



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR, MODALIDAD: ESTUDIO DE CASO

TEMA:

**“Análisis del control interno administrativo y financiero de la
empresa CONCIMET en el cantón Otavalo en el año 2022”**

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de la Licenciatura
en Contabilidad y Auditoría CPA

Línea de Investigación: Gestión, producción, productividad,
innovación y desarrollo socio económico.

Autor: Marcos David Rojas Diaz

Director: Ing. Jessica Aracely Pupiales Proaño

Ibarra – Octubre – 2024

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

La Universidad Técnica del Norte dentro del proyecto Repositorio Digital Institucional, determinó la necesidad de disponer de textos completos en formato digital con la finalidad de apoyar los procesos de investigación, docencia y extensión de la Universidad.

Por medio del presente documento dejo sentada mi voluntad de participar en este proyecto, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA	DE	1004300628	
IDENTIDAD:			
APELLIDOS	YROJAS DIAZ MARCOS DAVID		
NOMBRES:			
DIRECCIÓN:	ATUNTAQUI-SAN ROQUE		
EMAIL:	mdrojasd@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:		TELF. MOVIL	0994964380

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	Análisis del control interno financiero de la empresa CONCIMET en el cantón de Otavalo en el año 2022

AUTOR (ES):	Marcos David Rojas Diaz
FECHA: AAAAMMDD	2-10-2024
SOLO PARA TRABAJOS DE TITULACIÓN	
CARRERA/PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> GRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TITULO POR EL QUE OPTA:	Licenciado en Contabilidad y Auditoría
DIRECTOR:	MSc. Jessica Pupiales

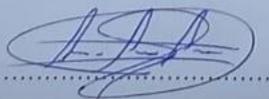
AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD

Yo, Marcos David Rojas Diaz, con cédula de identidad Nro. 1004300628, en calidad de autor y titular de los derechos patrimoniales de la obra o trabajo de integración curricular descrito anteriormente, hago entrega del ejemplar respectivo en formato digital y autorizo a la Universidad Técnica del Norte, la publicación de la obra en el Repositorio Digital Institucional y uso del archivo digital en la Biblioteca de la Universidad con fines académicos, para ampliar la disponibilidad del material y como apoyo a la educación, investigación y extensión; en concordancia con la Ley de Educación Superior Artículo 144.

Ibarra, a los 02 días del mes de octubre de 2024

EL AUTOR: Rojas Diaz Marcos David

Firma.....



Nombre: Rojas Diaz Marcos David

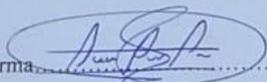
CONSTANCIAS

El autor manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que es (son) el (los) titular (es) de los derechos patrimoniales, por lo que asume (n) la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá (n) en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 02 días del mes de octubre de 2024

EL AUTOR: Rojas Diaz Marcos David

Firma



Nombre: Marcos David Rojas Diaz

CERTIFICACIÓN DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTERGRACIÓN
CURRICULAR

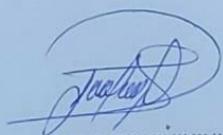
Ibarra, a los 02 días del mes de octubre de 2024

Msc. Jessica Pupiales

DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICA:

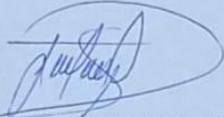
Haber revisado el presente informe final del trabajo de Integración Curricular, el mismo que se ajusta a las normas vigentes de la Universidad Técnica del Norte; en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.

(f) 

Msc. Jessica Pupiales
C.C.: 1004615553

APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR

El Comité Calificado del trabajo de Integración Curricular "**Análisis del control interno administrativo y financiero de la empresa CONCIMET en el cantón Otavalo en el año 2022**" previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Universidad Técnica del Norte:

(f): 

Msc. Jessica Pupiales
C.C.: 1004615553

(f): 

Msc. Vinicio Sarauz
C.C.: 00278225

DEDICATORIA

Este trabajo es el resultado de la persistencia, la dedicación y el apoyo de muchas personas, por lo que quiero dedicar este logro a Dios que por voluntad de Él esta meta se ha logrado, también, quiero dedicar a mis padres que con su esfuerzo y apoyo obtuvieron como resultado mi formación profesional, sin embargo, quiero culminar esta dedicatoria tomando en cuenta a dos personas Yessenia Guerrero y Joseline Cartagena que marcaron mi vida en el transcurso de esta etapa universitaria; quienes me ha demostrado lo que es la verdadera amistad, les dedico a ustedes este trabajo porque fueron mi motivación y una bendición para mi vida, por esa razón, este logro quiero dedicarles y compartir el festejo con ustedes.

AGRADECIMIENTO

Al concluir una meta maravillosa quiero dar las gracias a Dios por permitir alcanzar este logro, darme la capacidad de persistir y luchar por cumplir este objetivo, además, quiero agradecer a mis padres y familia que han sido el apoyo incondicional en este camino y el claro ejemplo del sacrificio que hacen como padres por ver a un hijo superarse.

En el transcurso de mi vida universitaria logre formar grandes amistades que fueron parte de una formación personal, agradezco a todas las personas que tuve la oportunidad de conocer y aprender de ellos, de todos ustedes me llevo los mejores recuerdos y les agradezco por ser parte del cumplimiento de este logro.

Mi gratitud, también a la Universidad Técnica del Norte, mi mas sincero agradecimiento al docente encargado como asesor de mi trabajo de investigación, Msc. Vinicio Saráuz y a mi directora, Msc. Jessica Pupiales quienes tuvieron la paciencia y la voluntad de ayudarme con el desarrollo de este trabajo de investigación. Gracias a cada docente que tuve el gusto de conocer y tuve la dicha de aprender, porque cada uno con su apoyo y enseñanza formaron las bases de mi vida profesional.

Gracias a todos.

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tiene como objetivo analizar el control interno administrativo y financiero de la empresa CONCIMET en la ciudad de Otavalo en el año 2022, en el que la principal problemática se evidencia al no aplicar un control interno para prevenir riesgos dentro de las áreas de trabajo de la empresa. La metodología aplicada para este estudio fue de enfoque mixto, inductivo, descriptiva, analítica y observacional, las cuales por medio de la aplicación de una entrevista y dos cuestionarios de control interno basados en la fórmula de confiabilidad se pudo determinar que la empresa CONCIMET presenta principales deficiencias en el área administrativa, destacando la necesidad de fortalecer el cumplimiento de políticas y procedimientos, mejorar la gestión estratégica, evaluar el desempeño del personal y garantizar una comunicación eficiente y precisa. Mientras que en el área financiera se identificó las deficiencias en identificación de riesgos, alineación de políticas, controles adecuados, documentación de procedimientos, gestión de información y comunicación financiera. Estas falencias fueron detectadas en base al análisis de los componentes COSO I, sobre la prevención de riesgos. En conclusión, se determina que la empresa necesita mejorar las falencias descritas en el presente estudio, a través de la implementación de estrategias y normativas que permitan direccionar la organización para el cumplimiento de las metas propuestas.

Palabras clave: Control Interno, Metalmecánica, COSO I, Análisis financiero y administrativo, Empresa Privada, prevención de riesgos empresariales.

ABSTRACT

The objective of this research is to analyze the internal administrative and financial control of the CONCIMET company in the city of Otavalo in the year 2022, in which the main problem is evident by not applying internal control to prevent risks within the work areas. of the company. The methodology applied for this study was a mixed, inductive, descriptive, analytical and observational approach, which through the application of an interview and two internal control questionnaires based on the reliability formula, it was possible to determine that the CONCIMET company presents main deficiencies in the administrative area, highlighting the need to strengthen compliance with policies and procedures, improve strategic management, evaluate staff performance and ensure efficient and accurate communication. While in the financial area, deficiencies were identified in risk identification, policy alignment, adequate controls, procedure documentation, information management and financial communication. These shortcomings were detected based on the analysis of the COSO I components, on risk prevention. In conclusion, it is determined that the company needs to improve the shortcomings described in this study, through the implementation of strategies and regulations that allow directing the organization to meet the proposed goals.

Keywords: Internal Control, Metalworking, COSO I, Financial and administrative analysis, Private Company, business risk prevention.

INDICE DE CONTENIDOS

INTRODUCCION	15
El problema de investigación	15
Justificación.....	17
Objetivos	18
Objetivo General	18
Objetivos Específicos.....	18
Capítulo 1: Marco Teórico.....	19
Marco Referencial	19
1.1 Control interno en el desarrollo empresarial	20
1.2 La filosofía organizacional dentro de la metalmecánica.....	21
1.3 Procedimientos y procesos en el campo Metalmecánico	21
1.4 El sector Metalmecánico y su evolución	22
1.5 La Normativa interna y su importancia	23
1.6 Importancia del control interno	23
1.7 Objetivos del Control Interno	24
1.8 Componentes de Control Interno	25
1.9 Clasificación de Control Interno.....	26
1.10 Gobierno y Cultura	27
Marco Legal	28
2.1 Normales internacionales de Auditoría	28
2.2 Normas internacionales de contabilidad.....	29
2.3 Normas Internacionales de información financiera	29
Capítulo 2: Materiales y Métodos.....	31

2.1 Tipos de investigación.....	31
2.2 Técnicas e instrumentos de investigación	32
2.3 Preguntas de investigación y/o hipótesis.....	32
2.4 Matriz de operación de Variable	33
2.5 Participantes	34
2.6 Procedimiento y análisis de datos	34
Capítulo 3: Resultados y Discusión	36
3.1. Condiciones Administrativas	36
3.2. Condiciones Financieras	45
3.3. Desarrollo de las fuentes primarias	49
3.4 Medición del Control Interno.....	56
Medición del Riesgo.....	56
Conclusiones	67
Recomendaciones	69
Referencias.....	71
Anexos	74

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Árbol de problemas</i>	16
Tabla 2 <i>Matriz de operación de variables</i>	33
Tabla 3: <i>Participantes de la investigación</i>	34
Tabla 4: <i>Entrevista Gerente</i>	49
Tabla 5: <i>Encuesta Funcionarios</i>	52
Tabla 6: <i>Resultados de Encuestas</i>	53
Tabla 7: <i>Grado de Satisfacción</i>	54
Tabla 8: <i>Grafico de satisfacción</i>	54
Tabla 9: <i>Cuestionario de control interno administrativo</i>	56
Tabla 10: <i>Cuestionario de control interno Financiero</i>	60

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Organigrama administrativo y Financiero</i>	37
Figura 2. <i>Mapa de procesos en la empresa CONCIMET</i>	38
Figura 3. <i>Procesos de servicio para comercialización</i>	41
Figura 4. <i>Flujograma de procesos de servicio por contrato</i>	42
Figura 5. <i>Indicadores de desempeño</i>	48

INTRODUCCION

El sector de la metalmecánica cuenta con más de 60 años dentro del sector industrial, desarrollándose desde su mismo inicio y desde allí se generó todo el avance que comprende: materiales, maquinaria, sistemas de producción. Esta rama abarca las máquinas industriales y herramientas proveedoras de partes a las demás industrias metálicas, siendo los metales y sus aleaciones su base. (Mecanizados, 2020)

Según, (Helion, 2023) La metalmecánica es importante ya que contribuye al desarrollo industrial, general de un país. Abarca maquinaria, materiales y sistemas de producción que son esenciales para diversas industrias, como manufactura, minería, ingeniería civil. Siendo este, el que facilita el insumo básico para la utilización de bienes en el sector productivo.

Por tal motivo, es importante realizar este estudio con respecto al sector metalmecánico aporta de manera muy significativa al desarrollo de la economía nacional y del mundo, esta industria es un gran generador de empleos ya que necesita de operarios, mecánicos, técnicos, herreros, soldadores, electricistas e ingenieros en su cadena productiva.

