



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLAN DE TRABAJO DE GRADO

TEMA:

“MANUAL DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO FINANCIERO PARA LA AUTOEVALUACIÓN DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR METALMECÁNICO DE LA CIUDAD IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA”

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.**

AUTORAS:

IMBAQUINGO SIMBAÑA EVELIN GABRIELA

REASCOS CALDERÓN NADIA PATRICIA

DIRECTOR: Dr. Fausto Lima

Ibarra, Febrero, 2016

RESUMEN EJECUTIVO

La finalidad del presente proyecto es realizar un manual de auditoría administrativo-financiero para la autoevaluación de las MIPYMES del sector metalmecánico de la ciudad de Ibarra mediante la aplicación de los aspectos y procedimientos relacionados con el proyecto investigado.

El desarrollo de la investigación del tema se realizó mediante la aplicación de técnicas de investigación tales como: observación, encuestas y entrevista; permitiendo la obtención de información suficiente y confiable que sirve de base para identificar los problemas administrativos y financieros de las empresas del sector.

Además se recolecto información bibliográfica para la realización de un marco referencial, analizando los conceptos y puntos de vista de diferentes autores obteniendo los datos más relevantes y comprensibles que se toman como base para la estructuración de la propuesta.

Luego de una exhaustiva investigación llevada a cabo en las metalmecánicas de la ciudad de Ibarra, teniendo como punto de partida el diagnóstico situacional de dicho sector, se desarrolló una guía práctica y entendible para la evaluación interna de los procesos y con ello determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas establecidas en la empresa.

Para finalizar en este proyecto se detalla los impactos generados dentro del mismo y el nivel de afectación en los aspectos económico, social, empresarial, laboral y ambiental.

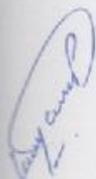
ABSTRACT

The objective of this project is to make a manual on financial administrative audit to auto evaluate MIPYMES of metalworking sector in Ibarra City by applying some aspects and procedures related with the research made in this work. The develop of the research, was performed by the application of some techniques such as: observation, surveys and interviews with different people from the metalworking sector, which allowed to get enough and trustable information, which helps to identify administrative and financial problems from different companies. Also bibliographic information was used to make the framework, analyzing concepts and points of view from different authors, getting the most relevant and understandable data, which were taken as the basis of the structure of the proposal. After a long and detailed research made in the metalworking sector from Ibarra City, based on the situational analysis of this sector. It was developed a practical and understandable guide for the internal assessment process and with it determines the level of accomplishments in terms of objectives that the company made. Finally, the conclusion of the project is generated through the weighting as level of impact and effects in economic, social, management, work and environmental areas.

Revisora Catalina Natta Pericla

C.C. 100462885-5

C.C. 100462885-2



AUTORÍA

Nosotras, **EVELIN GABRIELA IMBAQUINGO SIMBAÑA** portadora de la cédula de identidad 100350325-5 y **NADIA PATRICIA REASCOS CALDERÓN** portadora de la cédula de identidad 100462485-2, declaramos bajo juramento que el trabajo desarrollado es de nuestra autoría: **“MANUAL DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO FINANCIERO PARA LA AUTOEVALUACIÓN DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR METALMECÁNICO DE LA CIUDAD IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA”**, que no ha sido previamente presentado para ningún grado, ni calificación profesional; y, se ha respetado las diferentes fuentes y referencias bibliográficas

Considero que el presente trabajo reúne requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra a los 23 días del mes de Febrero del 2016



Imbaquingo Simbaña Evelin Gabriela

C.C: 100350325-5



Reascos Calderón Nadia Patricia

C.C: 100462485-2

DIRECTOR:

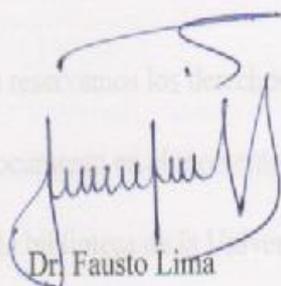
CERTIFICACIÓN

LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

En mi calidad de Director de Trabajo de Grado presentado por las egresadas **Imbaquingo Simbaña Evelin Gabriela** y **Reascos Calderón Nadia Patricia** para optar por el título de **INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A**, cuyo tema es “**MANUAL DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO FINANCIERO PARA LA AUTOEVALUACIÓN DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR METALMECÁNICO DE LA CIUDAD IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA**”.

Considero que el presente trabajo reúne requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra a los 23 días del mes de Febrero del 2016.



Dr. Fausto Lima

DIRECTOR:

**CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE GRADO A FAVOR DE
LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**

Nosotras, egresadas **Imbaquingo Simbaña Evelin Gabriela** y **Reascos Calderón Nadia Patricia** con Cédula de Ciudadanía N° 100350325-5 y 100462485-2 respectivamente, manifestamos nuestra voluntad de ceder a la Universidad Técnica del Norte los derechos patrimoniales consagrados en la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador, artículos 4,5 y 6, en calidad de autoras del Trabajo de Grado denominado **“MANUAL DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO FINANCIERO PARA LA AUTOEVALUACIÓN DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR METALMECÁNICO DE LA CIUDAD IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA”**, que ha sido desarrollado para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, C.P.A, en la Universidad Técnica del Norte, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

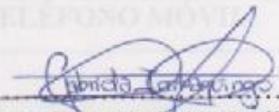
En nuestra condición de autoras nos reservamos los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia suscribimos este documento en el momento que hacemos entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la biblioteca de la Universidad Técnica del Norte.

TELÉFONO FIJO

062660138

TELÉFONO MÓVIL

0987399513

.....

 Imbaquingo Simbaña Evelin Gabriela
 C.C 100350325-5

.....

 Reascos Calderón Nadia Patricia
 C.C 100462485-2

Ibarra, a los 23 días del mes de Febrero del 2016



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

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

Por medio del presente documento dejamos sentada nuestra voluntad de participar en este proyecto, para lo cual disponemos de la siguiente información:

DATOS DEL CONTACTO	
CÉDULA DE IDENTIDAD	100350325-5
APELLIDOS Y NOMBRES:	IMBAQUINGO SIMBAÑA EVELIN GABRIELA
DIRECCIÓN	La Esperanza, Yaguachi
E-MAIL	gabytae16@hotmail.com
TELÉFONO FIJO	062660158
TELÉFONO MÓVIL	0997399512

DATOS DEL CONTACTO	
CÉDULA DE IDENTIDAD	100462485-2
APELLIDOS Y NOMBRES:	REASCOS CALDERÓN NADIA PATRICIA
DIRECCIÓN	Daniel Reyes 2-114 y Tobías Mena
E-MAIL	nadreascos@gmail.com
TELÉFONO FIJO	062585648
TELÉFONO MÓVIL	0985983409

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO	“MANUAL DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO FINANCIERO PARA LA AUTOEVALUACIÓN DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR METALMECÁNICO DE LA CIUDAD IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA”
AUTORAS:	IMBAQUINGO SIMBAÑA EVELIN GABRIELA REASCOS CALDERÓN NADIA PATRICIA
FECHA:	23 de Febrero del 2016
PROGRAMA:	PREGRADO
TÍTULO POR EL QUE OPTA	Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.
DIRECTOR:	Dr. Fausto Lima

2. AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD

Nosotras, Imbaquingo Simbaña Evelin Gabriela y Reascos Calderón Nadia Patricia con cédula de identidad Nro. 100350325-5 y 100462485-2 respectivamente, en calidad de autoras y titulares de los derechos patrimoniales de la obra o trabajo de grado descrito anteriormente, hacemos la entrega ejemplar respectivo de forma digital y autorizamos 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.

3. CONSTANCIAS

Nosotras como autoras manifestamos que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor terceros, por lo tanto la obra es original y somos titulares de los derechos patrimoniales, por lo que asumimos la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldremos en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 23 días de Febrero del 2016

AUTORAS:

Gabriela



Imbaquingo Simbaña Evelin Gabriela
CC 100350325-5



Reascos Calderón Nadia Patricia
CC 100462485-2

DEDICATORIA

El presente trabajo quiero dedicarlo con todo mi amor y respeto primeramente a Dios, quien ha sabido guiar mis pasos y velar por mi bienestar y para las personas que supieron permanecer junto a mí durante el trayecto de mi vida, mis padres; por su apoyo durante los momentos en los que más los necesitaba, sus sabios consejos y valores que han sido un pilar fundamental, su gran amor incondicional y toda su comprensión.

A mis hermanos quienes son la alegría de mi vida, mi fortaleza y mi inspiración, por estar siempre presentes, brindándome todo su amor y motivándome para alcanzar mis más grandes sueños.

Gabriela

DEDICATORIA

Dedico este trabajo investigativo y el esfuerzo realizado en su desarrollo primeramente a Dios por ser la fuerza que necesito para enfrentar día a día los retos que la vida me da, guiar mis pasos y ser la luz de mi camino.

A mis padres por ser el pilar fundamental de mi vida, brindarme su apoyo incondicional y permitirme educarme para crecer profesionalmente y sobretodo como ser humano, a mis hermanos por las alegrías compartidas y los momentos de complicidad.

Su amor, confianza y apoyo han sido el alimento de mi alma y la garra que necesito para conseguir mis metas.

Nadia

AGRADECIMIENTO

A Dios quien nos ha guiado durante nuestra vida, brindándonos la fuerza suficiente para seguir adelante y lograr alcanzar nuestras metas propuestas.

A nuestros padres por el esfuerzo realizado al darnos la oportunidad de seguir nuestros estudios universitarios y su apoyo incondicional

Al Dr. Fausto Lima nuestro técnico del proyecto de investigación por su comprensión y apoyo para la realización de este proyecto.

A nuestros docentes y amigos que han sido nuestra segunda familia y de quienes hemos obtenido grandes conocimientos; por las experiencias inolvidables que hemos disfrutado.

Gabriela y Nadia

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN EJECUTIVO	ii
ABSTRACT.....	iii
AUTORÍA.....	iv
CERTIFICACIÓN	v
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE GRADO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE.....	vi
UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE.....	vi
BIBLIOTECA UNIVERSITARIA	vii
AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE	vii
IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA.....	vii
AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD.....	viii
CONSTANCIAS.....	ix
DEDICATORIA	x
DEDICATORIA	xi
AGRADECIMIENTO	xii
ÍNDICE GENERAL	xiii
ÍNDICE DE TABLAS	xvii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xx
PRESENTACIÓN.....	xxi
INTRODUCCIÓN	xxiii
JUSTIFICACIÓN	xxv
OBJETIVOS	xxvii
Objetivo general.....	xxvii
Objetivos específicos	xxvii
CAPÍTULO I	28
DIAGNÓSTICO SITUACIONAL	28
Antecedentes	28
Objetivos	29
General	29
Específicos	29

Variables diagnósticas	30
Indicadores	30
Normativa	30
Organización	30
Producción	30
Talento humano	31
Matriz de información diagnóstica	32
Mecánica operativa	33
Identificación de la población	33
Instrumentos de recolección de datos	33
Tabulación y análisis de la información	34
Entrevista dirigida al propietario de una industria del sector metalmeccánico.	48
Observación directa	50
Área física	50
Ambiente de trabajo	50
Elaboración de la matriz FODA	51
Cruce estratégico FA-FO-DO-DA	52
Determinación del problema diagnóstico	53
CAPÍTULO II	54
MARCO TEÓRICO	54
Empresa	54
Clasificación de las empresas	54
PYMES	55
Metalmecánica	56
Auditoría	56
Clases de auditoría	57
Tipos de auditoría	57
Tipos de auditor	59
Riesgo en la auditoría	61
Técnicas de auditoría	63
Proceso de la auditoría financiera	64
Fases de la auditoría	64
Control interno	67

Principios	67
Elementos del control interno	68
Contabilidad.....	69
Aplicación de la contabilidad.....	69
Ecuación contable	70
Métodos de valoración de inventarios	70
Conciliación bancaria.....	71
Normas Internacionales de Información Financiera NIIF	72
Normas Internacionales de Contabilidad	73
NIIF para PYMES.....	75
Tributación.....	77
Tipos de tributos	78
Tipos de contribuyentes	79
Registro Único de Contribuyentes	80
Declaración tributaria.....	81
Administración.....	81
Planificación estratégica	81
Organigrama	82
Diagramas de flujo.....	85
Manual	88
Objetivos.....	89
Clasificación	89
CAPÍTULO III.....	95
PROPUESTA.....	95
FASE I - Planificación	96
Diagnóstico preliminar.....	96
Plan de auditoría para autoevaluación	100
FASE II – Ejecución del trabajo	102
Administrativo	102
Financiero	131
Bancos.....	134
Cuentas por cobrar	140
Inventarios.....	153

Activos fijos	157
Activos prepagados	162
Cuentas por pagar	165
Patrimonio.....	174
Fase III - Comunicación de Resultados	177
Modelo de informe de autoevaluación de auditoría administrativa-financiera.	177
CAPÍTULO IV.....	180
ANÁLISIS IMPACTOS	180
Impactos.....	180
Impacto económico.....	180
Impacto social	180
Impacto empresarial.....	181
Impacto laboral	181
CONCLUSIONES	187
RECOMENDACIONES.....	188
BIBLIOGRAFÍA	189
ANEXOS	193
Anexo 1.- Encuesta	194
Anexo 2.- Entrevista	197

ÍNDICE DE TABLAS

1. Matriz de relación diagnóstica	32
2. MIPYMES metalmecánica	33
3. Trabajo en otras empresas.....	35
4. Experiencia laboral	36
5. Constitución de la empresa	37
6. Tiempo de constitución.....	38
7. Destino de la producción	39
8. Producción de la empresa	40
9. Prioridades competitivas.....	41
10. Registros contables	42
11. Control interno	43
12. Estatutos y organigramas	44
13. Reglamento interno y manual procesos/funciones	45
14. Implementación de políticas-normas y procedimientos	46
15. Manual de auditoría para MIPYMES	47
16. Matriz FODA	51
17. Cruce estratégico FA-FO-DO-DA	52
18. Impuesto a la renta	80
19. Impuesto al Valor Agregado.....	80
20. Simbología del diagrama de flujo	87
21. Valoración de las respuestas	97
22. Fórmula para calcular	99
23. Puntuación y nivel de riesgo	99
24. Plan de auditoría para autoevaluación	100
25. Marcas de auditoría.....	101
26. Índices de referencia	101
27. Planificación estratégica	102
28. Planificación estratégica	103
29. Planificación estratégica	104
30. Planificación estratégica	105
31. Planificación estratégica	106

32. Planificación estratégica	107
33. Planificación estratégica	108
34. Organigrama y designación de funciones	109
35. Organigrama y designación de funciones	110
36. Organigrama y designación de funciones	111
37. Organigrama y designación de funciones	112
38. Organigrama y designación de funciones	113
39. Organigrama y designación de funciones	114
40. Organigrama y designación de funciones	115
41. Flujogramas.....	116
42. Flujogramas.....	117
43. Flujogramas.....	118
44. Flujogramas.....	119
45. Flujogramas.....	120
46. Flujogramas.....	121
47. Flujogramas.....	122
48. Flujogramas.....	123
49. Flujogramas.....	124
50. Control Interno.....	125
51. Control Interno.....	126
52. Control Interno.....	127
53. Control Interno.....	128
54. Control Interno.....	129
55. Control Interno.....	130
56. Estado de Situación Inicial.....	131
57. Bancos.....	134
58. Bancos.....	135
59. Bancos.....	136
60. Bancos.....	137
61. Bancos.....	138
62. Bancos.....	139
63. Cuentas por cobrar	140
64. Cuentas por cobrar	141

65. Cuentas por cobrar	142
66. Cuentas por cobrar	143
67. Cuentas por cobrar	144
68. Cuentas por cobrar	145
69. Cuentas por cobrar	146
70. Cuentas por cobrar	147
71. Cuentas por cobrar	148
72. Cuentas por cobrar	149
73. Cuentas por cobrar	150
74. Cuentas por cobrar	151
75. Cuentas por cobrar	152
76. Inventarios.....	153
77. Inventarios.....	154
78. Inventarios.....	155
79. Inventarios.....	156
80. Activos fijos	157
81. Activos fijos	158
82. Activos fijos	159
83. Activos fijos	160
84. Activos fijos	161
85. Activos prepagados.....	162
86. Activos prepagados.....	163
87. Activos prepagados.....	164
88. Cuentas por pagar	165
89. Cuentas por pagar	166
90. Cuentas por pagar	167
91. Cuentas por pagar	168
92. Cuentas por pagar	169
93. Cuentas por pagar	170
94. Cuentas por pagar	171
95. Cuentas por pagar	172
96. Cuentas por pagar	173
97. Patrimonio.....	174

98. Patrimonio.....	175
99. Patrimonio	176
100. Tabla de valoración de impactos	182
101. Matriz de impacto económico	182
102. Matriz de impacto social	183
103. Matriz de impacto empresarial	184
104. Matriz de impacto laboral.....	185
105. Matriz de impacto ambiental.....	186

ÍNDICE DE GRÁFICOS

1. Trabajó en otras empresas.....	35
2. Experiencia laboral	36
3. Constitución de la empresa	37
4. Tiempo de constitución.....	38
5. Destino de la producción	39
6. Producción de la empresa	40
7. Prioridades competitivas	41
8. Registros contables	42
9. Control interno	43
10. Estatutos y organigramas	44
11. Reglamento interno y manual procesos/funciones	45
12. Implementación de políticas-normas y procedimientos	46
13. Manual de auditoría para MIPYMES	47

PRESENTACIÓN

La creación de un manual de auditoría administrativo financiero para la autoevaluación de las micro, pequeñas y medianas empresas del sector metalmecánico de la ciudad de Ibarra es un trabajo de investigación que se realizó de la mano con el proyecto Potencia de la Facultad en Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica del Norte. El proyecto Potencia tiene como objetivo general “Impulsar mediante la investigación, capacitación y asesoramiento técnico la integración prospectiva, productivo-comercial de los sectores prioritarios de la zona 1 del país”. La zona 1 se encuentra conformada por Carchi, Esmeraldas, Imbabura y Sucumbíos.

Se realizó un diagnóstico situacional para determinar las características semejantes entre las diferentes empresas del sector metalmecánico y de acuerdo a ellas determinar las problemáticas más frecuentes de las empresas de esta área industrial, la investigación la realizaremos a través de técnicas como la observación, entrevistas, censos, entre otras que se considere necesarias para la obtención de información verídica y suficiente para determinar la realidad en la que se basará nuestro trabajo investigativo.

La realización del marco teórico implica la indagación y obtención de información que se utilizó como base para la elaboración de la propuesta, dichos recursos abarcarán normas internacionales de auditoría y contabilidad, leyes y reglamentos nacionales, entre otros preceptos a los que están obligados a acogerse las MIPYMES y todas las empresas en el país.

La propuesta tiene como finalidad brindar a las MIPYMES del sector metalmecánico un manual de fácil uso para la aplicación de principios de auditoría y establecimiento de control interno que les permitan a estas organizaciones un mejor uso de sus recursos así como también mayor control y organización en sus procesos.

El manual que se plantea tuvo impactos directos e indirectos sobre las empresas que lo acojan puesto que las mejoras que este implica afectan tanto a beneficiarios internos como externos. Se estima que los impactos que este proyecto investigativo serán de carácter económico, social, empresarial, laboral y ambiental.

INTRODUCCIÓN

Las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) dentro del ámbito empresarial ecuatoriano tienen un aporte significativo; según el último Censo Nacional Económico del 2010, Ecuador cuenta actualmente con alrededor de dieciséis mil Pymes, aproximadamente 99 de cada 100 establecimientos se encuentran en esta categoría. Estas se caracterizan por el uso intensivo de la mano de obra, escaso desarrollo tecnológico, baja división del trabajo, pequeño capital, baja productividad e ingreso, reducida capacidad de ahorro y limitado acceso a los servicios financieros existentes. Las Pymes forman parte del motor de la economía por la generación de efectos directos e indirectos a través de su ejercicio normal de negocio; es necesario el apoyo y la potencialización de las pymes a fin de contribuir con la formación de empleo y competencia dejando como resultado un aumento de productividad, ingresos, y con ello, un alto beneficio social ya que empresas sólidas y en crecimiento contribuyen en la construcción de una economía dinámica y consolidada rumbo a un cambio de matriz fructífero.

La metalmecánica, estudia todo lo relacionado con la industria metálica, desde la obtención de la materia prima, hasta su proceso de conversión en acero y después el proceso de transformación industrial para la obtención de láminas, alambre, placas, entre otros; las cuales puedan ser procesadas, para finalmente obtener un producto de uso cotidiano. Además este sector comprende las maquinarias industriales y las herramientas proveedoras de partes a las demás industrias metálicas, su insumo básico es el metal y las aleaciones de hierro, para su utilización en bienes de capital productivo, relacionados con la rama. En el Ecuador este sector es de gran importancia, considerando que la mayoría de partes y piezas producidas se caracterizan por un alto valor agregado. Generalmente, los productos elaborados dentro de esta rama van destinados a proyectos de Gobierno, tales como petroleros, de telecomunicaciones, mineros, eléctricos e hidroeléctricos.

Las principales industrias de metalmecánica están ubicadas en las provincias de Pichincha, Tungurahua, Guayas, Azuay y Loja, donde se ha ido desarrollando esta actividad con gran éxito, ofreciendo una amplia gama de productos y servicios en el mercado local y nacional.

La comunidad Imbabureña se desempeñan laboralmente por cuenta propia, ocupando un 30,3% de la población económicamente activa del cual ocupan el 23.4% de la mano de obra masculina realizan actividades de carácter artesanal, de acuerdo al censo poblacional del 23 de agosto del 2010 realizado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

Luego de analizar los datos publicados por el INEC se ha determinado que el sector artesanal ocupa gran cantidad de mano de obra en la ciudad de Ibarra, por lo que se ha decidido realizar una investigación tomando como referencia al sector metalmecánico, para la elaboración de un manual de autoevaluación de auditoría administrativo-financiero con la finalidad de verificar el cumplimiento de los objetivos empresariales y la correcta presentación de información financiera.

JUSTIFICACIÓN

El Plan Nacional del Buen Vivir vigente del 2013 al 2017 se basa en reconocer la importancia del crecimiento de la capacidad productiva y del desarrollo económico. El Plan Nacional del Buen Vivir manifiesta que es necesario planificar más, no improvisar y con ello fomentar una vida que permita la felicidad y la permanencia de la diversidad cultural y ambiental en armonía, igualdad, equidad y solidaridad.

El Plan Nacional del Buen Vivir está compuesto por doce objetivos que tienen como finalidad, continuar con la transformación histórica del Ecuador; el décimo objetivo de este Plan Nacional es impulsar la transformación de la matriz productiva, cambiando el régimen de acumulación actual por un sistema que promueva la sustitución de importaciones y la diversificación de la productividad.

Las MIPYMES actualmente se las ha determinado como un punto estratégico en el crecimiento del sector industrial, es por esto que el cambio de la matriz productiva enfoca varias de sus metas a cumplir en el desarrollo y crecimiento de las micro, pequeñas y medianas empresas. El sector metalmecánico es considerado un pilar fundamental en la cadena productiva del país, ya que la principal característica de este es la gran cantidad de valor agregado que tienen sus productos y que está relacionado con diversos sectores industriales como: alimenticio, textil, maderero, construcción, entre otros.

En Ecuador la cuota de exportaciones que ocupa este sector es considerable y se busca que crezca notablemente con el cambio de la matriz productiva. La ciudad de Ibarra tiene presencia de este tipo de industria, las empresas de este tipo de nuestra ciudad van desde talleres de carácter artesanal hasta medianas empresas, mismas que ofertan sus productos en mercados locales y regionales.

La presente investigación es un beneficio directo para todas las industrias metalmecánicas de la ciudad, ya que se basa en la correcta evaluación de la gestión administrativa y financiera, la determinación de falencias en los procesos y las recomendaciones necesarias para el mejoramiento del desarrollo empresarial.

El manual presenta un alto grado de factibilidad para desarrollarse y ser acogido por los beneficios que se brindó a través de éste al sector metalmecánico, vale mencionar que la información necesaria para la elaboración del manual se la ha obtenido de las metalmecánicas de la ciudad que conjuntamente con los conocimientos adquiridos a lo largo de la formación académica, se realizó un trabajo beneficioso para los interesados.

OBJETIVOS

Objetivo general

Realizar un manual de auditoría administrativo y financiero para autoevaluación de micro, pequeñas y medianas empresas del sector metalmeccánico de la ciudad Ibarra, provincia de Imbabura a través del análisis de los procesos administrativos y financieros.

Objetivos específicos

- Realizar un diagnóstico situacional de las micro, pequeñas y medianas empresas del sector metalmeccánico mediante la aplicación de técnicas de investigación a fin de determinar las falencias de las empresas del sector metalmeccánico.
- Establecer las bases teóricas científicas que permitan analizar en forma apropiada la presente investigación en contexto administrativo y financiero a través de la recolección de información bibliográfica referente al proyecto.
- Desarrollar un manual de auditoría que sirva como base para la elaboración de autoevaluaciones en aspectos financieros-administrativos y establecimiento de controles internos mediante la creación de un programa de auditoría ejecutable.
- Determinar los impactos que genere la implantación de la propuesta en los ámbitos económico, social, empresarial, laboral y ambiental para verificar la utilidad del proyecto a través de la elaboración de matrices cuantitativas.

CAPÍTULO I

1. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

1.1. Antecedentes

La industria y su desarrollo comprenden un motor de crecimiento económico para un país, por este motivo es de vital importancia fomentar la evolución de este sector propiciando mayor empleo, altos niveles de salarios, personal capacitado y con sólidos conocimientos del área en el que se desempeñan.

Sin embargo cabe mencionar que el país no cuenta con un alto desarrollo en este sector industrial, por el contrario la metalmecánica no posee un notable desarrollo más bien tiene un carácter artesanal, al desarrollarse principalmente en talleres de artesanos con conocimientos empíricos, maquinarias e instalaciones limitadas.

Según la encuesta de empleo y desempleo realizada por el INEC en junio del 2010, el 87.55% del sector metalmecánico del país son pymes, con una contratación de empleados del sexo masculino en su gran mayoría.

La producción del sector está destinada en su gran mayoría para el mercado nacional. La balanza comercial de nuestro país en este sector es negativa al ser las importaciones mayores a las exportaciones, esto se debe a la falta de tecnificación en la producción y los niveles bajos de competitividad del sector.

De acuerdo a las investigaciones realizadas el sector metalmecánico está en una etapa de desarrollo artesanal, ya que como se mencionó anteriormente no hay una cantidad

significativa de empresas grandes, por lo cual es necesario la creación de programas que impulsen el desarrollo integral de las pymes y con ello se incremente el número de plazas de trabajo que las mismas proporcionan a la sociedad, cabe mencionar que la producción económica de este sector crea rubros por concepto de impuestos mayores a los de otros sectores industriales.

El impulso que se dé al sector debe estar enfocado en apoyos a la mejora y aumento de la producción y con ello una mayor participación en mercado extranjeros e incrementos de plazas de trabajo.

1.2. Objetivos

1.2.1. General

Desarrollar el diagnóstico situacional de las MIPYMES del sector metalmecánico a fin de determinar las principales necesidades del sector utilizando instrumentos de recolección de datos.

1.2.2. Específicos

- Identificar el nivel de preparación del recurso humano para determinar el cumplimiento de los objetivos empresariales a través de la utilización de técnicas de investigación.
- Analizar la estructura administrativa de las MIPYMES a fin de conocer su organización y la asignación de funciones mediante el análisis de la información recolectada.
- Conocer los procesos de producción del sector para determinar el tipo de empresa con mayor presencia en la ciudad a través de la tabulación de datos.
- Evaluar la aplicación y conocimiento de la normativa vigente relacionada con el sector para analizar el cumplimiento de la ley mediante el examen de la información obtenida.

