

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

IMBAUTO S.A. es una empresa que se constituyó en junio de 1986 y su principal objetivo ha sido la comercialización de vehículos CHEVROLET, en la actualidad tiene la concesión en las provincias de Imbabura, Carchi, Esmeraldas y Sucumbíos. Tiene su oficina principal en la Ciudad de Ibarra y sucursales en: Otavalo, Tulcán, Esmeraldas, Lago Agrio y El Coca. Actualmente cuenta con 224 trabajadores y tiene el 80 % de participación del mercado en el norte del país.

En la administración de la empresa IMBAUTO S.A. hemos observado que no cuentan con una razonable estructura administrativa, un adecuado sistema de control interno, como herramientas indispensables para una óptima utilización de los recursos; a raíz de lo cual se puede observar en la empresa los siguientes problemas:

- La empresa no cuentan con una “Unidad de Auditoría Interna y un Manual de Auditoría Interna” que definan procedimientos y expliquen cómo realizar funciones y tareas.
- La estructura orgánica de la empresa no se ajusta con el crecimiento de la empresa.
- La designación de funciones no se encuentra definida claramente.

- No existe una adecuada asignación de responsabilidades, que delegue facultades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas.
- No se encuentra establecido un adecuado sistema de control interno, que permita promover la eficiencia, efectividad, economía, ética y la ecología en la organización.
- Se detecta la falta de una adecuada segregación de funciones, dando oportunidad a que se cometan y oculten errores y fraudes.

Ante estas situaciones realizamos el presente trabajo de investigación, basándonos en la realidad actual de la empresa, en su organización, estructura administrativa, literatura profesional, que presente las alternativas de solución, mediante la creación de la “Unidad de Auditoría Interna y el diseño de un Manual de Auditoría Interna para IMBAUTO S.A.” que permita a la empresa, utilizar adecuadamente sus recursos en beneficio de los accionistas, empleados y de la sociedad.

Se interviene en el problema indicado, mediante la creación de la “Unidad de Auditoría Interna y la elaboración de un Manual de Auditoría Interna para IMBAUTO S.A.”, para lograr un adecuado control de los recursos: humanos, financieros, materiales, tecnológicos, lo cual impediría lograr niveles aceptables de rentabilidad, efectividad, eficiencia y economía en las operaciones.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

¿En qué medida, la creación de la Unidad de Auditoría Interna y la elaboración de un Manual de Auditoría Interna, contribuirán a disminuir o eliminar las debilidades existentes en los procesos de control y brindar asesoramiento en las actividades que se ejecutan actualmente en IMBAUTO S.A.?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación pretende alcanzar los siguientes objetivos:

1.3.1 GENERAL

Crear y definir las condiciones de funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna, para mejorar la gestión administrativa, financiera y de servicios de IMBAUTO S.A.

1.3.2 ESPECÍFICOS

- Realizar un diagnóstico técnico que permita conocer cuáles son las condiciones actuales de los procesos de control.
- Sustentar teórica y científicamente la propuesta a través del marco teórico sobre la base de una investigación documentada.
- Proponer una estructura administrativa y operativa que permita un funcionamiento técnico de la Unidad de Auditoría Interna.
- Definir los procedimientos administrativos y normas que permitirán un adecuado funcionamiento del departamento de Auditoría Interna.
- Definir los procedimientos de auditoría para los ciclos de: Ingresos – Ventas, Compras – Pagos, Inventarios, Información Financiera, Nominas.

1.4 PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

- ¿Quiénes están involucrados en los procesos de control interno de la empresa?

- ¿Con que mecanismos e instrumentos se realiza el control interno?
- ¿Con que frecuencia y en qué áreas se efectúa un mayor control interno en la empresa?
- ¿Cómo instrumentar los procedimientos y características técnicas fundamentales para mejorar el control interno de cada uno de los ciclos?
- ¿Cómo debería estar estructurada la Unidad de Auditoría Interna de la empresa IMBAUTO S.A.?
- ¿Con que normativas deberá contar la Unidad Auditoría Interna de la empresa IMBAUTO S.A., para su funcionamiento?

