por cada empleado del negocio.

Tabla 39: Matriz de auditoría administrativa, informe cumplimiento de objetivos

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA A LOS PROCESOS Y CONTROLES INTERNOS	
TALLER MECÁNICO AUTOMOTRIZ JM	
DEL 01 DE ENERO 2023 AL 31 DE DICIEMBRE 2024	
MATRIZ DE SEGUIMIENTO	
Objetivo	<ul style="list-style-type: none"> Definir de forma correcta la implementación de auditoría administrativa, mediante la creación de estructuras o flujogramas de control interno y manuales de procedimientos que ayuden a optimizar la operatividad y la eficiencia del taller mecánico automotriz JM.
Descripción del proceso	<p>Por medio de la técnica metodológica de la encuesta enfocada al control interno, se pudo analizar de manera directa que carecían de procesos sistematizado de las labores que ejercían los empleados, se evaluaron puntos críticos en el taller , las áreas de gerencia, contabilidad, bodega, ventas y talle, sus labores entorpecían las funciones de otra área esto se generaba por el desconocer de los alcances de sus obligaciones, además independiente de si cumplían o no los respectivos procesos, eran incapaces de entender el daño que generaban al taller</p>
Hallazgos	<p>Funciones de los empleados no se encuentran definidas, falla en los procesos internos, ocasionando un mal manejo de los recursos con los que cuenta el taller, la ineficiencia en sus labores también generaba perdidas económicas y provocando una baja rentabilidad de la entidad.</p>
Conclusión	<p>Para alcanzar La efectiva implementación de estándares como lo son los controles y procesos internos, y finalmente lograr el objetivo, fue necesario estructurar mediante normativas contables y financieras, funciones que optimicen el funcionamiento de las áreas con problemas críticos empleando estructuras de control mediante el uso de herramientas graficas donde se definirán los procesos que deben realizar los empleados y alcanzar sostenibilidad interna del taller cumplimiento los manuales y controles internos</p>

Elaborado por: Vargas (2024)

4.2 Comunicación de resultados de la auditoría administrativa

PE-3 CR -1

4.2.1 Hallazgos del área de Gerencia

El Gerente no realiza supervisiones respectivas dentro del taller mecánico automotriz, lo cual genera vacíos en los controles y vulnerabilidad, dando la oportunidad a que los empleados no ejecuten sus funciones como es debido. La inexperiencia del gerente en la gestión financiera y contable pone también en riesgo la estabilidad económica del negocio.

También, el resultado de las entrevistas y encuestas de control, dan como resultado que el gerente no fomenta una cultura interna positiva, y debido a su enfoque flexible en situaciones críticas, dan lugar a que dentro del taller no exista un liderazgo efectivo. Es crucial la implementación de un organigrama estructurado por nivel jerárquico.

Los escasos procesos implementados por el gerente de manera empírica actualmente se encuentran desactualizados y carecen de lineamientos claros para la ejecución de tareas y el control de los empleados. La evaluación de control revela que el gerente no cuenta con las herramientas técnicas necesarias para administrar y gestionar el negocio de manera eficaz.

4.2.2 Hallazgos del área Contable

Durante la evaluación de los procesos y controles, se observó un desembolso solicitado por el gerente sin seguir procedimientos ni controles adecuados, dejando en evidencia la necesidad de los mismos, pues realizar este tipo de acciones pueden incidir en la rentabilidad de la empresa, al no llevar un control debidamente planificado o proyectado económicamente la empresa entra en un lento proceso de quiebra inminente.

Además, en múltiples documentos se identificó las aprobaciones de ciertos pagos y compras con la firma del contador, esto se constató durante la entrevista efectuada con el contador, el riesgo es crítico pues el empleado no puede asumir responsabilidades que le compete al gerente quien figura como responsable del negocio.

Otro punto crítico encontrado fue el de las compras de repuestos varios, fuera de los proveedores habituales, este suceso se da debido a la disponibilidad del stock, de cierta manera no se puede contar con todo lo que un cliente necesite, pero el tratamiento contable debe ser el adecuado, pues al comprar el repuesto este debe ser ingresado en los registros de control contable como respaldo para futuros reclamos por situaciones fortuitas en donde se pueda dar el caso de un reclamo por daño de fábrica o por robo o hurto.

Falta de comunicación interna con otros departamentos, en este caso el departamento contable no se encuentra alineado con el departamento de ventas y pago a proveedores, pues estas dos últimas áreas no adjuntan los respectivos respaldos de los pagos efectuados por concepto de compra de nuevo inventario como también por concepto de cobro con tarjeta de crédito o transferencias bancarias.

4.2.3 Hallazgos del área de Bodega

Durante la evaluación de control interno se identificó una disminución significativa del inventario entre el año 2023 y 2024, lo que puede dar indicio a problemas de gestión y control interno. Además, se observó en visita que existe una falta de supervisión efectiva en el área ya que el ingreso de dicha bodega es accesible para todos los empleados, cuando lo correcto es que solo el encargado de la misma debería tener el acceso y su control, pues de no tenerlo dan lugar a errores y pérdidas de los inventarios.

La documentación del área de bodega es inadecuada no cuenta con las firmas de recibido y entregado, mucho menos de ingreso al inventario, un riesgo crítico, un mal manejo de la información dan lugar a futuras disputas y problemas legales debido a la confusión del mal manejo.

El siguiente hallazgo guarda similitud con lo detallado en los hallazgos del área contable, pues la omisión de registrar los repuestos comprados fuera de los proveedores habituales, puede afectar en la exactitud de los inventarios como también de los estados financieros un riesgo crítico. Además, las condiciones del almacenamiento son inadecuadas para las herramientas y utensilios afectando su vida útil y funcionamiento.