1.3. Variables diagnósticas

- Normativa
- Organización
- Producción
- Talento humano

1.4. Indicadores

1.4.1. Normativa

- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Reglamentos y control interno
- Manual de funciones

1.4.2. Organización

- Giro de negocio
- Importancia de la actividad
- Uso de contabilidad
- Estructura orgánica

1.4.3. Producción

- Procesos productivos
- Capacidad de producción

1.4.4. Talento humano

- Conocimientos
- Experiencia
- Capacitación

1.5. Matriz de información diagnóstica

Tabla N° 1

Matriz de relación diagnóstica

OBJETIVOS	VARIABLE	INDICADOR	FUENTE	TÉCNICAS
Identificar el nivel de preparación del recurso humano para determinar el cumplimiento de los objetivos empresariales a través de la utilización de técnicas de investigación.	Talento humano	<ul style="list-style-type: none"> • Conocimientos • Experiencia • Capacitación 	Primarias	Encuesta Entrevista Observación directa
Analizar la estructura administrativa de las MIPYMES a fin de conocer su organización y la asignación de funciones mediante el análisis de la información recolectada.	Organización	<ul style="list-style-type: none"> • Giro de negocio • Importancia de la actividad • Uso de contabilidad • Estructura orgánica 	Primarias	Encuesta Entrevista Observación directa
Conocer los procesos de producción del sector para determinar el tipo de empresa con mayor presencia en la ciudad a través de la tabulación de datos.	Producción	<ul style="list-style-type: none"> • Procesos productivos • Capacidad de producción 	Primarias	Encuesta Entrevista Observación directa
Evaluar la aplicación y conocimiento de la normativa vigente relacionada con el sector para analizar el cumplimiento de la ley mediante el examen de la información obtenida.	Normativa	<ul style="list-style-type: none"> • NIC • NIIF • Reglamentos internos • Control Interno • Manual de funciones 	Primarias y Secundarias	Encuesta Entrevista Observación directa Normativa legal vigente

1.6. Mecánica operativa

Para la obtención de la información de este diagnóstico se aplicaron técnicas de estudio como: entrevistas, encuestas y observación directa, mismas que servirán como sustento.

1.6.1. Identificación de la población

Para el presente estudio y determinación de la población se ha aplicado un censo a toda la población del sector metalmeccánico ya que no se puede realizar el cálculo de la muestra al no ser significativa la población.

No se ha encontrado una base de datos que contengan el número exacto de industrias metalmeccánicas en la ciudad de Ibarra sector urbano, sin embargo al realizar el censo se ha determinado que existen 28 MIPYMES aproximadamente.

Tabla N° 2

MIPYMES metalmeccánica

DENOMINACIÓN	NÚMERO
Metálicas	19
Cerrajerías	9
Total	28

Elaborado por: Las Autoras.

1.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Para la investigación se recolecto información de fuentes primarias de acuerdo a la metodología de la investigación científica, para ello se empleó instrumentos como la entrevista, encuesta y observación. Dando como resultado la información base para el desarrollo de la matriz FODA.

A continuación se detalla cada técnica usada:

Encuestas

Este instrumento se aplicó a la totalidad de la población, dando un total de 28 MIPYMES del sector metalmecánico localizadas; con la finalidad de obtener información que permita determinar las falencias auditables en las empresas del sector. Para el desarrollo de la encuesta se aplicó este instrumento, con ayuda de los propietarios de las empresas.

Entrevista

Este instrumento de investigación fue aplicada a uno de los propietarios de una empresa significativa de este sector, quien colaboro de la manera más amable proporcionándonos mayor cantidad de información relevante; para ello se hizo uso de una entrevista estructurada, simple y clara.

Observación directa

Durante la aplicación de los dos métodos anteriores se tuvo la oportunidad de realizar una inspección en las diferentes MIPYMES, en las cuales se pudo observar las áreas físicas y el ambiente de trabajo.

1.7. Tabulación y análisis de la información

La tabulación de datos se desarrolló con la ayuda del programa Excel, en el que se realizó gráficos y tablas facilitando la presentación de la información de manera ordenada y comprensible, con los análisis requeridos.

Pregunta N° 1

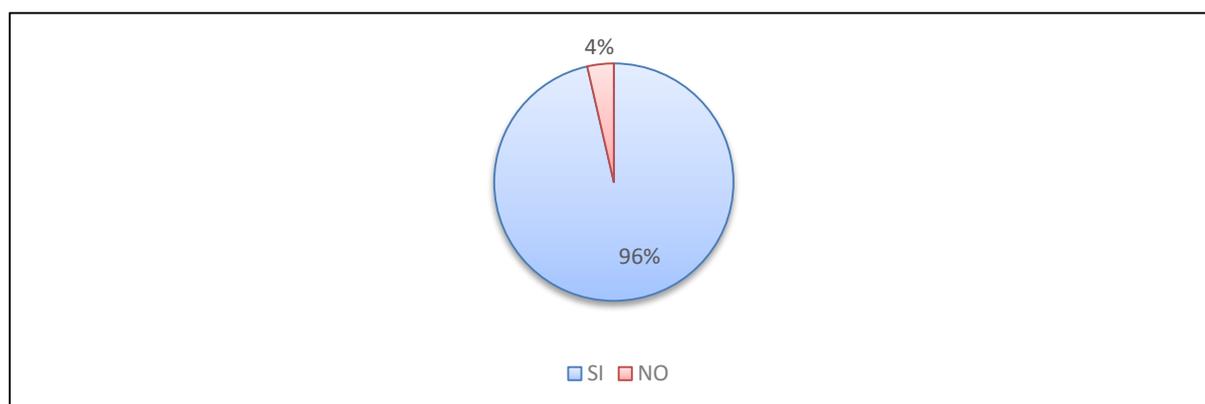
Antes de trabajar en esta empresa. ¿Trabajó usted en otras empresas similares para adquirir la experiencia?

Tabla N° 3**Trabajo en otras empresas**

Alternativa	Frecuencia	Porcentajes
SI	27	96%
NO	1	4%
Total	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las autoras.

Gráfico N° 1**Trabajó en otras empresas**

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las autoras.

Análisis

La mayoría de los propietarios de las MIPYMES del sector metalmeccánico han adquirido experiencia a lo largo de su trayectoria dentro de este campo, para poder desempeñarse de la mejor manera posible en el trabajo; razón por la cual se manifiesta que cuentan con la experiencia necesaria para realizar estas actividades.

Pregunta N° 2

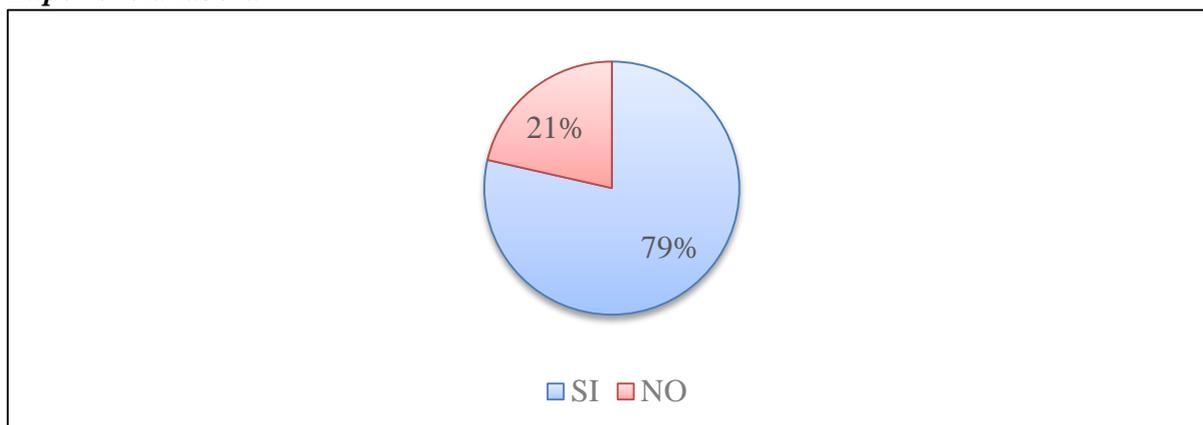
A lo largo de su carrera y/o experiencia laboral ¿Ha tenido cursos de capacitación en el área?

Tabla N° 4**Experiencia laboral**

Alternativa	Frecuencia	Porcentajes
SI	22	79%
NO	6	21%
Total	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 2**Experiencia laboral**

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las autoras

Análisis

La mayoría del personal que labora en este sector ha sido capacitado durante su carrera a través de cursos o conferencias, algunas de estas han sido dictadas por el gremio de artesanos al cual pertenecen, lo que les ha permitido obtener mayores conocimientos y mejorar en sus destrezas y habilidades para desenvolverse con facilidad en sus actividades y brindar productos de calidad.

Pregunta N° 3

¿La empresa está constituida cómo?

Tabla N° 5

Constitución de la empresa

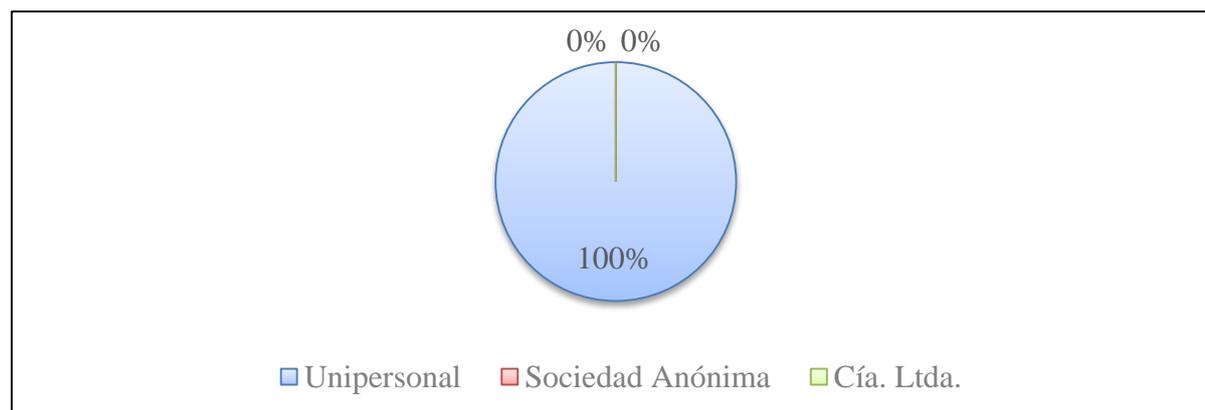
Alternativa	Frecuencia	Porcentajes
Unipersonal	28	100%
Sociedad Anónima	0	0%
Cía. Ltda.	0	0%
Total	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 3

Constitución de la empresa



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las autoras

Análisis

La totalidad de las empresas encuestadas son unipersonales, la administración y manejo de las mismas se encuentran a cargo de sus propietarios; es decir los talleres son manejados por los dueños quienes se encargan de velar por mantener en orden toda su organización y llevarla al día en todos sus pagos.

Pregunta N° 4

¿Su empresa está constituida desde hace?

Tabla N° 6

Tiempo de constitución

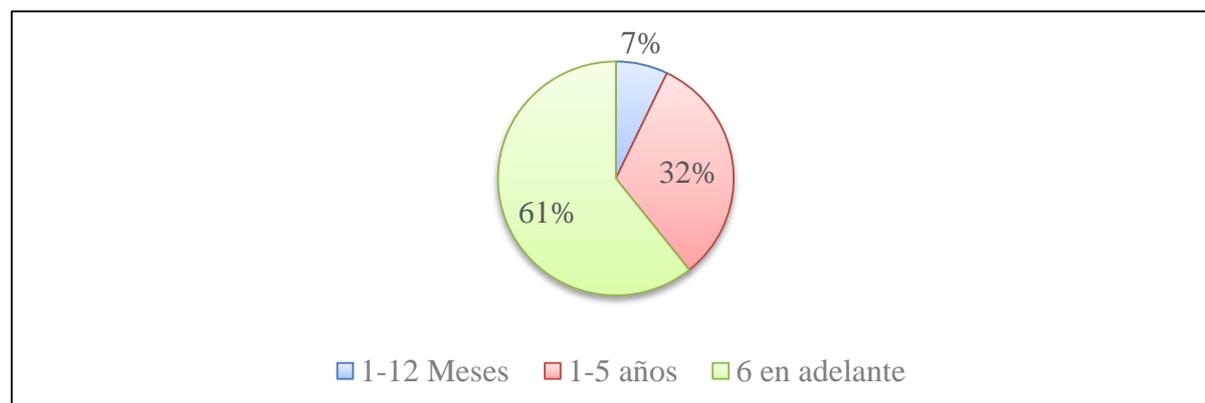
Alternativa	Frecuencia	Porcentajes
1-12 Meses	2	7%
1-5 años	9	32%
6 en adelante	17	61%
Total	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 4

Tiempo de constitución



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las autoras

Análisis

Del total de empresas encuestadas la mayor parte de ellas tienen una trayectoria de 6 años en adelante de fundadas, mientras que una pequeña parte de las mismas tienen una vida de entre 1 a 5 años, lo cual indica que este sector está conformado por empresas con experiencia y posicionamiento de mercado.

Pregunta N° 5

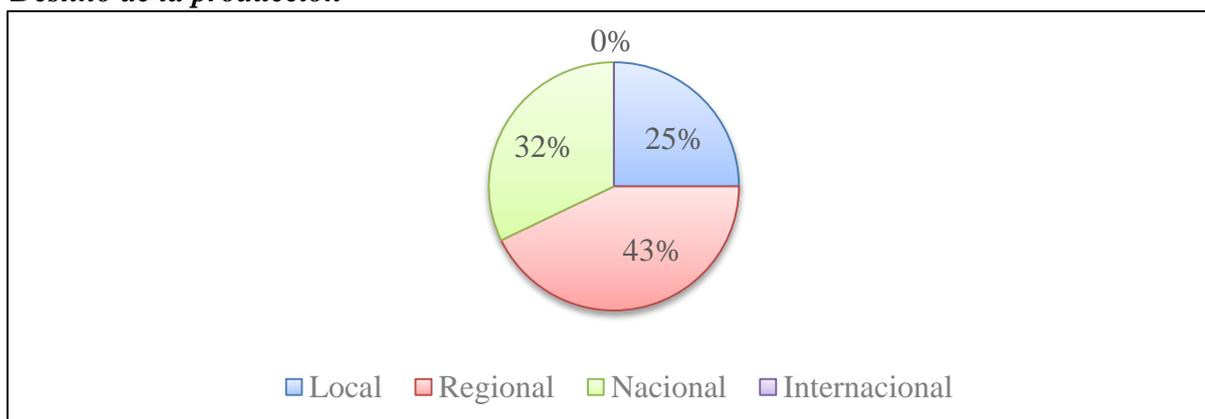
¿A qué mercado están dirigidos los productos que produce su empresa?

Tabla N° 7**Destino de la producción**

Alternativa	Frecuencia	Porcentajes
Local	7	25%
Regional	12	43%
Nacional	9	32%
Internacional	0	0%
Total	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 5**Destino de la producción**

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las autoras

Análisis

Las empresas encuestadas presentan bases sólidas en cuanto al mercado local se refiere, lo cual les ha permitido expandirse hacia mercados tanto regional como nacional. El destino de la mayor parte de la producción está dirigida al mercado local y regional en donde la demanda se encuentra cubierta.

Pregunta N°6

La Producción que realiza su empresa depende de:

Tabla N° 8

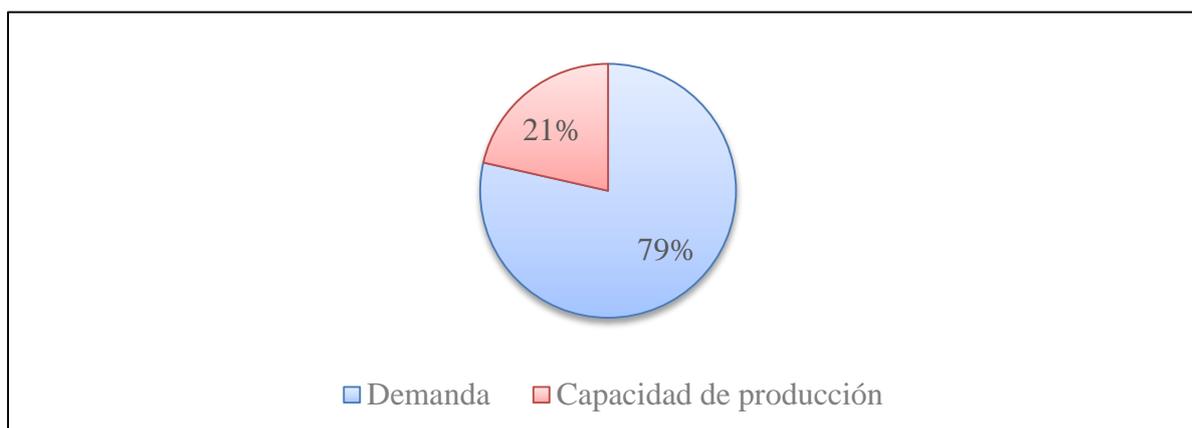
Producción de la empresa

Alternativa	Frecuencia	Porcentajes
Demanda	22	79%
Capacidad de producción	6	21%
Total	28	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 6

Producción de la empresa



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Las autoras

Análisis

La cantidad de producción de las metalmecánicas depende en su gran mayoría de la demanda, es decir que su producción está basada en los pedidos de los clientes. Los talleres elaboran la producción en base a pedidos para no almacenar los productos en gran cantidad dentro de los mismos.

Pregunta N° 7

¿Cuáles de las siguientes Prioridades Competitivas tienen en cuenta su empresa?

Tabla N° 9

Prioridades competitivas

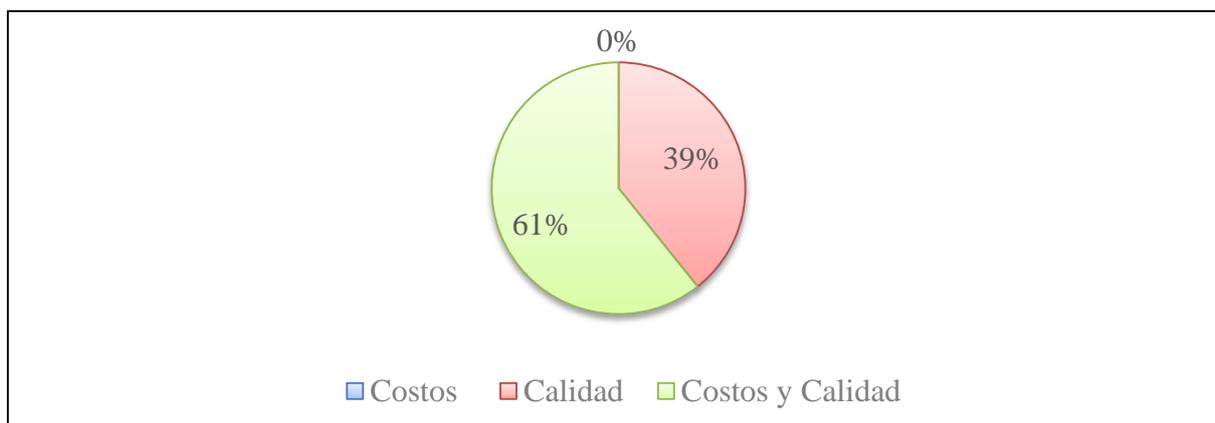
Alternativa	Frecuencia	Porcentajes
Costos	0	0%
Calidad	11	39%
Costos y Calidad	17	61%
Total	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 7

Prioridades competitivas



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las autoras

Análisis

La calidad de la producción es lo más relevante para las empresas ya que esta es la base para sus productos, sin embargo otro punto importante para estas son los costos de una forma secundaria, la calidad se constituye como la característica del producto principalmente por el trato directo que hay entre productor y consumidor.

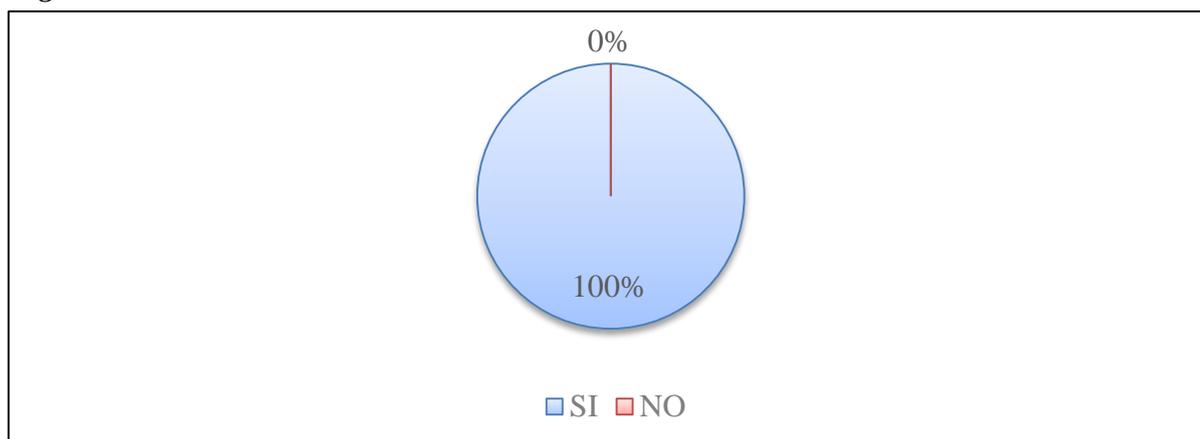
Pregunta N° 8

¿La empresa lleva registros contables?

Tabla N° 10**Registros contables**

Alternativa	Frecuencia	Porcentajes
SI	28	100%
NO	0	0%
Total	28	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 8**Registros contables**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Las autoras

Análisis

Los registros contables son utilizados en todas las empresas encuestadas, la manera de llevarlos en su mayoría es de forma empírica y básica puesto que no basan sus decisiones en análisis financieros científicos más bien en base a su experiencia y tan solo algunas lo hacen en función a las bases teóricas contables.

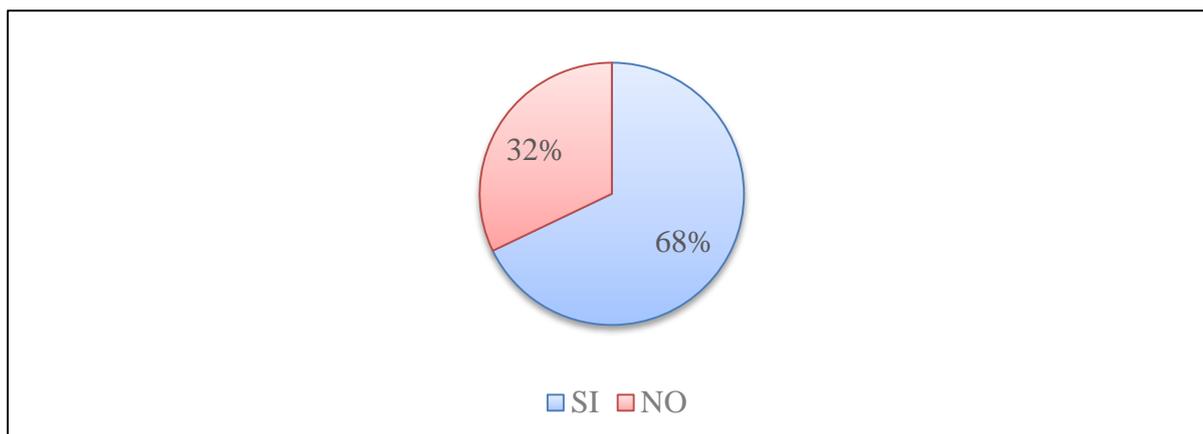
Pregunta N° 9

¿La empresa tiene implementados procesos de control interno?

Tabla N° 11**Control interno**

Alternativa	Frecuencia	Porcentajes
SI	19	68%
NO	9	32%
Total	28	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 9**Control interno**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Las autoras

Análisis

Los controles internos son esenciales para el correcto funcionamiento de las empresas, es por esto que la mayoría de ellas tienen implantado un control interno básico, unas hacen uso de herramientas para este fin mientras que otras lo hacen de forma empírica y por inercia. No hay procedimientos ni responsables establecidos, la mayoría de las empresas están controladas por el propietario

Pregunta N° 10

¿La empresa cuenta con estatutos y organigramas?

Tabla N° 12**Estatutos y organigramas**

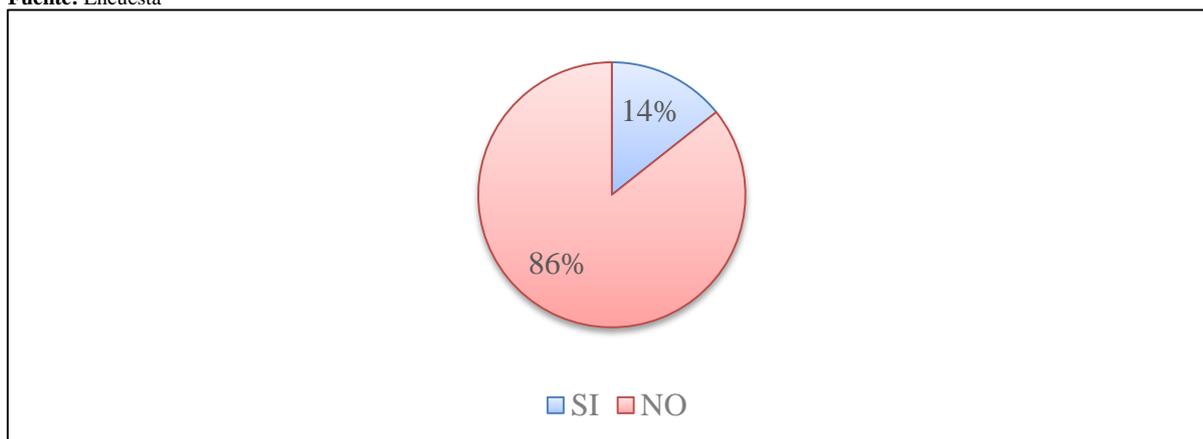
Alternativa	Frecuencia	Porcentajes
SI	4	14%
NO	24	86%
Total	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 10**Estatutos y organigramas**

Fuente: Encuesta



Elaborado por: Las autoras

Análisis

Las empresas del sector son de carácter unipersonal, por lo tanto estas en su mayoría no poseen una estructura organizacional estructurada de forma adecuada y la responsabilidad administrativa recae sobre el propietario, los capitales de las empresas son patrimonios familiares y no constituyen sociedades de otro tipo en la mayoría de casos.

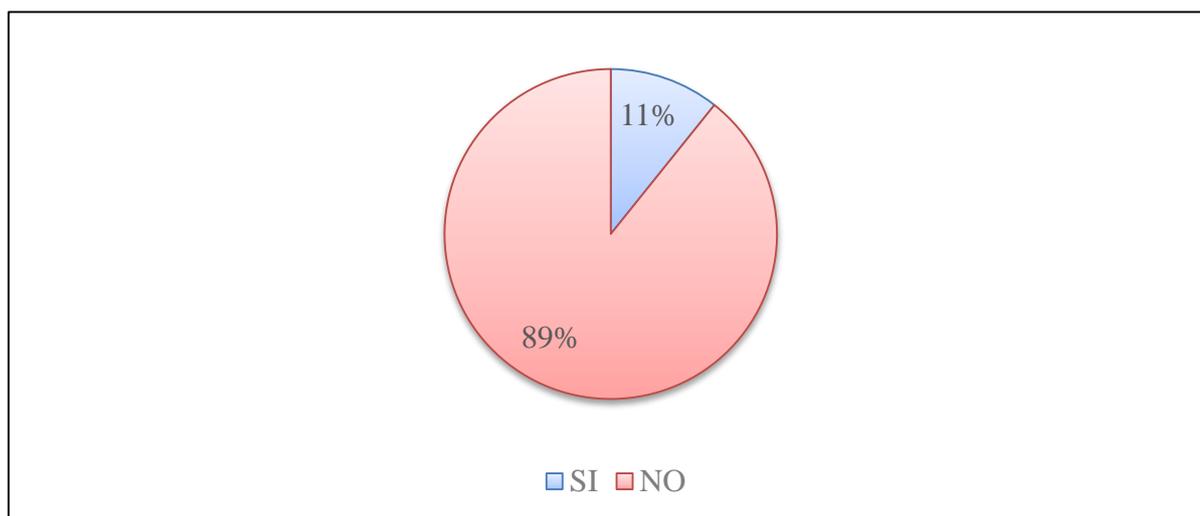
Pregunta N° 11

¿La empresa cuenta con reglamento interno, manual de procesos y manual de funciones?