El problema de investigación

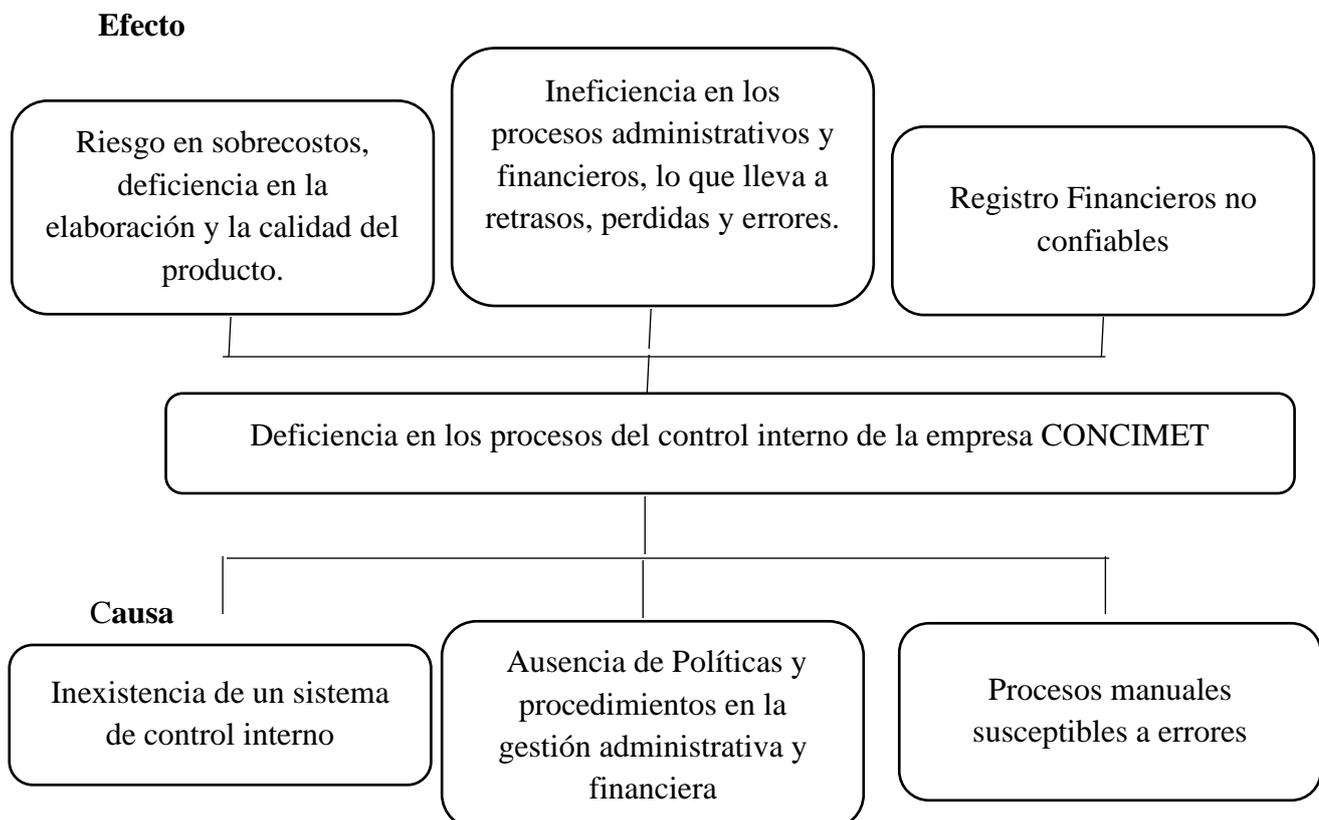
En vista de que el sector metalmecánico representa un aporte muy importante en el sector económico se observó una inadecuada estructura administrativa y financiera en la empresa CONCIMET, esto causa problemas para que los recursos no sean empleados de una manera efectiva y eficiente, razón por la cual se hace imprescindible el desarrollo de programas de capacitación, procesos de control de procedimientos, a fin de que se pueda realizar los

seguimientos y controles de cada uno de los procesos de la empresa y optimice los recursos de manera adecuada optando por el crecimiento empresarial.

En el transcurso de la investigación que se está realizando en la empresa CONCIMET en Otavalo se ha detectado un bajo seguimiento de control a los recursos financieros y procesos administrativos, por la cual existen dificultades que perjudican el desarrollo de la empresa. Estos problemas ocurren ya que no existe una normativa interna adecuada por esta razón, se ha detectado negligencia en los procesos administrativos, lo que provoca pérdidas económicas y mal uso de los recursos de la empresa. Es de tal importancia tomar acciones correctivas para fortalecer el control interno y mejorar el desarrollo de la empresa CONCIMET.

Tabla 1

Árbol de problemas



Justificación

El estudio se realiza en base a la necesidad de evaluar la situación actual de la empresa CONCIMET en el área administrativa y financiera, con la finalidad de determinar las falencias existentes y presentar de manera detallada el grado de confianza en los procesos administrativos y financieros de la empresa. Es importante garantizar los procedimientos adecuados, mitigar los riesgos a los recursos y el incumplimiento de regulaciones a través de un proceso de investigación que permita desarrollar un mejor control interno en la empresa, implementando políticas que fortalezcan su sistema de control interno.

Asimismo, este análisis es de gran relevancia debido a que proporciona un grado de seguridad en la toma de decisiones (Avilés, 2022), la gestión de recursos humanos y económicos, la eficiencia operativa son el resultado de utilizar herramientas de control interno según (Serrano, 2018). Esta investigación dará como resultado recomendaciones y acciones correctivas que aporten a mejorar el desempeño y la competitividad de la empresa (Calle, 2020).

El impacto que tendrá este análisis es detallar de forma asertiva la situación en la que se ha llevado a cabo los procesos tanto administrativos como financieros de la empresa CONCIMET dentro del periodo 2022, este estudio permitirá optar por una mejor toma decisiones para proteger los recursos contra fraudes o ineficiencia, además se podrá medir con exactitud la eficiencia y eficacia de las operaciones en todas las áreas funcionales de la empresa.

Objetivos

Objetivo General

- Analizar el control interno administrativo y financiero de la empresa CONCIMET en el cantón Otavalo en el año 2022

Objetivos Específicos

- Determinar la situación actual de control interno del área administrativa y financiera de la empresa CONCIMET en el cantón Otavalo en el año 2022
- Identificar las falencias de control interno en el ámbito administrativo y financiero de la empresa CONCIMET y establecer las variables.
- Establecer recomendaciones más efectivas que permitan el desarrollo de la empresa CONCIMET.

Capítulo 1: Marco Teórico

Marco Referencial

El desarrollo económico de las empresas ha ocasionado una complejidad tanto en la administración como en la organización, por lo cual es necesario aplicar herramientas y estrategias que permitan garantizar la eficiencia y eficacia en la gestión. El control interno se ha convertido en una herramienta clave para resguardar el buen desempeño empresarial. Además, llevar un sistema de control interno es de tal importancia ya que ayuda a prevenir errores, fraudes y a su vez ayudara a cumplir con los objetivos marcas por la empresa.

Según (Gomez, 2023), el control interno comprende cómo llevar de mejor manera la organización, el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente resguardados, además que los registros contables sean fidedignos y que las actividades dentro y fuera de la organización se desarrollen eficazmente y se cumplan según las directrices o estándares establecidos por la empresa.

Por consiguiente, (Mendoza, 2018) resalta que las empresas que adopten herramientas como es el control internos en sus operaciones, detallaran de mejor manera los resultados obtenidos sobre la situación real de las mismas, debido a la importancia de tener una planificación que ayude a verificar que los controles se cumplan promoviendo una mejor visión sobre su gestión, además es importante tener un buen sistema de control interno en las empresas debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

1.1 Control interno en el desarrollo empresarial

Según (Becerra, 2019) El control interno se encuentra en los sistemas de contabilidad, sistemas financieros y sobre todo en las planificaciones del negocio, esta herramienta se encarga de agrupar estándares y normas que se van a aplicar en la empresa para lograr con eficiencia y eficacia los objetivos planteados durante un determinado periodo, de tal manera que el enfoque de la empresa se dirija según lo planificado.

Además, según (Vega, 2021) El sistema de control interno se ha convertido en un aspecto muy importante para cualquier organización que pretenda ser competitiva y quiera mantenerse en el mercado, se descubrió que el control interno ha transitado por cuatro etapas: génesis, cambios, desarrollo e integración. La integración se desarrolla en el centro del sistema empresarial, adoleciendo fortalecer la integración con herramientas como el cuadro de mando integral y la gestión por procesos, además de cuantificar su gestión para mejorar su efectividad.

Por otro lado, según (Carrión, Morales, Jaramillo, & Peña, 2018) el control interno es la industria que logra el cumplir el desempeño de las organizaciones, además, se verifican el cumplimiento de la gestión en el departamento administrativo y financiero, esta herramienta nos permiten detectar posibles falencias dentro de los procesos organizacionales, facilitando la toma de decisiones y garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos propuestos en el plan de la empresa.

El control interno es un aspecto que no se puede soslayar en ningún tipo de organización. Hablar de control interno para él, es referirse “al mecanismo indispensable que coadyuva al orden, disciplina y metodología sistemática para cumplir con las responsabilidades

que correspondan a cada miembro de una organización en aras de lograr la misión y objetivos de la misma (E. Olivas, 2017).

El control interno en el desarrollo empresarial es un conjunto de procesos, políticas, procedimientos y prácticas que una organización implementa para garantizar la eficiencia operativa, la integridad financiera y el cumplimiento de objetivos propuestos, comprensión de un plan de organización y políticas internas.

1.2 La filosofía organizacional dentro de la metalmecánica

Se entiende por metalmecánica a aquel sector que se dedica al aprovechamiento de los productos obtenidos en los procesos metalúrgicos para la fabricación de partes, piezas o productos terminados como maquinarias, equipos y herramientas. (Company, 2018)

Además, según (ferrotal, 2021) la metalmecánica tiene por misión suministrar herramientas necesarias para la producción de otros productos de numerosas industrias, por ejemplo, se encarga de aportar partes, herramientas y maquinaria para la industria alimentaria, automovilística, textil, etcétera. Estas máquinas ayudan a crear una cadena de producción y así poder ofrecer un bien o servicio a la población.

1.3 Procedimientos y procesos en el campo Metalmecánico

La metalmecánica proporciona herramientas y máquinas industriales para el trabajo de metales. Además, fabrica materiales que impulsan una cadena de producción, esta industria abarca la mayoría de las actividades económicas ya que, sin esta herramienta, sería casi imposible o muy tardío la creación de bienes de consumo. (Grandolio, 2024)

En la industria metalúrgica se produce la obtención de metales a partir de minerales metálicos. Esto se realiza gracias a procesos de transformación y de aleación de metales. Una rama específica de la metalurgia es la siderurgia, que se dedica a la obtención de hierro y aleaciones derivadas de éste (helion, 2023).

La industria Metalmecánica se distingue por su alta complejidad en los procesos que requieren una alta precisión por parte de sus operadores. Compuestos por expertos Torneros, Rectificadores, Fresadores, Matriceros, Fundidores, Operadores de Control Numérico (CNC), Soldadores, Forjadores, entre muchos otros perfiles especializados. (Slidshare, 2018)

1.4 El sector Metalmecánico y su evolución

Ecuador durante varios años viene desarrollando proyectos en sectores estratégicos para lo cual el estado invierte recursos para obtener beneficios a mediano y largo plazo, dentro de estos sectores se encuentra el sector metalmecánico (Loor Sandoval, 2018)

El sector metalmecánico es una industria categorizada por medio de la clasificación industrial internacional, este sector tiene una gran aportación a la producción nacional y a las políticas públicas. Los reportes e indicadores de crecimiento económico reflejan que el 6% de crecimiento en el PIB (Producto Interno Bruto) del Ecuador, se identifica al sector metalmecánico cuya actividad es la fabricación de metales comunes. (Loor Sandoval, 2018)

El sector metalmecánico que corresponde a la fabricación de metales comunes pertenece a la clasificación del Código CIIU; según el siguiente detalle: Sección C.- Industrias

Manufactureras, División 24.- Fabricación de Metales Comunes. (Instituto Nacional de Estadística y Censos 2012)

La fabricación de Metales Comunes comprende actividades de fundición y/o refinación de metales ferrosos y no ferrosos a partir de mineral y escorias de hierro, o arrabio, por medio de técnicas electrometalúrgicas y de otras técnicas metalúrgicas. Abarca también la fabricación de aleaciones y super aleaciones de metales mediante la introducción de otros elementos químicos en los metales puros. El resultado de la fundición y refinación, normalmente en forma de lingotes se utiliza en operaciones de enrollado, estirado y extrusión para fabricar láminas, bandas, barras, varillas o alambre, y en forma fundida, para fabricar piezas fundidas y otros productos de metales comunes. (Censos, 2012)

1.5 La Normativa interna y su importancia

El sector metalmecánico que pertenece a la fabricación de metales comunes es importante para el progreso del Ecuador, ya que su actividad fortalece a la economía, proporciona fuentes de empleo y contribuye con el cambio de la matriz productiva.