4.2.4 Hallazgos del área de Ventas

Se han identificado varias deficiencias en el área de ventas, esto se debe a la inexistencia de manuales de procesos y de controles internos, lo que puede conllevar a tener problemas al generar inconsistencias en la información efectuada como el de también incurrir en errores involuntarios.

Otro hallazgo considerado crítico es el de tener dos áreas en un mismo departamento o área, además de alternar a los empleados para que cumplan roles de ventas y pago a proveedores varios, esto es catalogado como un hallazgo crítico, pues la falta de una separación de funciones puede ocasionar conflictos de intereses entre una o varias personas y a su vez reducir la eficiencia en el área y también en el taller, puede conllevar incluso a problemas legales algunos casos.

Existe una falta de análisis y organización estratégica, carecen de planes o estrategias para atraer nuevos clientes y así elevar las ventas como también el de promover el crecimiento del taller. Esto también se da porque carecen de metas medibles e indicadores de productividad que evalúe el desempeño de los empleados del área.

4.2.5 Hallazgos del área de Taller

Durante proceso evaluativo de los controles y procesos del área del taller mecánico automotriz se identificaron varias deficiencias en la gestión y control del área antes mencionado, hallazgo crítico lo que puede generar inconsistencia o errores durante la ejecución de sus funciones.

La falta de supervisión efectiva en el área del taller, puede afectar a la calidad del trabajo ejecutado o a la seguridad interna del negocio en sus distintas áreas, es necesaria la visita o monitoreo constante en los puestos de trabajo de cada empleado.

Documentación incompleta encontrada, los mecánicos no proporcionan información adicional sobre los trabajos realizados en los vehículos al interior del negocio, además del uso inadecuado de herramientas y vestimenta del taller, lo que puede dar a lugar a riesgos de seguridad del personal o daños a los equipos y herramientas del taller.

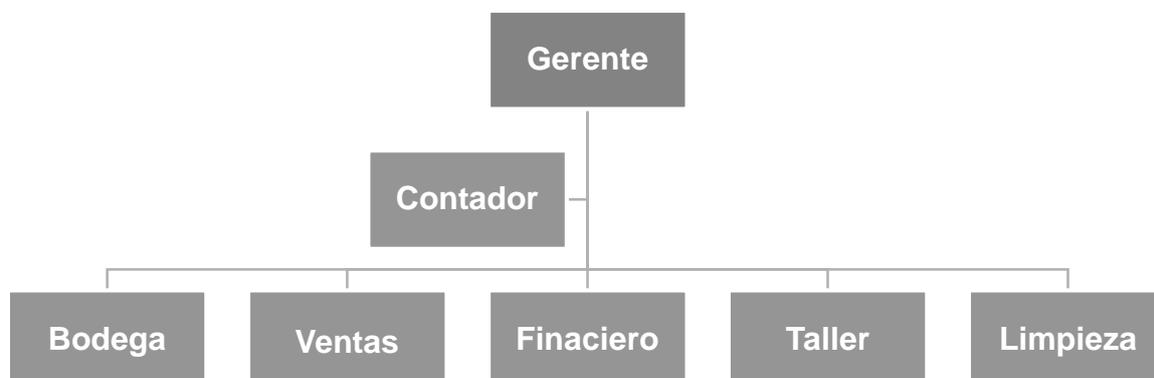
Mal uso de la comunicación interna y divulgación de la misma inadecuada, se debe tener presente la posición de cliente y empleado, esto genera malos entendidos e insatisfacción del cliente.

Inexistente control en los reportes de recaudación de valores monetarios, se da el caso donde los mecánicos reciben valores monetarios por trabajos realizados, esto se debe al uso inadecuado del implemento del taller para intereses propios sin reportarlos para su facturación o cobro inmediato, puede afectar a los resultados financieros del taller, haciendo notar una falta de transparencia en las funciones que deben realizar los empleados.

4.3 Propuestas y recomendación de los hallazgos encontrados durante proceso evaluativo

4.3.1 Organigrama

Figura 7: Estructura jerárquica del taller mecánico automotriz JM



Elaborado por: Vargas (2024)

4.3.2 Manual de Políticas y funciones del área contable

La presente propuesta se centra en la implementación de manuales de políticas y funciones personalizados al área contable con el objetivo de satisfacer las necesidades específicas del taller.

4.3.2.1 Objetivos

- La definición del alcance de sus funciones y responsabilidades en base al organigrama establecido
- Actualización y puesta en práctica de políticas contables que se alineen con el giro del negocio.
- La corrección de las deficiencias en la aplicación de políticas contables existentes

4.3.2.2 Manual de funciones

Es importante mencionar la utilización dentro de todos los manuales de funciones a implementar el código de ética a emplear en reglamentos y controles internos, tal como indica, Mera (2024) donde asegura que el código de ética busca promover principios y normas éticas que guíen las acciones de todos los miembros de la organización. Su cumplimiento adecuado fortalece el control interno y fomenta un ambiente de trabajo ético, transparente y basado en la confianza interpersonal de los colaboradores hacia la entidad y sus administradores.

En conclusión y estando de acuerdo a lo descrito por la autora, la estandarización de los procesos se basa en principios como también lo es la división del trabajo, donde el enfoque reside en distribuir las actividades en tareas específicas para cada individuo que conforma una organización basados en sus principios y habilidades propias para emplear las políticas y procedimientos que estas exigen dentro de un marco o lineamiento de control interno o externo, que producirá transparencia en las funciones que realizar con el fin de lograr los objetivos propios y de la organización en conjunto.