Tabla N° 13**Reglamento interno y manual procesos/funciones**

Alternativa	Frecuencia	Porcentajes
SI	3	11%
NO	25	89%
Total	28	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 11**Reglamento interno y manual procesos/funciones**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Las autoras

Análisis

La gran mayoría de PYMES del sector metalmecánico no cuentan con manuales por escrito en los que se especifiquen los procesos, funciones y reglas; para la aplicación de estos lo realizan de manera informal y por inercia, la capacitación y adaptación de los empleados es personal y en el transcurso del desarrollo de las actividades.

Pregunta N° 12

¿La empresa tiene implementado por escrito políticas, normas y procedimientos?

Tabla N° 14

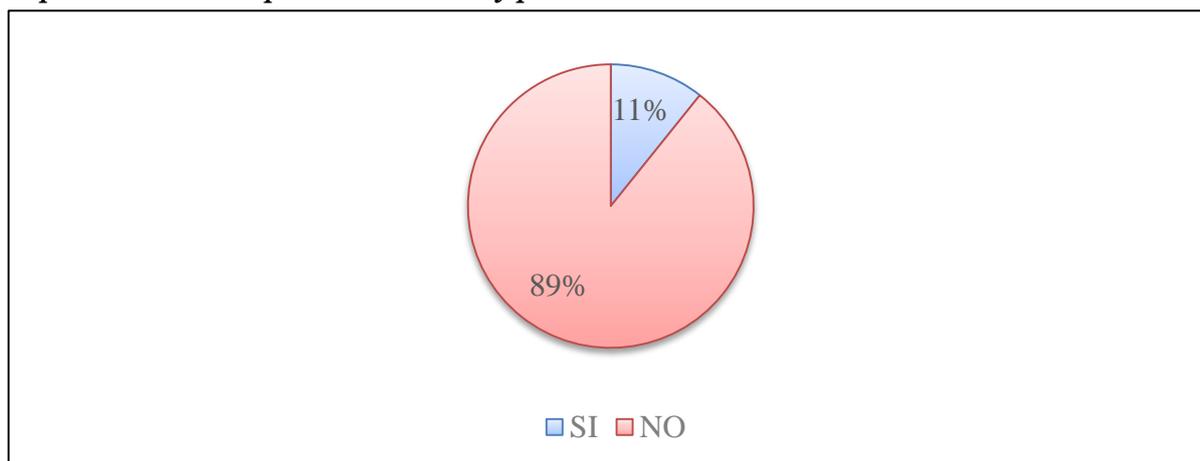
Implementación de políticas-normas y procedimientos

Alternativa	Frecuencia	Porcentajes
SI	3	11%
NO	25	89%
Total	28	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 12

Implementación de políticas-normas y procedimientos



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Las autoras

Análisis

Las empresas de este sector no cuentan con políticas, normas y procedimientos por escrito al ser entidades de tamaño mínimo, este tipo de reglamentación la hacen con bases empíricas, por otro lado un reducido número de organizaciones cuentan con este tipo de escritos al tener necesidad de implantarlos en sus organizaciones ya que su tamaño lo amerita.

Pregunta N° 13

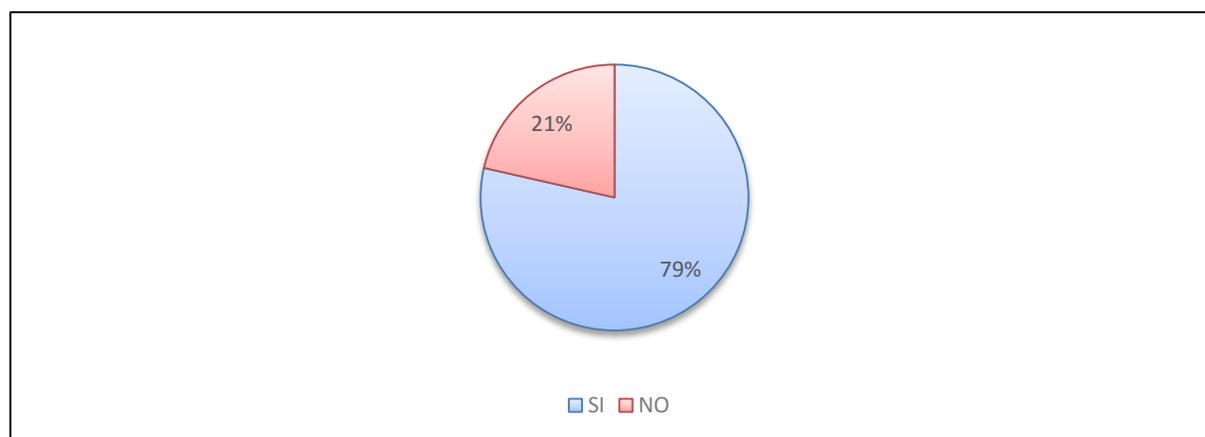
¿Cree usted es necesario la elaboración de un manual de auditoría para MIPYMES del sector metalmecánico?

Tabla N° 15**Manual de auditoría para MIPYMES**

Alternativa	Frecuencia	Porcentajes
SI	22	79%
NO	6	21%
Total	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 13**Manual de auditoría para MIPYMES**

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las autoras

Análisis

Un número altamente significativo considera factible la realización de un manual de auditoría para el sector metalmecánico, al ser muchos los beneficios los que obtendrían con la aplicación de la propuesta a realizarse en este trabajo investigativo.

1.8. Entrevista dirigida al propietario de una industria del sector metalmecánico.

Entrevista aplicada al Sr. Víctor Clavijo propietario del taller artesanal Metalmecánico Clavijo.

¿En qué consiste la metalmecánica?

La metalmecánica es una rama artesanal que abarca la elaboración y construcción de diferentes artículos hechos a base de metal como por ejemplo: muebles, estructuras, accesorios, entre otros.

¿Cuán importante es esta actividad en la industria ecuatoriana?

Es una industria de gran importancia en la matriz productiva del país, sin embargo los talleres artesanales actualmente se encuentran con problemas en cuanto a competencia se refiere puesto que las empresas de mayor tamaño están acaparando el mercado, disminuyendo significativamente su cuota de participación en el mismo.

¿Registra una contabilidad en este tipo de empresas?

Si se hace uso de la contabilidad en este sector, el desarrollo de la misma generalmente está a cargo de contadores externos a los cuales se les paga por sus servicios prestados. Como artesanos calificados estamos en la obligación de realizar las declaraciones cada seis meses y el aporte del Impuesto a Renta.

¿Tiene usted conocimiento de principios financieros básicos?

Si poseo conocimientos básicos en cuanto a principios financieros, estos los he adquirido en base a la necesidad de mi trabajo y la obligación de cumplir con las exigencias legales.

¿Piensa usted es necesario la aplicación de controles internos en los procesos?

Si es muy importante la aplicación de controles internos en los procesos que desarrollamos, estos son realizados de manera autónoma por nosotros mismos ya que al ser un taller artesanal no contamos con reglamentos escritos que nos indiquen como realizar los procesos.

¿Tiene conocimientos básicos de legislación laboral, IESS. SRI. Ministerio de Relaciones Laborales?

En el proceso para la acreditación como artesano calificado se nos imparten conocimientos básicos acerca de estas instituciones y la función que realizan en el ámbito empresarial, es nuestra obligación aprobar esta formación para la obtención de la titulación, ejemplo de los conocimientos que nos imparten además de los anteriores son: legislación artesanal y cooperativismo.

¿Le gustaría contar con un manual de auditoría administrativo financiero para MIPYMES sector metalmecánico?

Si sería bueno contar con un manual de este tipo para ayudarnos a mejorar los procesos, nos sería de ayuda en cuanto al manejo óptimo de recursos.

¿Aplicaría el manual en su empresa?

Si lo aplicaría, pienso que con ello obtendría muchos beneficios.

¿Qué beneficios piensa usted obtendrá de su uso?

Como lo mencione anteriormente este manual sería muy útil para mejorar el desempeño del taller, además de permitirnos tener mayores conocimientos en cuanto a finanzas se refiere.

1.9. Observación directa

A través de esta técnica se pudo notar y comprobar varios aspectos:

1.9.1. Área física

Las instalaciones y el equipo de trabajo de las distintas empresas se muestran en condiciones adecuadas para desempeñar las actividades de manera óptima y segura, esto es beneficioso para quienes laboran dentro de las empresas, al ser esta actividad de alto riesgo, ya que el manejo de la maquinaria es complejo.

1.9.2. Ambiente de trabajo

Al ser estas empresas en su gran mayoría de conformación familiar las relaciones laborales entre los empleados se basan en el compañerismo y la amistad, las condiciones de seguridad ocupacional y de salud no están cubiertas ya que al ser contrataciones informales no cuentan con una afiliación al seguro social

1.10. Elaboración de la matriz FODA

Tabla N° 16
Matriz FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Durabilidad de la inversión en maquinaria, al no ser necesario el cambio constante a causa de los avances tecnológicos. 2. Trato personal con el cliente que permite desarrollar una relación de fidelidad y satisfacción. 3. Al ser calificados como artesanos perciben beneficios de carácter laboral, social y tributario. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Apoyo gubernamental promoviendo la creación de consorcios de pymes para la inserción en el mercado extranjero. 2. Inversión gubernamental a través de la oferta de créditos en instituciones financieras estatales, considerando al sector metalúrgico una de las cinco industrias estratégicas. 3. Al estar vigente el Plan Nacional del Buen Vivir existe proteccionismo a las pymes y potencialización del crecimiento industrial del país.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ol style="list-style-type: none"> 1. No cuenta con estructura organizacional, planificación estratégica y aplicación de los principios básicos administrativos. 2. No se establece controles internos que sirvan para salvaguardar los bienes y optimizar los recursos. 3. Por desconocimiento o falta de voluntad, no se da cumplimiento a las leyes aplicables al sector ocasionando perjuicios legales y económicos. 4. La contabilidad y el establecimiento de los procesos se los realiza de manera empírica y a cargo de personas externas a la organización. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Constante cambio en el marco jurídico y reformas constitucionales que afecten al sector artesanal de forma directa o indirecta. 2. Actualmente algunos de los productos elaborados a base de metal están siendo sustituidos por artículos elaborados a base de plástico que se ofertan a costos más bajos y en variedad de modelos. 3. Ibarra al ser una ciudad cercana al punto fronterizo con Colombia, tiene presencia de artículos adquiridos mediante el contrabando y por ende con precios menores a los del mercado local.

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

1.11. Cruce estratégico FA-FO-DO-DA

Tabla N° 17

Cruce estratégico FA-FO-DO-DA

FA Fortalezas-Amenazas	FO Fortalezas-Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> Las leyes vigentes que rigen al sistema artesanal pueden ser objeto de cambio, eliminando de esta manera los beneficios que perciben, quienes sean calificados como artesanos. Lograr la fidelización del cliente a través del trato personalizado y búsqueda de su satisfacción con el producto, permite que los metalmeccánicos puedan mantener en el mercado sus productos así estos cuenten ya con un sustituto. 	<ul style="list-style-type: none"> El gobierno actualmente a través del Plan Nacional del Buen Vivir, busca la potencialización y el crecimiento del sector industrial; la metalmeccánica es considerada uno de los sectores prioritarios por los productos con valor agregado que oferta por lo cual los artesanos pueden expandir sus industrias. La maquinaria empleada en las metalmeccánicas es de larga vida útil y representa el patrimonio del artesano, siendo este recurso un aval para la aplicación y obtención en microcréditos que oferta el Estado a través de sus instituciones financieras.
DO Debilidades-Oportunidades	DA Debilidades-Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> El incumplimiento de las leyes aplicadas al sector los vuelven propensos a enfrentar problemas legales con el gobierno, quitándoles sus beneficios y siendo objeto de sanciones legales y económicas. La incorrecta aplicación de los sistemas operativos contables, no presenta una verdadera situación financiera que los califique como aptos para obtención de créditos. La falta de organización estructural y aplicación de control interno provoca una deficiente producción y bajo nivel competitivo. 	<ul style="list-style-type: none"> Es necesario actualizarse constantemente en cuanto a leyes se refiere a fin de cumplir con ellas oportunamente y no ser objeto de sanción. Se debe salvaguardar los bienes y materiales de la empresa, optimizando recursos a fin de colocar en el mercado productos con precios razonables y no ser sustituidos por otros artículos.

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

1.12. Determinación del problema diagnóstico

Luego de concluida la investigación y el análisis de la situación actual de este sector a través de la aplicación de los distintos instrumentos y técnicas de investigación como son: la entrevista, encuesta y observación directa, mismos que nos sirvieron para recolectar información suficiente y fácil de comprender; permitiendo la realización y análisis de la matriz FODA, en la cual se logró identificar las debilidades y amenazas que se encuentran en el sector, por esta razón se elaborará un manual de auditoría financiero para mitigar las falencias detectadas.

Además se pudo determinar la falta de una adecuada estructura administrativa organizacional, incipientes controles internos, falencias en la correcta presentación de la información financiera por la inadecuada aplicación de la actividad contable; al ser esta realizada por personas externas a las organizaciones, así como no contar en su gran mayoría con planes estratégicos. Ocasionando que las empresas no conozcan su situación financiera real y el procedimiento a seguir para la obtención de un margen de rentabilidad adecuado.

Por lo antes mencionado, se pueden identificar varias falencias en el sector y se determina que es de gran importancia la implementación de un **“MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERO PARA LAS MIPYMES DEL SECTOR METALMECÁNICO DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA”** para la correcta aplicación de una autoevaluación de auditoría y el planteamiento de las recomendaciones.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Empresa

(Luna & González, 2014, pág. 28), “Es sociedad integrada sinérgicamente por recursos humanos, financieros, materiales y técnicos que aplican en forma efectiva la administración para producir bienes o servicios que satisfagan las necesidades de la comunidad”.

(Zapata Sanchez, 2011, pág. 5) “Empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general”.

Las empresas son organizaciones productivas creadas con la finalidad de obtener utilidades a través de la prestación de servicios u oferta de bienes. Estas empresas deben manejarse a través de una adecuada estructura organizativa para lograr optimizar recursos y tiempo.

2.1.1. Clasificación de las empresas

Según: (Zapata Sanchez, 2011, pág. 5)

La clasificación de las empresas se realiza bajo los siguientes criterios:

1. Según su naturaleza

Industriales: Transforman materias primas en nuevos productos.

Comerciales: Compra y venta de productos, intermediarias entre productores y compradores.

Servicios: Generación y venta de productos intangibles.

Agropecuarias: Explotan productos agrícolas y pecuarios.

Míneras: Explotan los recursos del subsuelo.

2. Según el sector o la procedencia del capital

Públicas: El capital pertenece al sector público.

Privadas: El capital pertenece al sector privado.

Mixtas: El capital es público y privado.

3. Según la integración del capital o número de socios

Unipersonales: El capital es el aporte de una sola persona.

Sociedades: Aporte de capital por personas jurídicas o naturales.

- Sociedad de personas
- Sociedad de capital.

Es muy necesario conocer el tipo de empresa para aplicar las bases legales a las cuales tendrán que sujetarse para llevar un correcto desempeño dentro de la misma.

2.1.2. PYMES

Concepto

(IASCF, 2009, pág. 14) Las pequeñas y medianas entidades son entidades que: no tienen obligación pública de rendir cuentas; y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están

implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

(Ramírez, 2009, pág. 13) Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) son el motor de la economía en la gran mayoría de países del mundo. Sin embargo, son las grandes empresas las que reciben el mayor reconocimiento, ya que manejan las marcas famosas, las campañas de marketing y publicidad y acaparan la mayor parte de los medios de comunicación.

Las PYMES son aquellas organizaciones comprendidas entre las micro, pequeñas y medias empresas que son consideradas como el motor de la economía del país puesto que brindan mayores fuentes de empleo y permiten el movimiento de la economía. Estas por lo general nacen de emprendimientos de gente trabajadora y están constituidas por capital unipersonal”.

2.1.3. Metalmecánica

La metalmecánica es la industria que elabora diferentes tipos de bienes como: maquinarias, muebles metálicos, piezas y partes a base de metal y hierro. La producción metalmecánica se caracteriza por tener alto valor agregado (Ministerio, 2011, pág. 1).

2.2. Auditoría

Según (Lara Villegas, 2014, pág. 6) Auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad específica con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

La auditoría es el arte que busca determinar el grado de veracidad de la información basado en el estudio e investigación de datos suficientes, competentes y verificables que permitan emitir una opinión sobre una situación financiera real.

2.2.1. Clases de auditoría

Auditoría Interna

Es realizar una evaluación dentro de la organización a fin de revisar las operaciones como un servicio para la administración, es un examen exhaustivo puesto que se realiza durante un periodo contable.

Auditoría Externa

Es evaluar el cumplimiento de las normas de trabajo y políticas preestablecidas realizado por un profesional independiente de la empresa (Lara Villegas, 2014, pág. 7).

La auditoría interna y externa resultan muy similares en la forma de aplicación y procedimientos con los que se desarrollan, la diferencia dada se encuentra en los objetivos que ambas persiguen y la relación existente entre el auditor para con la empresa.

2.2.2. Tipos de auditoría

Según (Blanco Luna, 2012, págs. 11,12) La auditoría está clasificada en función al sector en el que se aplica, a continuación se da a conocer los más sobresalientes:

Auditoría financiera

Para expresar una opinión si los estados financieros objeto del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y revelaciones que le son aplicables. Este objetivo tiene el propósito de suministrar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas sustanciales en los estados financieros tomados en forma integral.

Auditoría de cumplimiento

Para concluir si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esta evaluación es proporcionar al auditor una certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen.

Auditoría de gestión

Para concluir si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.

Auditoría de control interno

Para evaluar el sistema global de control interno y concluir si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La evaluación del control interno no es un medio para definir la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de la auditoría de los estados financieros, sino un fin en sí mismo mediante el cual se practica una auditoría a los controles internos para concluir o rendir informes sobre ellos.

(Franklin Finkowsky, 2013, págs. 18,19) Aporta con lo siguiente

Auditoría ambiental.

Examen analítico de las operaciones de una organización relacionadas con la contaminación y el riesgo ambiental que conllevan, grado de cumplimiento de la legislación ambiental y de los parámetros internacionales, con el objeto de mejorar su desempeño ambiental e implementar medidas preventivas y correctivas para proteger el medio ambiente.

Auditoría forense

Es la auditoría que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero en el desarrollo de las funciones públicas y privadas.

El tipo de auditoría a aplicarse varía de acuerdo al sector en el que va a desarrollar y los resultados que se esperan de esta evaluación.

2.2.3. Tipos de auditor

Auditor interno

Como parte de la organización, el auditor interno es seleccionado por el cuerpo directivo en función de su dominio de la misión, objetivo, funciones, clientes y entorno, tomando en cuenta sus conocimientos, habilidades, destrezas, experiencia y estructura de pensamiento. También juega un papel importante el que se le considere confiable, leal y capaz de responder a retos, pero sobre todo que comparta la visión de la organización, lo que quiere decir que domine el campo de trabajo con un sentido institucional, característica muy apreciada por la alta dirección.

Ventajas:

- Conocimiento profundo de la organización.
- Tener conciencia de la dinámica organizacional.

- Compartir la cultura prevaleciente.
- Encontrar menor resistencia al cambio.
- Aceptación de los participantes.
- Percepción de sentirse apoyado.

Desventajas

- Mayor subjetividad para analizar a la organización
- Mayor conformismo en la medición de avances y resultados.
- Buscar el “lucimiento personal”.
- Manejar los reportes y avances a su conveniencia.
- Tener preferencia por un área, unidad administrativa o persona.

Auditor externo

Como profesional independiente, su participación en una auditoría administrativa se considera sumamente valiosa, ya que se acepta que tiene una visión objetiva de los hechos, lo que aumenta y mejora las expectativas de alcanzar los resultados esperados en las circunstancias y tiempos esperados.

Ventajas

- Contar con una visión imparcial de la organización.
- Experiencias análogas en el campo de trabajo.

- Velocidad de respuesta.
- Independencia de criterio para formular observaciones.
- Rápido acceso a los niveles de decisión.

Desventajas

- Rigidez excesiva al formular sus observaciones.
- Enfrentar la resistencia al cambio.
- Actitud impersonal ante la dinámica de la organización.
- Conocimiento relativo de la cultura organizacional.

El profesional auditor cuenta con conocimientos sólidos en la materia e imparcialidad para emitir sus criterios. Su trabajo lo realiza en base a objetivos a alcanzar, logrando con ello la obtención de resultados de calidad; es una característica innata del auditor contar con la capacidad de localizar las posibles fuentes de información y el procedimiento más adecuado para lograrlo.

2.2.4. Riesgo en la auditoría

De acuerdo a (Blanco Luna, 2012, pág. 68) Se debe evaluar el riesgo en la auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptablemente bajo.

De acuerdo a las normas internacionales de auditoría, riesgo en la auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Tipos de riesgo en la auditoría

Riesgo inherente: En una auditoría financiera es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control: En una auditoría financiera es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección: En una auditoría financiera es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases.

Dentro de la auditoría es importante que el auditor pueda detectar las falencias u omisiones que este puede ocasionar a través de una opinión inapropiada; razón por la cual debe contar con pleno conocimiento para emitir su criterio.

Metodología análisis de riesgos por colores

(Bogotá, s.f., pág. 11) La metodología de análisis de riesgos por colores, que de una forma general y cualitativa permite desarrollar análisis de amenazas y análisis de vulnerabilidad de personas, recursos y sistemas y procesos, con el fin de determinar el nivel de riesgo a través de la combinación de los elementos anteriores, con códigos de colores. Asimismo, es posible identificar una serie de observaciones que se constituirán en la base para formular las acciones de prevención, mitigación y respuesta que contemplan los planes de emergencia. Por tratarse de una metodología cualitativa puede ser utilizada en organizaciones, empresas, industrias e

instalaciones de todo tipo, como un primer acercamiento que permitirá establecer si debido a las amenazas o a la posible magnitud de las consecuencias, es necesario profundizar el análisis utilizando metodologías semicuantitativas o cuantitativas.

2.2.5. Técnicas de auditoría

(Blanco Luna, 2012, págs. 324,328) Se deben utilizar procedimientos de comprobación, denominados técnicas de auditoría. Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia que le permita obtener su opinión profesional. Las técnicas de auditoría son las siguientes:

Estudio general	Certificación
Análisis	Observación
Inspección	Cálculo
Confirmación	El interrogatorio
Investigación	Revisión analítica.
Declaración.	

Es necesario conocer y utilizar estas técnicas de auditoría para recolectar evidencia que permita dar una opinión de auditoría correcta y adecuada; la evidencia debe ser suficiente y competente. Se considera como técnicas más utilizadas a la observación, comparación y recolección de datos.

2.2.6. Proceso de la auditoría financiera

El proceso a seguirse durante una auditoría se resume en: inicia en la expedición de orden de trabajo y culmina con la presentación del informe final, cumpliendo con todo el proceso planificado para ésta finalidad.

(Contraloría General, 2001, pág. 25) “La orden de trabajo de auditoría constara de siguientes elementos”:

- Objetivo general.
- Alcance del trabajo.
- Presupuesto de recursos y tiempo.

2.2.7. Fases de la auditoría

Planificación

Constituye la primera fase de la auditoría, de su ejecución dependerá la eficiencia y efectividad de los resultados del proceso de auditoría. La planificación parte con la obtención de la información base para definir la estrategia a emplear y termina con la definición de las tareas a realizar, tiempos destinados y los responsables de su ejecución.

Ejecución del trabajo

En esta fase el equipo auditor aplicará los procedimientos establecidos en los programas de auditoría, investigar y desarrollar los hallazgos significativos, plasmando su trabajo en papeles de trabajo y determinando los atributos de condición, criterio, causa y efecto de cada problemática determinada. El auditor debe mantener una conversación fluida y constante con los responsables de la empresa a fin de informarles sobre las desviaciones encontradas y en forma oportuna se presenten los justificativos o se tomen acciones correctivas pertinentes.

Dentro de esta etapa se ejecutan diferentes actividades tales como:

Trabajo de campo.- Se desarrollan los procedimientos de auditoría planificados en la fase I y que constan en el programa de auditoría.

Recopilación de información.- Durante la investigación y el desarrollo del trabajo de campo se debe determinar las fuentes de la información que se presentaran como evidencia y prueba de los hallazgos.

Investigar.- Es toda actividad que se realiza en el trabajo de campo, para ello se emplean diversas técnicas investigativas según el auditor crea pertinente.

Conclusión de la investigación.- Finalizamos con esta etapa la fase de ejecución, habiendo cumplido con las actividades que se planificaron en los programas de auditoría para esta fase y el cumplimiento de los objetivos de la misma.

Tipo de información

Archivo permanente. Es toda la información de la empresa que se mantiene en los diferentes periodos auditables, se considera archivo permanente a los reglamentos, políticas, estatutos y actas de constitución con que cuenta la empresa y en los que se basa para el desarrollo de sus actividades.

Archivo corriente. El archivo corriente está constituido por la información y documentación cambiante como son estados financieros, informes de actividades, reportes de control interno y toda información relevante que el auditor considere necesaria para el desarrollo de su trabajo.

Papeles trabajo

Estos constituyen la base documentada del informe, durante el proceso de auditoría se realiza un trabajo investigativo para el cual se recolecta información que se tomará como prueba de los

hallazgos, dicha información se plasma en los papeles de trabajo que por lo tanto contendrán todo cuanto el auditor realice.

Comunicación de resultados

Es la última fase del proceso de auditoría, su desarrollo se lleve a cabo durante la fase de ejecución con el propósito de que se presente ya sea de forma verbal o escrita acerca de los asuntos observados. Lo más sobresaliente de esta fase es la redacción y revisión del informe final; el informe contendrá básicamente la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias, información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones en base a los hallazgos de auditoría (Contraloría General, 2001, págs. 26,27).

Informes

Según (Lara Villegas, 2014, pág. 71): “El informe de auditoría es un documento profesional que oficializa los criterios del auditor sobre el examen realizado a los estados financieros de una entidad”.

Una vez realizado los procedimientos del auditoría, el auditor estará generalmente listo para emitir un informe, para ello debe tener una seguridad razonable de que la información auditada están de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y el análisis ha sido realizado sin ninguna limitación en cuanto al acceso de la información (Blanco Luna, 2012, pág. 348).

Toda auditoría es realizada con la finalidad de emitir un informe en el que se detalla de manera clara y concisa la situación financiera real de una organización a través de la opinión brindada por el auditor. Se considera el informe como el producto final del trabajo del auditor y su contenido está basado en la recolección de la evidencia plasmada en los papeles de trabajo.

2.3. Control interno

Concepto

(Mantilla, 2008, pág. 14) El control interno es diseñado y efectuado por quienes tienen a cargo, el gobierno, la administración y otro personal; y que tiene la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno es el conjunto de medidas que se establece con el fin de salvaguardar y mantener todos los recursos materiales que posee una empresa. Se aplica el control interno para prevenir posibles daños que se puedan dar dentro de una organización.

2.3.1. Principios

(Estupiñan, 2008, pág. 125) El control es la medida de los resultados obtenidos y su confrontación con los resultados esperados, analizando las desviaciones. Para un adecuado Control Interno es importante tomar en cuenta los siguientes principios:

Equilibrio en la delegación de responsabilidades incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas.