1.6 Importancia del control interno

El control interno es una herramienta fundamental e indispensable ya que abarca todas las áreas, involucra a los trabajadores y sobre todo es usada como instrumento de gestión capaz de lograr eficiencia y eficacia en las operaciones. Además, facilita la toma de decisiones y proporciona información fiable lo que ayuda a cumplir con los objetivos y metas que se han

trazado en la empresa. Caso contrario quien incumpla con las normas y leyes podrán tener una multa o ser sancionados.

La investigación realizada por (Salazar, 2019) tuvo un gran impacto en la importancia del control interno ya que el análisis fue creado para identificar las causas que venían generando informes financieros fraudulentos en las compañías, por lo cual se determinó que las fallas en un mayor porcentaje eran provocadas por la escases y el incumplimiento de control interno.

Según (Mantilla, 2018), el ambiente de control da una organización más eficiente, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración, la manera como la administración asigna autoridades y responsabilidades, como organiza y desarrolla a su gente, la atención y dirección proporcionada por la junta de directores.

1.7 Objetivos del Control Interno

El control interno se divide en tres objetivos principales

- **Objetivos operacionales:** Está relacionado directamente con el rendimiento y la rentabilidad de la empresa con el fin de tener un correcto manejo operacional en la cual se distinga la eficiencia y la eficacia. (Expansion, 2023)
- **Objetivos de cumplimiento:** Este objetivo abarca la implementación de normas, leyes, disposiciones y regulaciones que cada área y personal de la empresa debe cumplir. (sotomayor, 2023)

- **Objetivos financieros:** Durante este objetivo se mantiene un equilibrio financiero ayudando a prevenir pérdidas o fraudes, mientras que se enfoca en un mejor manejo de los recursos financieros, este objetivo es de gran importancia ya que aporta en la toma de decisiones que contribuyan para el crecimiento de la empresa. (Metodofre, 2022)

En conjunto estos objetivos ayudarán a proteger los activos y recursos de la compañía, así como proporcionarán información real sobre el estado de la empresa generando confiabilidad y promoviendo la eficiencia de la gestión en las operaciones tanto administrativas como financieras.

1.8 Componentes de Control Interno

Los componentes del control interno nos permiten diseñar estrategias, implementar acciones y operar con mayor efectivamente en los procesos de operación.

- **Evaluación de Riesgo:** Trata de identificar los puntos clave en los procesos de la compañía, en la cual detallan un control exhaustivo y se debe realizar un análisis formal de la evaluación de riesgo utilizando en los diagramas de flujo de los procesos de la empresa. (Pirani, 2022)
- **Ambientes de control:** Este componente es la actitud de una compañía frente a los procesos de auditoría de control en el interior de la empresa, existen varios elementos que deben tener un ambiente de control, una estructura organizacional sólida y una adecuada asignación de funciones, en el cual

aumentaran la probabilidad de una correcta ejecución de procesos y distribución de recursos.

- **Actividades de control:** Durante este componente se puede comprender las actividades que realiza cada personal para asegurarse que los controles están dando resultados positivos, estas actividades están diseñadas para mejorar y monitorear las funciones de cada área y personal. (Pirani, 2022)
- **Información y comunicación:** Ambos conceptos contribuyen al proceso de recopilación y distribución de información que se relacione con los mecanismos de control, este proceso se aplica al adherir sistemas de información que transmite a cada funcionario el correcto manejo interno de los proyectos y procesos de la empresa. (Juarez, 2018)
- **Supervisión:** En este mecanismo se detecta las fallas y se comprueban que los sistemas de control interno aplicados estén correctamente diseñados, además se pone a prueba las actividades y los procesos de control existentes para poder tomar decisiones que impliquen cambios en la empresa. De esta manera el personal de la empresa puede entender a tiempo los resultados de los cambios que se deben adquirir en la empresa. (Juarez, 2018)

1.9 Clasificación de Control Interno

- **Control Interno Administrativo:** Comprende el plan de organización, métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y políticas de la empresa, Implica medidas relacionadas con la eficiencia y la observación de políticas en todas las áreas de la organización. (Superior, 2014)

- **Control Interno Financiero:** Entiende los resultados reales de la empresa, su enfoque es de diferentes momentos y perspectivas, muestra los objetivos, planes y proyectos de la empresa a corto, mediano y largo plazo. Ayuda a encaminar de manera positiva el cumplimiento de los planes de negocio. (Toruel,2021)

1.10 Gobierno y Cultura

Al hablar de gobierno hace referencia a la entidad encargada de fortalecer el compromiso de la fuerza laboral con el proceso, además, tiene la responsabilidad de implementar medidas necesarias para lograr objetivos, metas y persuadir cualquier tipo de riesgo que se presente en el negocio, organización o institución multilateral. Al hablar de cultura, se enfoca a las conductas, los valores éticos y el conocimiento del riesgo en la organización.

Las acciones principales a desarrollar en las organizaciones son las siguientes:

- Establece estructuras operativas.
- Definir la cultura y valores deseados.
- Aprobar una política a seguir por el consejo de administración para supervisar el riesgo de la entidad.

Supervisión de riesgo a través del consejo: Se encarga de supervisar las funciones y estrategia y asume las responsabilidades del gobierno en la consecución de los objetivos estratégicos.

Establecimiento de estructuras operativas: Están directamente relacionados con la producción y la venta de los bienes y servicios con el propósito de lograr los objetivos de la empresa.

Definición de la cultura deseada: Se caracteriza por analizar la cultura y los comportamientos deseados dentro de la organización.

Compromiso con los valores clave: Compromiso con los valores en la cual la entidad se fundó.

Atracción, desarrollo y retención de profesionales capacitados: Responsabilidad de gestionar los recursos financieros para mantener alineado la los objetivos de la empresa.

Marco Legal

2.1 Normales internacionales de Auditoría

(Economipedia, 2021) menciona que las normas internacionales de auditoría son un conjunto de reglas que tratan de armonizar o unificar las tareas que realizan los auditores. Es decir, tratan de hacer más homogéneas estas tareas a nivel mundial, con el objetivo de facilitar su lectura ante la globalización que vive el planeta y los intereses globales.

El propósito de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los presuntos usuarios en los estados financieros. (Normas internacionales de auditoría, s.f.) además, trata de la

responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad. (315, NIA-ES, 2013)

2.2 Normas internacionales de contabilidad

Según (ALARCÓN), Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, así como la forma como esa información debe registrarse para su análisis.

En todas las empresas, siempre es sumamente necesario realizar una auditoría periódica hecha por un consultor NIC, quien debe corroborar que todas las leyes se están implementando de la manera correcta, y por supuesto, las Normas Internacionales de Contabilidad son herramientas fundamentales y necesarias para asegurar la calidad de la actividad contable de una empresa. (NIC , 2023)

2.3 Normas Internacionales de información financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera según (Gasbarrino, 2023) son el conjunto de reglas para presentar los estados financieros de las empresas, su propósito es unificar un lenguaje de contabilidad entre todos los países que participen en el mercado global.

Actualmente existen 16 normas vigentes que nos ayudan a presentar la situación financiera de las empresas y cubren una amplia variedad de temas financieros, entre ellos

se incluyen: Sección operativa, Herramientas financieras, Investigación y Análisis de Recursos Financieros, entre otros. (Gasbarrino, 2023)

Capítulo 2: Materiales y Métodos

El tema de investigación consiste en analizar el control interno administrativo y financiero de la empresa CONCIMET en la ciudad de Otavalo 2022, por lo que para ello se debe realizar una serie de procesos para poder cumplir con los objetivos especificados en la investigación.

2.1 Tipos de investigación

Este análisis es desarrollado mediante una metodología de investigación mixta, es decir se combina elementos cualitativos y cuantitativos para obtener mejor comprensión y obtención de información acerca de las actividades ejercidas, procesos, filosofía, la estructura organizacional y la situación actual tanto administrativa como financiera de la empresa para lo cual se realizó una entrevista al gerente general.

Además, se obtuvo estadísticas numéricas que facilitó el cálculo de la información recolectada en base al control interno administrativo y financiero empresarial. También, se usó el método de investigación deductivo y sintético, desde un enfoque lógico y sistemático para llegar a conclusiones basadas en principios y reglas generales de control interno.

Adicionalmente, se pudo obtener como resultados por medio de la aplicación de encuestas y entrevistas que procesos están siendo deficientes tanto en el área administrativa y financiera de la empresa CONCIMET.

Finalmente, para el análisis de resultados se aplicó el método de investigación descriptiva, este método está relacionado con el diseño y el análisis de datos en función a una

cuestión concreta de información, describe de manera precisa y detallada la situación actual de la empresa CONCIMET.

2.2 Técnicas e instrumentos de investigación

Para el desarrollo y la obtención de información se aplicó la técnica de la entrevista al departamento de Gerencia. Como resultado se pudo determinar, evaluar y diagnosticar el control interno de la empresa en los campos administrativos y financieros de la empresa CONCIMET, además, se utilizó cuestionarios basados en los componentes del COSO IV que facilitaron la recolección de la información necesaria para la identificación de las actividades en base a:

- Organigramas
- Manuales de Procedimientos
- Normas y reglamentos internos
- Gobierno y cultura
- Estrategias y objetivos
- Sistemas de coordinación
- Ambiente de control
- Evaluación de los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

2.3 Preguntas de investigación y/o hipótesis

- ¿Cuáles son las deficiencias en el área administrativa y financiera de la empresa CONCIMET?
- ¿Cuáles son las variables de análisis utilizadas para identificar las falencias en el ámbito administrativo de la empresa CONCIMET?
- ¿Cómo realizar el análisis del control interno de la empresa CONCIMET, basado en los componentes del COSO I?

2.4 Matriz de operación de Variable

Tabla 2

Matriz de operación de variables

Objetivos específicos	VARIABLES	Indicador	Técnicas	Recopilación de información
Determinar la situación actual de control interno del área administrativa y financiera de la empresa CONCIMET en el cantón Otavalo en el año 2022	Área administrativa y financiera	Organigrama, manual de funciones, estructura organizacional, filosofía flujograma misión y visión normativa	Entrevista, Encuesta	Personal Gerencia
Identificar las falencias de control interno en el ámbito administrativo y financiero de la empresa CONCIMET y establecer las variables.	Administrativo y Financiero	Gobierno y cultura, estrategias y objetivos, desempeño para los riesgos, revisión y principios información, comunicación y reporte	Encuesta	-Personal administrativo -Personal financiero

Establecer recomendaciones que permitan el desarrollo de la empresa CONCIMET.	Administrativo y Financiero	Gobierno y cultura, estrategias y objetivos, desempeño para los riesgos, revisión y principios información, comunicación y reporte	-Personal administrativo -Personal financiero
---	-----------------------------	--	--

Nota: Elaboración propia

2.5 Participantes

Tabla 3: *Participantes de la investigación*

AREA	NUMERO DE PERSONAS
Gerencia	2
Área financiera	3
Área legal	1
Área administrativa	2
Total	8

Nota: Elaboración Propia

2.6 Procedimiento y análisis de datos

Para la recolección de información, obtención de datos y los procedimientos que ejercen en la empresa se aplicó herramientas de investigación (entrevista y cuestionario) de control interno. Por lo tanto, dentro del cuestionario se ejercieron preguntas abiertas mediante el uso

de la herramienta digital Word. Siguiendo, se procedió a grabar la entrevista para luego analizar y describir la información brindada por el departamento de gerencia de la empresa. Luego, se procedió a aplicar el cuestionario de control interno tanto al departamento del área administrativa como al departamento del área financiera. Para finalizar el cuestionario de control interno se analizó por medio del cálculo de nivel de confianza y nivel de riesgo en conjetura de la información que se recolectó, por tal razón se pudo determinar el nivel de riesgo que tiene la empresa y se detalló en la herramienta digital Excel.