1.5 JUSTIFICACIÓN

La complejidad de los sistemas contables, administrativos y de operaciones, el permanente crecimiento de la empresa, con el consiguiente aumento en la delegación de autoridad, hacen que se justifique una Unidad de Auditoría Interna que dependa directamente de la Junta General de Accionistas. Para su adecuado funcionamiento es necesario elaborar un Manual de Auditoría Interna.

La Auditoría interna es fundamentalmente un control de controles y tiene como actividad básica una evaluación independiente dentro de la organización, cuya finalidad es la de examinar periódicamente las operaciones contables, financieras, administrativas y operacionales, como base para prestar un servicio efectivo a los más altos niveles de la Dirección.

Una parte importante de las actividades de la Unidad de Auditoría Interna es la comprobación y evaluación cíclica y periódica del cumplimiento, por parte del

personal administrativo, de las disposiciones legales, y las políticas y procedimientos establecidos por la Gerencia.

La responsabilidad de la Unidad de Auditoría Interna en el desarrollo, mantenimiento y evaluación de la suficiencia del control interno, constituye su principal contribución al propósito de evitar fraudes o errores, y de ser posible su inmediato descubrimiento mediante la aplicación de diversos procedimientos de Auditoría y obtener el mayor beneficio económico y el cumplimiento más eficaz de sus objetivos institucionales.

La existencia de la “Unidad de Auditoría”, y su implementación, puede ser un factor decisivo para optimizar sus recursos, y por lo tanto lograr cumplir su Misión, Visión, Objetivos y Metas de IMBAUTO S.A.

Dentro de este panorama la Junta General de Accionistas, se compromete a apoyar esta investigación, la creación y posible puesta en funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna y la realización del Manual de Auditoría Interna para IMBAUTO S.A. para cumplir con su objetivo de utilizar adecuadamente los recursos a su disposición, mediante la creación de la Unidad de Auditoría Interna, una permanente evaluación del control interno, mejorar operaciones y los procedimientos administrativos y financieros que se aplican en la empresa.

Para tal efecto la investigación contribuirá con la elaboración de un Manual de Auditoría Interna, que permitirá un adecuado funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna, para garantizar la validez de los resultados.

1.6 FACTIBILIDAD

La posible optimización de los recursos permite a las empresas mejorar su rentabilidad. La creación de la “Unidad de Auditoría Interna”, en la empresa IMBAUTO S.A. será una herramienta indispensable para una óptima utilización de sus recursos.

Por esta razón es necesario realizar este trabajo, a base de técnicas de administración, auditoría, control interno, que presenten las alternativas de solución, mediante el diseño de un modelo que permita a la empresa utilizar adecuadamente sus recursos.

Mediante la elaboración de la presente investigación y el desarrollo de la “Unidad de Auditoría Interna para IMBAUTO S.A.”, se beneficiarán: los accionistas de la empresa por cuanto sus recursos financieros se utilizarían en forma más eficiente y generarían mejores rendimientos, los trabajadores por cuanto existiría un mejor clima organizacional, y en general la sociedad se vería beneficiada por las fuentes de trabajo.

Mantenemos contacto con profesionales de alto prestigio, quienes asesoraran externamente en el desarrollo de este proyecto desde diferentes puntos de vista.

En cuanto a las referencias bibliográficas se ha examinado la existencia de bibliografía suficiente en algunas bibliotecas de la ciudad de Ibarra, Quito, intentamos completar nuestro marco teórico mediante la revisión del Internet y reuniones con profesionales en la materia, aunque nuestro tema es específico. Por lo expuesto, pensamos que la confiabilidad y consistencia estructural y lógica de la investigación no se verán afectadas de modo importante.

Se cuenta con años de experiencia profesional en la asesoría de empresas, y se dispone de bibliografía técnica.

Tenemos acceso a la información y la colaboración de los accionistas, funcionarios y empleados de la empresa IMBAUTO S.A.

Existen los recursos económicos necesarios para llevar adelante este proyecto y sobre todo la firme decisión de lograr esta meta que constituye una de las más importantes de la carrera profesional del investigador.

Del resultado serio y responsable que se obtenga de esta investigación, de la confiabilidad de sus datos, de la veracidad del análisis de encuestas y entrevistas, este trabajo tendrá una utilidad tanto teórica como práctica para quienes acudan a él.