- Orientación logro de objetivos estableciendo medidas de desempeño para evaluar su cumplimiento.
- Mantener un sentido de la oportunidad con la que se realiza las actividades, ya que para que un control sea eficiente, es necesario que sea oportuno y suficiente.
- Prevenir desviaciones para anular o disminuir su efecto adoptando medidas preventivas, con la debida anticipación a su ocurrencia.

- Aplicar el principio de excepción que se dirige específicamente hacia los puntos realmente necesarios, lo que genera reducción de costos y tiempo.
- Independencia, los resultados del control no deben estar involucrados en las actividades sujetas a la observación por el mismo.
- Preservar el medioambiente a través de prácticas amigables con la naturaleza en los procesos de toda entidad.

Estos principios nos ayudarán a analizar las posibles desviaciones y obtener los resultados esperados, el trabajo que se realice basado en estos proporcionará resultados más efectivos.

2.3.2. Elementos del control interno

El control interno consta de ocho componentes interrelacionados entre sí, estos nacen de la forma de administrar el negocio y están integrados en los procesos de la organización en cuenta a términos administrativos.

COSO ERM

(SRI S. d., 2006, pág. 26)

1. Ambiente interno
2. Establecimiento de objetivos
3. Identificación de eventos
4. Evaluación de los riesgos
5. Respuesta al riesgo
6. Actividades de control
7. Información y comunicación

8. Supervisión y monitoreo.

2.4. Contabilidad

(Bravo Valdivieso, 2013, pág. 1) Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.

La contabilidad es una ciencia y arte que nos permite interpretar las transacciones que se realizan en una empresa para conocer la situación económica actual en la que se encuentra la empresa durante un periodo determinado.

2.4.1. Aplicación de la contabilidad

La contabilidad se especializa en función al sector al que se la aplica y las actividades que se desarrollan dentro de estos, como ejemplo tenemos las siguientes:

- Contabilidad de Costos
- Contabilidad Gubernamental
- Contabilidad Bancaria
- Contabilidad de Seguros
- Contabilidad Hotelera
- Contabilidad Petrolera
- Contabilidad Hospitalaria, entre otras (Bravo Valdivieso, 2013, pág. 1).

El tipo de contabilidad a aplicarse dependerá del sector y las actividades económicas que en este se desarrollen. A través de la contabilidad las empresas pueden determinar la situación real en la que se encuentran; es decir pueden conocer si ganan o pierden en su negocio.

2.4.2. Ecuación contable

ACTIVO: Son todos los valores y derechos que posee la empresa, sobre bienes.

PASIVO: Está constituido por obligaciones o deudas de la empresa con acreedores o terceras personas, o derechos de terceras personas sobre propiedad de la empresa.

PATRIMONIO: Es el derecho del propietario sobre el activo de la empresa, descontado las obligaciones con terceros (Bravo Valdivieso, 2013, pág. 4).

La contabilidad parte de un concepto básico denominado partida doble, en función a esta se establece la ecuación contable, la cual es:

$$\mathbf{PASIVO + PATRIMONIO = ACTIVO}$$

2.4.3. Métodos de valoración de inventarios

Para la valoración de inventarios se puede hacer uso de distintos métodos como: primera entrada primera salida (FIFO), última entrada primera salida (LIFO) o costo medio ponderado. La empresa utilizará un solo método para determinar todas las existencias que tengan, una naturaleza y uso similar.

FIFO. First in, first out; primeras en entrar primeras en salir. Significa que los artículos que ingresaron primero deberán ser los primeros en salir.

LIFO. Last in, first out; últimas en entrar primeras en salir. Significa que los artículos que ingresaron últimos son los primeros en salir.

PROMEDIO PONDERADO O COSTO MEDIO PONDERADO. Este método determina un valor promedio de los artículos, permite mantener una valoración adecuada del inventario (Bravo Valdivieso, 2013, págs. 136,137).

2.4.4. Conciliación bancaria

Es el proceso a través del cual se realiza la comparación del saldo contable con el saldo de las cuentas bancarias a fin de determinar las diferencias existentes entre el estado de cuenta y los saldos del registro (Bravo Valdivieso, 2013, pág. 229).

De acuerdo a (Bravo Valdivieso, 2013, pág. 229) las diferencias que se presentan en la conciliación bancaria son:

- Depósitos en tránsito.
- Cheques en circulación, girados y no pagados por el banco.
- Notas de débito no registradas por la empresa.
- Cargos por servicios bancarios.
- Intereses sobre saldos promedios de cuentas.
- Cobros realizados por el banco.
- Cheques protestados.
- Errores del banco.
- Errores en los libros de la empresa.

Procedimiento

Para la realización de la conciliación bancaria se sigue los siguientes pasos.

1. Se apunta los saldos del estado de cuenta corriente y el de los registros, por lo general distintos el uno del otro.
2. Se incrementa o disminuye al saldo bancario los valores del registro que no se encuentran en el estado de cuenta.
 - Incrementa el valor de los depósitos en tránsito.
 - Disminuye del saldo de bancos los cheques girados y no pagados.
3. Se incrementa o disminuye en el saldo de los registros los valores existentes en los estados de cuenta que no se encuentran registrados.
 - Incrementar al saldo de los registros los depósitos y los ingresos por intereses ganados que no han sido registrados.
 - Disminuir del saldo de los registros las notas de débito por servicios bancarios.
4. Determinar los saldos de los registros y del estado de cuenta, los saldos ajustados deberán ser iguales.
5. Registrar el resultado de la conciliación.
6. En caso de existir errores bancarios comunicar a la institución solicitando la rectificación (Bravo Valdivieso, 2013, págs. 229,230).

2.4.5 Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

- (Mantilla V., 2012, pág. 35) manifiesta lo siguiente: IFRS es el acrónimo de International Financial Reporting Standards, que al español es traducido como Estándares Internacionales de Información Financiera, oficialmente bajo el acrónimo NIIF. Se trata de estándares; esto es, la mejor práctica, la mejor calidad, la cual algunas

veces está incorporada en algunas jurisdicciones, otras veces es permitida y otras veces no está incorporada en la legislación.

A continuación se mencionan las siguientes NIIF según (Mantilla V., 2012, págs. 39,40)

1. Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera.
2. Pago basado en acciones
3. Combinación de negocios
4. Contrato de seguro
5. Activos no corrientes tenidos para la venta y operaciones descontinuadas
6. Exploración y evaluación de recursos minerales.
7. Instrumentos financieros: revelaciones
8. Segmentos de operación
9. Instrumentos financieros
10. Estados financieros consolidados
11. Acuerdos conjuntos
12. Revelación de los intereses en otras entidades
13. Medición del valor razonable

2.4.6 Normas Internacionales de Contabilidad

(Mantilla V., 2012, págs. 40,41) Menciona las siguientes NIC:

- NIC 1 Presentación de los estados financieros.

- NIC 2 Inventarios.
- NIC 7 Estado de flujos de efectivo.
- NIC 8 Políticas de contabilidad, cambios en los estimados de contabilidad y errores.
- NIC 10 Eventos ocurridos después del período de presentación de reporte.
- NIC 11 Contratos de construcción.
- NIC 12 Impuestos a los ingresos.
- NIC 16 Propiedad, planta y equipo.
- NIC 17 Arrendamientos.
- NIC 18 Ingresos ordinarios.
- NIC 19 Beneficios para empleados.
- NIC 20 Contabilidad para las subvenciones gubernamentales y revelación de la ayuda de gobierno.
- NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio.
- NIC 23 Costos por préstamos.
- NIC 24 Revelaciones de partes relacionadas.
- NIC 26 Contabilidad y presentación de reportes de planes de beneficio de retiro.
- NIC 27 Estados financieros consolidados e independientes.
- NIC 28 Inversiones en asociaciones.
- NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias.

- NIC 31 Intereses en negocios conjuntos.
- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación.
- NIC 33 Ganancias por acción.
- NIC 34 Información financiera intermedia.
- NIC 36 Deterioro del valor de los activos.
- NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
- NIC 38 Activo intangibles.
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.
- NIC 40 Propiedad para inversión.
- NIC 41 Agricultura.

2.4.7 NIIF para PYMES

(IASCF, 2009, pág. 11) La IASB desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

- Entidades de tamaño mediano y pequeño.
- Conceptos y principios generales.
- Presentación de estado financiero.

- Estado de posición financiera.
- Estado de ingresos comprensivos y estado de ingresos (Estado de resultado integral y estado de resultados).
- Estado de cambios en el patrimonio y estado de ingresos y ganancias retenidas.
- Estado de flujos de efectivo.
- Notas a los estados financieros.
- Estados financieros consolidados e independientes.
- Políticas de contabilidad, estimados y errores.
- Estados financieros básicos.
- Otros problemas relacionados con los instrumentos financieros.
- Inventarios.
- Inversiones en asociadas.
- Inversiones en negocios conjuntos
- Propiedad para inversión.
- Propiedad planta y equipo.
- Activos intangibles diferentes a la plusvalía.
- Combinaciones de negocios y plusvalía.
- Arrendamientos.

- Provisiones y contingencias – Apéndice-Orientación sobre el reconocimiento y la medición de provisiones.
- Pasivos y patrimonio – Apéndice-Ejemplo de la contabilidad del emisor para la deuda convertible.
- Ingresos ordinarios – Apéndice-Ejemplos de reconocimiento de ingresos ordinarios según los principios contenidos en la sección 23.
- Subvenciones gubernamentales.
- Costos por préstamos.
- Pago basado en acciones.
- Deterioro del valor de los activos.
- Beneficios para empleados.
- Impuestos a los ingresos
- Conversión de moneda extranjera
- Hiper – Inflación.
- Eventos ocurridos después del final del periodo de presentación del reporte.

2.5. Tributación

Tributar es la contribución hacia el Estado como compromiso y obligación de los ciudadanos con el pago de los impuestos ya sea en dinero, especies o servicios, los que se destinarán para financiar las obras y acciones que satisfagan las necesidades sociales, es decir ayudar a la economía nacional.

Como parte de la política fiscal, la tributación esta principalmente destinada para la producción de ingresos mismos que son considerados esenciales en el presupuesto público, base del financiamiento del gasto estatal (SRI, SRI le hace bien al país, 2008, pág. 13).

La tributación es el pago de impuestos y obligaciones que las personas tienen con el Estado, estos valores monetarios son utilizados para realizar obras nuevas y dar mantenimiento a otras brindando bienestar en la sociedad.

2.5.1. Tipos de tributos

El código tributario ecuatoriano establece una clasificación de los tributos a los siguientes:

- **Los impuestos.** Son pagos realizados por los ciudadanos por vivir en sociedad, podrían ser considerados los tributos más importantes en cuanto a su potencial recaudatorio. Ejemplo de impuesto: ICE, IVA, Impuesto a la Renta
- **Tasas.** Son tributos exigibles por la prestación directa de un servicio brindados por el Estado. Las tasas a diferencia de los precios están dado por mandato de la ley y son de carácter obligatorio. Ejemplo: tasas por pago de patentes.
- **Contribuciones especiales o de mejoras.** Son tributos pagados por la realización de una obra pública u otra prestación social, dicho pago servirá para la financiación de lo anteriormente mencionado. Ejemplo: adoquinado de una calle, alcantarillado, entre otros (SRI, SRI le hace bien al país, 2008, pág. 32).

2.5.2. Tipos de contribuyentes

En nuestro país se considera contribuyente tanto a los individuos como a las empresas, el nivel de ingresos anuales indicará la obligatoriedad de llevar o no contabilidad. Los tipos de contribuyentes son.

Personas naturales obligadas a llevar contabilidad. De acuerdo a (SRI, Le hace bien al país, 2014) Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al primero de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

Estarán obligados a llevar contabilidad de acuerdo a lo mencionado anteriormente las personas naturales cuyo capital supere los \$97,200, ingresos \$162,000 y gastos \$ 129,600 dólares americanos, estos rubros aplican para el año 2015 al ser la fracción básica \$10.800 dólares.

Personas naturales. Son todas las personas sean nacionales o extranjeras, que realicen actividades económicas lícitas. Estas están obligadas a inscribirse en el RUC, emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI y además deben presentar la declaración de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Personas jurídicas. Son las sociedades que realizan actividades económicas lícitas, están comprendidas por instituciones del sector público, organizaciones sin fines de lucro, entre otros (SRI, SRI le hace bien al país, 2008, pág. 44).

2.5.3. Registro Único de Contribuyentes

RUC. Es un instrumento usado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) para registrar a los contribuyentes denominados sujetos pasivos, permitiendo a la administración tributaria la consolidación de una base de datos con la información necesaria de quienes realicen actividades económicas en el país. (SRI, SRI le hace bien al país, 2008, pág. 51).

La fecha máxima para la presentación de la declaración está dada en función al noveno dígito del RUC, a continuación presentamos la tabla establecida por el SRI.

Tabla N° 18

Impuesto a la renta

Noveno dígito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Mi guía Tributaria- Artesanos

Tabla N° 19

Impuesto al Valor Agregado

Noveno dígito	Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 de enero	10 de julio
2	12 de enero	12 de julio
3	14 de enero	14 de julio
4	16 de enero	16 de julio
5	18 de enero	18 de julio
6	20 de enero	20 de julio
7	22 de enero	22 de julio
8	24 de enero	24 de julio
9	26 de enero	26 de julio
0	28 de enero	28 de julio

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Mi guía Tributaria- Artesanos

De acuerdo al régimen tributario se considera como servicios gravados con tarifa 0% a los prestados personalmente por los artesanos.

2.5.4. Declaración tributaria

Todas las personas y sociedades están en la obligación de presentar la información acerca de sus transacciones comerciales cumpliendo con sus obligaciones tributarias periódicamente de acuerdo a los plazos y clasificaciones estipulados por el SRI (SRI, SRI le hace bien al país, 2008, pág. 86).

2.6. Administración

Según (Anzola Rojas, 2010, pág. 52) “Administración es el conjunto de labores que se emprenden para alcanzar las metas u objetivos de la empresa con la ayuda de las personas y los recursos.”

Con la finalidad de lograr los objetivos propuestos la persona o grupo encargada de la administración organiza y designa las funciones, persiguiendo un fin común.

2.6.1. Planificación estratégica

Es una actividad intelectual que tiene como objetivo alcanzar metas a futuro y los medios necesarios para su obtención (Ortega Castro, 2008, pág. 6).

Etapas de la planificación

Misión o propósito. Objetivos a largo plazo que distinguen a una empresa de otras.

Objetivos. Resultados que la empresa espera tener al cabo de un periodo, deben ser claros, alcanzables, medibles y realizables.

Estrategias. Actividades básicas para el desarrollo de la empresa y el alcance de sus objetivos.

Políticas. Son guías, criterios y lineamientos base para la toma de decisiones en una organización.

Programas. Serie de actividades específicas a llevarse a cabo y alcanzar los objetivos, determinando un tiempo para cada una de ellas.

Presupuestos. Esquema en forma escrita de las fases de una empresa expresado en términos monetarios, y la comprobación de dicho plan (Ortega Castro, 2008, págs. 8,9).

2.6.2. Organigrama

Concepto

(Ferrell O. Hirt G.; Linda, F., 2010, pág. 241) “Manifiestan que un organigrama es: “una representación visual de la estructura organizacional, las líneas de autoridad (cadena de mando), las relaciones del personal (staff), los arreglos de los comités permanentes y de las líneas de comunicación”.

De igual manera (Vasquez, 2009, pág. 122) expresa que: “El organigrama es, esencialmente, una representación gráfica de la estructura de una empresa, con sus servicios, órganos y puestos de trabajo y de sus distintas relaciones de autoridad y responsabilidad”.

El organigrama es un instrumento o herramienta a través del cual se establecen las líneas de mando, la forma como se encuentra organizada la empresa en cuanto a personal, los puestos y las obligaciones que implica el cargo designado.

Objetivo

(Vasquez, 2009, pág. 122) “El objetivo es representar la estructura administrativa de una empresa, aunque en forma esquemática e incompleta. Se lo utiliza con fines de análisis por los especialistas administrativos, para detectar posibles defectos y recomendar las modificaciones más apropiadas”.

Los organigramas cumplen funciones de importancia en cuanto a la organización y desempeño de los diferentes niveles, en cuanto a esto (Vasquez, 2009, pág. 123) manifiesta lo siguiente:

El organigrama cumple fundamentalmente una finalidad informativa que le permite alcanzar diversos propósitos:

Para los niveles jerárquicos, facilita el conocimiento de su campo de acción y de sus relaciones con las demás unidades.

Para los funcionarios, les permite conocer su relación relativa dentro de la organización.

Para los especialistas administrativos, les permite conocer la estructura actual y sus problemas.

Para el público, les permite tener una visión de conjunto de la estructura.

La principal función de los organigramas es establecer los niveles jerárquicos y la organización estructural del personal.

Clasificación

La elaboración de los organigramas puede variar en función a varios aspectos según (Vasquez, 2009, págs. 124,125):

POR EL FIN

Informativos

El organigrama informativo nos da una visión general de la macro estructura de la perspectiva empresa y sólo comprende las grandes unidades administrativas.

Analíticos

Este organigrama ayuda a encontrar defectos, explicar modificaciones, es más detallado y completo dentro de la práctica.

Real

Este organigrama representa la estructura, función, recurso humano, que tiene la empresa en el instante mismo de levantar un organigrama. Los organigramas Reales se levantan para efectuar cambios, análisis, formas, etc. y para orientar en mejor forma la situación de una institución, con relación a las estructuras de carácter legal.

Legal

Este organigrama no es sino la estructura oficial o que según la Ley tiene una organización, quiere decir, que es el organigrama estructura, funcional y de posición de una empresa en el momento de la constitución de la misma.

POR EL CONTENIDO**Estructural**

Representa el esquema básico de una organización, lo cual permite conocer de una manera objetiva sus partes integrantes, es decir, sus unidades administrativas, la relación de dependencia que existe entre ellas, permitiendo apreciar la organización de la empresa como un todo.

Funcionales

Es una modalidad de la estructural y consiste en representar gráficamente las funciones principales básicas de una unidad administrativa.

De posición de Personal

Constituye una variación del organigrama estructural y sirve para representar, en forma objetiva, la distribución del personal en las diferentes unidades administrativas. Se indica el número de cargos, la denominación del puesto y la clasificación en el caso de haberla. En algunos casos se puede incluir la remuneración de cada puesto y aún el nombre del empleado que lo desempeña.

POR LA FORMA

Vertical

Los organigramas verticales constituyen el modelo tradicional y el más utilizado en la práctica. En este tipo de organigramas la jefatura al máximo nivel se sitúa en la zona superior del gráfico, generalmente en el centro. Las unidades de igual rango se disponen en un mismo nivel horizontal.

Horizontal

El organigrama horizontal se caracteriza por la ubicación de las unidades de mayor jerarquía a la izquierda y van descendiendo hacia la derecha, conforme disminuye el grado de autoridad.

Mixto

El organigrama mixto no es más que la combinación de varias formas de ramificación; la más común y utilizada, es la vertical-horizontal.

Para concluir es importante aclarar que cada organización deberá elegir el organigrama que mejor se acople a sus necesidades a fin de convertir a este en una herramienta de fácil uso para sus empleados y el buen desempeño de los mismos.

2.6.3. Diagramas de flujo

(Romero Mora, 2011, pág. 14) Es una técnica que representa el flujo de la información y las transformaciones de los datos al moverse desde la entrada hasta la salida.

Es común que se recurre al uso de diagramas para facilitar la comprensión de los pasos de una metodología o el funcionamiento de los algoritmos, ya que los diagramas permiten plasmar gráficamente las acciones y condicionantes que presenta un problema.

Este diagrama tiene la característica de utilizar símbolos bien definidos para cada parte del proceso. El diagrama de flujo recibe este nombre porque su representación (lineal, vertical, de arriba hacia abajo) permite observar de manera clara el recorrido de la información: los símbolos que utilizan se conectan por medio de flechas que marcan la dirección de la información, además indica con claridad el inicio y los posibles puntos de término del algoritmo.

El diagrama de flujo es un ordenador gráfico, en el cual se establece la secuencia de los procesos para realizar una actividad. Además se puede concluir que un diagrama de flujo ayuda a optimizar tiempo y recursos de una organización.

Características de los diagramas de flujo

Algunas características de los diagramas de flujo son las siguientes:

- Un DF tiene un solo punto de inicio, pero puede tener varios puntos de término o salida de acuerdo con las decisiones que se tomaron en el camino (rombos de decisiones).
- Todo proceso plasmado en un DF debe permitir llegar desde el inicio hasta algunas de las salidas o términos del algoritmo.
- Un DF debe iniciar de forma clara las ideas principales incluidas en él.
- Un DF contiene simbología específica para cada etapa de un proceso, metodología o algoritmo.
- Los DF deben dibujarse de izquierda a derecha con sus respectivos conectores para seguir el flujo cuando se requiera o dibujarse de arriba abajo en forma lineal, salvo cuando exista una decisión que tomar.

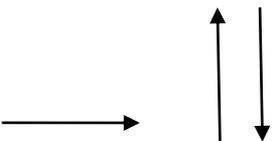
- En un algoritmo, el DF sirve para comprender más rápidamente un problema, su proceso y solución (Romero Mora, 2011, pág. 15).

Simbología utilizada para elaborar diagramas de flujo

Para la elaboración de diagramas de flujo se emplean símbolos especiales que representan cada parte del proceso, a continuación se da a conocer los más sobresalientes.

Tabla N° 20

Simbología del diagrama de flujo

Símbolo	Operación que indica
	Inicio/Fin
	Entrada/Salida de datos
	Proceso
	Pregunta o toma de decisión
	Conector en la misma página
	Conector para otra página
	Flechas de dirección

Fuente: (Romero Mora, 2011, pág. 15)

Las normas de diagramación para la simbología de los diagramas de flujo se encuentran estandarizadas por diferentes organizaciones como son: ASME, ANSI, ISO y DIN. La simbología presentada anteriormente ha sido obtenida de la investigación del autor citado y se encuentra bajo los estándares de American National Standards Institute (ANSI), que en español significa Instituto Nacional Estadounidense de Estándares.

Ventajas de utilizar diagramas de flujo

(Romero Mora, 2011, pág. 17) Algunas ventajas de los diagramas de flujo son las siguientes:

- Favorecer la comprensión de una metodología, proceso o algoritmo, al representarlo por medio de un dibujo.
- Permiten identificar el problema y las alternativas para resolverlo.
- Ayudan a reconocer los pasos que pueden repetirse durante la ejecución, así como a ubicar los puntos de decisión.
- Muestran las relaciones entre los diferentes pasos y la ubicación de cada uno en el orden del proceso.
- Permiten comprender mejor las tareas que se llevarán a cabo de una manera más sencilla.

Estas ventajas favorecen a quienes lo utilicen permitiendo una comprensión del tipo de tareas de una manera más clara y sencilla. Al ser los diagramas de flujo organizadores gráficos permite que el usuario logre identificar un proceso tan solo con la observación y con ello comprender cada una de las etapas de forma rápida.

2.7. Manual

Son documentos usados como medios de comunicación y coordinación de la información de una organización en forma ordenada y sistemática, como las instrucciones y

lineamientos necesarios para la toma de decisiones y adecuado desempeño (Franklin Fincowsky, 2009, pág. 244).

Un manual es una guía escrita en la cual se detalla cada una de las obligaciones que tiene el empleado de acuerdo al cargo que se le haya designado.

2.7.1. Objetivos

- Evitar la duplicidad de funciones.
- Optimizar recursos
- Determinar los niveles jerárquicos y sus responsabilidades.
- Concatenar las estructuras jerárquicas funcionales con los procesos del negocio.
- Instruir y capacitar al recurso humano, a fin de aprovechar al máximo los recursos disponibles.
- Fortalecer la cadena de valor.
- Fuente de información y relación de la organización para los stakeholders (Franklin Fincowsky, 2009, pág. 244).

2.7.2. Clasificación

Los manuales de acuerdo con (Franklin Fincowsky, 2009, págs. 245-248) Están clasificados en tres ramas, a continuación detallamos cada una de ellas.

Por su naturaleza o área de aplicación

- **Microadministrativos.** Son los manuales que corresponden a una sola organización, que se refieren a ella de modo general o se circunscriben a alguna de sus áreas en forma específica.
- **Macroadministrativos.** Son los documentos que contienen información de más de una organización.
- **Mesoadministrativos.** Incluyen a una o más organizaciones de un mismo sector de actividad o ramo específico. El termino mesoadministrativo se usa normalmente en el sector público, aunque también puede emplearse en el sector privado.

Por su contenido

- **De organización.** Estos manuales contienen información detallada sobre los antecedentes, legislación, atribuciones, estructura orgánica, organigrama, misión y funciones organizacionales. Cuando corresponden a una área específica comprenden la descripción de puestos; de manera opcional pueden presentar el directorio de la organización.
- **De procedimientos.** Constituyen un procedimiento técnico que incluye información sobre la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí, que se constituyen en una unidad para la realización de una función, actividad o tarea específicas en una organización.

Todo procedimiento incluye la determinación de tiempos de ejecución, el uso de recursos humanos y tecnológicos, así como la aplicación de métodos de trabajo y control para desarrollar las operaciones de modo oportuno y eficiente.

La descripción de los procedimientos permite comprender mejor el desarrollo de las actividades de rutina en todos los niveles jerárquicos lo que propicia la disminución de fallas u omisiones y el incremento de la productividad.

- **De gestión de la calidad.** Documentos que describen y consignan los elementos del sistema de gestión de la calidad, el cual incluye información sobre el alcance exclusiones, directrices de calidad (objetivos y políticas de calidad); responsabilidad y autoridad del sistema de gestión de la calidad; mapas de procesos; sistemas de control de calidad; responsabilidades de la alta dirección; gestión de recursos; realización del servicio o producto; medición, análisis y mejora, y referencias normativas.
- **De historia de la organización.** Estos manuales son documentos que refieren la historia de la organización, es decir, su creación, crecimiento, logros, evolución, situación y composición.

Este tipo de conocimientos proporcional al personal una visión de la organización y su cultura, lo que facilita su adaptación y ambientación laborales.

- **De políticas.** También conocido como de normas, estos manuales incluyen guías básicas que sirven como marco de actuación para realizar acciones, diseñar sistemas e implementar estrategias en una organización.
- **De contenido múltiple.** Estos manuales concentran información relativa a diferentes tópicos o aspectos de una organización. El objetivo de agruparla en un solo documento obedece básicamente a las razones siguiente:
 - Que sea más accesible para su consulta.
 - Que resulte más viable económicamente.
 - Que técnicamente se estime necesario integrar más de un tipo de información.

- Que sea una instrucción del nivel directivo.
- **De puestos.** Conocido también como manual individual o instructivo de trabajo, precisa la identificación, relaciones, identificaciones, funciones y responsabilidades asignadas a los puestos de una organización.
- **De técnicas.** Este documento detalla los principios y criterios necesarios para emplear las herramientas técnicas que apoyan la ejecución de procesos o funciones.
- **De ventas.** Es un compendio de información específica para apoyar la función de ventas; puede incluir:
 - Definición de estrategias de comercialización.
 - Descripción de productos o ambos servicios.
 - Mecanismos de negociación.
 - Políticas de funcionamiento.
 - Estructura de la fuerza de ventas.
 - Análisis de la competencia.
 - División territorial por responsable, cliente, producto y/o servicios.
- **De producción.** Elemento de soporte para dirigir y corregir procesos de producción en todas su fases. Constituye un auxiliar muy valioso para uniformar criterios y sistematizar líneas de trabajo en áreas de fabricación.
- **De finanzas.** Manuales que respaldan el manejo y distribución de los recursos económicos de una organización en todos sus niveles, en particular en las áreas responsables de su captación, aplicación, resguardo y control.