4.3.2.3 Funciones a realizar encargado del área de contabilidad

- Recepción, clasificación, codificación y anotación contable en los registros de partidas contables.
- Archivado y control de los documentos contables, por orden secuencial durante el presente ejercicio fiscal, además de respaldar la documentación de años anteriores con un máximo de hasta 7 años.
- Elaboración y verificación de relaciones de gastos e ingresos de las transacciones y registros obtenidos de las actividades diarias.
- Revisión y codificación de los saldos y cuentas bancarias del negocio.
- Totalización de cuentas de ingreso y egresos, con sus respectivos informes de resultados obtenidos gradualmente en el diario o semanal mente hasta llegar al término del mes asegurando su cierre efectivo.
- Participación activa en las elaboraciones y procesos de inventarios dentro del negocio.
- Elaboración del detalle de impuestos comunicación efectiva a gerencia para su respectiva aprobación.
- Elaboración de informes periódicos de actividades realizadas y pendientes de realizar dirigido para gerencia.
- Por último, tareas a fines contables financieras y tributarias que sean asignadas por el gerente del negocio.
- Atender a los ejecutivos de entidades gubernamentales o municipales de ser el caso, relacionado en temas contables, financieros, tributarios y operativos.
- Planificar el detalle de los beneficios sociales del listado de empleados para que financiero se encargue del pago respectivo.
- Supervisar el área de inventario y verificar que se cumplan las pilitas y procedimientos.
- Supervisar el área de financiero y verificar que se cumplan las pilitas y procedimientos.
- Supervisar el área de ventas verificar que se cumplan las pilitas y procedimientos.

4.3.2.4 Manual de políticas contables y financieras

Políticas generales tomadas como lineamientos emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Presentación efectiva y razonable: Los estados financieros del taller deben reflejar de manera fidedigna los efectos de las transacciones, acorde a los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Negocio puesto en marcha: Se refiere a entidades como taller mecánico automotriz JM, que deben estar en funcionamiento continuo, con la capacidad de operar a largo plazo o de manera indefinida.

Moneda de carácter y uso funcional: hace referencia de la moneda utilizada para registrar transacciones, en otras palabras, el uso del dólar norteamericano.

Frecuencia de la presentación de información: Los estados financieros, se presentarán por al menos una vez al año, con corte al 31 de diciembre, aunque puede generarse información financiera para periodos intermedios según sea necesario por la organización o junta de administración del negocio.

Compatibilidad entre sí: Los estados financieros deben ser presentados de manera que permitan comparaciones con periodos anteriores y con bases uniformes de comprensión.

Las Revelaciones: Común mente conocidas como notas los estados financieros son consideradas parte integral de los estados financieros y proporcionan información relevante, además de esencial para comprender los efectos que la componen, el taller debe revelar todos los aspectos relevantes que faciliten la comprensión de los estados financieros.

Política de presentación efectiva de los estados financieros aplicando lineamientos y directrices según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o IFRS (International Financial Reporting Standards) NIIF 10 – Estados financieros consolidados. En congruencia a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Presentación de estados financieros NIC1.

Estados de situación financiera: presentar las cuentas del negocio catalogadas según sus activos, pasivos, patrimonio, clasificados en corriente y no corriente.

Estado de resultado integrales: muestra los ingresos y gastos del taller, clasificados según su naturaleza.

Estado de cambios en el Patrimonio: Detalla los cambios en el patrimonio, esto incluye sus aumentos y disminuciones en las diferentes partidas.

Estado flujo de efectivo: Presenta la información financiera mediante el método directo e indirecto, destacan sus principales categorías como lo son ingresos y gastos.

Notas de los estados financieros: Proporciona información adicional sobre las políticas contables, su base de elaboración para los estados financieros y aclara sobre elementos relevante o sobresalientes.

4.3.3 Manual de Políticas y funciones del área de Bodega

Las políticas principales de las funciones del encargado de bodega son realizadas bajo los lineamientos y directrices basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 y en la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES(NIIF).

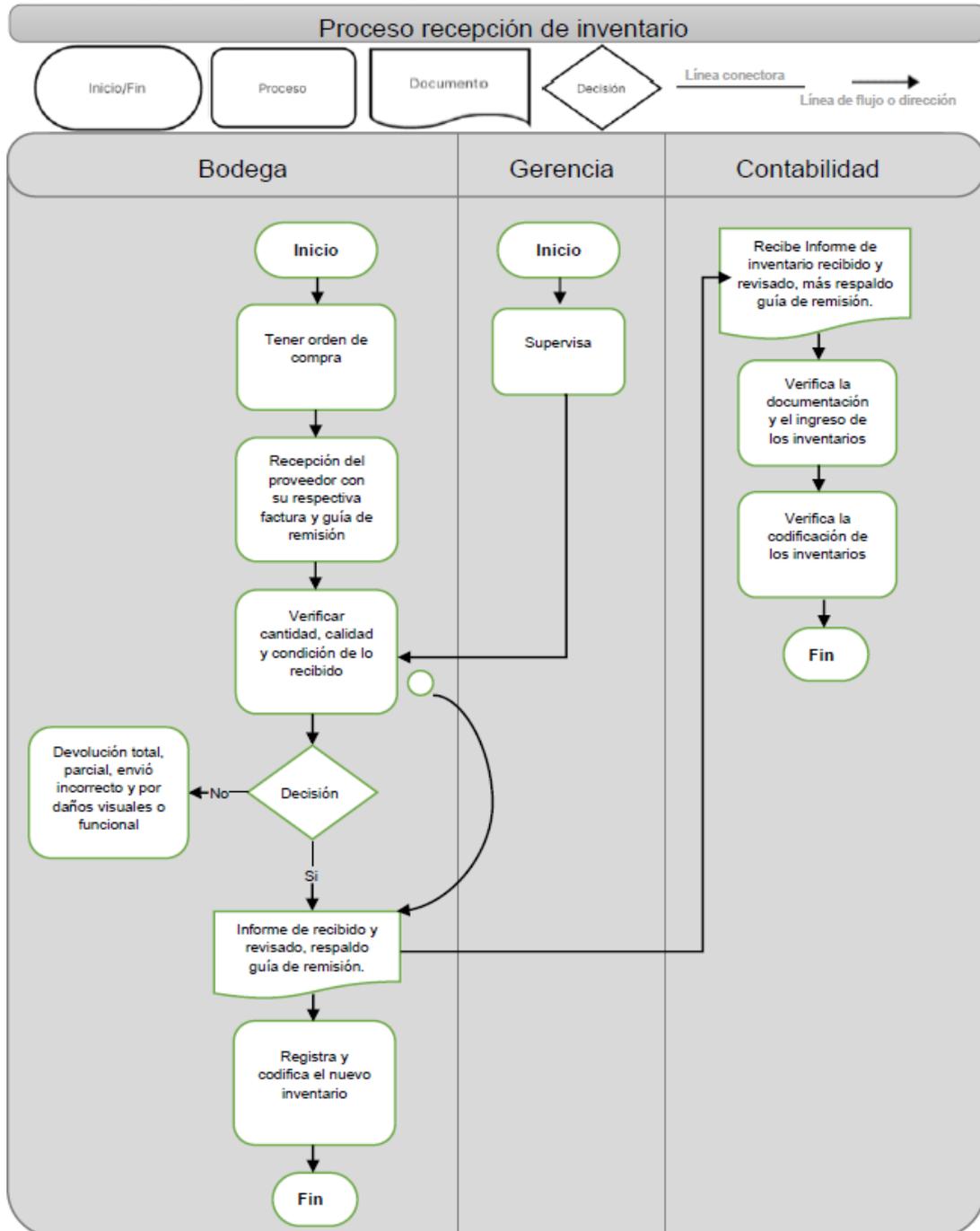
Dentro de sus principales funciones a ejecutar para el encargado de bodega tenemos las siguientes:

- Establecer los lineamientos del caso del puesto, siendo el encargado y únicamente el autorizado para el ingreso al área de bodega, para su registro, codificación, descargo, ingreso y despacho de los bienes que se encuentren al interior de la bodega propiedad del taller.
- Tener en consideración el tratamiento, medición tanto inicial y posterior, como sus revelaciones en los procesos de inventarios, sea para su venta o consumo.
- Entrega de nuevos inventarios, recepción efectiva con la documentación correspondiente firmas y respaldos, conteo y revisión física por unidad en el sitio de lo entregado por el proveedor.
- En caso de inconvenientes tomar muestra fotográfica y documental de lo sucedido para solicitar con el proveedor las explicaciones del caso y determinar si se recibe todo, parcial o se devuelve lo enviado por el proveedor.
- El traslado interno del inventario, partes, etc., desde el área de entrega hasta el interior de la bodega debe seguir un correcto orden con la finalidad de que no existan adulteraciones, hurtos, o daños que afecten la integridad de los inventarios.
- Realizar informe de inventario recibido por fecha y caducidad proyectada.
- Registrar las existencias de nuevos inventarios, dar de baja los inventarios usados y mantener detalle general de los stocks, facilitando la disponibilidad de los mismo.
- Revisar las instalaciones o lugar de almacenaje e identificar indicios de peligros que puedan afectar de manera directa o indirecta la integridad de los inventarios.

- Considera las precauciones del caso para el embarque, despacho de los materiales, repuestos e inventarios varios que sean destinados, para su venta o traslado acorde a una previa autorización, recolectando la información con sus respaldos necesarios.