Capítulo 3: Resultados y Discusión

En el siguiente capítulo se plantea la recolección de la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo. A continuación, se efectúa un análisis de resultados para determinar la situación actual refiriéndose al control interno y financiero de la empresa CONCIMET S.A

3.1. Condiciones Administrativas

La empresa Concimet fue fundada hace 15 años y se ha convertido en un modelo de negocio rentable y un potencializador económico dentro del cantón y del país, su filosofía empresarial tiene como pilares la colaboración y aportación a los sectores vulnerables, creando oportunidades laborales, además aumenta las habilidades e incrementan conocimientos acerca del negocio de la metalmecánica. Por otro lado, la empresa se basa en comportamientos y pensamientos éticos, morales y transparentes durante la ejecución de las actividades llevadas a cabo.

La misión de la empresa CONCIMET S.A es generar fuentes de trabajo para la ciudadanía del cantón y contribuir a la economía de la empresa, cantón y familias ecuatorianas. Dentro de la empresa se incentiva a realizar un trabajo en equipo basado en los valores como el respeto, la puntualidad y la solidaridad, para lo cual se realiza un seguimiento diario a cada trabajador en sus actividades y metas establecidas. Esto con la finalidad de lograr los objetivos planteados (Ofrecer excelente servicio, ser rentable y contribuir con el desarrollo del país) en el informe de cumplimiento empresarial publicado en el 2022 por el señor gerente.

La visión que tiene la empresa es llegar a liderar la industria de la metalmecánica en el país, mediante la capacidad de desarrollar soluciones y la experiencia de nuestro personal que ayudan a cumplir con los estándares de nuestros clientes.

La empresa cuenta con una estructura jerárquica en la cual el gerente general asume las decisiones fundamentales de la empresa, luego encontramos áreas administrativas como son: Contabilidad, Auditoria, derecho, marketing, talento humano y atención al cliente.

Figura 1:

Organigrama administrativo y Financiero



Nota: Estructura organizacional de la empresa CONCIMET según el manual de funciones con registro en el año 2013

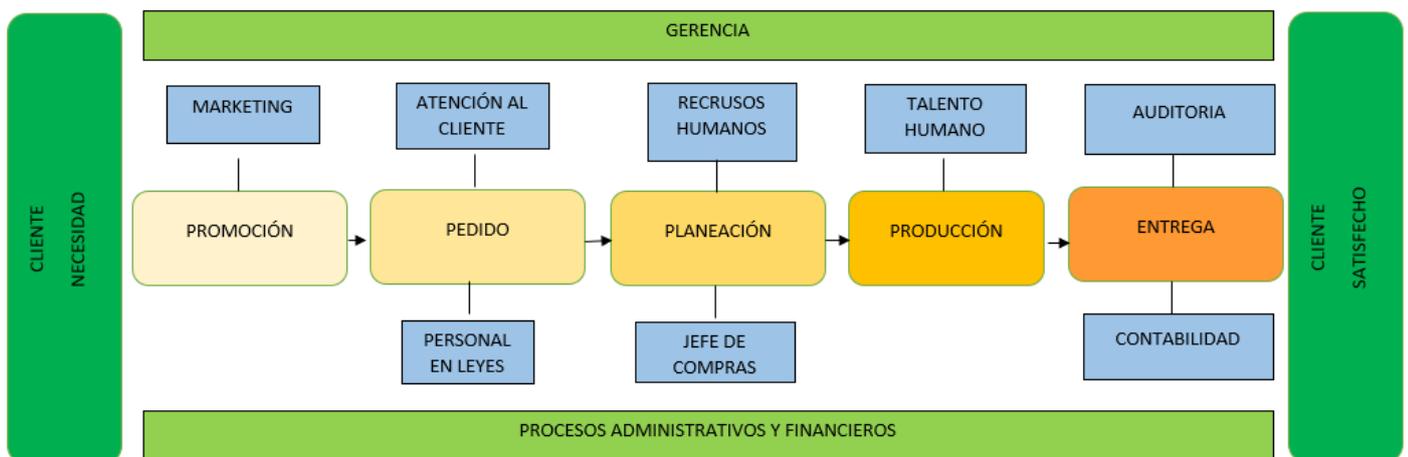
- **Normativa organizacional**

La normativa administrativa cuenta con un plan integral de cumplimiento basado en el código de trabajo con registro oficial 167 con modificación en el año 2020 y un Manual de funciones interno con registro en el año 2013 donde incluye la capacitación del personal en aspectos de políticas y procedimientos en los cuales fueron asignados. Por otro lado, la empresa está en obligación de cumplir a cada empleado los beneficios de ley registrados en el código de trabajo de la reforma ecuatoriana, además, es responsable de afiliar a los trabajadores al IESS desde el primer día hasta el último día trabajado, con los montos establecidos según como determina la normativa aplicable del Ecuador.

- **Procesos**

Figura 2:

Mapa de procesos en la empresa CONCIMET



Nota: Mapa de procesos vigente en la empresa CONCIMET publicada en el año 2013

por el ING. Cesar Cotacachi.

Los procesos generales de la empresa CONCIMET parte desde la necesidad de los clientes y su motivación por solventar las necesidades con eficiencia y eficacia.

La empresa se divide en 5 procesos consecutivos y ordenados, completamente necesarios para la fabricación de un proyecto:

1. **PROMOCIÓN:** Es una de las herramientas con grandes resultados positivos para el crecimiento del negocio, durante esta etapa participa el personal de marketing y se encarga de comunicar, informar, persuadir, generar interés e impulsar a la compra de clientes potenciales con diferentes necesidades. Además, es de vital importancia este proceso porque se estudia el mercado competitivo, las ofertas y los precios planteados de la competencia.
2. **PEDIDO:** se detalla las necesidades exactas que requiere el cliente, de este proceso se encarga el personal de atención al cliente y en el caso de existir un contrato por la fabricación de un proyecto interviene el personal en leyes con el fin de que se cumplan a cabalidad las cláusulas establecidas en el contrato, tanto del cliente, como de la empresa CONCIMET.
3. **PLANEACION:** es necesario el personal de recursos humanos y jefe de compras, debido a que se analiza el valor total de producción (costos, gastos y mano de obra) el objetivo es evitar el mal uso de los recursos y en el desarrollo con resultados de eficiencia y eficacia. Además, en el caso de ser un proyecto por contrato se detalla los tiempos y límites que dura la fabricación del proyecto.
4. **PRODUCCION:** se contrata el personal necesario para la producción del proyecto, en este proceso se desenvuelve el personal de Talento Humano, Esta etapa da inicio a la fabricación de los productos, ellos son los encargados del uso de la materia prima, componentes y productos acabados, además es responsable de garantizar que los

productos tengan las especificaciones solicitadas por el cliente y cumplan con los estándares de calidad.

5. ENTREGA: La etapa final resalta los registros contables para lo cual interviene el personal de contabilidad, se presenta el ingreso obtenido contra los costos y gastos directos e indirectos. El propósito es interpretar e informar los costos de producción, administración y financiamiento de la venta de un bien o la fabricación por contrato. Además, el auditor se encarga de verificar que la información registrada sea confiable y verídica, analiza el cumplimiento desde la etapa del pedido hasta la entrega, observa que todas las cláusulas se hayan cumplido para cerrar el contrato correctamente.

Esta información es adjuntada del manual de funciones de la empresa CONCIMET con registro en el año 2013 por el Ing. Cesar Cotacachi.

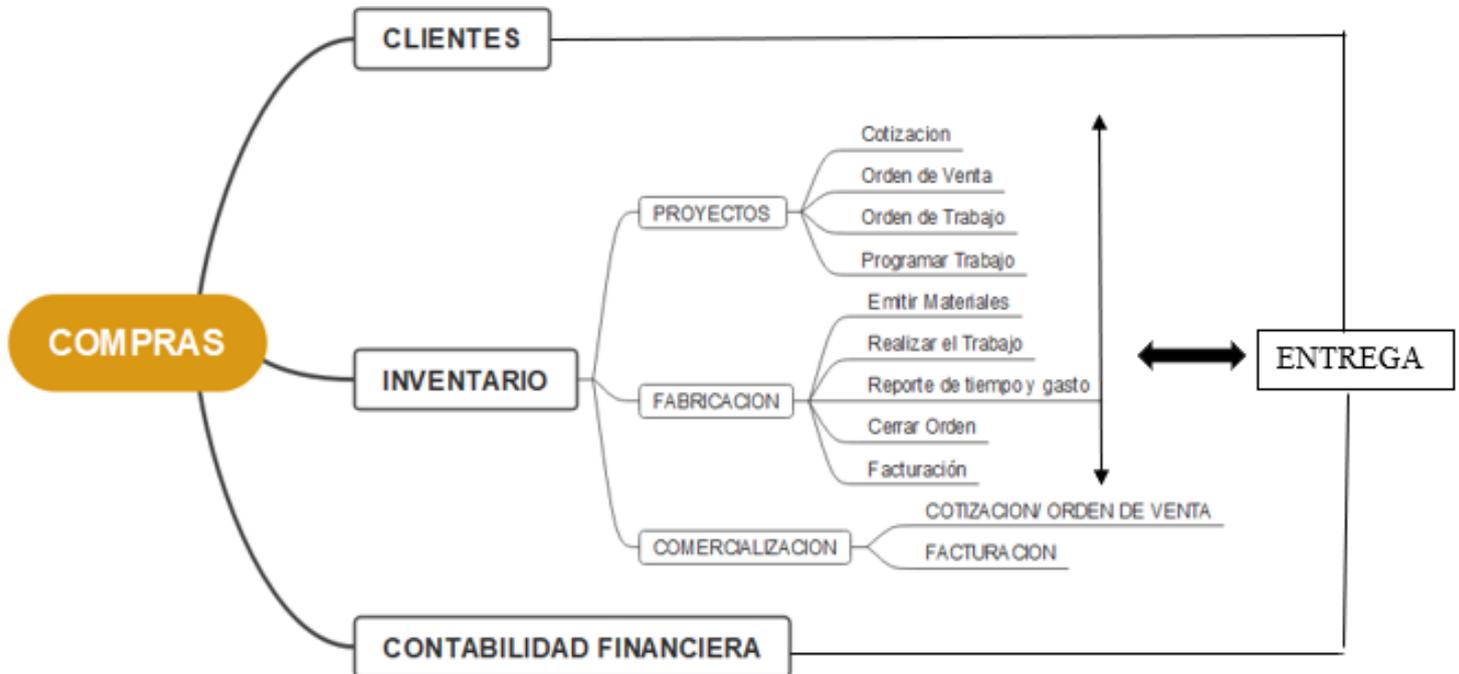
Procesos de compra de bienes directos

La cadena de procesos de la empresa CONCIMET inicia por la planificación del proyecto, en esta etapa se analiza los costos y gastos de producción, la mano de obra el tiempo de fabricación. Una vez realizado el estudio de planificación sigue la etapa de fabricación en donde se compra de materia prima y productos necesarios para realizar el trabajo, además se debe reportar los avances de fabricación semanal y mensual incluida las facturas de compras de productos adicionales que en el transcurso de la fabricación se requirió.

Como última etapa se procede a la comercialización en la cual se planifican estrategias de marketing, una vez realizada la venta se procede a realizar los registros contables de los ingresos y gastos del proyecto.

Figura 3:

Procesos de servicio para comercialización



Nota: Flujo grama de procesos de la empresa CONCIMET según el manual de funciones con registro en el año 2013

Procesos de compra por contrato

El segundo proceso es por medio de contratos en las cuales el cliente solicita el servicio de la empresa, se planifica una estructura y se realiza una preparación de oferta y presupuesto con el cliente, se detalla por medio de un contrato el valor económico, el tiempo de ejecución, la cantidad de personal que formara parte del proyecto, el costo de materiales y maquinaria. Si el contrato es favorable para el cliente y la empresa se procede a firmar el contrato.