- **De personal.** Identificamos también como manuales de relaciones industriales, de reglas del empleado o de empleo, básicamente incluyen información sobre:
 - Condiciones de trabajo
 - Organización y control de personal
 - Lineamientos para:
 - El análisis y valuación de puestos.
 - Reclutamiento, selección, contratación, inducción y socialización de personal.
 - Capacitación y desarrollo.
 - Normatividad.
 - Higiene y seguridad.
 - Prestaciones.
- **De operación.** Estos manuales se utilizan para orientar el uso de equipos y apoyar funciones altamente especializadas o cuyo desarrollo demanda un conocimiento muy específico.
- **De sistemas.** Instrumento de apoyo para conocer el funcionamiento de sistemas de información, administrativos, informáticos, etc., de una organización.

Por su ámbito

- **Generales.** Son documentos que contienen información general de una organización, según su naturaleza, sector y giro industrial, estructura, forma y ámbito de operación y tipo de personal.

En el sector público pueden abarcar hasta el nivel de dirección general o su equivalente, en tanto que en el sector privado suelen hacerlo hasta el nivel de departamento u oficina.

- **Específicos.** Estos manuales concentran información de un área o unidad administrativa de una organización; por convención, incluyen la descripción de puestos.

Los manuales son utilizados para entregar información y se encuentran clasificados de acuerdo a quien va a ser uso de los mismos. El grado de dificultad para su entendimiento y consecución de las indicaciones debe estar acorde al usuario a quien se dirige.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

MANUAL DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO-FINANCIERO PARA LA AUTOEVALUACIÓN DE LAS MIPYMES DEL SECTOR METALMECÁNICO DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA.

El manual de auditoría administrativo-financiero expresa los procedimientos necesarios para desarrollar las actividades de control interno y auditoría en las organizaciones, basado en normas, reglamentos y leyes aplicables al sector a fin de no incurrir en infracciones y llevar a cabo una gestión empresarial eficiente encaminada al cumplimiento de objetivos y el manejo óptimo de los recursos.

Un manual de auditoría administrativo-financiero para MIPYMES es importante por cuanto ayuda a establecer la estructura y procedimientos para la aplicación de una auditoría de gestión, que promueva la economía, eficiencia, eficacia, ecología y ética.

La propuesta no solo representa una herramienta de apoyo a los altos niveles administrativos puesto que las organizaciones en las que se ha enfocado para el desarrollo del trabajo investigativo son de carácter artesanal y manejan una unidad de mando unipersonal al estar dirigidas y administradas por los propietarios de cada una de ellas, por lo tanto este capítulo busca facilitar de alguna manera el control de los diferentes procesos que se llevan a cabo dentro de la organización.

La propuesta desarrollada se la realiza en base a un supuesto y los datos que contienen son usados con una finalidad didáctica y no representan la situación real de una empresa, está realizada en dos etapas las cuales son el análisis de la información administrativa y financiera.

Caso práctico

3.1. FASE I - Planificación

3.1.1 Diagnóstico preliminar

Cuestionario de cumplimiento y análisis preliminar

<u>Control Interno</u>	<i>Señale la mejor opción que describa mejor la situación actual de la empresa, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columnas derechas</i>						
		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	Total
Administrativo	¿La empresa cumple con misión, visión y objetivos establecidos?						
Administrativo	¿Se cumplen con las líneas de mando del organigrama?						
Administrativo	¿El personal cumple con las funciones asignadas?						
Administrativo	¿Conoce el personal y da cumplimiento a las políticas de la empresa?						
Administrativo	¿Se lleva a cabo los procesos de acuerdo a los flujogramas establecidos?						
Administrativo	¿Cuentan con controles internos y dan cumplimiento a los mismos?						
Financiero	¿Realiza periódicamente un análisis de la cuenta bancos?						
Financiero	¿Las cuentas por cobrar son recuperables?						
Financiero	¿Se realiza periódicamente control de inventarios?						
Financiero	¿Conoce el valor de los activos fijos?						
Financiero	¿Devenga periódicamente los activos prepagados?						
Financiero	¿Conoce el valor real de las cuentas por pagar?						
Financiero	¿Conoce el valor del patrimonio y como se encuentra conformado?						
Financiero	¿Mantiene registro de ingresos y gastos?						

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 21**Valoración de las respuestas**

Respuesta	Valoración
Siempre	4
Casi siempre	3
A veces	2
Casi nunca	1
Nunca	0

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

El cuestionario consta de cuatro opciones de respuesta que están valoradas en un rango de 0-4, para realizar el análisis preliminar el auditor deberá llenar el casillero que crea correspondiente a la situación de la empresa con la valoración asignada en la tabla N° 21.

Una vez calificado cada uno de los ítems, totalizar las respuestas para conocer el grado de cumplimiento de la empresa y los niveles de riesgo a los que se encuentra expuesto.

Cuestionario de cumplimiento y análisis preliminar

A continuación se explica el procedimiento para realizar el análisis preliminar utilizando el cuestionario modelo antes indicado.

Control Interno	<i>Señale la mejor opción que describa mejor la situación actual de la empresa, colocando una "X" en la celda correspondiente en la columnas derechas</i>	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	Total
Administrativo	¿La empresa cumple con misión, visión y objetivos establecidos?				1		1
Administrativo	¿Se cumplen con las líneas de mando del organigrama?				1		1
Administrativo	¿El personal cumple con las funciones asignadas?				1		1
Administrativo	¿Conoce el personal y da cumplimiento a las políticas de la empresa?				1		1
Administrativo	¿Se lleva a cabo los procesos de acuerdo a los flujogramas establecidos?				1		1
Administrativo	¿Cuentan con controles internos y dan cumplimiento a los mismos?				1		1
Financiero	¿Realiza periódicamente un análisis de la cuenta bancos?				1		1
Financiero	¿Las cuentas por cobrar son recuperables?				1		1
Financiero	¿Se realiza periódicamente control de inventarios?				1		
Financiero	¿Conoce el valor de los activos fijos?				1		1
Financiero	¿Devenga periódicamente los activos prepagados?				1		1
Financiero	¿Conoce el valor real de las cuentas por pagar?				1		
Financiero	¿Conoce el valor del patrimonio y como se encuentra conformado?				1		1
Financiero	¿Mantiene registro de ingresos y gastos?				1		1
							14

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Al obtener el total de las respuestas de aplica la fórmula para el cálculo del índice de gestión, explicada en la tabla N° 22.

Tabla N° 22

Fórmula para calcular

Puntaje máximo = PM	
Puntaje obtenido = PO	$IC = \frac{PO \times 100}{PM}$
Índice de cumplimiento = IC	$IC = \frac{14 \times 100}{56}$
	IC = 25%

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

El índice obtenido expresa el nivel de cumplimiento dentro de la empresa, en la tabla N° 23 se enuncia los rangos de acuerdo al puntaje, porcentaje de cumplimiento y los niveles de cumplimiento y riesgo.

Tabla N° 23

Puntuación y nivel de riesgo

Puntaje total	% Cumplimiento	Cumplimiento	Riesgo
43 – 56	76% - 100%	Alto	Bajo
29 – 42	51% - 75%	Medio	Medio
0 – 28	0% - 50%	Bajo	Alto

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Del análisis preliminar de la metalmecánica Ibarra se ha obtenido un puntaje de 14/56 puntos, equivalente al 25%. Ubicando a la empresa en un nivel de cumplimiento bajo y riesgo alto.

3.1.2. Plan de auditoría para autoevaluación

Tabla N° 24

Plan de auditoría para autoevaluación

	Nombre de la empresa: Metalmecánica Ibarra	
Tipo de empresa: Microempresa		Tipo de contribuyente: Persona Natural no obligada a llevar contabilidad
Período evaluado: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014		
Fecha de inicio: 26 de Enero de 2015		Fecha de finalización: 27 de Marzo de 2015
Elaborado por: El auditor		Revisado por: Gerente-propietario
Requerimiento de la auditoría: Informe final de auditoría		
Fecha de Intervención:		
Análisis preliminar	26 de enero de 2015	
Planificación de la auditoría	27 de enero al 30 de enero 2015	
Planificación estratégica	02 de febrero al 06 de febrero 2015	
Organigrama y designación de funciones	09 de febrero al 13 de febrero 2015	
Flujogramas	16 de febrero al 20 de febrero 2015	
Control Interno	23 de febrero al 28 de febrero 2015	
Análisis financiero	02 de marzo al 20 de marzo de 2015	
Emisión del informe final	23 de marzo al 27 de marzo de 2015	
Equipo auditor: Auditor Junior		
Objetivo de la auditoría		
Evaluar la situación administrativa-financiera a través del análisis de la información recolectada mediante el uso de técnicas de investigación para conocer el grado de cumplimiento administrativa y la razonabilidad de los estados financieros.		
Alcance de la auditoría		
La auditoría a realizarse comprende el área administrativa y financiera de la empresa Metalmecánica Ibarra, los aspectos más sobresalientes son: Estructura organizacional Proceso contable Análisis de los registros y estados financieros		
Personas involucradas:		
Richard Cevallos (Gerente propietario) Ernesto Fuentes (Empleado) María José Hidrobo (Vendedora)		
Indicadores de gestión:		
Indicador de cumplimiento		
Indicador de eficiencia de la planificación estratégica.		
Indicador de eficiencia del organigrama y designación de funciones.		
Indicador de eficiencia de los flujogramas.		
Indicador de eficiencia del control interno.		
Responsable:		
Fabricio Rojas		

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 25**Marcas de auditoría**

Símbolo	Significado
X	Revisado
=	Comparado
Σ	Sumatoria

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 26**Índices de referencia**

Administrativo		Financiero	
Componente	Índice	Componente	Índice
Planificación estratégica	A.1	Bancos	F.1
Organigrama y designación de funciones	A.2	Cuentas por cobrar	F.2
Flujogramas	A.3	Inventarios	F.3
Control interno	A.4	Activos fijos	F.4
		Activos prepagados	F.5
		Cuentas por pagar	F.6
		Patrimonio	F.7

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

3.2. FASE II – Ejecución del trabajo

3.2.1 Administrativo

1. Planificación estratégica

Tabla N° 27

Planificación estratégica

	METALMECÁNICA IBARRA PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015			A.1 1 de 1
	Componente: Planificación estratégica			
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia de la planificación estratégica para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELAB.	OBSERVACIONES
1	Verifique la existencia de los componentes de la planificación estratégica mediante un cuestionario.	A.1.1 1 de 1	NP.E G	
2	Analice el nivel de eficiencia y eficacia de la planificación estratégica a través de los resultados y aplicación de los indicadores	A.1.1 1 de 2	NP.E G	
3	Analice el nivel de conocimiento del recurso humano acerca de la planificación estratégica.	A.1.1 1 de 1	NP.E G	
4	Verifique el cumplimiento de los componentes de la planificación estratégica.	A.1.1 1 de 1	NP.E G	
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 02-01-2015		
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 03-01-2015		

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

El cuestionario contiene las siguientes abreviaturas:

Pond. = Calificación Ponderada

Calif. = Calificación

Tabla N° 28

Planificación estratégica

	CUESTIONARIO PRELIMINAR Y MEDICIÓN DEL RIESGO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.1.1. 1 de 2			
Componente: Planificación estratégica					
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia de la planificación estratégica para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.					
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	Pond.	Calif.
1	¿Existe misión, visión, objetivos y políticas establecidos en la organización?		X	10	4
2	¿La planificación estratégica contribuye en el alcance las metas de la empresa?		X	10	3
3	¿Los empleados tienen conocimiento de la misión, visión, objetivos y políticas de la organización?		X	10	5
4	¿Se cumple con lo establecido en la planificación estratégica?		X	10	3
5	¿Se aplican los indicadores para medir los resultados en términos de eficiencia y eficacia?		X	10	2
Total				50	17
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 03-01-2015		
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 03-01-2015		

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 29

Planificación estratégica

	METALMECÁNICA IBARRA CUESTIONARIO PRELIMINAR Y MEDICIÓN DEL RIESGO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.1.1. 2 de 2												
Componente: Planificación estratégica														
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia de la planificación estratégica para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.														
Fórmula para calcular														
<hr/> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">Ponderación Total = PT</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td>Calificación Total = CT</td> <td style="text-align: right;">$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$</td> </tr> <tr> <td>Confianza Ponderada = CP</td> <td style="text-align: right;">$IC = \frac{17 \times 100}{50}$</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">IC = 25%</td> </tr> </table> <hr/> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Determinación</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Confianza Baja – Riesgo Alto</td> </tr> </table>			Ponderación Total = PT		Calificación Total = CT	$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$	Confianza Ponderada = CP	$IC = \frac{17 \times 100}{50}$		IC = 25%	Determinación	Confianza Baja – Riesgo Alto		
Ponderación Total = PT														
Calificación Total = CT	$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$													
Confianza Ponderada = CP	$IC = \frac{17 \times 100}{50}$													
	IC = 25%													
Determinación	Confianza Baja – Riesgo Alto													
Tabla para medición del riesgo														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">% Confianza</th> <th style="text-align: center;">Confianza</th> <th style="text-align: center;">Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0% - 50%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> </tbody> </table>			% Confianza	Confianza	Riesgo	76% - 100%	Alto	Bajo	51% - 75%	Medio	Medio	0% - 50%	Bajo	Alto
% Confianza	Confianza	Riesgo												
76% - 100%	Alto	Bajo												
51% - 75%	Medio	Medio												
0% - 50%	Bajo	Alto												
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 03-01-2015													
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 03-01-2015													

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 30

Planificación estratégica

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.1.2. 1 de 4
Componente: Planificación estratégica		
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia de la planificación estratégica para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.		
Condición		
Metalmecánica Ibarra es una empresa que se dedica a la producción y comercialización de productos a base de metal y hierro, no cuenta con una planificación estratégica establecida. Los objetivos están planteados empíricamente y se los da a conocer verbal mente.		
Criterio		
La planificación estratégica debe ser planteada en función a los principios básicos de la administración, y sus componentes estar acorde a las necesidades de la empresa.		
Causa		
Existe desconocimiento de la necesidad de implantar una planificación estratégica que sirva de base para la obtención de resultados a corto, mediano y largo plazo.		
Efecto		
Es necesario implantar y dar a conocer los componentes de la planificación estratégica, con la finalidad de que la empresa trabaje bajo un mismo esquema, y se logre la obtención de resultados establecidos.		
Recomendaciones		
Es recomendable establecer los componentes básicos de la planificación de la empresa, bajo los parámetros administrativos básicos, a continuación se enuncia cada uno de los componentes y como deben ser establecidos, de manera sencilla.		
Misión.- Es la que expresa la razón de la existencia de la empresa. Para su correcta formulación se hace uso de preguntas como: ¿Quiénes somos?, ¿Qué buscamos?, ¿Qué hacemos?, ¿Dónde lo hacemos?, ¿Por qué lo hacemos?, ¿Para quién trabajamos?		
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 04-01-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 06-01-2015	

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 31

Planificación estratégica

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.1.2. 2 de 4
Componente: Planificación estratégica		
<p>Visión.- Es la meta que la empresa desea, plantea y cree puede alcanzar de manera exitosa dentro de un tiempo establecido. Para su correcto planteamiento se hace uso de las siguientes preguntas: ¿Qué tratamos de conseguir?, ¿Cuáles son nuestros valores?, ¿Cómo produciremos resultados?, ¿Cómo nos enfrentaremos al cambio?, y ¿Cómo conseguiremos ser competitivos?</p> <p>Ejemplo.- Ser en el año 2020 una empresa reconocida a nivel nacional en la fabricación y comercialización de equipos y muebles metálicos, garantizando satisfacción a nuestros clientes y colaboradores.</p>		
<p>Objetivos.- Un objetivo correctamente planteado consta de cuatro partes que son: un verbo en modo infinitivo (terminados en ar, er, ir), y las respuestas de ¿Qué cosa?, ¿Cómo?, ¿Para qué?</p> <p>Los deben ser medibles y realizables, establecidos con tiempo máximo de evaluación y la meta a seguir debe constituir una realidad verdadera para la empresa, es decir si su organización cuenta con los recursos necesarios o puede acceder a ellos para la consecución de los objetivos, es aconsejable nombrar responsables de la gestión para el cumplimiento y evaluación de los objetivos.</p> <p>Antes de iniciar las actividades empresariales los objetivos deben ser determinados, entendidos y comunicados. Los objetivos a plantearse en una empresa son de diferente tipo según sea la finalidad de los mismos, el tipo de objetivo a establecerse puede ser:</p>		
<p>Objetivos estratégicos o generales.- Este tipo de objetivos son considerados de alto nivel y deben estar realizados en función a la misión o finalidad de la empresa, deben expresar las metas que la organización planea alcanzar y como se los realizará.</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 04-01-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 06-01-2015	

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 32

Planificación estratégica

 METALMECÁNICA IBARRA	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.1.2. 3 de 4									
Componente: Planificación estratégica											
<p>Objetivos específicos.</p> <p>Este tipo de objetivos a diferencia de los estratégicos que son generales para la empresa, se plantean para una sola área de la organización y la función que esta realiza dentro de la empresa.</p> <p>Ejemplo</p> <table border="1" data-bbox="225 952 1321 1294"> <thead> <tr> <th data-bbox="225 952 507 996">Tipo de objetivo</th> <th data-bbox="507 952 1034 996">Objetivo</th> <th data-bbox="1034 952 1321 996">Involucrados</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="225 996 507 1146">Objetivo estratégico:</td> <td data-bbox="507 996 1034 1146">Incrementar la participación de la empresa en el mercado, para incrementar los ingresos por ventas a través de campañas publicitarias.</td> <td data-bbox="1034 996 1321 1146">Toda la empresa</td> </tr> <tr> <td data-bbox="225 1146 507 1294">Objetivo específico:</td> <td data-bbox="507 1146 1034 1294">Incrementar las ventas del mes en un 5%</td> <td data-bbox="1034 1146 1321 1294">Departamento de producción, Departamento de ventas.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Este objetivo es realizable ya que la empresa cuenta con la capacidad productiva para ello, las estrategias aplicables podrían ser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Optimización de tiempo • Contratación de un empleado • Ampliación de la jornada de trabajo con horas extras. 			Tipo de objetivo	Objetivo	Involucrados	Objetivo estratégico:	Incrementar la participación de la empresa en el mercado, para incrementar los ingresos por ventas a través de campañas publicitarias.	Toda la empresa	Objetivo específico:	Incrementar las ventas del mes en un 5%	Departamento de producción, Departamento de ventas.
Tipo de objetivo	Objetivo	Involucrados									
Objetivo estratégico:	Incrementar la participación de la empresa en el mercado, para incrementar los ingresos por ventas a través de campañas publicitarias.	Toda la empresa									
Objetivo específico:	Incrementar las ventas del mes en un 5%	Departamento de producción, Departamento de ventas.									
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 04-01-2015										
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 06-01-2015										

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 33

Planificación estratégica

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.1.2. 4 de 4
Componente: Planificación estratégica		
<p>Políticas Con la finalidad de impulsar el cumplimiento de la misión, visión y objetivos se plantean políticas. Las políticas se establecen de acuerdo a las metas a lograr y pueden ser de diferente tipo, a continuación se mencionan las que se consideran de mayor uso.</p> <p>Políticas de crédito</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conceder créditos con aprobación del gerente. • Plazo de crédito no mayor a 90 días. • Contar con documentos que respalden el cobro del crédito. • Establecer una tasa de interés sobre los créditos. <p>Políticas de venta y atención al cliente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Incrementar las ventas en el porcentaje establecido anualmente. • Entregar a domicilio las ventas superiores a montos significativos. • Brindar buen trato al cliente. • Respetar los precios mínimos establecidos. • Asesorar comercialmente al cliente. • Satisfacer las demandas del cliente durante la venta. • Realizar el cobro en efectivo. <p>Políticas de recurso humano</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantener sigilo profesional. • Dar información confiable a la empresa. • Cumplir con el horario de trabajo establecido. • Comprometerse con la empresa. • Responsabilizarse de sus actividades y bienes a su cargo. 		
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 04-01-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 06-01-2015	

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

2 Organigrama y designación de funciones

Tabla N° 34

Organigrama y designación de funciones

	METALMECÁNICA IBARRA PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015			A.2 1 de 1
Componente: Organigrama y designación de funciones				
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia del organigrama y designación de funciones para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELAB.	OBSERVACIONES
1	Verifique la existencia de la estructura organizacional mediante un cuestionario.	A.2.1 1 de 2	NPEG	
2	Verifique la existencia de funciones establecidas para cada miembro de la organización mediante un cuestionario.	A.2.1 1 de 2	NPEG	
3	Analice el nivel de eficiencia y eficacia de la estructura administrativa y designación de funciones, a través de los resultados y aplicación de los indicadores	A.2.1 2 de 2	NPEG	
4	Examine el cumplimiento de las funciones asignadas a través del cuestionario.	A.2.1 1 de 2	NPEG	
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 09-02-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 10-02-2015	

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 35

Organigrama y designación de funciones

	METALMECÁNICA IBARRA CUESTIONARIO PRELIMINAR Y MEDICIÓN DEL RIESGO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015				A.2.1. 1 de 2
Componente: Organigrama y designación de funciones					
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia del organigrama y la designación de funciones para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.					
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	Pond.	Calif.
1	¿Cuenta con una estructura organizacional establecida en la organización?		X	10	4
2	¿Existe segregación de funciones de acuerdo al cargo del empleado?		X	10	5
3	¿Los empleados cumplen con las funciones asignadas?		X	10	7
4	¿Se respetan las líneas de jerarquía establecidas por la estructura organizacional?		X	10	6
5	¿Se aplican los indicadores para medir los resultados en términos de eficiencia y eficacia?		X	10	3
Total				50	25
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 10-02-2015		
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 10-02-2015		

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 36

Organigrama y designación de funciones

 <p>METALMECÁNICA IBARRA</p>	METALMECÁNICA IBARRA CUESTIONARIO PRELIMINAR Y MEDICIÓN DEL RIESGO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.2.1. 2 de 2												
Componente: Organigrama y designación de funciones														
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia del organigrama y la designación de funciones para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.														
Fórmula para calcular														
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Ponderación Total = PT</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td>Calificación Total = CT</td> <td style="text-align: right;">$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$</td> </tr> <tr> <td>Confianza Ponderada = CP</td> <td style="text-align: right;">$IC = \frac{25 \times 100}{50}$</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">IC = 50%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Determinación</td> <td style="text-align: center;">Confianza Baja – Riesgo Alto</td> </tr> </table>			Ponderación Total = PT		Calificación Total = CT	$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$	Confianza Ponderada = CP	$IC = \frac{25 \times 100}{50}$		IC = 50%	Determinación	Confianza Baja – Riesgo Alto		
Ponderación Total = PT														
Calificación Total = CT	$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$													
Confianza Ponderada = CP	$IC = \frac{25 \times 100}{50}$													
	IC = 50%													
Determinación	Confianza Baja – Riesgo Alto													
Tabla para medición del riesgo														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">% Confianza</th> <th style="width: 33%;">Confianza</th> <th style="width: 33%;">Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Medio</td> <td>Medio</td> </tr> <tr> <td>0% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>			% Confianza	Confianza	Riesgo	76% - 100%	Alto	Bajo	51% - 75%	Medio	Medio	0% - 50%	Bajo	Alto
% Confianza	Confianza	Riesgo												
76% - 100%	Alto	Bajo												
51% - 75%	Medio	Medio												
0% - 50%	Bajo	Alto												
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 10-10-2015													
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 10-10-2015													

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 37

Organigrama y designación de funciones

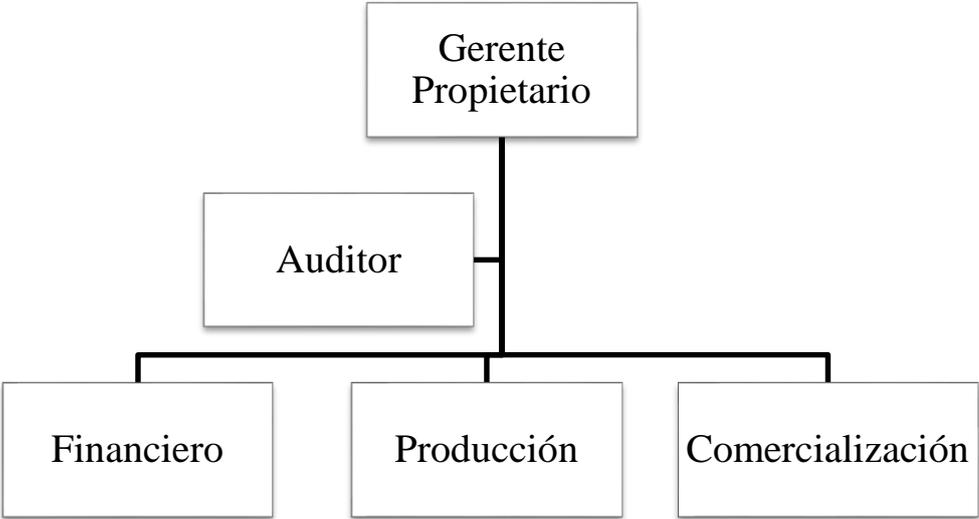
	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.2.2. 1 de 4
Componente: Organigrama y designación de funciones		
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia del organigrama y la designación de funciones para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.		
Condición		
Metalmecánica Ibarra es una microempresa que no cuenta con una estructura administrativa básica y la designación de funciones se la realiza en forma empírica y de acuerdo a las necesidades momentáneas.		
Criterio		
Existen diferentes tipos de organigramas para el diseño de la estructura administrativa, se debe seleccionar la más idónea para la organización. La estructura administrativa permite la organización funcional del personal y el establecimiento de líneas de jerarquía, en función a las cuales se designan las funciones y los responsables de los mismos.		
Causa		
Las líneas de jerarquía y el establecimiento de funciones se dan de una manera empírica e implícita en las actividades de la empresa, y se asumen las funciones por costumbre.		
Efecto		
Es importante establecer un organigrama que rija la estructura administrativa p evitar duplicidad de funciones y la realización de los procesos en tiempo adecuado, optimizando recursos.		
Recomendaciones		
Es aconsejable establecer una estructura organizacional, a fin de determinar los cargos y las funciones específicas de acuerdo al nivel jerárquico.		
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 11-02-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 13-02-2015	

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 38

Organigrama y designación de funciones

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.1.2. 2 de 4
Componente: Organigrama y designación de funciones		
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia del organigrama y la designación de funciones para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.		
<p>Organigrama</p> <p>A través de un organigrama se representa de manera gráfica como se encuentra organizada o estructurada la organización. El organigrama primeramente necesita realizar un listado de tareas y funciones para poder establecer las responsabilidades y jerarquías entre los miembros de la organización. Un organigrama básico y aconsejable de acuerdo a las características de las empresas de este sector es el siguiente:</p> <div style="text-align: center;">  <pre> graph TD GP[Gerente Propietario] --- Auditor GP --- Financiero GP --- Producción GP --- Comercialización </pre> </div> <p>Este organigrama es de tipo lineal, considerada una forma estructural simple y antigua; se caracteriza por tener una autoridad única.</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 11-02-2015
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 11-02-2015

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 39

Organigrama y designación de funciones

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.1.2. 3 de 4
Componente: Organigrama y designación de funciones		
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia del organigrama y la designación de funciones para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.		
<p>Designación d funciones.- De acuerdo al organigrama elaborado anteriormente las funciones más representativas del personal que forman la organización consideramos son las siguientes:</p> <p>Funciones gerente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Controlar las actividades administrativas y financieras de la organización. • Tomar decisiones adecuadas y dar soluciones a los posibles problemas que puedan presentarse en la organización. • Estimular la participación entre los miembros de la organización a través de la comunicación. • Representar a la organización en todos los aspectos necesarios ante la sociedad. • Planear y desarrollar metas en la organización, estas deben ser alcanzables y claras. <p>Funciones auditor</p> <ul style="list-style-type: none"> • Asesorar a los diferentes niveles de la organización con el propósito de proteger y mejorar la situación de la empresa. • Recolectar datos e información relevante, competente y suficiente de la organización para poder brindar conclusiones y recomendaciones adecuadas. • Revisar la fiabilidad y e integridad de la información para identificar, medir y evaluar los resultados de dicha información. • Examinar los procedimientos establecidos dentro de la organización para verificar el cumplimiento de los mismos. • Inspeccionar los controles internos que se utilizan dentro de la empresa para salvaguardar los bienes y confirmar la existencia de los activos. 		
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 11-02-2015
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 11-02-2015