4.3.3.1 Flujograma del proceso de recepción de Inventario

Figura 8: Flujograma proceso de recepción de inventario

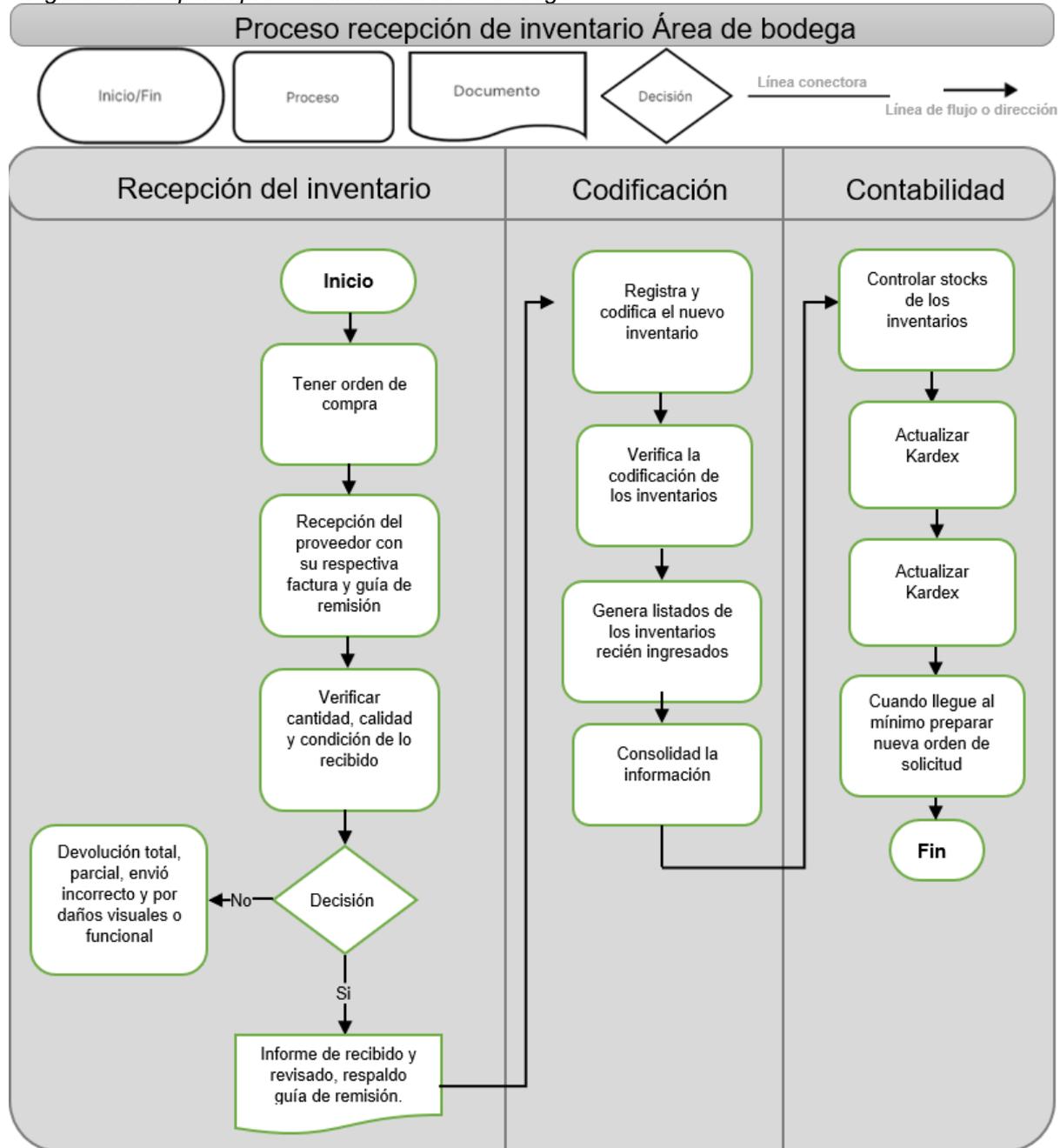


Elaborado por: Vargas (2024)

4.3.3.2 Flujograma de proceso custodia de mercadería

Veremos el proceso de recepción e ingreso del inventario a emplear desde las funciones y perspectiva del encargado de bodega.

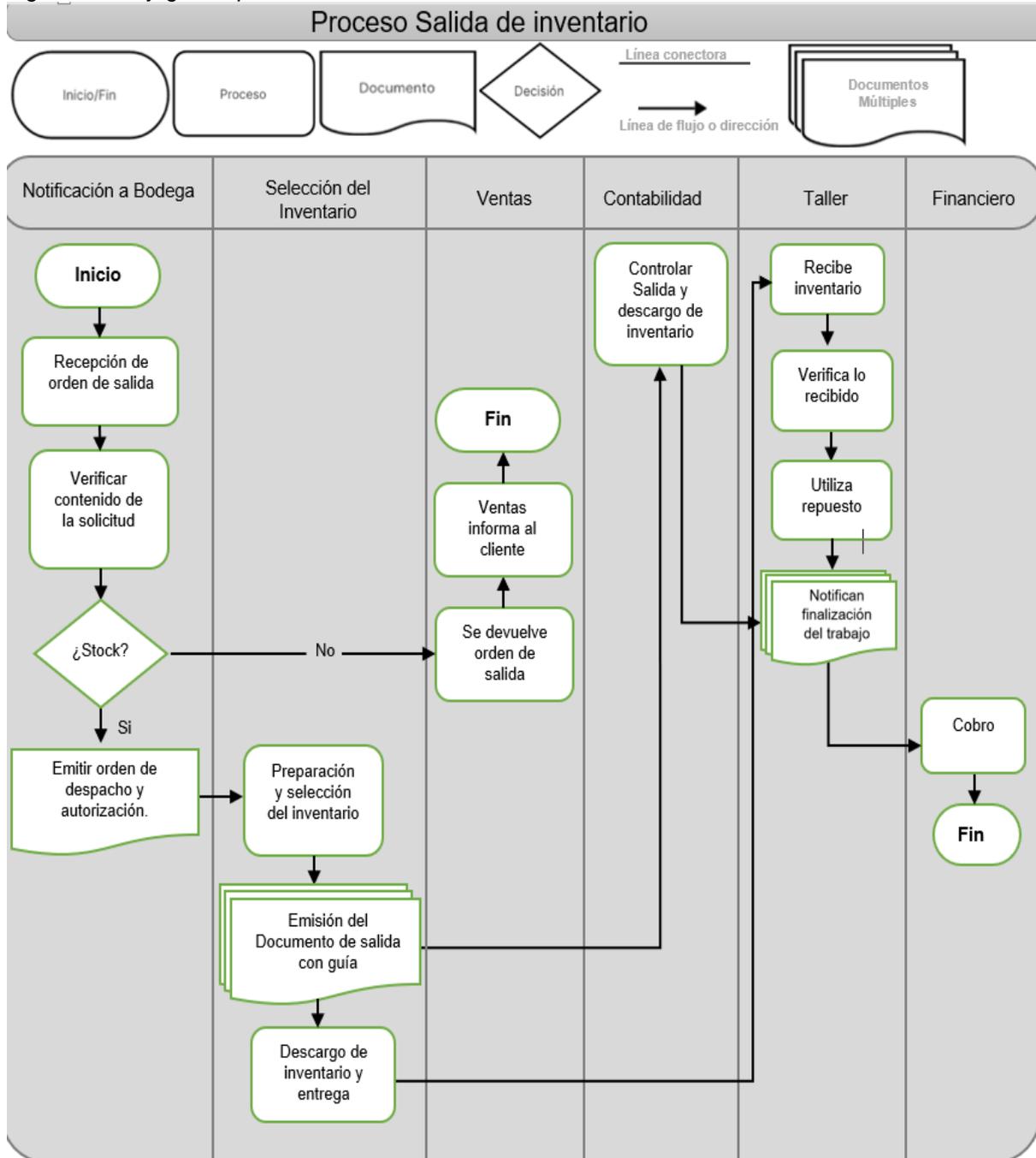
Figura 9: Recepción proceso interno área de bodega