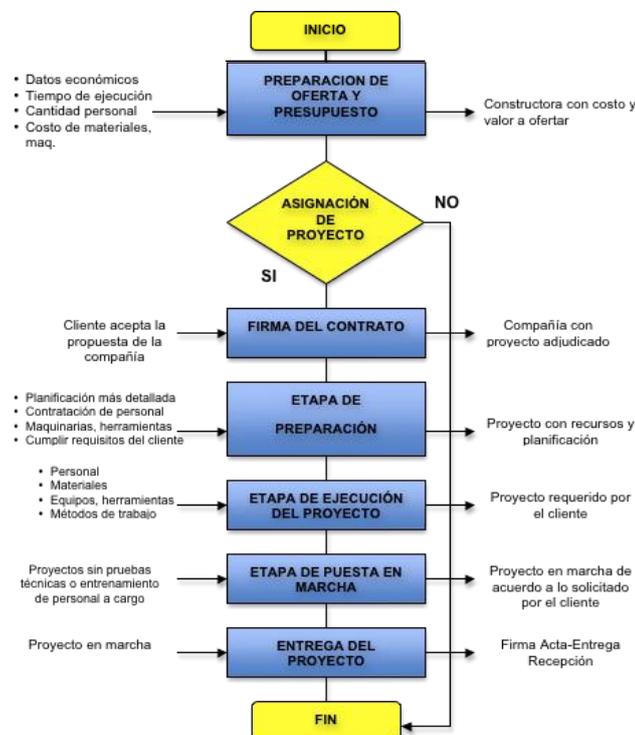
Seguido a ello viene la etapa de preparación, en esta etapa se detalla de forma exacta los pasos para cumplir con los requisitos del cliente, la contratación del personal capacitado, el alquiler o compra de herramientas o maquinarias.

Después, la empresa entra en “la etapa de ejecución del proyecto” en la cual se inicia la fabricación del producto, en esta fase se estructura los métodos de trabajo y la división del personal, así como también la asignación de la materia prima y las herramientas a los equipos de producción.

Al finalizar la fabricación se procede a realizar las respectivas pruebas técnicas y la capacitación del personal a cargo, el cliente debe comprobar que el bien fabricado sea de acuerdo a lo solicitado y detallado dentro del contrato. Por último, se procede a la entrega del proyecto en la cual se firma una Acta de entrega en donde se detalla la satisfacción y el cumplimiento de ambas partes.

Figura 4:

Flujograma de procesos de servicio por contrato



Nota: Diagrama de flujo para el desarrollo de proyectos registrado en el manual de funciones en el año 2013.

- **Procedimientos que dispone**

Gerente general: según el manual de funciones de la empresa CONCIMET el gerente desempeña las siguientes responsabilidades:

- La planificación, organización y supervisión general de las actividades desempeñadas por la empresa.
- Administración de los recursos de la entidad y coordinación entre las partes que la componen.
- Conducción estratégica de la organización, tanto de líder a lo interno de la empresa, como de portavoz a lo externo de la misma.
- Toma de decisiones críticas y de gran importancia para la organización.
- Motiva, supervisa y es mediador en el equipo de trabajo.

Secretaria: cumple en varias funciones como es el prestar apoyo administrativo al gerente y otros profesionales, su función es redactar informes y otros documentos, organizar reuniones, llevar la agenda de su jefe.

- Prestar apoyo administrativo a uno o más directivos.
- Atender llamadas, atender consultas habituales, deciden mensajes requieren la atención inmediata de los directivos.
- Organizan mediante un sistema de localización de archivos en ordenadores o en papel información, para poder buscar de nuevo los documentos cuando se precisen.
- Organizar reuniones y llevar la agenda de eventos puntuales de la empresa.

- Asistir a reuniones de la directiva y registrar lo acordado.

Marketing: son designado en posicionar la marca de la empresa, es decir trabaja en la promoción de los productos y servicio que ofrecen la empresa, investigar los segmentos de mercado, establecer canales de distribución y crean estrategias de venta según las condiciones de la demanda.

- Desarrollar una estrategia de marketing para la empresa y un plan de acción concreto.
- Investigar la situación del mercado
- Impulsar el posicionamiento de la empresa
- Trabajar en la promoción de la empresa y la marca en el mercado
- Llevar a cabo el proceso de fijación de precios
- Política de surtido de la empresa
- Generar investigar e implementar nuevas ideas y formas de desarrollo

Talento Humano: se encarga de identificar candidatos opcionales para formar equipos de alto rendimiento, esta persona es la encargada de ubicar a las personas en donde sus habilidades sean desarrolladas de manera óptima.

- Contratación y selección de empleados
- Formación y desarrollo de los empleados
- Gestión del rendimiento de los empleados
- Relaciones laborales
- Compromiso de los empleados y comunicación
- Normas de salud y seguridad

Área Legal: se encarga de todo proceso de manera legal y jurídicos además es quien los representa ante conflictos legales, juicios y negocios.

Atención al cliente: se encarga de proporcionar información a los clientes de los productos y servicios que ofrece la empresa, además, informa las quejas, reclamos y sugerencias.

- Facilita la información necesaria para resolver inquietudes de los clientes
- Resuelve problemáticas de los clientes que este a su alcance
- Motiva e impulsa a concretar la venta
- Recibe y tramita las órdenes de venta
- Analiza y anticipa las actividades de la competencia

Todas estas funciones están registradas en el manual de funciones de la empresa CONCIMET creadas en el año 2013.

3.2. Condiciones Financieras

- **Bases normativas**

La empresa CONCIMET tiene como normativa presentar información precisa en los estados financieros para la cual es necesario que dichos informes deben registrar procesos y procedimientos claros tanto en ingresos, gastos, activos y pasivos de la empresa. Esto logra predecir que ocurran actos ilícitos o errores imprudenciales.

- **Procedimientos que dispone**

Gerente general: según el manual de funciones de la empresa CONCIMET el gerente desempeña las siguientes responsabilidades:

- La planificación, organización y supervisión general de las actividades desempeñadas por la empresa.
- Administración de los recursos de la entidad y coordinación entre las partes que la componen.
- Conducción estratégica de la organización, tanto de líder a lo interno de la empresa, como de portavoz a lo externo de la misma.

- Toma de decisiones críticas, cuando se trata de asuntos centrales o vitales para la organización.
- Motivar, supervisar y mediar entre el equipo de trabajo.

Contabilidad financiera: están encargados de proveer toda la información contable (financiera) para poder observar en qué situación se encuentra la empresa y poder tomar decisiones, además, establece procedimientos generales y específicos para el efectivo control y seguridad de los registros contables. La información contable se rige a la normativa vigente actual.

- Registro de datos financieros
- Planificación y control financiero
- Verificar datos financieros e información sensible
- Asumir el pago de las diferentes responsabilidades
- Entregar reportes
- Registro y seguimientos de transacciones financieras
- Elaboración de informes financieros periódicos
- Asegurar el cumplimiento de obligaciones fiscales y tributarias
- Hacer análisis y control de costos
- Planificación financiera a corto y largo plazo
- Adaptaciones a las nuevas regulaciones contables

Auditor: se encarga de verificar los registros contables establecidos, es decir verifica que las operaciones, registros, informes y estados financieros se han efectuado conforme a las políticas establecidas.

- Evaluar y mejorar los controles internos
- Identificar áreas de mejora

- Promover la transparencia y la responsabilidad al informar sobre posibles deficiencias y áreas de riesgo
- Apoyar la toma de decisiones proporcionando información que facilite la toma de decisiones basada en datos.
- Promover el cumplimiento normativo de las leyes vigentes, al identificar posibles incumplimientos, el auditor interno ayuda a mitigar riesgos ayudando a mantener la integridad y la reputación de la organización.
- Establecer protocolos de actuación claros y definidos
- Hacer mas seguros y productivos los procesos de negocio
- Optimizar el funcionamiento interno de la compañía
- Realizar un control de inventarios
- Revisar y evaluar controles operativos, contables y financieros
- Promover la ética empresarial y el cumplimiento de normativas
- Mejorar la calidad y la satisfacción del cliente
- Facilitar la toma de decisiones
- Mejorar la gestión de riesgo

Recursos humanos: se encargan de proveer recursos para solventar problemas o cumplir objetivos de la empresa mediante un análisis en el cual se contrata, recluta o elimina según sea necesario para mantener el equilibrio entre costos e ingresos.

- Compensación y beneficios
- Contribuir a las metas de la organización, la dirección y los colaboradores de todas las áreas deben llevar los lineamientos y metas de forma efectiva.
- Generar un ambiente de trabajo saludable que aumente la productividad que minimice la rotación de personal.

- Brindar asesoría a los líderes de equipo para que puedan construir un entorno favorable.
- Evaluar y capacitar constantemente el talento.

Jefe de compras: se encarga de comprar los bienes necesarios para hacer el uso de los mismos por parte de los trabajadores. Esta persona debe controlar el uso adecuado de los recursos adquiridos en la elaboración de los proyectos en desarrollo.

- Diseñar estrategias de el correcto uso de los suministros
- Socializar acuerdos con proveedores e iniciar acuerdos empresariales
- Aprobar los pedidos de productos y servicios
- Detallar los pedidos de compras y entregas de ventas
- Verificar contratos validos
- Observar e informar las funciones y planificar estrategias de mejora en la producción de la empresa
- Administrar de manera adecuada los recursos y promover una cultura de ahorro

El cumplimiento de funciones en el área financiera se rige al manual de funciones de la empresa CONCIMET establecidas en el año 2013 por el Mgs Cesar Cotacachi.

Figura 5:

Indicadores de desempeño

Indicadores principales	Objetivo	Calculo	Meta a 4 meses	
			Min.	Max.
% de utilidad bruta	Controlar y medir las utilidades de la empresa de acuerdo al proyecto	$UB = \frac{\text{Ingresos} - \text{Costo real}}{\text{Costo real}} \times 100$	12%	30%
Tiempo real vs. Tiempo planificado de cada actividad	Controlar y medir la planificación de los proyectos. (Calidad del servicio)	$TP = \frac{\text{Tiempo real} - \text{Tiempo planificado}}{\text{Tiempo planificado}}$	-4%	+4%
Costo real vs. Costo planificado	Controlar y medir la planificación de los proyectos. (Calidad de la oferta)	$CP = \frac{\text{Costo real} - \text{Costo planificado}}{\text{Costo planificado}} \times 100$	-10%	+10%
Horas directas reales vs. Horas directas planificadas	Controlar y medir la planificación de los proyectos.	$HP = \frac{\text{Horas directas reales} - \text{Horas directas planificadas}}{\text{Horas directas planificadas}}$	-2%	+2%
% de entregas tardías	Controlar la calidad del servicio	$ET = \frac{\text{Cantidad de trabajos entregados fuera de plazo}}{\text{Cantidad de trabajos entregados}}$	5%	
% de Trabajos entregados que cumplen con especificaciones	Controlar la calidad de los proyectos	$TCE = \frac{\# \text{ de trabajos entregados que cumplen con especificaciones}}{\# \text{ de trabajos entregados}}$	100%	
Rendimiento de máquinas de soldar	Controlar el rendimiento del activo crítico de la empresa	$RP = \frac{\text{Kilogramos de soldadura aportados}}{\text{hora}}$	2	
Disposición de maquinas de soldar	Controlar el mantenimiento y disposición del activo crítico de la empresa	$DM = \frac{\text{Horas en mantenimiento por semana}}{\text{Horas disponibles por semana}}$	15%	
Cantidad de quejas recibidas por clientes	Controlar y medir la satisfacción de los clientes con respecto al servicio.	$Q = \text{Número de quejas recibidas}$	1 cada 3 meses	

Nota: Indicadores de desempeño aplicados en la empresa CONCIMET por auditor Mgs. C. Cotacachi.

Se presentan los resultados para realizar el respectivo análisis, además, ayuda a verificar que sectores deben tener una mayor asistencia y tomar medidas para mejorar. Se debe pasar un informe mensual entre los sectores afectados y la gerencia.