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 40

Organigrama y designación de funciones

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.1.2. 4 de 4
Componente: Organigrama y designación de funciones		
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia del organigrama y la designación de funciones para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.		
<p>Funciones contador</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar un registro contable, el cual se encuentre plasmado todas las transacciones realizadas de la empresa. • Llevar controles que permitan salvaguardar los bienes de la empresa. • Realizar el pago de impuestos en las fechas señaladas para evitar pagos innecesarios. • Verificar que los comprobantes de venta recibidos contengan correctamente los datos fiscales. • Presentar oportunamente los estados financieros a los miembros directivos de la organización. <p>Obrero</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ejecutar las tareas asignadas con esmero y dedicación. • Implementar las normas de seguridad establecidas en la organización. • Mantener los equipos de trabajo en condiciones adecuadas. • Custodiar y optimizar el uso de los materiales. • Encargarse de la producción y control de la calidad de los productos. <p>Vendedor</p> <ul style="list-style-type: none"> • Promocionar y buscar clientes potenciales. • Preparar pronósticos de ventas. • Realizar las transacciones de venta a los precios y condiciones determinados por la empresa. • Asesorar técnica y comercialmente a los clientes. • Fomentar la fidelización del cliente hacia la empresa a través del buen trato. 		
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 11-02-2015
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 11-02-2015

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

3 Flujogramas

Tabla N° 41

Flujogramas

		METALMECÁNICA IBARRA PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015			A.3 1 de 1
Componente: Flujogramas					
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia de los flujogramas para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.					
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELAB.	OBSERVACIONES	
1	Verifique la existencia de los flujogramas de procesos mediante un cuestionario.	A.3.1 1 de 2	N.P.E.G		
2	Analice el nivel de eficiencia y eficacia de los organigramas, a través de los resultados y aplicación de los indicadores	A.3.1 2 de 2	N.P.E.G		
3	Analice la correcta formulación de los flujogramas mediante un cuestionario.	A.3.1 1 de 2	N.P.E.G		
4	Examine el cumplimiento de los procesos establecidos en los flujogramas a través del cuestionario.	A.3.1 1 de 2	N.P.E.G		
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 16-02-2015		
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 17-02-2015		

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 42

Flujogramas

	METALMECÁNICA IBARRA CUESTIONARIO PRELIMINAR Y MEDICIÓN DEL RIESGO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015				A.3.1. 1 de 2
	Componente: Flujogramas				
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia de los flujogramas para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.					
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	Pond.	Calif.
1	¿Cuenta con flujogramas para los procesos de la organización?		X	10	3
2	¿Se cumple los pasos establecidos en los flujogramas para cada proceso?		X	10	5
3	¿El personal conoce los procesos a seguir en los diferentes departamentos?		X	10	7
4	¿Se designa responsables del cumplimiento de los pasos de que conforman el proceso?		X	10	5
5	¿Se aplican los indicadores para medir los resultados en términos de eficiencia y eficacia?		X	10	2
Total				50	22
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 17-02-2015		
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 17-02-2015		

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 43

Flujogramas

	METALMECÁNICA IBARRA CUESTIONARIO PRELIMINAR Y MEDICIÓN DEL RIESGO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.3.1. 2 de 2												
Componente: Flujogramas														
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia de los flujogramas para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.														
Fórmula para calcular														
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 5px;">Ponderación Total = PT</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Calificación Total = CT</td> <td style="padding: 5px; text-align: right;">$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Confianza Ponderada = CP</td> <td style="padding: 5px; text-align: right;">$IC = \frac{22 \times 100}{50}$</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding: 5px; text-align: right;">IC = 44%</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px; text-align: center;">Determinación</td> <td style="padding: 5px; text-align: center;">Confianza Baja – Riesgo Alto</td> </tr> </table>			Ponderación Total = PT		Calificación Total = CT	$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$	Confianza Ponderada = CP	$IC = \frac{22 \times 100}{50}$		IC = 44%	Determinación	Confianza Baja – Riesgo Alto		
Ponderación Total = PT														
Calificación Total = CT	$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$													
Confianza Ponderada = CP	$IC = \frac{22 \times 100}{50}$													
	IC = 44%													
Determinación	Confianza Baja – Riesgo Alto													
Tabla para medición del riesgo														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">% Confianza</th> <th style="width: 33%;">Confianza</th> <th style="width: 33%;">Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Medio</td> <td>Medio</td> </tr> <tr> <td>0% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>			% Confianza	Confianza	Riesgo	76% - 100%	Alto	Bajo	51% - 75%	Medio	Medio	0% - 50%	Bajo	Alto
% Confianza	Confianza	Riesgo												
76% - 100%	Alto	Bajo												
51% - 75%	Medio	Medio												
0% - 50%	Bajo	Alto												
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 17-10-2015													
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 17-10-2015													

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 44

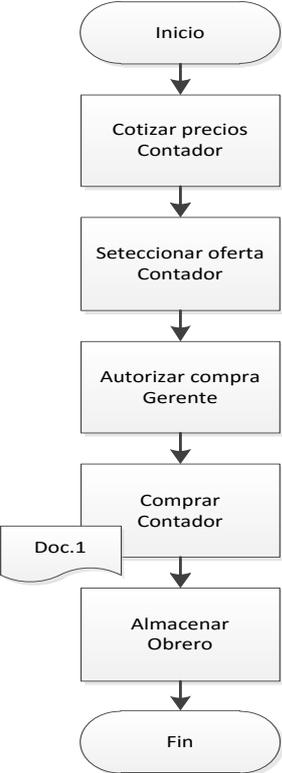
Flujogramas

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.3.2. 1 de 6
Componente: Flujogramas		
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia de los flujogramas para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.		
Condición		
Metalmecánica Ibarra es una empresa que no cuenta con flujogramas de procesos que especifiquen el orden de las actividades y los responsables de las mismas, sin embargo hay conocimiento básico en cuanto a los procesos, que se han ido desarrollando de acuerdo a la necesidad.		
Criterio		
La estructura de los procesos plasmados en un organigrama varía en función a las necesidades de la empresa. Los ordenadores gráficos están compuestos por diferentes tipos de símbolos que se encuentran normados por organizaciones mundiales, permitiendo que sean comprensibles universalmente.		
Causa		
Los procesos que se ejecutan en los departamentos de la organización se han establecido empíricamente y son comunicados al personal de manera informal.		
Efecto		
La inexistencia de ordenadores gráficos que contengan y rijan un proceso ocasiona la generación de tiempo ocioso y despilfarro de los recursos en actividades no necesarias.		
Recomendaciones		
Es aconsejable establecer flujogramas para cada proceso, para ello continuación se muestra ordenadores gráficos básicos en las actividades de las metalmecánicas.		
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 18-02-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 20-02-2015	

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 45

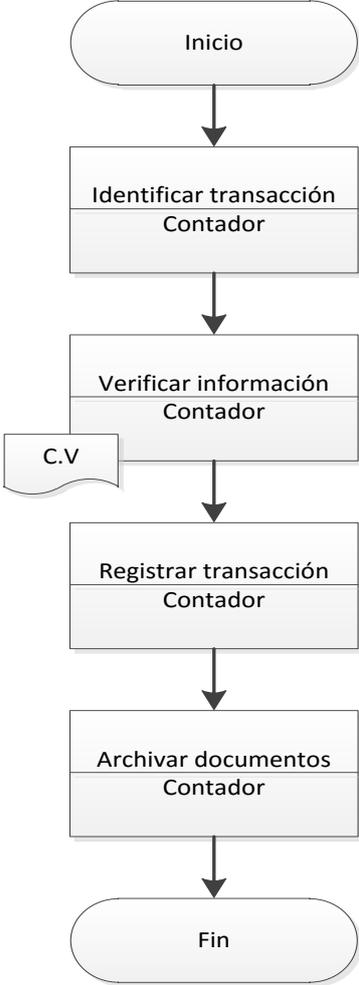
Flujogramas

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.3.2. 2 de 6
Componente: Flujogramas		
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia de los flujogramas para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.		
Flujogramas.- Para elaborar un flujograma se debe establecer un listado de actividades secuenciales que formen un proceso, si hay la necesidad de la elaboración de un documento, identificar si es de ingreso o salida y asignar al responsable de la ejecución de cada actividad.		
Departamento financiero		
Flujograma para el proceso de compra.		
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="width: 60%;">  <pre> graph TD Inicio([Inicio]) --> Cotizar[Cotizar precios Contador] Cotizar --> Seteccionar[Seteccionar oferta Contador] Seteccionar --> Autorizar[Autorizar compra Gerente] Autorizar --> Comprar[Comprar Contador] Comprar --> Almacenar[Almacenar Obrero] Almacenar --> Fin([Fin]) Doc1[Doc.1] -.-> Comprar </pre> </div> <div style="width: 35%; text-align: center;"> <p>Documento</p> <p>Doc. 01 = Factura</p> </div> </div>		
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 18-02-2015
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 20-02-2015

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 46

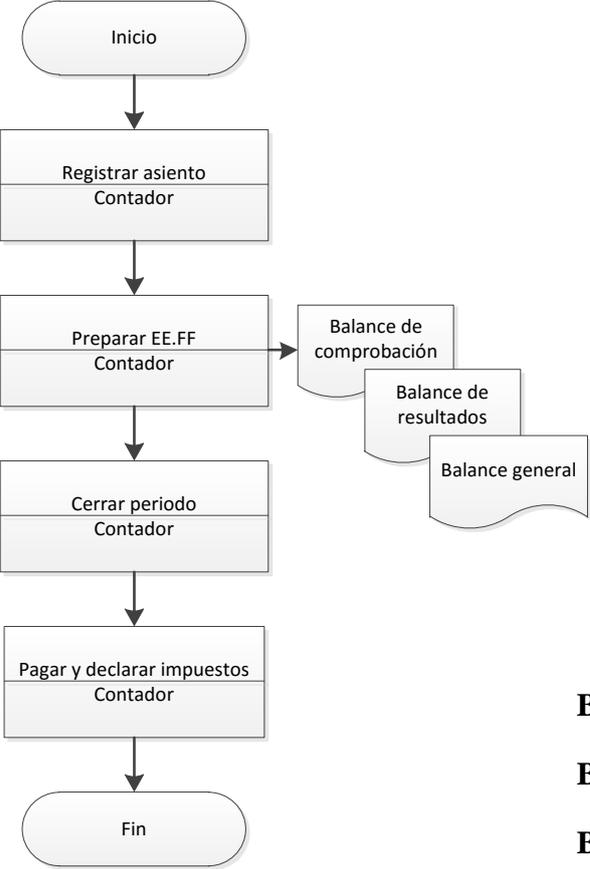
Flujogramas

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.3.2. 3 de 6
Componente: Flujogramas		
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia de los flujogramas para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.		
<p>Flujograma para el proceso de registro.</p>  <pre> graph TD Inicio([Inicio]) --> Identificar[Identificar transacción Contador] Identificar --> Verificar[Verificar información Contador] Verificar --- CV[C.V] Verificar --> Registrar[Registrar transacción Contador] Registrar --> Archivar[Archivar documentos Contador] Archivar --> Fin([Fin]) </pre> <p style="text-align: right;">Documento C.V= Comprobante de Venta</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 18-02-2015
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 20-02-2015

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 47

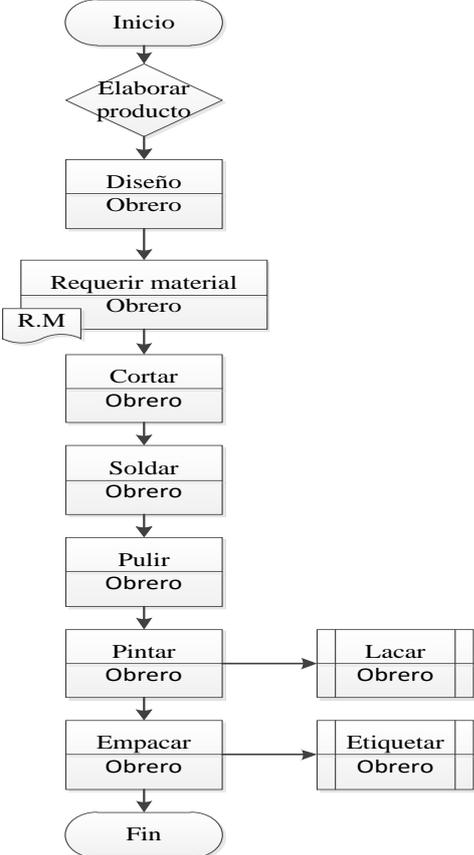
Flujogramas

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.3.2. 4 de 6
Componente: Flujogramas		
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia de los flujogramas para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.		
<p>Flujograma para el proceso de contabilizar.</p>  <p style="text-align: right;">Documentos</p> <p style="text-align: right;">B.C= Balance de comprobación</p> <p style="text-align: right;">B.R= Balance de resultados</p> <p style="text-align: right;">B.G= Balance general</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de elaboración: 18-02-2015 Fecha de supervisión: 20-02-2015

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 48

Flujogramas

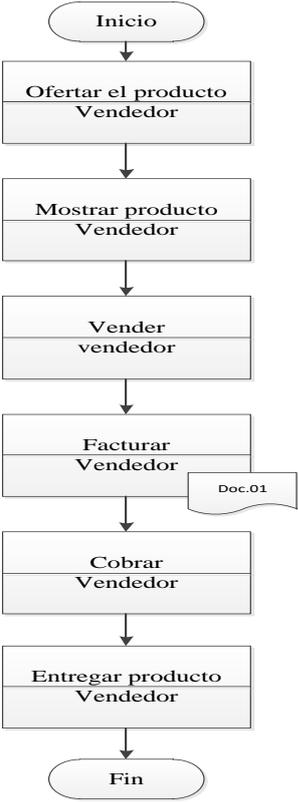
	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.3.2. 5 de 6
Componente: Flujogramas		
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia de los flujogramas para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.		
<p>Departamento de producción.</p> <p>Flujograma para el proceso de producción.</p>  <p style="text-align: center;">Documento</p> <p style="text-align: center;">RM = Requisición de material</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de elaboración: 18-02-2015 Fecha de supervisión: 20-02-2015

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 49

Flujogramas

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.3.2. 6 de 6
Componente: Flujogramas		
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia de los flujogramas para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.		
<p>Departamento de comercialización.</p> <p>Flujograma para el proceso de comercialización.</p>  <p style="text-align: right;">Documento Doc. 01 = Factura</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de elaboración: 18-02-2015 Fecha de supervisión: 20-02-2015

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

4. Control Interno

Tabla N° 50

Control Interno

 METALMECÁNICA IBARRA	METALMECÁNICA IBARRA PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.4 1 de 1		
Componente: Control Interno				
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia del control interno para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELAB.	OBSERVACIONES
1	Verifique la existencia del control interno mediante un cuestionario.	A.4.1 1 de 2	NP.EG	
2	Analice el nivel de eficiencia y eficacia del control interno, a través de los resultados y aplicación de los indicadores	A.4.1 2 de 2	NP.EG	
3	Analice el correcto establecimiento de controles internos mediante un cuestionario.	A.4.1 1 de 2	NP.EG	
4	Examine el cumplimiento del control interno establecido en la empresa a través del cuestionario.	A.4.1 1 de 2	NP.EG	
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 23-02-2015		
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 24-02-2015		

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 51

Control Interno

	METALMECÁNICA IBARRA CUESTIONARIO PRELIMINAR Y MEDICIÓN DEL RIESGO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015				A.4.1. 1 de 2
	Componente: Control Interno				
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia del control interno para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.					
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	Pond.	Calif.
1	¿Cuenta con controles internos apropiados en la organización?		X	10	4
2	¿El control interno establecido salvaguarda los bienes de la empresa?		X	10	3
3	¿El personal conoce el objetivo con el que fueron creados los controles internos?		X	10	3
4	¿El personal cumple con los controles internos propuestos?		X	10	3
5	¿Se aplican los indicadores para medir los resultados en términos de eficiencia y eficacia?		X	10	2
Total				50	15
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 24-02-2015		
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 24-02-2015		

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 52

Control Interno

 METALMECÁNICA IBARRA	METALMECÁNICA IBARRA CUESTIONARIO PRELIMINAR Y MEDICIÓN DEL RIESGO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.4.1. 2 de 2												
Componente: Control Interno														
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia del control interno para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.														
Fórmula para calcular														
<hr/> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">Ponderación Total = PT</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td>Calificación Total = CT</td> <td style="text-align: right;">$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$</td> </tr> <tr> <td>Confianza Ponderada = CP</td> <td style="text-align: right;">$IC = \frac{15 \times 100}{50}$</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">IC = 30%%</td> </tr> </table> <hr/> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Determinación</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Confianza Baja – Riesgo Alto</td> </tr> </table>			Ponderación Total = PT		Calificación Total = CT	$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$	Confianza Ponderada = CP	$IC = \frac{15 \times 100}{50}$		IC = 30%%	Determinación	Confianza Baja – Riesgo Alto		
Ponderación Total = PT														
Calificación Total = CT	$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$													
Confianza Ponderada = CP	$IC = \frac{15 \times 100}{50}$													
	IC = 30%%													
Determinación	Confianza Baja – Riesgo Alto													
Tabla para medición del riesgo														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">% Confianza</th> <th style="text-align: center;">Confianza</th> <th style="text-align: center;">Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">76% - 100%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0% - 50%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> </tbody> </table>			% Confianza	Confianza	Riesgo	76% - 100%	Alto	Bajo	51% - 75%	Medio	Medio	0% - 50%	Bajo	Alto
% Confianza	Confianza	Riesgo												
76% - 100%	Alto	Bajo												
51% - 75%	Medio	Medio												
0% - 50%	Bajo	Alto												
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 24-10-2015													
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 24-10-2015													

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 53

Control Interno

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.4.2. 1 de 3
Componente: Control Interno		
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia del control interno para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.		
Condición		
Metalmecánica Ibarra es una empresa que no cuenta con controles internos que contribuyan con la mejora continua de los procesos, impulsen la eficiencia y eficacia de la organización y salvaguarde los activos.		
Criterio		
El control interno que se incorpora a los procesos de las organizaciones esta dado en función al nivel de riesgo que puede interferir en el desempeño normal y la preservación de los intereses de la organización		
Causa		
La falta de conocimiento y poca preparación para prevenir los riesgos ya sean estos de prevención, detección u correctivos, ocasionan que la empresa no considere necesario crear controles internos.		
Efecto		
Una estructura ineficiente, desorganización en los procesos y una inexistencia de políticas establecidas formalmente, conllevan a un desarrollo empresarial no controlable e inseguridad en la veracidad de la información, además de generar gastos infructuosos.		
Recomendaciones		
Se recomienda implementar controles dentro de los diferentes niveles de la organización para optimizar tiempo y recursos. A continuación se mencionan los controles más eficaces.		
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 25-02-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 28-02-2015	

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 54

Control Interno

 <p>METALMECÁNICA IBARRA</p>	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.4.2. 2 de 3
Componente: Control Interno		
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia del control interno para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.		
<p>Gerencia</p> <ul style="list-style-type: none"> • El gerente es el único autorizado para girar cheques. • Revisar periódicamente los estados financieros, requerir un informe periódico del desempeño de los empleados. • No autorizar actividades externas a la empresa que comprometan sus recursos. • Controlar el ingreso y egreso de recursos de la empresa. • Controlar la hora de entrada y salida del personal de la organización. <p>Auditor</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la veracidad de las pruebas obtenidas. • Ser parcial e independiente. • Evaluar el nivel de riesgo de la auditoría. • Informar y comunicar los resultados en tiempo oportuno. <p>Departamento financiero</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar constataciones físicas. • Verificar la información de los comprobantes que sustenten una transacción. • Provisionar para posibles contingentes. • Archivar documentos el tiempo que la ley lo requiera. <p>Departamento de producción</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dar mantenimiento a la maquinaria. • Cumplir con la producción de acuerdo al establecido. • Usar órdenes de requisición y entrega de materiales. • Usar protección y equipo adecuado para prevenir accidentes laborales. 		
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 25-02-2015
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 28-02-2015

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 55

Control Interno

 <p>METALMECÁNICA IBARRA</p>	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	A.4.2. 3 de 3
Componente: Control Interno		
Objetivo: Evaluar la eficiencia y eficacia del control interno para verificar la existencia y cumplimiento a través de la aplicación de la auditoría.		
<p>Departamento de comercialización.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Depositar el total del dinero obtenido al finalizar la jornada laboral. • Entregar el producto comprobando su funcionalidad. • Entregar comprobantes de venta en todas las transacciones realizadas. • Mantener un registro de ventas diario a través de un kárdex. • Realizar arqueo de caja. • Realizar constataciones físicas. • Implementar un sistema de seguridad. 		
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 25-02-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 28-02-2015	

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

3.3 Financiero

Datos generales

Situación financiera

Metalmecánica Ibarra inicia el periodo contable 2015 con el siguiente estado de situación inicial.

Tabla N° 56

Estado de Situación Inicial

METALMÉCANICA IBARRA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 01 DE ENERO DE 2015			
ACTIVOS		PASIVOS Y	
BANCOS		PATRIMONIO	
CUENTAS POR		PROVEEDORES	1.220,00
COBRAR		TOTAL PASIVOS	
ACTIVOS		CORRIENTES	1.220,00
PREPAGADOS			
		PASIVOS LARGO	
INVENTARIOS		PLAZO	
TOTAL ACTIVOS			
CORRIENTES			
ACTIVOS FIJOS	30.478,90	TOTAL PASIVO	1.220,00
TERRENOS	10.478,90		
MAQUINARIA Y		PATRIMONIO	
EQUIPO	40.000,00	CAPITAL	
DEPRECIACION		SOCIAL	28.460,90
ACUMULADA	(20.000,00)	PERDIDA DEL	
MUEBLES Y EQUIPOS		EJERCICIO	798,00
DE OFICINA		TOTAL	
DEPRECIACION		PATRIMONIO	29.258,90
ACUMULADA			
		TOTAL PASIVOS Y	
TOTAL ACTIVOS	30.478,90	PATRIMONIO	30.478,90

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Durante el año se realizan las siguientes transacciones:

El saldo del estado de cuenta enviado por el banco es de \$930.

- Un depósito de \$233,48 que se encuentra en tránsito. Papeleta de depósito N° 2053.
 1. Tres cheques en circulación , Banco Pichincha
 - Ch. N° 0042 por \$30,40
 - Ch. N° 0039 por \$ 80,60
 - Ch. N° 0044 por \$110,15
 2. Cuatro notas de débito
 - N° 0025 por \$22,00
 - N° 0047 por \$5,50
 - N° 0032 por \$30,00
 - N° 0029 por \$ 20,00
 3. Nota de crédito
N° 0026 por \$9,83
- La empresa mantiene una cartera de cuentas por cobrar, con créditos que se les han otorgado a las siguientes personas en las fechas indicadas y a un plazo de 30 días.

Marcelo Luna Crédito por \$550 el 5 de Octubre

Jorge Eduardo Cervantes Crédito por \$1200 el 22 de diciembre

Miguel Cevallos Crédito por \$380 el 15 de noviembre

Mauricio Yépez Crédito por \$220 el 04 de julio

Carlos Herrera Crédito por \$700 el 19 de diciembre

- La empresa metalmecánica Ibarra inicia con un inventario de 15 láminas de tol galvanizado cuyo valor unitario es \$ 20 dólares americanos.

15-02-2015 Compra 10 unidades a \$22 dólares cada una, factura N°1520.

16-04-2015 Utiliza 15 unidades para la elaboración de cocinas.

21-06-2015 Utiliza 2 unidades para la elaboración de un portón.

- La maquinaria fue adquirida el 5 de abril del año 2010 a \$40.000, se deprecia anualmente el 10% de su valor.
- Se adquieren muebles y encerres por un valor de \$ 950 dólares el 3 de enero del 2014.
- Se realiza un crédito por \$5.000 dólares el 10/06/2014 a una tasa de interés del 23%, y un plazo de 24 meses.
- Se cancela por anticipado \$ 900, por concepto de arriendo de 9 meses, el primero de septiembre del 2014.