Elaborado por: Vargas (2024)

4.3.3.3 Flujograma proceso salida del inventario

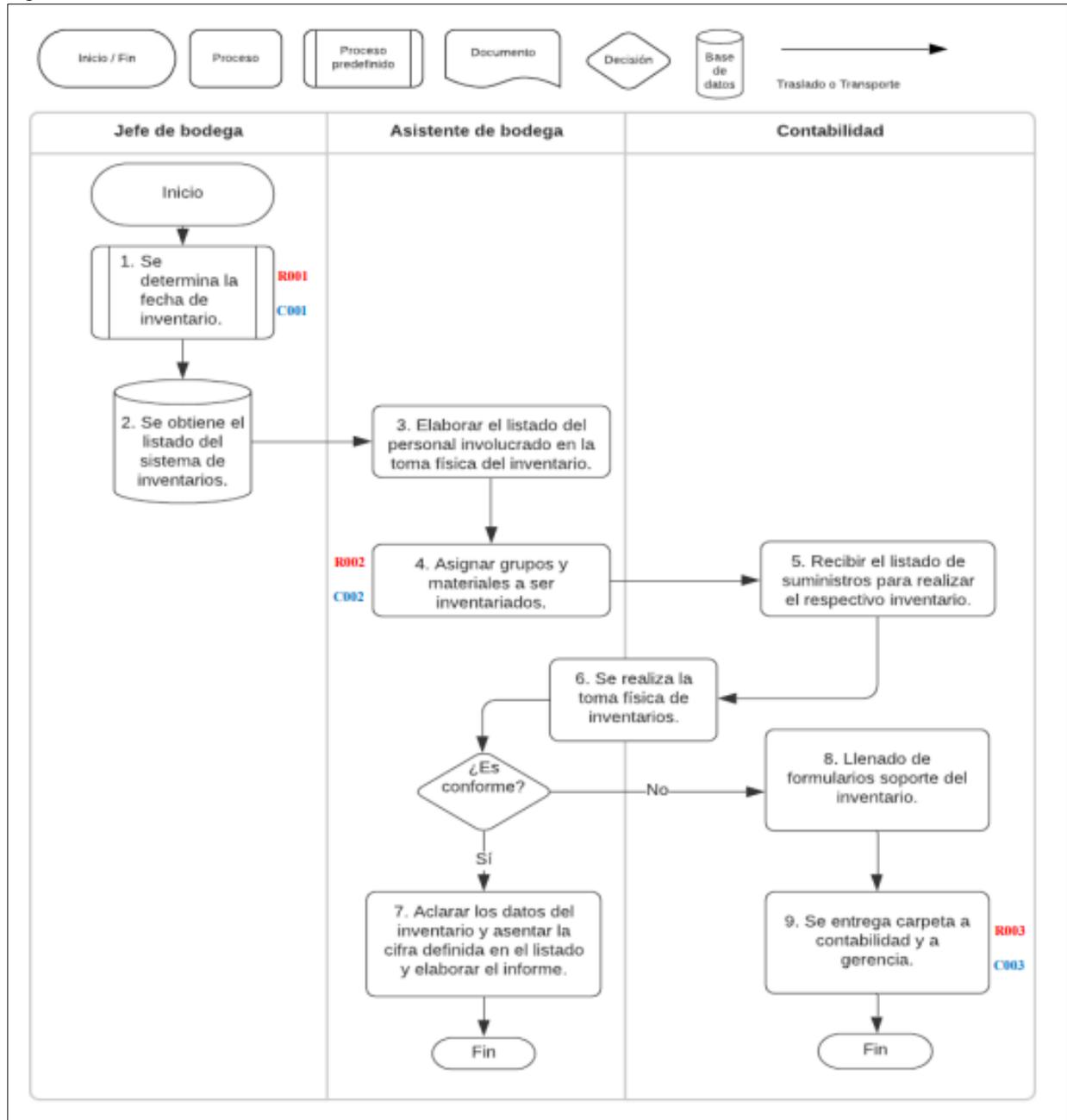
Figura 10: Flujograma proceso salida de inventario



Elaborado por Vargas (2024)

4.3.3.1 Flujograma toma del inventario

Figura 11: Proceso toma de inventario



Tomado de: Murillo & Pin (2021)

4.3.4 Manual de Políticas y funciones del área de ventas

Dentro de las principales funciones que un área de ventas realiza tenemos:

- Planificar los objetivos o metas para el área junto a los directivos o gerencia, esto puede conllevar a una remuneración como motivación a los empleados que cumplan los objetivos establecidos.
- Iniciativa con el cliente, brindar los servicios que ofrece el taller, realizar acercamiento al cliente empleando tendencia o innovando.
- Realizar estrategias que permitan comercializar sus servicios y productos, con proyecciones medibles.
- Encaminar a maximizar los ingresos y las ventas del negocio.
- Investigar las modas o tendencias en el mercado, para determinar estrategias que permitan una rentabilidad a la empresa.

Dentro de las políticas a emplear en el marco contable, basadas en las políticas y directrices de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), considérese la NIC 2 como lineamiento.

RECOMENDACIONES

Establecer un organigrama estructurado de manera jerárquica y funcional, además de la implementación de manuales de procesos y controles internos que permitan una gestión operativa y que cada miembro del organigrama conozca sus funciones y alcance dentro del taller mecánico automotriz JM.

Acorde a lo observado en la evaluación del control interno, el gerente y el personal de todas sus áreas dentro del taller deben realizar capacitaciones en materia de gestión administrativa y contabilidad, además de fortalecer los conocimientos de quienes actúan como el cliente interno de la entidad, esto servirá de guía para la correcta planificación de estrategias que permitan al desarrollo del negocio y fomenten la cultura interna, en base a la motivación y mejora continua del taller.