3.3. Desarrollo de las fuentes primarias

Tabla 4:

Entrevista al gerente

ENTREVISTA
1 ¿La empresa cree conveniente capacitar a los trabajadores?

Por supuesto, la capacitación de los trabajadores es fundamental para el crecimiento y éxito de una empresa. Por tal razón tenemos en cuenta la importancia de la capacitación continua. Nuestras capacitaciones han tenido varios beneficios como por ejemplo nuevas habilidades y conocimientos para que puedan aplicar en su trabajo diario.

2.- ¿Qué avances se han logrado para la consecución de una planificación estratégica?

Durante los últimos años hemos logrado avances que han permitido a la organización desarrollar una visión clara, establecer metas y el alcance de objetivos, identificar y analizar situaciones internas y externas de la empresa.

Uno de los mayores avances es los enfoques participativos en los cuales se involucran a diferentes actores dentro de la organización en el proceso de planificación. Por otro lado la empresa no ha tenido avances en el control de recursos para la fabricación de los proyectos contratados.

3.- ¿Que estrategias se han aplicado para confrontar una situación de crisis?

Las estrategias que se han aplicado para confrontar una situación de crisis ha sido la comunicación transparente y precisa, con los empleados involucrados o personas externas de la empresa. Esto permite recolectar información precisa y oportuna que ayuda a mantener una comunicación abierta, transparente y sobre todo mantiene informado sobre los resultados y medidas tomadas.

4.- ¿Cuáles son los objetivos de la empresa y en qué tiempo se deben cumplir?

Los objetivos de la empresa son metas que se establecen en un tiempo determinado por consiguiente tenemos tres tipos de objetivos: el primer objetivo es sobre la calidad, este objetivo se caracteriza por brindar un servicio y un producto de excelencia en satisfacción del cliente. Se enfoca en mejorar los procesos internos y reducir los tiempos de entrega.

El segundo objetivo es sobre responsabilidad social: este objetivo está relacionado con el impacto social y ambiental de la empresa. Es decir, nos enfocamos en contribuir a la comunidad a través de la responsabilidad social corporativa.

Y como tercer objetivo en el crecimiento financiero de la empresa ya que estamos hablando de la rentabilidad y la sostenibilidad económica de la empresa. En este objetivo nos enfocamos en aumentar las ventas y mejorar el margen beneficio de la empresa.

5.- ¿Como está diseñada la estructura organizacional de la empresa?

Nuestra empresa cuenta con una estructura jerárquica y funcional basada en una cadena de mando, en la cual el gerente es la máxima autoridad y toma las decisiones tanto administrativas como financieras, después vienen los departamentos basados en habilidades o funciones específicas. Cada departamento se encarga de una actividad principal como, por ejemplo: ventas, finanzas, recursos humanos.

6.- ¿Cuáles son los procedimientos para evaluar el desempeño de los empleados?

Para evaluar el desempeño de los empleados hemos establecido indicadores de desempeño, estos indicadores pueden incluir aspectos como la productividad, la calidad del trabajo, el cumplimiento de plazos, entre otros.

7.- ¿Que principios son tomados en cuenta para la aprobación de un proyecto?

Los principios en la cual nos basamos para la aprobación de un proyecto es la rentabilidad, si un proyecto es económicamente viable procedemos analizar los costos que se debe invertir en el proyecto y evaluar los beneficios económicos que se espera obtener en un tiempo determinado, una vez aprobado este indicador procedemos a evaluar los posibles riesgos y si es mínimo se procede a indicar el plan de ejecución del proyecto.

8.- ¿Cuáles son los mecanismos que utiliza la empresa para determinar el proceso y cumplimiento de objetivos?

Los mecanismos utilizados son de seguimiento y control, la empresa realiza seguimientos de control para evaluar el progreso hacia el logro de los objetivos. Para esto se requiere la recolección de datos y métricas relevantes, así como la comparación de los resultados obtenidos con los objetivos establecidos.

9.- ¿De qué manera se realiza el proceso de socialización a los colaboradores de las decisiones institucionales?

El proceso de socialización de las decisiones a los empleados parte de reuniones periódicas entre gerencia y los departamentos existentes en el cual se detalla los motivos y objetivos detrás de cada decisión.

10.- ¿Los reportes informados son tomados en cuenta para la toma de decisiones?

Si, los reportes informados a gerencia administrativa y financiera son altamente considerados para la toma de decisiones en una empresa. Estos informes proveen

información precisa y detallada sobre el desempeño financiero de la organización, así como también los aspectos administrativos relevantes.

Nota: Elaboración propia

Tabla 5:

Encuesta a los funcionarios (preguntas con escala de Likert)

ENCUESTA	NUNCA	CASI NUNCA	EN OCASIONES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1.- ¿Las políticas institucionales han permitido fortalecer sus actividades en beneficio de la institución?			5	2	1
2.- ¿Los empleados son convocados a capacitaciones sobre ética, valores y normas laborales?			2	4	2
3.- ¿La empresa ejecuta acciones a fin de mejorar el cumplimiento de los objetivos institucionales?		1	4	3	
4.- ¿Existen medidas de seguimiento que ayuden a cumplir los objetivos de la empresa?		5	3		
5.- ¿El desempeño de La estructura organizacional es efectiva para el crecimiento de la empresa?		1	5	2	
6.- ¿Son confiables los procedimientos para evaluar el desempeño de los empleados?		3	5		
7.- ¿Existe una normativa de funciones que ayude a tener una mejor organización laboral?	1	4	3		
8.- ¿La empresa realiza un adecuado control de inventario?	2	5	1		
9.- ¿Los mecanismos utilizados para informar a los empleados sobre las decisiones tomadas dentro de la empresa son efectivas para todos los trabajadores?		1	5	2	

Nota: Elaboración propia

10.- ¿Los reportes emitidos por los empleados son tomados en cuenta para la toma de decisiones?			6	2	
---	--	--	---	---	--

Tabla 6:

Resultados de Encuestas

ENCUESTADOS	PREGUNTA 1	PREGUNTA 2	PREGUNTA 3	PREGUNTA 4	PREGUNTA 5	PREGUNTA 6	PREGUNTA 7	PREGUNTA 8	PREGUNTA 9	PREGUNTA 10	TOTAL
1	3	4	3	2	3	3	3	2	3	3	29
2	4	5	3	3	4	3	2	3	3	4	34
3	3	3	2	2	3	2	1	2	4	3	25
4	5	4	4	3	4	3	3	2	3	4	35
5	3	4	4	2	3	3	2	1	2	3	27
6	4	3	4	2	2	2	2	2	3	3	27
7	3	5	3	3	3	2	3	2	3	3	30
8	3	4	3	2	3	3	2	1	4	3	28
TOTALES	3,5 %	4 %	3,25 %	2,37 %	3,12 %	2,62 %	2,25 %	1,87 %	3,12 %	3,25 %	235

Nota: Elaboración propia



Tabla 7:*Grado de Satisfacción*

GRADO DE SATISFACCION	PREGUNTA 1	PREGUNTA 2	PREGUNTA 3	PREGUNTA 4	PREGUNTA 5	PREGUNTA 6	PREGUNTA 7	PREGUNTA 8	PREGUNTA 9	PREGUNTA 10	TOTAL
NUNCA	0	0	0	0	0	0	1	2	0	0	3
CASI NUNCA	0	0	1	5	1	3	4	5	1	0	20
EN OCASIONES	5	2	4	3	5	5	3	1	5	6	39
CASI SIEMPRE	2	4	3	0	2	0	0	0	2	2	15
SIEMPRE	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	3
TOTAL	8	80									

Nota: Elaboración propia**Tabla 8:***Grafico de satisfacción**Nota:* Elaboración propia

- **Análisis de las fuentes primarias**

La entrevista aplicada en la empresa CONCIMET se pudo detallar que existen procesos que se debe mejorar, así como también las fortalezas en los procesos administrativos de la organización. Como primer resultado se obtiene que, en el componente de gobierno y cultura, han logrado implementar políticas institucionales de control interno, adicional a esto se observa que la empresa promueve e incentiva la integridad y la ética en los departamentos existentes, mediante capacitaciones semestrales, lo cual es positivo en beneficio de la institución.

Como segundo resultado se registró que en el componente de estrategias y objetivos a pesar de existir un plan de seguimiento que ayuden a cumplir con los objetivos planteados, se detalló que, como resultado 5 personas plantearon que casi nunca proceden a realizar ese seguimiento y otras 3 respondieron en ocasiones revelando que existe una falta en la supervisión de este componente.

En relación al componente de Desempeño, se destaca que el desempeño organizacional en funciones de las actividades establecidas, ha sido favorable en el mayor de los casos para el crecimiento de la empresa, por otro lado, se observa que existe una deficiencia en los procedimientos al momento de evaluar el desempeño del personal por lo cual 3 de 8 personas pusieron que casi nunca son confiables los procedimientos para evaluar el desempeño de los empleados.

En el componente de Revisión y principios, se revela que existe una normativa antigua sin actualizar, por tal razón no es aceptada por los empleados para la aplicación de sus cargos.

Además, se logró identificar que existen falencias en los procesos de control de inventario por lo que se requiere una revisión más rigurosa para asegurar los recursos institucionales, financieros, materiales y tecnológicos de la empresa.

Por último, en el componente de información, comunicación y reporte se observa que los mecanismos utilizados para informar a los empleados sobre las decisiones tomadas dentro de la empresa, en su mayoría cumplen de manera efectiva. Así como también los reportes emitidos por los empleados son tomados en cuenta para la toma de decisiones, lo cual es positivo.

3.4 Medición del Control Interno

Medición del Riesgo

Tabla 9:

Cuestionario de control interno administrativo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Objetivo: Evaluar el Control Interno de los procesos administrativos de la empresa CONCIMET							
N	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES	PONDERACION	CALIFICACION
		SI	NO	N/A		TOTAL	TOTAL
	Gobierno y Cultura						
1	¿El gerente supervisa y monitorea los procedimientos de control interno en el área administrativa?	X				1	1
2	¿Cuenta el departamento administrativo con personal capacitado y competente para cumplir con sus responsabilidades?	X				1	1

3	¿Dentro de la gestión administrativa se promueve la integridad y la ética laboral?	X				1	1
4	¿Existen políticas y procedimientos que puedan gestionar en el caso de existir riesgos administrativos?		X			1	
5	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional que agilice la gestión administrativa con efectividad?		X			1	
	COMPONENTE:						
	Estrategia y Objetivos						
6	¿En el área administrativa existen estrategias para cumplir con el objetivo planteado?		X			1	
7	¿Existen procesos que evalúen el progreso hacia el cumplimiento del objetivo en el área administrativa?	X				1	1
8	¿Se promueve una conducta de mejora continua en el área administrativa?	X				1	1
9	¿Las direcciones al mando evalúan el desempeño de la gestión administrativa?	X				1	1
	COMPONENTE:						
	Desempeño						
10	¿Se evalúa el desempeño de las actividades establecidas para cada puesto de trabajo en el área administrativa de la empresa?		X		Se pudo observar que en la evaluación existen falencias.	1	

11	¿La empresa difunde políticas y procedimientos adecuados para evaluar el desempeño personal?	X			1	
12	¿La empresa puede identificar y evaluar los riesgos administrativos que perjudican al desempeño de la empresa?	X			1	
13	¿Las disposiciones y normativa establecida para el desempeño de funciones administrativas son difundidas con el personal?	X			1	1
	COMPONENTE:					
	Revisión y Principios					
14	¿Se realizan estudios que evalúen los riesgos que pueden existir en la aprobación de un proyecto o proceso administrativo?	X			1	1
15	¿Existen mecanismos que permitan analizar y tratar los riesgos a los que está expuesto el área administrativa?	X			1	1
16	¿Se lleva a cabo un seguimiento de los procesos y operaciones administrativas?	X			1	1
17	¿El acceso a la información administrativa recae sobre el personal facultado?	X			1	1
	COMPONENTE:					
	Información, Comunicación y Reporte					
18	¿La información otorgada al departamento administrativo	X			1	1

	permite cumplir con su responsabilidad de manera eficiente y eficaz?					
19	¿Se comunican las deficiencias encontradas en el área administrativa para aplicar medidas correctivas?	X			1	1
20	¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo del área administrativa son difundidos entre su personal?	X			1	1
TOTAL					20	14