3.3.1 Bancos

Tabla N° 57

Bancos

		METALMECÁNICA IBARRA PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015			F.1 1 de 1
Componente: Bancos					
OBJETIVOS					
1. Comprobar la veracidad de los saldos. 2. Determinar la disponibilidad de los fondos 3. Comprobar la adecuada presentación de los balances.					
N°	PROCEDIMIENTOS	REF.P/ T	ELABORAD O POR	REVISAD O POR	
1	Constata que los saldos de libros estén acorde a los estados de cuenta a través de una conciliación bancaria.	F.1.2. 1 de 4	NP.EG	F.R	
2	Solicite la confirmación de los saldos de los estados de cuenta.	F.1.2. 2 de 4	NP.EG	F.R	
3	Verifique el registro pertinente de todas las transacciones realizadas.	F.1.2. 4 de 4	NP.EG	F.R	
4	Compruebe que todos los movimientos estén reflejados en los Estados Financieros.	F.1.2. 4 de 4	NP.EG	F.R	
5	Revise que los fondos sean de propiedad de la empresa más no de propiedad de alguno de los socios.	F.1.2. 2 de 4	NP.EG	F.R	
6	Compruebe que la cuenta bancos este acorde a los registros.	F.1.2. 4 de 4	NP.EG	F.R	
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 02-03-2015		
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 02-03-2015		

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 58

Bancos

		METALMECÁNICA IBARRA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015		F.1.1 1 de 1	
Componente: Bancos					
N°	PREGUNTAS	SI	NO		
1	¿El propietario autoriza los desembolsos de dinero de la empresa?				X
2	¿Realiza la verificación de las conciliaciones bancarias?				X
3	¿Los cheques para los desembolsos son firmados por el propietario?				X
4	¿Los cheques son firmados en el momento de la emisión?				X
5	¿Los estados de cuenta bancarios de la empresa son remitidos al propietario?				X
6	¿Se realiza depósitos diarios de los ingresos de la empresa en una institución financiera?				X
7	¿Los saldos de las cuentas son verificables?				X
8	¿Los pagos a proveedores se realizan a través de cheques o transferencias?				X
9	¿Existe segregación de funciones en el manejo del efectivo?				X
10	¿Entrega documentos que sustenten el ingreso de efectivo?				X
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 02-02-2015		
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 02-02-2015		

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 59

Bancos

 METALMECÁNICA IBARRA	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	F.1.2. 1 de 4
Componente: Bancos		
Saldo según estado de cuenta		850,00
Depósitos en tránsito		
Papeleta de depósito N° 2053	233,48	233,48
Total		Σ 1083,48
Cheques en tránsito		
Ch. N° 0042	30,40	
Ch. N° 0039	80,60	
Ch. N° 0044	110,15	
Total		221,15
Saldo del banco conciliado		= 862,33
Saldo según registro		930,00
Notas de crédito		
N° 0026	9,83	
Total		Σ 939,83
Notas de débito		
N° 0025	22,00	
N° 0047	5,50	
N° 0032	30,00	
N° 0029	20,00	
Total		77,50
Saldo en registros conciliado		= 862,33
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 03-03-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 03-03-2015	

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 60

Bancos

 METALMECÁNICA IBARRA	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	F.1.2. 2 de 4
Componente: Bancos		
<p>Confirmación al banco</p> <p>Ing. Gabriel Ortiz GERENTE ZONAL DE IMBABURA BANCO PICHINCHA</p> <p style="text-align: right;">  METALMECÁNICA IBARRA </p> <p>Ing. Ortiz</p> <p>Periódicamente, se realiza una verificación de saldos de la cuenta bancos. Motivo por lo cual solicito un estado de cuenta actualizado al 31 de Diciembre del 2014.</p> <p>Autorizo envíe el mencionado estado de cuenta a nuestra oficina. Metalmecánica Ibarra Av. Teodoro Gómez de la Torre y Salinas.</p> <p>Atentamente, METALMECÁNICA IBARRA</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 03-03-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 03-03-2015	

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 61

Bancos

 METALMECÁNICA IBARRA	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	F.1.2. 3 de 4
Componente: Bancos		
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="width: 20%;">  <p>BANCO PICHINCHA <small>En confianza, siempre.</small></p> </div> <div style="width: 80%; text-align: center;"> <p>CONFIRMACIÓN BANCO PICHINCHA</p> <p>Ibarra</p> <p>METALMECÁNICA IBARRA</p> <p>Av. Teodoro Gómez de la Torre y Salinas.</p> <p>Informamos a Ud., que el saldo a nuestro cargo es por el valor de OCHOCIENTOS SESENTA Y DOS DÓLARES AMERICANOS CON TREINTA Y TRES CENTAVOS (\$862,33) que aparece en nuestros saldos en Bancos, mediante una cuenta #1000154259. Al 31 de Diciembre del 2014.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Gabriel Ortiz</p> <p>GERENTE ZONAL DE IMBABURA BANCO PICHINCHA</p> </div> </div>		
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 03-03-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 03-03-2015	

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 62

Bancos

 METALMECÁNICA IBARRA		ETALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015			F.1.2. 4 de 4	
		ACTIVOS			PASIVOS Y PATRIMONIO	
BANCOS		\$ 862,33	PROVEEDORES		\$ 1.220,00	
CUENTAS POR COBRAR		\$ 3.050,00	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 1.220,00	
CLIENTES	\$ 3.050,00					
ACTIVOS PREPAGADOS	\$ 500	\$ 500,00				
INVENTARIOS		\$ 166,40	PASIVOS LARGO PLAZO		\$ 3.954,83	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 166,40		COOP. ATUNTAQUI	\$ 3.954,83		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 4.578,73	TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO		\$ 3.954,83	
TOTAL ACTIVOS		\$ Σ 31.855,00				
ACTIVOS FIJOS			TOTAL PASIVO		\$ Σ 5.174,83	
TERRENOS	\$ 15.000,00					
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 40.000,00		PATRIMONIO			
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ (24.000,00)		CAPITAL SOCIAL		\$ 29.258,90	
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 950,00		UTILIDAD DEL AÑO		\$ 2.000,00	
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ (95,00)		TOTAL PATRIMONIO		\$ 31.258,90	
TOTAL ACTIVOS		\$ Σ 36.433,73	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ Σ 36.433,73	

Contador CPA

Gerente

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia




3.3.2 Cuentas por cobrar

Tabla N° 63

Cuentas por cobrar

		METALMECÁNICA IBARRA PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015		F.2 1 de 1
Componente: Cuentas por cobrar				
<u>OBJETIVOS</u>				
1. Comprobar la veracidad de las cuentas por cobrar. 2. Corroborar la existencia de las cuentas por cobrar. 3. Determinar si la valuación de las cuentas por cobrar son valores realizables.				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF.P/T	ELABORADO POR	REVISADO POR
1	Realice confirmaciones de saldos a los deudores.	F.2.2. 2 de 11	NP.EG	F.R
2	Calcule las provisiones de cuentas por cobrar.	F.2.2. 1 de 11	NP.EG	F.R
3	Compruebe la cobrabilidad de las cuentas por cobrar.	F.2.2. 1 de 11	NP.EG	F.R
4	Analice los documentos que sustenten las cuentas por cobrar.	F.2.2. 3 de 11	NP.EG	F.R
5	Analice la cobrabilidad de la cartera.	F.2.2. 1 de 11	NP.EG	F.R
6	Verifique la correcta presentación de la cuenta en los estados financieros.	F.1.2 4 de 4	NP.EG	F.R
Elaborado por: Fabricio Rojas Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de elaboración: 04-03-2015 Fecha de supervisión: 04-03-2015	

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 64

Cuentas por cobrar

 METALMECÁNICA IBARRA	METALMECÁNICA IBARRA CUESTIONARIO DE COTROL INTERNO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015		F.2.1. 1 de 1		
Componente: Cuentas por cobrar					
N°	PREGUNTAS	SI	NO		
1	¿Analiza a sus clientes antes de conceder créditos?		X		
2	¿Conoce el saldo total de las deudas de sus clientes?		X		
3	¿Mantiene documentos que respalden las cuentas por cobrar?		X		
4	¿Cuenta con políticas de crédito establecidas?		X		
5	¿Mantiene controles internos sobre las cuentas por cobrar?		X		
6	¿Existe segregación de funciones en el manejo de las cuentas por cobrar?		X		
7	¿Concede créditos a sus empleados y mantiene un registro?		X		
8	¿Realiza pagos anticipados a sus proveedores?		X		
9	¿Se realiza seguimiento de cobro a los deudores?		X		
10	¿Las cuentas por cobrar son canceladas en los tiempos establecidos?		X		
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 04-03-2015			
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 04-03-2015			

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 65

Cuentas por cobrar

 METALMECÁNICA IBARRA		METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015					F.2.2. 1 de 11	
Componente: Cuentas por cobrar								
ANTIGÜEDAD DE SALDOS								
N°	CLIENTES	Total cliente	Por vencer	1-30 días	31-60 días	61 días en adelante		
1	Marcelo Luna	550,00			550,00			
2	Jorge Eduardo Cervantes	1200,00	1200,00					
3	Miguel Cevallos	380,00		380,00				
4	Mauricio Yépez	220,00				220,00		
5	Carlos Herrera	700,00	700,00					
	Total Σ	3050,00	1900,00	380,00	550,00	220,00		
	% de Provisión		1%	1%	1%	1%		
	Total Provisión		19	3,80	5,50	2,20	30,50	
	% Recuperable		62%	12%	18%	7%		
Elaborado por: Fabricio Rojas				Fecha de elaboración: 05-03-2015				
Supervisado por: Richard Cevallos				Fecha de supervisión: 06-03-2015				

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 66

Cuentas por cobrar

 METALMECÁNICA IBARRA	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	F.2.2. 2 de 11
Componente: Cuentas por cobrar		
<p>Metalmecánica Ibarra</p> <p style="text-align: right;">  METALMECÁNICA IBARRA </p> <p>Sr.</p> <p>Miguel Cevallos</p> <p>CLIENTE</p> <p>Sr. Cevallos</p> <p>Metalmecánicas Ibarra le informa que el saldo total de sus obligaciones con nosotros es de \$380 dólares americanos según la letra de cambio N° 0013 y se encuentra vencida.</p> <p>Autorizo envíe la mencionada confirmación del saldo antes mencionado a nuestra instalación, Av. Atahualpa 4-40.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Metalmecánica Ibarra</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de elaboración: 05-03-2015 Fecha de supervisión: 06-03-2015

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 67

Cuentas por cobrar

 <p>METALMECÁNICA IBARRA</p>	<p>METALMECÁNICA IBARRA</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS</p> <p>AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA</p> <p>01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015</p>	<p>F.2.2.</p> <p>3 de 11</p>
<p>Componente: Cuentas por cobrar</p>		
<p>CONFIRMACIÓN ACCESORIOS METÁLICOS</p> <p>Ibarra</p> <p>METÁLICAS IBARRA</p> <p>Av. Atahualpa 4-40</p> <p>Informamos a Ud., que el saldo a nuestro cargo por valor de TRESCIENTOS OCHENTA DÓLARES AMERICANOS (\$380,00) que aparece en nuestros saldos por pagar, mediante una letra de cambio N°0013 es la correcta.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Miguel Cevallos</p> <p>CLIENTE</p>		
<p>Elaborado por: Fabricio Rojas</p>		<p>Fecha de elaboración: 05-03-2015</p>
<p>Supervisado por: Richard Cevallos</p>		<p>Fecha de supervisión: 06-03-2015</p>

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 68

Cuentas por cobrar

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	F.2.2. 4 de 11
Componente: Cuentas por cobrar		
<p>Metalmecánica Ibarra</p> <p style="text-align: right;">  </p> <p>Sr.</p> <p>Marcelo Luna</p> <p>CLIENTE</p> <p>Sr. Luna</p> <p>Metalmecánicas Ibarra le informa que el saldo total de sus obligaciones con nosotros es de \$550 dólares americanos según la letra de cambio N° 0025 y se encuentra vencida.</p> <p>Autorizo envíe la mencionada confirmación del saldo antes mencionado a nuestra instalación, Av. Atahualpa 4-40.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Metalmecánica Ibarra</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 05-03-2015
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 06-03-2015

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 69

Cuentas por cobrar

 <p>METALMECÁNICA IBARRA</p>	<p>METALMECÁNICA IBARRA</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS</p> <p>AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA</p> <p>01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015</p>	<p>F.2.2.</p> <p>5 de 11</p>
<p>Componente: Cuentas por cobrar</p>		
<p>CONFIRMACIÓN ACCESORIOS METÁLICOS</p> <p>Ibarra</p> <p>METÁLICAS IBARRA</p> <p>Av. Atahualpa 4-40</p> <p>Informamos a Ud., que el saldo a nuestro cargo por valor de QUINIENTOS CINCUENTA DÓLARES AMERICANOS (\$550,00) que aparece en nuestros saldos por pagar, mediante una letra de cambio N°0025 es la correcta.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Marcelo Luna</p> <p>CLIENTE</p>		
<p>Elaborado por: Fabricio Rojas</p>		<p>Fecha de elaboración: 05-03-2015</p>
<p>Supervisado por: Richard Cevallos</p>		<p>Fecha de supervisión: 06-03-2015</p>

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 70

Cuentas por cobrar

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	F.2.2. 6 de 11
Componente: Cuentas por cobrar		
<p>Metalmecánica Ibarra</p> <p style="text-align: right;">  </p> <p>Sr.</p> <p>Jorge Eduardo Cervantes</p> <p>CLIENTE</p> <p>Sr. Cervantes</p> <p>Metalmecánicas Ibarra le informa que el saldo total de sus obligaciones con nosotros es de \$1200 dólares americanos según la letra de cambio N° 0030 y se encuentra vencida.</p> <p>Autorizo envíe la mencionada confirmación del saldo antes mencionado a nuestra instalación, Av. Atahualpa 4-40.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Metalmecánica Ibarra</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de elaboración: 05-03-2015 Fecha de supervisión: 06-03-2015

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 71

Cuentas por cobrar

 METALMECÁNICA IBARRA	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	F.2.2. 7 de 11
Componente: Cuentas por cobrar		
CONFIRMACIÓN ACCESORIOS METÁLICOS Ibarra METÁLICAS IBARRA Av. Atahualpa 4-40 Informamos a Ud., que el saldo a nuestro cargo por valor de MIL DOSCIENTOS DÓLARES AMERICANOS (\$1200,00) que aparece en nuestros saldos por pagar, mediante una letra de cambio N°0030 es la correcta. Atentamente, Jorge Eduardo Cervantes CLIENTE		
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 05-03-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 06-03-2015	

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 72

Cuentas por cobrar

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	F.2.2. 8 de 11
Componente: Cuentas por cobrar		
<p>Metalmecánica Ibarra</p> <p style="text-align: right;">  </p> <p>Sr.</p> <p>Mauricio Yépez</p> <p>CLIENTE</p> <p>Sr. Yépez</p> <p>Metalmecánicas Ibarra le informa que el saldo total de sus obligaciones con nosotros es de \$220 dólares americanos según la letra de cambio N° 0010 y se encuentra vencida.</p> <p>Autorizo envíe la mencionada confirmación del saldo antes mencionado a nuestra instalación, Av. Atahualpa 4-40.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Metalmecánica Ibarra</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de elaboración: 05-03-2015 Fecha de supervisión: 06-03-2015

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 73

Cuentas por cobrar

 <p>METALMECÁNICA IBARRA</p>	<p>METALMECÁNICA IBARRA</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS</p> <p>AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA</p> <p>01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015</p>	<p>F.2.2.</p> <p>9 de 11</p>
<p>Componente: Cuentas por cobrar</p>		
<p>CONFIRMACIÓN ACCESORIOS METÁLICOS</p> <p>Ibarra</p> <p>METÁLICAS IBARRA</p> <p>Av. Atahualpa 4-40</p> <p>Informamos a Ud., que el saldo a nuestro cargo por valor de DOSCIENTOS VEINTE DÓLARES AMERICANOS (\$220,00) que aparece en nuestros saldos por pagar, mediante una letra de cambio N°0010 es la correcta.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Mauricio Yépez</p> <p>CLIENTE</p>		
<p>Elaborado por: Fabricio Rojas</p>		<p>Fecha de elaboración: 05-30-2015</p>
<p>Supervisado por: Richard Cevallos</p>		<p>Fecha de supervisión: 06-30-2015</p>

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 74

Cuentas por cobrar

	METALMEC HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 ÁNICA IBARRA	F.2.2. 10 de 11
Componente: Cuentas por cobrar		
<p>Metalmecánica Ibarra</p> <p style="text-align: right;">  </p> <p>Sr.</p> <p>Carlos Herrera</p> <p>CLIENTE</p> <p>Sr. Herrera</p> <p>Metalmecánicas Ibarra le informa que el saldo total de sus obligaciones con nosotros es de \$700 dólares americanos según la letra de cambio N° 0029 y se encuentra vencida.</p> <p>Autorizo envíe la mencionada confirmación del saldo antes mencionado a nuestra instalación, Av. Atahualpa 4-40.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Metalmecánica Ibarra</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de elaboración: 05-03-2015 Fecha de supervisión: 06-03-2015

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 75

Cuentas por cobrar

 <p>METALMECÁNICA IBARRA</p>	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	F.2.2. 11 de 11
Componente: Cuentas por cobrar		
CONFIRMACIÓN ACCESORIOS METÁLICOS		
<p>Ibarra</p> <p>METÁLICAS IBARRA</p> <p>Av. Atahualpa 4-40</p> <p>Informamos a Ud., que el saldo a nuestro cargo por valor de SETECIENTOS DÓLARES AMERICANOS (\$700,00) que aparece en nuestros saldos por pagar, mediante una letra de cambio N°0010 es la correcta.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Carlos Herrera</p> <p>CLIENTE</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas	Fecha de elaboración: 05-03-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos	Fecha de supervisión: 06-03-2015	

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

3.3.3 Inventarios

Tabla N° 76

Inventarios

		METALMECÁNICA IBARRA PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015			F.3 1 de 1
Componente: Inventarios					
OBJETIVOS					
1. Verificar la existencia de los inventarios. 2. Establecer si el valor de los inventarios se ha establecido a través de métodos adecuados. 3. Verificar si el control interno aplicado es el correcto.					
N°	PROCEDIMIENTOS	REF.P/T	ELABORADO POR	REVISADO POR	
1	Realice constataciones físicas.	F.3.1. 1 de 1	NP.EG	F.R	
2	Observe la adecuada aplicación de la toma física.	F.3.2 1 de 2	NP.EG	F.R	
3	Rehaga la valoración de Inventarios por el método aplicado.	F.3.2 1 de 2	NP.EG	F.R	
4	Verifique los saldos de los Kárdex.	F.3.2 1 de 2	NP.EG	F.R	
5	Corrobore la veracidad del valor de las materias primas al ingresar a la empresa.	F.3.1. 1 de 1	NP.EG	F.R	
6	Verifique si la valoración de los inventarios es la correcta.	F.3.2 1 de 2	NP.EG	F.R	
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 09-03-2015		
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 09-03-2015		

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 77

Inventarios

		METALMECÁNICA IBARRA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015		F.3.1. 1 de 1	
Componente: Inventarios					
N°	PREGUNTAS	SI	NO		
1	¿Realiza constataciones físicas?				X
2	¿Mantiene registros de los inventarios?				X
3	¿Aplica métodos de valoración de inventarios?				X
4	¿Conoce el valor real de su inventario?				X
5	¿Verifica periódicamente el estado del inventario?				X
6	¿Establece controles en la entrada y salida de materiales?				X
7	¿Mantiene existencias mínimas del inventario?				X
8	¿Cuenta con un proveedor establecido para la adquisición del material?				X
9	¿Las condiciones de almacenamiento de los inventarios es la adecuada?				X
10	¿Existe segregación de funciones en el manejo del inventario?				X
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 09-03-2015		
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 09-03-2015		

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 78

Inventarios

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015											F.3.2 1 de 2
	Componente: Inventarios											
MÉTODO DE VALORACIÓN FIFO												Artículo: Láminas de tol galvanizado
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
		C	VU	VT	C	VU	VT	C	VU	VT		
2015												
01-ene	Inicial	15	20	300				15	20	300		
15-feb	Compra	10	22	220				15	20	300		
								10	22	220		
16-abr	Utilización				15	20	300	0	0	0		
								10	22	220		
21-jun	Utilización				2	22	44	8	22	X 176		
Elaborado por: Fabricio Rojas					Fecha de elaboración: 10-03-2015							
Supervisado por: Richard Cevallos					Fecha de supervisión: 10-03-2015							

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 79

Inventarios

 METALMECÁNICA IBARRA	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015									F.3.2 2 de 2
	Componente: Inventarios									
Artículo: Láminas de tol galvanizado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		C	VU	VT	C	VU	VT	C	VU	VT
2015										
01-ene	Inicial	15	20	300				15	20	300
15-feb	Compra	10	22	220				15	20	300
								10	22	220
16-abr	Utilización				10	22	220	0	0	0
					5	20	100	10	20	200
21-jun	Utilización				2	20	40	8	20	X 160
MÉTODO DE VALORACIÓN PROMEDIO										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		C	VU	VT	C	VU	VT	C	VU	VT
2015										
01-ene	Inicial	15	20	300				15	20	300
15-feb	Compra	10	22	220				25	20,8	520
16-abr	Utilización				15	20,8	312	10	20,8	208
21-jun	Utilización				2	20,8	41,6	8	20,8	X 166,4

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

3.3.4 Activos fijos

Tabla N° 80

Activos fijos

	METALMECÁNICA IBARRA PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015			F.4 1 de 1
Componente: Activos fijos				
<u>OBJETIVOS</u>				
<p>1. Evaluar el control interno para los activos fijos.</p> <p>2. Verificar la existencia de activos fijos.</p> <p>3. Determinar si la valuación de los activos fijos este en concordancia a los principios contables.</p>				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF.P/ T	ELABORAD O POR	REVISAD O POR
1	Determine los años de vida útil de los activos fijos.	F.4.2. 1 de 3	NP.EG	F.R
2	Realice una constatación física de los activos fijos.	F.4.2. 3 de 3	NP.EG	F.R
3	Realice la codificación de los activos fijos.	F.4.2. 3 de 3	NP.EG	F.R
4	Corroborar la existencia de documentos que garanticen la propiedad de los activos fijos.	F.4.1. 1 de 1	NP.EG	F.R
5	Deprecie los activos fijos oportunamente.	F.4.2. 1 de 3	NP.EG	F.R
6	Comprobar incrementos en la planta y equipo.	F.4.2. 3 de 3	NP.EG	F.R
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 11-03-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 11-03-2015	

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 81

Activos fijos

	METALMECÁNICA IBARRA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	F.4.1. 1 de 1	
Componente: Activos fijos			
N°	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿Realiza la depreciación de los activos fijos?		X
2	¿Usa el valor de la depreciación como gasto para la presentación de los estados financieros?		X
3	¿Realiza constataciones físicas de los activos fijos?		X
4	¿Sus activos fijos se encuentran codificados?		X
5	¿El uso de los activos fijos es exclusivo de la empresa?		X
6	¿Posee documentos que garanticen la legalidad de los activos fijos?		X
7	¿Mantiene un registro actualizado de los activos fijos?		X
8	¿Conoce los años de vida útil de los activos fijos?		X
9	¿Realiza mantenimiento a sus activos fijos?		X
10	¿Adquiere únicamente activos fijos nuevos?		X
Elaborado por: Fabricio Rojas Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de elaboración: 11-03-2015 Fecha de supervisión: 11-03-2015	

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 82

Activos fijos

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015		F.4.2. 1 de 3
	Componente: Activos fijos		
METALMECÁNICA IBARRA TABLA DE DEPRECIACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
Máquina Valor Vida útil % Depreciación	Maquinaria \$ 13.300 10 10%	Soldadora Cortadora Pulidora Años	\$ 4.000 \$ 7.000 \$ 2.300 Σ \$ 13.300
$\text{Dep. Anual} = \frac{\text{VALOR}}{\text{VIDA ÚTIL}}$	$\text{Dep. Anual} = \frac{13300}{10} = 1330$		
$\text{Dep. Mes} = \frac{\text{Dep. Anual}}{12 \text{ Meses}}$	$\text{Dep. Mes} = \frac{1330}{12} = 110,83$		
METALMECÁNICA IBARRA TABLA DE DEPRECIACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
Depreciación Anual			
Año	Dep. Anual	Dep. Acum	Valor
			13300,00
2010	997,50	997,50	12302,50
2011	1330,00	2327,50	10972,50
2012	1330,00	3657,50	9642,50
2013	1330,00	4987,50	8312,50
2014	1330,00	6317,50	6982,50
2015	1330,00	7647,50	X 5652,50
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 12-03-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 12-03-2015	

Elaborado por: Las autoras
 Fuente: Investigación propia

Tabla N° 83

Activos fijos

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015		F.4.2. 2 de 3
	Componente: Activos fijos		
METALMECÁNICA IBARRA TABLA DE DEPRECIACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
Depreciación Mensual			
Mes	Dep. Mensual	Dep. Acum	Valor
			13300,00
Abril	110,83	110,83	13189,17
Mayo	110,83	221,67	13078,33
Junio	110,83	332,50	12967,50
Julio	110,83	443,33	12856,67
Agosto	110,83	554,17	12745,83
Septiembre	110,83	665,00	12635,00
Octubre	110,83	775,83	12524,17
Noviembre	110,83	886,67	12413,33
Diciembre	110,83	997,50	X 12302,50
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 12-03-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 12-03-2015	

Elaborado por: Las autoras
 Fuente: Investigación propia

Tabla N° 84

Activos fijos

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015					F.4.2. 3 de 3
	Componente: Activos fijos					
MAQUINARIA	CÓDIGO	UBICACIÓN	RESPONSABLE	ESTADO		
				BUENO	REGULAR	MALO
Soldadora	1.2.1.01	Fábrica	Esteban Castro X	X		
Cortadora	1.2.1.02	Fábrica	Juan Paredes X	X		
Pulidora	1.2.1.03	Fábrica	Ramiro Castro X		X	
Realizado por: Marcelo Salazar			Firma: 			
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 12-03-2015			
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 12-03-2015			

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

3.3.5 Activos prepagados

Tabla N° 85

Activos prepagados

		METALMECÁNICA IBARRA PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015			F.5 1 de 1
Componente: Activos prepagados					
<u>OBJETIVOS:</u>					
1. Verificar que los gastos pagados por anticipado representen beneficios para la empresa. 2. Verificar el registro de los activos prepagados. 3. Comprobar el plazo vigente de las cuentas prepagadas.					
N°	PROCEDIMIENTOS	REF.P/ T	ELABORAD O POR	REVISAD O POR	
1	Registre las transacciones de los activos prepagados en el periodo pertinente.	F.5.1. 1 de 1	NP.EG	F.R	
2	Verifique la existencia de documentos que certifiquen la existencia de activos prepagados.	F.5.1. 1 de 1	NP.EG	F.R	
3	Calcule el monto designado para cada periodo.	F.5.2. 1 de 1	NP.EG	F.R	
4	Calcule el tiempo de durabilidad de la cuenta prepagada.	F.5.2. 1 de 1	NP.EG	F.R	
5	Evalúe el correcto uso de las cuentas prepagadas.	F.5.2. 1 de 1	NP.EG	F.R	
6	Analice que el pago por concepto de cuentas prepagadas no sea sobrevalorado.	F.5.2. 1 de 1	NP.EG	F.R	
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 13-03-2015		
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 13-03-2015		

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 86

Activos prepagados

		METALMECÁNICA IBARRA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015		F.5.1. 1 de 1	
Componente: Activos prepagados					
N°	PREGUNTAS	SI	NO		
1	¿Posee documentos que respalden las cuentas prepagadas?		X		
2	¿Mantiene un registro de los activos prepagados?		X		
3	¿Registra oportunamente los pagos de los activos prepagados?		X		
4	¿Actualiza el registro de pagos de los activos prepagados?		X		
5	¿Conoce el tiempo de durabilidad de las cuentas prepagadas?		X		
6	¿Conoce el monto designado que debe cancelar cada periodo?		X		
7	¿Cancela oportunamente las cuotas de pago?		X		
8	¿Considera usted que los valores pagados por anticipado sean beneficiosos?		X		
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 13-03-2015		
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 13-03-2015		

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 87

Activos prepagados

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015		F.5.2. 1 de 1
Componente: Activos prepagados			
METALMECÁNICA IBARRA ACTIVOS PREPAGADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
Activo	Arriendo		
Valor	900		
Tiempo	9		
Fecha de pago	1 de Septiembre del 2014		
Mes	Arriendo Mensual	Arriendo Devengado	Arriendo prepagado
Septiembre	100	100	900
Octubre	100	200	800
Noviembre	100	300	700
Diciembre	100	400	600
	X 500		
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 16-03-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 16-03-2015	

Elaborado por: Las autoras
 Fuente: Investigación propia

3.3.6 Cuentas por pagar

Tabla N° 88

Cuentas por pagar

	METALMECÁNICA IBARRA PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	F.6 1 de 1		
Componente: Cuentas por pagar				
OBJETIVOS:				
<ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar la existencia de las cuentas por pagar. 2. Verificar si la valuación de las cuentas por pagar están de acuerdo a los principios contables. 3. Conocer la obligatoriedad de pago de las cuentas por pagar. 				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF.P/ T	ELABORAD O POR	REVISAD O POR
1	Envíe confirmaciones para corroborar saldos de las cuentas por pagar.	F.6.2. 2 de 7	NR.EG	F.R
2	Verifique el registro de las cuentas por pagar.	F.6.2. 1 de 7	NR.EG	F.R
3	Conozca la totalidad de las cuentas por pagar.	F.6.2. 1 de 7	NR.EG	F.R
4	Analice los documentos que sustenten las cuentas por pagar.	F.6.2. 5 de 7	NR.EG	F.R
5	Analice las políticas de pago.	F.6.1. 1 de 1	NR.EG	F.R
6	Revise la obligatoriedad de las cuentas por pagar.	F.6.2. 1 de 7	NR.EG	F.R
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 17-03-2015		
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 17-03-2015		

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 89

Cuentas por pagar

		METALMECÁNICA IBARRA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015		F.6.1. 1 de 1	
Componente: Cuentas por pagar					
N°	PREGUNTAS	SI	NO		
1	¿Tiene conocimiento de los saldos de las cuentas por pagar?		X		
2	¿Posee documentos que sustenten las cuentas por pagar?		X		
3	¿Registra las cuentas por pagar?		X		
4	¿Cuenta con políticas de pago para cancelar la deuda?		X		
5	¿La totalidad de las cuentas por pagar corresponden a obligaciones adquiridas por la empresa?		X		
6	¿Cancela sus cuentas por pagar durante el tiempo establecido?		X		
7	¿Solicita la devolución de los documentos que comprometen a la empresa al finalizar el pago de la deuda?		X		
8	¿Está en capacidad de pago para solventar todas las cuentas?		X		
9	¿Adquiere materiales a través de crédito?		X		
10	¿Mantiene deudas pendientes con sus trabajadores?		X		
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 17-03-2015		
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 17-03-2015		