Realizar supervisiones de las áreas del negocio, luego de las evaluaciones realizadas a sus distintas áreas, se deben considerar medidas que permitan establecer una realidad del negocio, empezando con cierres diarios con objetivos alcanzables y semanales para evitar cierres mensuales conflictivos o con novedades.

Revisión y actualización constante de los manuales de procesos y controles internos adaptándolo a las necesidades que el taller requiera para su operatividad y desarrollo continuo, pues la información errónea puede generar riesgos para la toma de decisiones.

Los resultados financieros son altamente dependientes de pocas transacciones que se efectúan en el giro del negocio, se debe ser asertivo y tener más formas de obtener ingresos, tal vez innovando y adicionando nuevos servicios a la cartera de funciones que realiza el negocio.

El taller debe establecer el área de financiero, para el correcto manejo de los pagos y cobros de montos económicos dentro del taller evitando así riesgos potenciales, por lo tanto, no es correcto mantener en la misma área a ventas y pagos a proveedores.

CONCLUSIONES

Luego de la auditoria administrativa efectuada al taller mecánico automotriz JM, mediante el uso práctico de normativas contables y de auditoría, para la recolección y análisis de datos, logramos obtener información relevante e identificar los riesgos que inciden en la liquidez del taller, además observamos debilidades en algunas áreas que conforman al taller, entonces para mitigar o corregir los hallazgos se procedió a la elaboración de manuales de funciones o procesos adecuados, basados en normativas contables y financieras, estandarizadas para la eficiencia y optimización de los recursos del taller.

La implementación de políticas y directrices como lo son los controles y procesos internos, permitirán al taller mecánico automotriz JM, estructurar mediante normativas contables y financieras, optimizar el funcionamiento de las áreas con problemas críticos, empleando estructuras de control mediante el uso de herramientas graficas donde se definirán los procesos que deben realizar los empleados y alcanzar sostenibilidad interna del taller

En la actualidad los negocios como el taller mecánico automotriz JM, se enfrentan al gran desafío de regular y estandarizar sus procesos para fomentar una comunicación efectiva entre sus colaboradores, de igual manera el gerente del taller mecánico automotriz JM a través de la auditoria administrativa, busca crear un ambiente laboral estable, armónico, y propicio para el desarrollo, laboral, personal e intelectual, para beneficio de sí mismo, como pare el de sus empleados, donde la comunicación, integración y el trabajo en equipo sean fundamentales entre sí, permitiéndoles estableciendo objetivos claros , medibles y que sean reales o posibles de alcanzar.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. C. (2022). Gestión del control interno y su incidencia en los estados financieros en empresas comercializadoras de fertilizantes de la ciudad de Machala. *[Maestría en contabilidad y auditoría mención gestión tributaria]*. Machala, Ecuador: Universidad Técnica de Machala Facultad de Ciencias Empresariales. Recuperado el 21 de ene de 2025, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/22188>
- Aviles, M. I., & Rivera , C. A. (2022). Auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JPATIÑOCORP S.A. *[Licenciatura en contabilidad y auditoría]*. Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado el 05 de feb de 2025, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5042>
- Bailón, S. K., & Minchala , M. A. (2022). El control interno de los procesos de manejo de efectivo en NutriPack S.A. y su efecto en la liquidez de la empresa. *[Licenciatura en Contabilidad y Auditoría]*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado el 28 de ene de 2025, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5975>
- Bones, W. T. (2023). Control interno en el módulo de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Alpha Solution S.A. *[Ingeniería en Contabilidad y Auditoría]*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado el 29 de ene de 2025, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6101>
- Carrera, M. S. (2022). Auditoría de gestión al GAD parroquial de Quinchicoto del cantón Tisaleo. *[Licenciatura en Contabilidad y Auditoría]*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato Facultad de Contabilidad y Auditoría. Recuperado el 07 de feb de 2025, de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/36223>
- Cortes, S. E., & Zambrano, m. E. (2023). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA ZX CARROS. *[Licenciatura en Contabilidad y Auditoría]*, 18. Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado el 28 de ene de 2025, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6261>

- Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. (2015). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Recuperado el 29 de ene de 2025, de Deloitte Touche Tohmatsu Limited:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- IASB. (2010). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/>
- IASB. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad. NIC 2. Inventarios*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-2-inventories/>
- IASB. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad. NIC 7. Estado de Flujos de Efectivo*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-7-statement-of-cash-flows/>
- IASB. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad. NIC 1. Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-1-first-time-adoption-of-ifrs/>
- Inga Rivas , V. E., & Lamilla Mora, R. D. (2022). Control interno del inventario y su incidencia en los estados financieros de la empresa Ecuatanques S.A. [*Ingeniería en Contabilidad y Auditoría*]. Guayaquil, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado el 29 de ene de 2025, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5880>
- Jácome, R. E., & Salcedo, C. A. (2021). El control interno y su incidencia en los procesos operativos en la distribuidora La Victoria RCL S.A. [*Ingeniería en Contabilidad y Auditoría*]. Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado el 28 de ene de 2025, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4348>
- Jurado, E. A., & Soria, H. E. (2024). Auditoría de gestión a los procesos operativos de la compañía 24H CIA. [*Licenciatura en Contabilidad y Auditoría*]. Guayaquil, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado el 28 de ene de 2025, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/7318>
- Lino, N. J. (2024). Auditoría de gestión al departamento de tesorería de la junta administradora del sistema regional de agua potable Olón, parroquia Manglaralto, provincia de Santa Elena, periodo 2023. [*Licenciatura en*