Nota: Elaboración propia

Referencia de calificación del nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza	70 %
Calificación del nivel de confianza	MODERADO
Nivel de riesgo	MODERADO

Referencia de confianza y riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Tabla 10:*Cuestionario de control interno Financiero*

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Objetivo: Evaluar el Control Interno de los procesos administrativos de la empresa CONCIMET							
N	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES	PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL
		SI	NO	N/ A			
	COMPONENTE						
	Gobierno y Cultura						
1	¿Existen políticas de ética para el área financiera dentro de la empresa?	X				1	1
2	¿La empresa maneja información financiera contable bajo la normativa contable vigente?	X				1	1
3	¿Los empleados del área financiera son convocados a capacitaciones sobre ética, valores y normas financieras?	X				1	1
4	¿Existen estrategias para prevenir fraudes contables, errores o irregularidades?	X				1	1
5	¿La toma de decisiones contables se realiza de manera objetiva, transparente y basada en principios éticos?	X				1	1
	COMPONENTE						
	Estrategia y Objetivo						

6	¿La empresa logra identificar y evaluar los riesgos contables que tienen afinidad a los objetivos de la empresa?	X				1	1
7	¿La información contable adquirida es precisa en los resultados financieros?	X				1	1
8	¿Existen medidas de control interno para asegurar que los estados financieros sean precisos y confiables?		X			1	
9	¿Existen procedimientos de revisión y aprobación para las transacciones financieras?		X			1	
	COMPONENTE						
	Desempeño						
10	¿La empresa identifica y analiza los riesgos contables que perjudican el desempeño de la entidad?	X				1	1
11	¿Las políticas planteadas y la aplicación contable están alienadas con los objetivos de desempeño de la empresa?	X				1	1
12	¿Existen controles funcionales para asegurar que los ingresos y gastos se contabilicen de manera correcta y no afecte el desempeño financiero de la empresa?	X				1	1
	COMPONENTE						
	Revisión y Principios						

13	¿La empresa revisa mensualmente la información financiera para asegurar que es precisa y confiable?		X			1	
14	¿Se detalla los procedimientos contables y se revisan periódicamente?		X			1	
15	¿Se realizan ajustes contables cuando son necesarios?	X				1	1
16	¿Las transacciones realizadas son revisadas y registradas correctamente en los libros contables?	X				1	1
	COMPONENTE						
	Información, Comunicación y Reporte						
17	¿Se documenta la información financiera en un sistema de gestión de documentos adecuados y seguro?		X			1	
18	¿La empresa cuenta con políticas para proteger la integridad y confidencialidad financiera y contable?	X				1	1
19	¿Existe comunicación con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad financiera de la organización?	X				1	1
20	¿Se implementan medidas contra el acceso no autorizado a información financiera?	X				1	1
	TOTAL					20	15

Nota: Elaboración propia

Referencia de calificación del nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza	75 %
Calificación del nivel de confianza	MODERADO
Nivel de riesgo	MODERADO

Referencia de confianza y riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

- **Análisis del riesgo Administrativo**

Como resultado del control interno aplicado en la empresa CONCIMET se analizó que existen procesos administrativos que requieren de mayor enfoque, así como también procesos que están en acenso en su funcionalidad.

El primer componente tratado fue el de Gobierno y Cultura, se logró examinar que existe una supervisión por parte del gerente en el área administrativa, además, se observó que el personal existente en este departamento está capacitado y es competente para cumplir con

sus responsabilidades dentro de valores de ética y la integridad laboral. Por otro lado, se detalló deficiencias en cuanto a la identificación y mitigación de riesgos administrativos en caso de existir. La empresa adicionalmente con una estructura organizacional efectiva para el crecimiento de la empresa, pero no cuenta con el suficiente personal para agilizar la gestión administrativa.

Dentro del componente de Estrategias y Objetivos se observa que no existen estrategias para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, sin embargo, existen procesos de cumplimiento de los objetivos pero que no están actualizados, adicional podemos observar que se incentiva dentro del área administrativa una conducta de mejora continua que benefician al desempeño de cada funcionario.

En el componente de Desempeño se detalló que no hay una evaluación de las actividades de manera independiente, es decir no cuenta con políticas ni procedimientos de evaluación por tal razón no pueden identificar y evaluar cuando existen riesgos administrativos.

Seguido del componente de Revisión y Principios, se detalló que existen estudios que evalúen los riesgos antes de la aprobación de un proyecto o proceso administrativo. Además, el acceso a la información administrativa recae sobre el personal autorizado lo cual es positivo ya que no existe manipulación y se puede llevar un seguimiento de los procesos y operaciones administrativas de manera general.

Como último componente Información, Comunicación y Reporte logramos persuadir que la información otorgada al departamento administrativo es eficiente ya que ayuda a cumplir

de manera objetiva y eficaz, las actividades de cada funcionario. Además, se facilita a encontrar deficiencias y aplicar medidas correctivas, logrando así el cumplimiento de objetivos y metas.

- **Análisis del Riesgo en el ámbito financiero**

El resultado obtenido por medio del control interno aplicado en la empresa CONCIMET se verifico que existen procesos financieros que requieren de mayor atención, así como también procesos que están correctamente funcionando.

Como primer componente tratado fue el de Gobierno y Cultura, en este se logró observar que existen políticas de ética financiera, además, existen estrategias para prevenir fraudes contables, la información contable se rige a la normativa vigente la cual ayuda a tomar decisiones objetivas, transparentes y basadas en principios éticos.

En el segundo componente tenemos Estrategia y Objetivo, se pudo observar que la empresa logra identificar y evaluar posibles riesgos que tienen afinidad en los objetivos planteados, por otro lado, se registró una deficiencia en las medidas de control interno que aseguren que los estados financieros sean precisos y confiables debido a que no existen procedimientos de revisión y aprobación para las transacciones financieras.

Dentro del componente de Desempeño, se verificó que la empresa detalla políticas contables y controles en las funciones que están alineadas a los objetivos de desempeño para asegurar los ingresos y gastos de la entidad.

En el componente de Revisión y Principios, se logró detallar que la información financiera no se la revisa de manera mensual por lo cual no se logra obtener información

precisa, aun así, se observa que se realizan ajustes contables necesarios y existe un correcto registro de los asientos en los libros contables.

Como último componente tenemos Información, Comunicación y Reporte, aquí la información obtenida no se la resguarda en un sistema adecuado, por otro lado, se observa que la empresa cuenta con políticas que cuiden la integridad y confidencialidad financiera, también existe una correcta difusión de metas y objetivos financieros entre los altos mandos con el personal. Lo cual es positivo para el crecimiento de la empresa. Adicionalmente pudimos observar que existen medidas de acceso a la información financiera.

Conclusiones

Se pudo determinar que la situación actual de la empresa CONCIMET carece de una visión y misión clara, sus estrategias de planificación y contingencia no son 100% efectivas en sus resultados, sus normas, políticas y procedimientos no son eficaces en la aplicación de funciones, razón por la cual se dificulta el cumplimiento total de los objetivos y una correcta gestión de los recursos financieros.

Como resultados positivos podemos destacar su estructura organizativa, filosofía empresarial establecida, códigos de ética, oportunidad de negocio, oportunidad de desarrollo profesional, procesos contables adecuados, uso de información contable para la toma de decisiones tal como se detalla en el manual de funciones de la empresa CONCIMET con firma de publicación del señor Auditor Cesar Cotacachi.

Administrativo:

1. Se observa que no existen políticas y procedimientos al momento de presentarse riesgos administrativos.
2. No existen estrategias para el cumplimiento de los objetivos de la empresa que son: ofrecer excelencia en los servicios, ser rentable y contribuir con el desarrollo del país.
3. No se aplican evaluaciones de las actividades, por esta razón no logran identificar cuando y donde hay falencias administrativas.

Financiero:

1. Existe una deficiencia en las medidas de control interno ya que no existe procedimientos de revisión y aprobación para las transacciones financieras que aseguren que los estados financieros sean precisos y confiables.
2. Se identifica también que la información financiera no se la revisa de manera mensual.
3. Además, la información financiera obtenida no se la resguarda en un sistema adecuado.

Recomendaciones

Para mejorar los procesos de control interno en la empresa CONCIMET S.A se recomienda un visión y misión clara que proporcione una dirección empresarial, además, se debe implementar políticas, normativas y procedimientos para guiar las operaciones grupales e independientes diarias de cada área. Aplicar estas estrategias de planificación fortalecerá la estructura organizativa y logrará el incremento productivo de la empresa.

Dentro de las áreas de control administrativo, se recomienda implementar estrategias que establezcan objetivos claros, medibles, relevantes y reales alcanzables con respecto al desarrollo y expansión de la empresa. Además, es esencial utilizar indicadores de desempeño para medir el progreso y realizar ajustes necesarios que garanticen el logro de los objetivos planteados, por otro lado, se debe crear planes de contingencia basados en el COSO para hacer frente a posibles fraudes, errores y riesgos. Se recomienda realizar evaluaciones periódicas en el cual se determine el desempeño, destacar los logros y fortalezas, pero también identificar áreas de mejora en los funcionarios.

Mientras que, en el área financiera, se recomienda mejorar la revisión, aprobación y seguimiento de los documentos que detallan información de las transacciones. analizar los recursos disponibles para llevar a cabo el proyecto y si este es viable a obtener beneficios esperados. Además, es importante utilizar mecanismos de seguimientos y control de los recursos hacia el logro de los objetivos. También se recomienda utilizar la información financiera detallada para una adecuada toma de decisiones, evaluar la liquidez y medir la situación actual de la empresa, identificar áreas de mejora, implementar estrategias basadas en datos objetivos. Por lo cual, se aconseja que los reportes financieros sean confiables, claros y completos. Adicional a esto se solicita optar por utilizar un sistema adecuado donde se pueda

resguardar la documentación pasada, presente y futura de la empresa que facilite la recopilación, el análisis y la interpretación de datos clave.

Aplicar estas recomendaciones fortalecerá los procesos de control interno, la dirección estratégica y la eficiencia en la gestión financiera y administrativa, lo que contribuirá a reducir riesgos, a mejorar el desempeño, controles más efectivos, cumplimiento de objetivos, logrando un equilibrio y una estabilidad financiera que aumente la productividad, obteniendo resultados más satisfactorios para la empresa.

La empresa CONCIMET necesita mejorar sus procesos de control interno, la promoción de servicios y productos, la actualización de políticas, normas y procedimientos establecidos, se recomienda crear estrategias de planificación y contingencia en el caso de existir una situación de crisis, además, se recomienda crear un control de seguimiento de los recursos financieros sin pasar por alto el adquirir un sistema confiable donde se pueda resguardar toda la información necesaria tanto administrativa como financiera esto con el objetivo de para fortalecer la organización, cumplimiento de funciones y crecimiento de la empresa.