- Contabilidad y Auditoría*]. Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Recuperado el 07 de feb de 2025, de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11633>
- Llanos Vilema , C. E. (2023). El control interno y su impacto en los estados financieros de la compañía Motorepuestos S.A. [*Ingeniería en Contabilidad y Auditoría*]. Guayaquil, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado el 30 de ene de 2025, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6133>
- Mariño-Zegarra, Á. (04 de 05 de 2023). Resultados de la aplicación de un análisis FODA a Docentes de Instituciones Superiores de Escuelas de traducción en Perú. *Revista científica Ciencia & Sociedad*, 03(02), 152-162. Recuperado el 09 de feb de 2025, de <https://cienciaysociedaduatf.com/index.php/ciesocieuatf/article/view/77/59>
- Márquez, G. A. (2021). Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas. *Revista Universidad y Sociedad*, Vol. 13(Nº 1). Obtenido de <https://repositoriodigital.uct.cl/handle/10925/4962>
- Mera, L. S. (2024). Evaluación de control interno a los bienes de larga duración en la empresa pública municipal mancomunada AGUAPEN-EP, provincia de Santa Elena, año 2023. [*Licenciatura en Contabilidad y Auditoría*]. La Libertad, Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena Facultad Ciencias Administrativas. Recuperado el 07 de feb de 2025, de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/12795>
- Montserrat González, M. (2021). La observación, un elemento indispensable en las aulas de educación infantil: un estudio de revisión. [*Maestra en educación infantil*]. España: Universidad de la Laguna. Recuperado el 05 de feb de 2025, de <http://riull.ull.es/xmlui/handle/915/24340>
- Mora, E. A. (17 de jul de 2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*. Recuperado el 21 de ene de 2025, de https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6859
- Morales Armijos , D. N. (2022). Auditoría operacional al tratamiento del inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa familiar. [*Licenciatura en Contabilidad y Auditoría C.P.A.*]. Guayaquil, Ecuador: Universidad Laica

- Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado el 30 de ene de 2025, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5342>
- Murillo, V. D., & Pin, P. R. (2021). Control interno del inventario y su incidencia en la liquidez de la compañía EXPOPESC S.A. [*Ingeniería en Contabilidad y Auditoría*]. Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado el 14 de 02 de 2025, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4817>
- Olaya, I. D. (2021). Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú, caso: "Hotel sol de Grau" de Piura-2021. [*Profesional Contador Público*]. Perú: Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Recuperado el 28 de ene de 2025, de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25499>
- Pereira, C. A. (2019). *Control interno en las empresas su aplicación y efectividad* (1era. ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
- Ponce, G. A. (2021). Evaluación de la gestión administrativa mediante indicadores de gestión desde el enfoque de competitividad de la empresa LINKTELS.A.(Supercable Jipijapa). [*Ingeniería en Contabilidad y Auditoría*]. Jipijapa, Manabí, Ecuador: Universidad Estatal del Sur de Manabí. Recuperado el 06 de feb de 2025, de <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/3241>
- Quijije, D. A., & Sandoval , A. R. (2023). Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la compañía "Cyber y cabinas LKB y algo más". [*Licenciatura en Contabilidad y Auditoría*]. Guayaquil, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado el 10 de feb de 2025, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6254>
- Robalino, K. R. (2022). Diseño de un sistema de control interno para el área contable de la empresa mantelectronic S.A. [*Ingeniera en Contabilidad y Auditoría*], 101. Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado el 20 de ene de 2025, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5533>
- Tenesaca, S. E. (2022). Auditoría financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Pushak Runa Hombre Líder, sucursal Riobamba, período 2020. [*Licenciatura en Contabilidad y Auditoría C.P.A.*]. Ambato, Tungurahua, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 06 de feb de 2025, de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/35930>

- Vargas, J. A. (2024). Auditoría de administración y su incidencia en la productividad del taller mecánico automotriz JM. [*Previo a la obtención del título de licenciatura en contabilidad y auditoría*]. Guayaquil, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado el 28 de ene de 2025
- Vidal Jiménez , F. D. (2023). Auditoría de Gestión a los procesos administrativos al GAD Parroquial El Esfuerzo, período 2020-2021. [*Licenciatura en Contabilidad y Auditoría*]. Riobamba, Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas. Recuperado el 05 de feb de 2025, de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/11101>
- Zambrano, A., & Barzola , L. (2021). Control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Barzam S.A. [*Ingeniería en Contabilidad y Auditoría -CPA*], 25. Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado el 21 de ene de 2025, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4520>

ANEXOS

ANEXOS 1: Abreviaturas papeles de trabajo

Abreviaturas usadas en papeles de trabajo		
Auditoría administrativa Taller Mecánico Automotriz JM		
Tipos de Auditorías	Ref.	Fases
Planificación Preliminar	PP	1-2
Planificación Específica	PE	1-2-3
Ejecución de Auditoría	EA	1-2
Comunicación de Resultados	CR	1
Matriz de Seguimiento	MS	1

ANEXOS 2: Cuestionario dirigido al Gerente del taller

- 1.- ¿Cuál es su visión acerca del control interno del taller mecánico automotriz?**
- 2.- ¿Es consciente del impacto que le genera la carencia de manuales y controles internos?**
- 3.- ¿Está de acuerdo en la implementación de manuales y controles internos?**
- 4.- ¿Qué debilidades piensa que lo han llevado a esta situación?**
- 5.- ¿Qué correcciones harían los controles y procesos internos?**

ANEXOS 3: Cuestionario dirigido al Contador del taller

- 1.- ¿Cuál es su visión acerca del control interno en la contabilidad del taller?**
- 2.- ¿Es consciente del impacto en la contabilidad tener carencia de manuales y controles internos?**
- 3.- ¿He podido notar que hay un mal manejo de la documentación contable y administrativa, de igual manera el control de las herramientas y respuestas?**
- 4.- ¿Cuáles que usted sea las debilidades que han llevado a esta situación?**
- 5.- ¿Cree usted que los controles y procesos internos corregirían los problemas del taller?**