Referencias

- 315, N.-E. (2013). 315, NIA-ES. *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315*.
- ALARCÓN, H. B. (s.f.). HÉCTOR BURGOS ALARCÓN. *Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*, 70.
- Arias, J. (2022). *Metodología de la investigación*. Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-es-la-investigaci%C3%B3n-descriptiva-investigador-cient%C3%ADfico>
- Avilés, P. (2022). *El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial*. Alfa Publicaciones,. Obtenido de <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.139>
- Becerra. (2019). *Control Interno*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/13699>
- Calle, G. N. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros.
- Carrión, P. A., Morales, L. O., Jaramillo, F. Y., & Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta. *Revista Espacios*.
- Censos, I. N. (2012). *Instituto Nacional de Estadística y Censos 2012*. Obtenido de Instituto Nacional de Estadística y Censos 2012: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/inec-presenta-resumen-estadistico-2012/>
- Company, S. (2018). Obtenido de <https://es.slideshare.net/edy27ville/la-industria-metalmechanica>
- desarrollo, i. y. (2019). *Técnicas y herramientas de investigación*. Obtenido de <https://identidadydesarrollo.com/herramientas-de-investigacion-de-identidad-y-desarrollo/>
- E. Olivas, R. A. (2017). *CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS*. Obtenido de [CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS: https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2013/4.01.pdf](https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2013/4.01.pdf)
- Economipedia*. (1 de 05 de 2021). Obtenido de [Economipedia: https://economipedia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-nia.html](https://economipedia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-nia.html)
- editorial, E. (2023). *Investigacion Documental*. Obtenido de <https://concepto.de/investigacion-documental/>
- Ekos. (2013). *ekos*. Obtenido de <https://ekosnegocios.com/articulo/grandes-empresas-ecuador-2013>

- Expansion. (2023). Obtenido de <https://www.expansion.com/diccionario-economico/objetivo-operacional.html>
- ferrotal. (2021). Obtenido de <https://www.ferrotall.com/es/que-es-la-metalmecanica-y-cuales-son-sus-procesos/>
- Gaibor, J. (s.f.). *investigacion cientifica*. Obtenido de <https://investigacioncientifica.org/que-es-la-investigacion-de-campo/>
- Gasbarino. (2023). NIIF. *HUBSPOT*.
- Gasbarrino, S. (2023). *¿Qué son las NIIF y por qué son importantes en las empresas?* Obtenido de *¿Qué son las NIIF y por qué son importantes en las empresas?*
- Gasbarrino, S. (2023). *¿Qué son las NIIF y por qué son importantes en las empresas?* Obtenido de *¿Qué son las NIIF y por qué son importantes en las empresas?:* <https://blog.hubspot.es/sales/que-son-niif>
- Gasbarrino, S. (2023). *¿Qué son las NIIF y por qué son importantes en las empresas?* Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/que-son-niif>
- GESTION. (2018). Obtenido de <https://www.gestion.org/las-finanzas-en-las-pymes/#:~:text=Las%20finanzas%20en%20las%20PYMES%20se%20encargan%20de%20las%20actividades,manera%20de%20obtenerlos%20y%20gestionarlos.>
- Gomez, G. (2023). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Grandolio, J. C. (2024). *Gerencia emprendedora*. Obtenido de <https://gerenciaemprendedora.com/juan-carlos-caiazza-grandolio-enterate-el-abc-de-la-industria-metalmecanica-que-es-cual-es-su-importancia/>
- helion. (2023). Obtenido de <https://helion.tools/es/b/blog/helion-tools/p/metalmecanica-35-1>
- Helion. (2023). *drew*. Obtenido de *drew:* <https://helion.tools/es/b/blog/helion-tools/p/metalmecanica-35-1>
- Juarez. (2018). Obtenido de https://auditoriapractica.com/wp-content/uploads/2018/03/COMPONENTES_DEL_CONTROL_INTERNO.pdf
- Loor Sandoval, B. I. (2018). Obtenido de <http://hdl.handle.net/10644/6090>
- Mantilla. (2018). Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoria de Control Interno*. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

master, t. y. (2022). *tesis y master*.

Mecanizados. (2020). *inter2000*. Obtenido de <https://www.inter2000mecanizados.com/post/que-es-la-metalmecanica#:~:text=La%20metalmec%C3%A1nica%20es%20el%20sector,bienes%20en%20el%20%C3%A1mbito%20productivo>.

Mecanizados. (2020). *Metalmecanica*. Obtenido de <https://www.inter2000mecanizados.com/post/que-es-la-metalmecanica#:~:text=La%20importancia%20de%20la%20Metalmec%C3%A1nica,miner%C3%ADa%2C%20agricultura%20entre%20muchas%20otras>.

Mendoza. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión*. Obtenido de [file:///C:/Users/ASUS/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/ASUS/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(3).pdf)

Metodofre. (2022). Obtenido de <https://metodofree.com/que-son-los-objetivos-financieros/#:~:text=Los%20objetivos%20financieros%20son%20las,asocia%20con%20el%20%C3%A9xito%20econ%C3%B3mico>.

MORALES. (2020). CONTROL INTERNO.

NIC . (2023). Obtenido de Euroinnova: <https://www.euroinnova.ec/blog/que-son-las-normas-internacionales-de-contabilidad>

Normas internacionales de auditoria. (s.f.). Obtenido de <https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>

OCDE. (2018). Obtenido de <https://aeca.es/wp-content/uploads/2023/03/Informe-Pyme-Introduccion.pdf>

Orellana, P. (2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/metodo-analitico.html>

Ortega, C. (s.f.). *questionpro*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-mixta/#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20mixta%20es%20una,de%20estos%20m%C3%A9todos%20por%20separado>.

Pirani. (2022). Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

Ramon, G. (2020). *EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS*. Obtenido de EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS:

<https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Ramos, N. (2018). *Revista Espacio*. Obtenido de Revista Espacio: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Restrepo, I. (2023). *Contifico*. Obtenido de Restrepo: <https://contifico.com/que-son-las-niif/>

Rus, E. (2021). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/metodo-sintetico.html>

Salazar. (2019). *Control interno*. Obtenido de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

Serrano, P. S. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador).

Slidshare. (2018). Obtenido de <https://es.slideshare.net/edy27ville/la-industria-metalmecanica>

sotomayor, R. (2023). Obtenido de <https://incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>

Superior, A. (2014). Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_101.pdf

Vega, L. (2021). *revista internacional de administración*. Obtenido de revista internacional de administración: <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/3027>

Anexos

1. Guía de entrevista

ENTREVISTA
1 ¿La empresa cree conveniente capacitar a los trabajadores?
2.- ¿Qué avances se han logrado para la consecución de una planificación estratégica?
3.- ¿Que estrategias se han aplicado para confrontar una situación de crisis?
4.- ¿Cuáles son los objetivos de la empresa y en qué tiempo se deben cumplir?

5.- ¿Como está diseñada la estructura organizacional de la empresa?
6.- ¿Cuáles son los procedimientos para evaluar el desempeño de los empleados?
7.- ¿Que principios son tomados en cuenta para la aprobación de un proyecto?
8.- ¿Cuáles son los mecanismos que utiliza la empresa para determinar el proceso y cumplimiento de objetivos?
9.- ¿De qué manera se realiza el proceso de socialización a los colaboradores de las decisiones institucionales?
10.- ¿Los reportes informados son tomados en cuenta para la toma de decisiones?

2. Guía de Encuesta

ENCUESTA	NUNCA	CASI NUNCA	EN OCASIONES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1.- ¿Las políticas institucionales han permitido fortalecer sus actividades en beneficio de la institución?					
2.- ¿Los empleados son convocados a capacitaciones sobre ética, valores y normas laborales?					
3.- ¿La empresa ejecuta acciones a fin de mejorar el cumplimiento de los objetivos institucionales?					

4.- ¿Existen medidas de seguimiento que ayuden a cumplir los objetivos de la empresa?					
5.- ¿El desempeño de La estructura organizacional es efectiva para el crecimiento de la empresa?					
6.- ¿Son confiables los procedimientos para evaluar el desempeño de los empleados?					
7.- ¿Existe una normativa de funciones que ayude a tener una mejor organización laboral?					
8.- ¿La empresa realiza un adecuado control de inventario?					
9.- ¿Los mecanismos utilizados para informar a los empleados sobre las decisiones tomadas dentro de la empresa son efectivas para todos los trabajadores?					
10.- ¿Los reportes emitidos por los empleados son tomados en cuenta para la toma de decisiones?					

3. Fichas para medición de riesgos administrativo como financiero

Medición de riesgo Financiero

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Objetivo: Evaluar el Control Interno de los procesos administrativos de la empresa CONCIMET

N	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES	PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL
		SI	NO	N/ A			
	COMPONENTE						
	Gobierno y Cultura						
1	¿Existen políticas de ética para el área financiera dentro de la empresa?						
2	¿La empresa maneja información financiera contable bajo la normativa contable vigente?						
3	¿Los empleados del área financiera son convocados a capacitaciones sobre ética, valores y normas financieras?						
4	¿Existen estrategias para prevenir fraudes contables, errores o irregularidades?						
5	¿La toma de decisiones contables se realiza de manera objetiva, transparente y basada en principios éticos?						
	COMPONENTE						
	Estrategia y Objetivo						
6	¿La empresa logra identificar y evaluar los riesgos contables que tienen afinidad a los objetivos de la empresa?						
7	¿La información contable adquirida es precisa en los resultados financieros?						

8	¿Existen medidas de control interno para asegurar que los estados financieros sean precisos y confiables?					
9	¿Existen procedimientos de revisión y aprobación para las transacciones financieras?					
	COMPONENTE					
	Desempeño					
10	¿La empresa identifica y analiza los riesgos contables que perjudican el desempeño de la entidad?					
11	¿Las políticas planteadas y la aplicación contable están alienadas con los objetivos de desempeño de la empresa?					
12	¿Existen controles funcionales para asegurar que los ingresos y gastos se contabilicen de manera correcta y no afecte el desempeño financiero de la empresa?					
	COMPONENTE					
	Revisión y Principios					
13	¿La empresa revisa mensualmente la información financiera para asegurar que es precisa y confiable?					
14	¿Se detalla los procedimientos contables y se revisan periódicamente?					

15	¿Se realizan ajustes contables cuando son necesarios?					
16	¿Las transacciones realizadas son revisadas y registradas correctamente en los libros contables?					
	COMPONENTE					
	Información, Comunicación y Reporte					
17	¿Se documenta la información financiera en un sistema de gestión de documentos adecuados y seguro?					
18	¿La empresa cuenta con políticas para proteger la integridad y confidencialidad financiera y contable?					
19	¿Existe comunicación con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad financiera de la organización?					
20	¿Se implementan medidas contra el acceso no autorizado a información financiera?					
	TOTAL					

Medición de riesgo Administrativo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Objetivo: Evaluar el Control Interno de los procesos administrativos de la empresa CONCIMET

N	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES	PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL
		SI	NO	N/A			
1	¿El gerente supervisa y monitorea los procedimientos de control interno en el área administrativa?						
2	¿Cuenta el departamento administrativo con personal capacitado y competente para cumplir con sus responsabilidades?						
3	¿Dentro de la gestión administrativa se promueve la integridad y la ética laboral?						
4	¿Existen políticas y procedimientos que puedan gestionar en el caso de existir riesgos administrativos?						
5	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional que agilice la gestión administrativa con efectividad?						
	COMPONENTE:						
	Estrategia y Objetivos						
6	¿En el área administrativa existen estrategias para cumplir con el objetivo planteado?						
7	¿Existen procesos que evalúen el progreso hacia el cumplimiento del objetivo en el área administrativa?						

8	¿Se promueve una conducta de mejora continua en el área administrativa?					
9	¿Las direcciones al mando evalúan el desempeño de la gestión administrativa?					
	COMPONENTE:					
	Desempeño					
10	¿Se evalúa el desempeño de las actividades establecidas para cada puesto de trabajo en el área administrativa de la empresa?					
11	¿La empresa difunde políticas y procedimientos adecuados para evaluar el desempeño personal?					
12	¿La empresa puede identificar y evaluar los riesgos administrativos que perjudican al desempeño de la empresa?					
13	¿Las disposiciones y normativa establecida para el desempeño de funciones administrativas son difundidas con el personal?					
	COMPONENTE:					
	Revisión y Principios					
14	¿Se realizan estudios que evalúen los riesgos que pueden existir en la aprobación de un proyecto o proceso administrativo?					
15	¿Existen mecanismos que permitan analizar y tratar los					

	riesgos a los que está expuesto el área administrativa?					
16	¿Se lleva acabo un seguimiento de los procesos y operaciones administrativas?					
17	¿El acceso a la información administrativa recae sobre el personal facultado?					
	COMPONENTE:					
	Información, Comunicación y Reporte					
18	¿La información otorgada al departamento administrativo permite cumplir con su responsabilidad de manera eficiente y eficaz?					
19	¿Se comunica las deficiencias encontradas en el área administrativa para aplicar medidas correctivas?					
20	¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo del área administrativa son difundidos entre su personal?					
	TOTAL					