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 90

Cuentas por pagar

 <p>METALMECÁNICA IBARRA</p>	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015			F.6.2. 1 de 7
Componente: Cuentas por pagar				
METALMECÁNICA IBARRA LISTADO DE ACREEDORES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
N°	ACREEDORES	Valor	Confirmación	
			Si	No
1	Sebastián Benalcázar	800,00	X	
2	Fanny Esparza	420,00	X	
3	Cooperativa de Ahorro y Crédito Atuntaqui Ltda.	4.000,00	X	
Total		Σ5220,00		
Elaborado por: Fabricio Rojas Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de elaboración: 18-03-2015 Fecha de supervisión: 18-03-2015	

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 91

Cuentas por pagar

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	F.6.2. 2 de 7
Componente: Cuentas por pagar		
<p>Sr. Sebastián Benalcázar</p> <p style="text-align: right;">  </p> <p>GERENTE DE INDUMETAL</p> <p>Sr. Benalcázar</p> <p>Por interés de la empresa, periódicamente se revisan algunas de nuestras cuentas, por cuanto solicitamos nos ayude a corroborar la veracidad del saldo que adeudamos a su empresa.</p> <p>Según nuestros registros al 31 de diciembre del 2014 el saldo de nuestra cuenta es de \$800,00.</p> <p>Si la cantidad anterior es incorrecta, por favor indique usted la razón al reverso de esta circular y envíela a nuestras instalaciones.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Metalmecánica Ibarra</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 18-03-2015
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 18-03-2015

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 92

Cuentas por pagar

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	F.6.2. 3 de 7
Componente: Cuentas por pagar		
<p>Sr. Fanny Esparza</p> <p>ACREEDOR</p> <p style="text-align: right;">  </p> <p>Sr. Benalcázar</p> <p>Por interés de la empresa, periódicamente se revisan algunas de nuestras cuentas, por cuanto solicitamos nos ayude a corroborar la veracidad del saldo que adeudamos a su empresa.</p> <p>Según nuestros registros al 31 de diciembre del 2014 el saldo de nuestra cuenta es de \$420,00</p> <p>Si la cantidad anterior es incorrecta, por favor indique usted la razón al reverso de esta circular y envíela a nuestras instalaciones.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Metalmecánica Ibarra</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 18-03-2015
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 18-03-2015

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 93

Cuentas por pagar

	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	F.6.2. 4 de 7
Componente: Cuentas por pagar		
<p>Ing. Felipe Pepinós</p> <p style="text-align: right;"></p> <p>GERENTE DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO ATUNTAQUI LTDA.</p> <p>Ing. Pepinós</p> <p>Por interés de la empresa, periódicamente se revisan algunas de nuestras cuentas, por cuanto solicitamos nos ayude a corroborar la veracidad del saldo que adeudamos a su empresa.</p> <p>Según nuestros registros al 31 de diciembre del 2014 el saldo de nuestra cuenta es de \$4000,00, a seis meses plazo a una tasa del 23% anual, con pagos mensuales.</p> <p>Si la cantidad anterior es incorrecta, por favor indique usted la razón al reverso de esta circular y envíela a nuestras instalaciones.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Metalmecánica Ibarra</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de elaboración: 18-03-2015 Fecha de supervisión: 18-03-2015

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 94

Cuentas por pagar

 METALMECÁNICA IBARRA	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	F.6.2. 5 de 7
Componente: Cuentas por pagar		
<p>Sr. Richard Cevallos</p> <p>GERENTE PROPIETARIO DE METALMECÁNICA IBARRA</p> <p>SR. Cevallos</p> <p>Respondiendo a la solicitud enviada por la empresa Metalmecánica Ibarra, informamos que según nuestros registros se le otorgo el 10 de junio del 2014 un crédito por \$ 5000 dólares americanos a una tasa del 23% anual a 24 meses plazo. Al 31 de diciembre del 2014, Metalmecánica Ibarra tiene un saldo deudor de \$3954,83.</p> <p>Adjuntamos tabla de amortización.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Felipe Pepinós</p>		
Elaborado por: Fabricio Rojas Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de elaboración: 18-03-2015 Fecha de supervisión: 18-03-2015

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 95

Cuentas por pagar

		METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015				F.6.2. 6 de 7	
Componente: Cuentas por pagar							
MONTO	5000,00	X					
INTERES	23%						
TIEMPO	24	Meses					
FECHA CRÉDITO	10/06/2014						
NRO	PAGO	CAPITAL	INTERES	AMORT	SALDO	FECHA PAGO MENSUAL	
					5000,00		
1	261,87	166,03	95,83	166,03	4833,97	jueves, 10 de Julio de 2014	
2	261,87	169,22	92,65	335,25	4664,75	domingo, 10 de Agosto de 2014	
3	261,87	172,46	89,41	507,71	4492,29	miércoles, 10 de Septiembre de 2014	
4	261,87	175,76	86,10	683,47	4316,53	viernes, 10 de Octubre de 2014	
5	261,87	179,13	82,73	862,60	4137,40	lunes, 10 de Noviembre de 2014	
6	261,87	182,57	79,30	1045,17	3954,83	miércoles, 10 de Diciembre de 2014	
7	261,87	186,07	75,80	1231,24	3768,76	sábado, 10 de Enero de 2015	
8	261,87	189,63	72,23	1420,87	3579,13	martes, 10 de Febrero de 2015	
9	261,87	193,27	68,60	1614,14	3385,86	martes, 10 de Marzo de 2015	
10	261,87	196,97	64,90	1811,11	3188,89	viernes, 10 de Abril de 2015	
11	261,87	200,75	61,12	2011,85	2988,15	domingo, 10 de Mayo de 2015	
12	261,87	204,59	57,27	2216,45	2783,55	miércoles, 10 de Junio de 2015	
Elaborado por: Fabricio Rojas				Fecha de elaboración: 18-03-2015			
Supervisado por: Richard Cevallos				Fecha de supervisión: 18-03-2015			

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Tabla N° 96

Cuentas por pagar

 METALMECÁNICA IBARRA		M HOJA DE HALLAZGOS					F.6.2.
		AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA					
		01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015					7 de 7
Componente: Cuentas por pagar							
13	261,87	208,52	53,35	2424,96	2575,04	viernes, 10 de Julio de 2015	
14	261,87	212,51	49,35	2637,47	2362,53	lunes, 10 de Agosto de 2015	
15	261,87	216,58	45,28	2854,06	2145,94	jueves, 10 de Septiembre de 2015	
16	261,87	220,74	41,13	3074,79	1925,21	sábado, 10 de Octubre de 2015	
17	261,87	224,97	36,90	3299,76	1700,24	martes, 10 de Noviembre de 2015	
18	261,87	229,28	32,59	3529,04	1470,96	jueves, 10 de Diciembre de 2015	
19	261,87	233,67	28,19	3762,71	1237,29	domingo, 10 de Enero de 2016	
20	261,87	238,15	23,71	4000,86	999,14	miércoles, 10 de Febrero de 2016	
21	261,87	242,72	19,15	4243,58	756,42	jueves, 10 de Marzo de 2016	
22	261,87	247,37	14,50	4490,95	509,05	domingo, 10 de Abril de 2016	
23	261,87	252,11	9,76	4743,06	256,94	martes, 10 de Mayo de 2016	
24	261,87	256,94	4,92	5000,00	0,00	viernes, 10 de Junio de 2016	
Elaborado por: Fabricio Rojas				Fecha de elaboración: 18-03-2015			
Supervisado por: Richard Cevallos				Fecha de supervisión: 18-03-2015			

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

3.3.7 Patrimonio

Tabla N° 97

Patrimonio

	METALMECÁNICA IBARRA PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015			F.7 1 de 1
	Componente: Patrimonio			
<u>OBJETIVOS</u>				
1. Verificar la existencia del patrimonio. 2. Establecer el valor neto del patrimonio. 3. Determinar la eficiencia y el adecuado uso de las reservas.				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF.P/T	ELABORADO POR	REVISADO POR
1	Observe si los aumentos de capital se registran adecuadamente.	F.7.2. 1 de 1	NP.EG	F.R
2	Verifique que los saldos se presenten razonablemente.	F.7.2. 1 de 1	NP.EG	F.R
3	Verifique la existencia de documentos que respalden las inversiones.	F.7.1. 1 de 1	NP.EG	F.R
4	Comprobar que se haya realizado una planificación y análisis de inversiones adecuadas.	F.7.1. 1 de 1	NP.EG	F.R
5	Analizar la existencia física de los títulos que respalden la propiedad de las inversiones.	F.7.1. 1 de 1	NP.EG	F.R
6	Calcule los rubros destinados para dividendos para trabajadores.	F.7.2. 1 de 1	NP.EG	F.R
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 19-03-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 19-03-2015	

Elaborado por: Las autoras
 Fuente: Investigación propia

Tabla N° 98

Patrimonio

	METALMECÁNICA IBARRA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015		F.7.1. 1 de 1		
Componente: Patrimonio					
N°	PREGUNTAS	SI	NO		
1	¿Realiza inversiones en instituciones financieras?		X		
2	¿Analiza las opciones para invertir en una entidad?		X		
3	¿Mantiene documentos que respalden sus inversiones?		X		
4	¿Paga dividendos a sus trabajadores?		X		
5	¿Percibe utilidades periódicas por las inversiones realizadas?		X		
6	¿Realiza capitalizaciones en su empresa?		X		
7	¿Actualiza el valor del capital en los estados financieros periódicamente?		X		
8	¿Conoce el valor de su capital social?		X		
9	¿Designa rubros para las reservas?		X		
10	Determine la eficiencia correcta y el adecuado manejo de las reservas.		X		
Elaborado por: Fabricio Rojas		Fecha de elaboración: 19-03-2015			
Supervisado por: Richard Cevallos		Fecha de supervisión: 19-03-2015			

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 99

Patrimonio

 METALMECÁNICA IBARRA	METALMECÁNICA IBARRA HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015			F.7.2. 1 de 1
	Componente: Patrimonio ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
CONCEPTO	SALDO 01/01/2014	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO 31/12/2014
Capital Social	28,460.90	798		29,258.90
Utilidad años anteriores	798		798	0
Reservas				
Utilidades del ejercicio		2,000		2,000
Total Patrimonio Σ				31,258.90
Elaborado por: Fabricio Rojas			Fecha de elaboración: 20-03-2015	
Supervisado por: Richard Cevallos			Fecha de supervisión: 20-03-2015	

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

3.4. Fase III - Comunicación de Resultados

3.4.1 Modelo de informe de autoevaluación de auditoría administrativa-financiera.

METALMECÁNICA IBARRA

INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA
FINANCIERA

Autoevaluación de auditoría administrativa financiera de la empresa Metalmecánica Ibarra.

Objetivo:

Evaluar la situación administrativa-financiera a través del análisis de la información recolectada mediante el uso de técnicas de investigación para conocer el grado de cumplimiento administrativa y la razonabilidad de los estados financieros.

Contenido:

En el proceso de autoevaluación se ha realizado el análisis tanto en el ámbito administrativo como financiero:

En el sector administrativo se desarrolló una autoevaluación de auditoría, en la cual se evaluó las condiciones básicas con las que debe contar una empresa.

En cuanto al sector financiero se evaluó las cuentas del activo, pasivo y patrimonio; que conforman los estados financieros de la empresa.

Desarrollo:

El análisis de las cuentas se ha realizado a través de las técnicas de investigación de auditoría como son: la observación, comparación de datos, indagación, análisis, inspección,

confirmaciones, conciliaciones, entre otras tratando de obtener datos que sirvan como evidencia suficiente y competente para la emisión de una opinión sobre eficiencia y eficacia de los procesos administrativos y la razonabilidad de los estados financieros.

Resultados

En la auditoría realizada a la empresa metalmecánica Ibarra se ha identificado un alto nivel de riesgo en el desempeño administrativo, ya que la empresa no cuenta con los principios básicos de la administración formalmente establecidos; la planificación estratégica, estructura organizacional, flujo gramas y control interno están constituidos en base a conocimientos empíricos y se da a conocer entre los empleados de manera informal.

En cuanto a la información financiera evaluada, se comprobó que el manejo de las cuentas se lleva de manera correcta, salvo en las cuentas por cobrar en las cuales se encontró una diferencia de saldos entre los registrados por la empresa y los del acreedor. Cabe mencionar que el manejo contable se realiza con ayuda de personas externas a la empresa, sin embargo la experiencia del propietario ha logrado disminuir el riesgo en este sector.

Recomendaciones

Luego del examen de auditoría se recomienda en cuando al ámbito administrativo el establecimiento de los principios básicos de la administración, los cuales en cada examen realizado durante este trabajo de investigación se fueron sugiriendo a modo de recomendación y constan de los pasos a seguir de forma clara y sencilla. El manejo de los principios básicos de administración le permitirá a la empresa optimizar sus recursos y mejorar el manejo integral de la empresa.

En el examen de auditoría realizado al ámbito financiero de la metalmecánica Ibarra, si bien es cierto no se han encontrado falencias relevantes en la razonabilidad de los estados

financieros, pero si se presenta un bajo control en el manejo de las cuentas al no contar con la estructura administrativa y designación de funciones que nombre al responsable de la ejecución de cada uno de los procesos. Por lo que se recomienda que los procesos financieros sean designados a un responsable interno de la empresa con conocimientos y habilidades suficientes para el correcto desempeño.

El mejoramiento del ámbito administrativo contribuye notablemente para el crecimiento financiero de la empresa y de ser posible una expansión de la misma. La optimización de recursos a través de la designación de funciones contribuye para incrementar la rentabilidad empresarial.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS IMPACTOS

4.1. Impactos

Dentro de este capítulo se efectúa el análisis de los impactos que genera el proyecto, sean estos positivos o negativos y así tomar en cuenta medidas preventivas necesarias que se debe aplicar a cada uno de dichos impactos. Analizaremos los impactos en el ámbito social, económico, empresarial, laboral y ambiental.

4.2. Impacto económico

Los impactos económicos generados en las MIPYMES a través del manual se esperan sean medios positivos, ya que la implementación de éste permitirá un desarrollo económico creciente y sustentable con la disminución de costos y una productividad próspera. Se estima que estas pymes mejoren sus procesos productivos, para con ello producir en tiempos adecuados y costos mínimos.

4.3. Impacto social

El trabajo que toda empresa realiza ocasiona impactos en la sociedad, a través del sector metalmecánico se estiman que estos sean positivos, ya que este indicador es medio positivo, se espera otorgar bienestar a todas las personas involucradas ya sea de manera directa o indirecta. Para lograr los impactos positivos que se esperan, la labor de la misma tendrá un enfoque socialmente responsable en todos los ámbitos relacionados como son: empleados, clientes, proveedores y sociedad.

4.4. Impacto empresarial

Toda empresa busca un crecimiento continuo que le permita darse a conocer en el mercado en el que se desenvuelve y estar en la capacidad de competir con productos de calidad a precios adecuados, para lograr obtener optimización en los procesos productivos es de esencial importancia que estas cuenten con una organización estructural pertinente y de esa manera realizar designación de funciones y evitar la duplicidad de las mismas, con ello la empresa optimiza tiempo y recursos.

Insertar en este sector productivo la necesidad de contar con una organización administrativa y financiera eficiente que permite establecer condiciones idóneas para su florecimiento y progreso de esta manera posicionarnos en este mercado con solidez.

4.5. Impacto laboral

El personal de la empresa es el recurso más valioso puesto que son los encargados de llevar a cabo la producción, es así que se debe entregar remuneraciones adecuadas que sirvan como estímulo en su desempeño y de esa manera lograr los impactos dependientes del desempeño personal.

4.6. Impacto ambiental

Actualmente el impacto ambiental es considerado como uno de los más relevantes, por la cultura verde que se está impulsando en la sociedad. Las empresas deberían adoptar un manejo adecuado de aguas residuales, desechos, contaminación con químicos y problemas de ruido; con la finalidad de obtener un reconocimiento social que otorgue una ventaja competitiva frente al resto de empresas por manejar una gestión responsable.

Tabla N° 100**Tabla de valoración de impactos**

Valoración cuantitativa	Valoración Cualitativa
Alto positivo	3
Medio positivo	2
Medio bajo	1
No hay impacto	0
Bajo negativo	-1
Medio negativo	-2
Alto negativo	-3

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Tabla N° 101**Matriz de impacto económico**

Índices	Nivel de Impactos	3	2	1	0	-1	-2	-3	Total
Productividad		X							3
Rentabilidad			X						2
Tributación			X						2
Valoración de recursos		X							3
Total									10

Elaborado por: Las autoras
Fuente: Investigación propia

Nivel de indicador económico

$\sum \text{Índice} / \# \text{Indicadores}$

$$10/4=2,5$$

El impacto económico es un indicador medio positivo porque nos indica un crecimiento dentro de la organización, a través de la generación de un plan de mejoras que permite el

desarrollo óptimo de la organización, rentabilidad, reconocimiento empresarial y aporte financiero hacia el Estado. Permite la elaboración y aplicación de estrategias que generen desarrollo y crecimiento a los involucrados con la empresa ya sea directamente o indirectamente.

Tabla N° 102

Matriz de impacto social

Índices	Nivel de Impactos	3	2	1	0	-1	-2	-3	Total
Calidad de vida		X							3
Seguridad familiar				X					1
Atención al cliente		X							3
Responsabilidad social			X						2
Total									9

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Nivel de indicador social

$\sum \text{Índice} / \# \text{Indicadores}$

$$9/4=2,25$$

El impacto social es un indicador medio positivo porque nos indica un desempeño favorable en el ámbito social y adecuado desarrollo de las personas involucradas. Las empresas se encuentran comprometidas con la sociedad, a mayor tamaño de la empresa; mayor es la responsabilidad que tienen con la sociedad. Las empresas deben crear una imagen adecuada ante la sociedad ya que de estos depende su crecimiento y desarrollo puesto que dentro de la misma se encuentran los stakeholders.

Tabla N° 103**Matriz de impacto empresarial**

Índices	Nivel de Impactos	3	2	1	0	-1	-2	-3	Total
Calidad de productos y servicios	X								3
Valoración de los procesos			X						2
Estructura empresarial			X						2
Competitividad	X								3
Total									10

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Nivel de indicador empresarial

$\Sigma \text{Índice} / \# \text{Indicadores}$

$$10/4=2,5$$

El impacto empresarial es un indicador medio positivo que indica el nivel de desarrollo empresarial que se logrará en la organización. Con la aplicación del presente manual cuyo contenido presente un alto porcentaje administrativo se propiciará mejorar la ejecución de los procesos, a fin de cumplir los objetivos planteados por las organizaciones a corto, mediano y largo plazo. Cabe recalcar que las organizaciones con la aplicación del plan de mejoras adecuadamente lograrán alcanzar eficiencia y eficacia en sus actividades.

Tabla N° 104**Matriz de impacto laboral**

Índices	Nivel de Impactos	3	2	1	0	-1	-2	-3	Total
Salarios		X							3
Fuentes de empleo			X						2
Beneficios sociales			X						2
Enfermedades laborales		X							3
Total									10

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Nivel de indicador laboral

$\sum \text{Índice} / \# \text{Indicadores}$

$10/4=2,5$

El impacto laboral es un indicador medio positivo que indica el nivel de desarrollo del recurso humano en la empresa. Este impacto laboral surge del impulsar el crecimiento productivo de un sector empresarial dando como resultado la expansión de las organizaciones involucradas y con ello la creación de nuevas fuentes de empleo que brinden al personal condiciones favorables para el desarrollo individual y colectivo.

Tabla N° 105**Matriz de impacto ambiental**

Índices	Nivel de Impactos	3	2	1	0	-1	-2	-3	Total
Aguas residuales				X					1
Contaminación química				X					1
Desechos		X							3
Problemas de ruido				X					1
Total									6

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Investigación propia

Nivel de indicador ambiental

$\sum \text{Índice} / \# \text{Indicadores}$

$$6/4=1,5$$

Al ser un manual de auditoría administrativo-financiero el impacto ambiental se presenta como medio bajo, ya que su aplicación no contribuye en mayor grado en cuanto al manejo de daños ambientales se refiere; sino más bien a un correcto uso de recursos e información financiera real.

CONCLUSIONES

Al término de la investigación realizada en la cual se ha logrado desenvolver de forma efectiva aplicando los conocimientos a lo largo de la formación académica obteniendo resultados satisfactorios mismos que permiten concluir lo siguiente:

- El sector metalmeccánico de la ciudad de Ibarra se encuentra conformado en su gran mayoría por talleres artesanales, los cuales llevan a cabo sus procesos financieros y administrativos de forma informal mediante conocimientos empíricos, y con ello no es posible determinar la situación real de las empresas.
- Las pymes metalmeccánicas de la ciudad de Ibarra objeto de la investigación no cuentan con una directriz que guíe técnicamente el desarrollo de las actividades administrativas-financieras, al no estar legalmente constituidas y por ende no contar con políticas, normas, estatutos y procedimientos que permitan una adecuada coordinación de actividades que admitan la consecución de metas y objetivos establecidos.
- La realización de programas de auditoría, técnicas de investigación, cuestionarios de control y aplicación de pruebas permite la obtención de evidencias y hallazgos en las organizaciones y en función a estos emitir recomendaciones a través del plan de mejoras y con su implementación mejorar el desempeño empresarial.
- Al contar con un manual de autoevaluación de auditoría las organizaciones están en la capacidad de mejorar continuamente, organizar de mejor manera su estructura administrativa, agilizar los procesos, analizar el manejo de las cuentas y con ello optimizar tiempo y recursos.

RECOMENDACIONES

La aplicación de este manual es recomendable para las pymes del sector metalmeccánico de la ciudad de Ibarra ya que ayudará en el desarrollo de las organizaciones en aspectos internos como externos, logrando con ello el mejoramiento de la situación económica de las empresas y los involucrados con ellas.

- Se sugiere a las pymes del sector metalmeccánico capacitarse en aspectos administrativos, financieros y tributarios para realizar sus actividades según establece las leyes aplicadas, estando en la capacidad de solventar cualquier requerimiento legal que se pueda presentar en el futuro.
- El plan de mejoras propuesto contiene aspectos importantes y de fácil adaptabilidad convirtiéndose así una directriz que guía técnicamente los diferentes procesos de la empresa y sirve como base para la implementación de políticas, normas, estatutos y procedimientos.
- Para un buen cumplimiento de los objetivos se sugiere realizar una autoevaluación periódica que determine las falencias existentes en los procedimientos y con ello dar soluciones oportunamente.
- Es recomendable que se implemente actividades de control permanente para salvaguardar los bienes de la empresa y así conocer la situación económica real de la misma.

BIBLIOGRAFÍA

- Anzola Rojas, S. (2010). *Administración de pequeñas empresas*. México: McGraw Hill.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación (tercera edición)*.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral: normas y procedimientos*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Bravo Valdivieso, M. (2013). *Contabilidad General (11a ed.)*. Quito, Ecuador: Escobar Impresores.
- Contraloría General, d. E. (2001). *Manual de auditoría financiera gubernamental*. Quito: Contraloría General del Estado.
- Dra. Soraya Rhea González. (2012). *Trabajo de Grado*. Ibarra Ecuador: Universidad Técnica del Norte Primera edición.
- Estupiñán, R. (2008). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Bogota Colombia: Ecoe Ediciones.
- Ferrell O. Hirt G.; Linda, F. (2010). *Introducción al mundo de los negocios*. México : Mc. Graw Hill.
- FLACSO-MIPRO. (2010). *Boletín Mensual de Análisis Sectorial de MIPYMES N°5*. Quito: Ministerio de la Cordinación de la Producción Empleo y Competitividad.
- Franklin Fincowsky, E. B. (2009). *Organización de Empresas (3ra ed.)*. México: Mc Graw Hill.

- Franklin Finkowsky, E. B. (2013). *Auditoría Administrativa. Evaluación y diagnóstico empresarial* (Tercera Edición ed.). México: Pearson Educación.
- IASCF, F. d. (2009). *NIIF para las PYMES*. London: IASCF Publications Department.
- Lara Villegas, E. (2014). *Auditoría Financiera*. Ibarra.
- Luna, C., & González, A. (2014). *Proceso administrativo*. México: Grupo Editorial Patria.
- Mantilla V., S. A. (2012). *Estándares/ Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. A. (2008). *Auditoria del Control Interno*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Morán Delgado, G. y. (2013). *Métodos de Investigación (segunda edición)*.
- Ortega Castro, A. L. (2008). *Planeación Financiera Estratégica* (1ra ed.). Mexico: McGraw-Hill Interamericana.
- Ortiz Gomez, G. (2010). *Métodos y pensamiento crítico I*.
- Ramírez, J. C. (2009). *PYMES más competitivas*. Bogotá, Colombia: Mayol Ediciones, Starbook.
- Romero Mora, P. (2011). *Informática 2: Competencias, Aprendizaje, Vida* (2da ed.). Mexico: Pearson Educación.
- SRI. (2008). *SRI le hace bien al país*. Quito: SRI.
- SRI, S. d. (2006). *Control de los recursos y los riesgos - Ecuador - Corre*. Quito: SRI.
- Vasquez, V. H. (2009). *Organizacion aplicada*. Quito,Ecuador: Gráficas Vásquez.

Zapata Sanchez, P. (2011). *Contabilidad General* (7ma ed.). Bogota, Colombia: Mc Graw Hill.

LINKOGRAFÍA

Bogota, A. d. (s.f.). *FOPAE*. Obtenido de http://datateca.unad.edu.co/contenidos/358034/Cononocimiento/U2/Methodologias_AR_2.pdf

Exterior, M. d. (3 de Mayo de 2012). *PRO ECUADOR*. Obtenido de Gobierno de Ecuador [apoya a Pymes en consorcios exportadores:](http://www.proecuador.gob.ec/2012/05/03/gobierno-de-ecuador-apoya-a-pymes-en-consorcios-exportadores/)
<http://www.proecuador.gob.ec/2012/05/03/gobierno-de-ecuador-apoya-a-pymes-en-consorcios-exportadores/>

INEC. (23 de Agosto de 2010). *Ecuador en cifras*. Obtenido de Fascículo Provincial Imbabura: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/descargas/Manu-lateral/Resultados-provinciales/imbabura.pdf>

Junta Nacional de Artesanos. (12 de Enero de 2016). *Artesanosecuador.com*. Obtenido de Beneficios: <http://www.artesanosecuador.com/contenidos.php?menu=2&submenu1=35&submenu2=15&idiom=1>

Ministerio, d. R. (Marzo de 2011). *PRO ECUADOR*. Obtenido de Análisis Sectorial de Metalmecánica: <http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/07/PROEC-AS2012-METALMECANICA.pdf>

SEMPLADES. (13 de Octubre de 2009). *Buen Vivir Plan Nacional 2013-2017*. Obtenido de Agenda Resumen zona 1: www.buenvivir.gob.ec/agenda-zona1

SRI. (29 de Diciembre de 2014). *Le hace bien al país*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/impuesto-a-la-renta>

ANEXOS

Anexo 1.- Encuesta



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

INVESTIGACIÓN DE MERCADO

Marque con una X según corresponda. La siguiente información es de carácter confidencial y será utilizada para fines académicos.

OBJETIVO: Realizar un diagnóstico situacional para la implementación de un manual de auditoría administrativo-financiero para el sector metalmeccánico de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura.

Datos técnicos

Género	Masculino ----	Femenino----	
Edad	18-30 ----	30-50	50 en adelante ----

1. ¿Antes de trabajar en esta empresa. ¿Trabajó usted en otras empresas similares para adquirir la experiencia?

Si ----

No ----

2. ¿A lo largo de su carrera y/o experiencia laboral ¿Ha tenido cursos de capacitación en el área?

Si ----

No ----

3. ¿La empresa está constituida cómo?

Unipersonal -----

Sociedad Anónima ----

Cía. Ltda. ----

4. ¿Su empresa está constituida desde hace?

1-12 meses ----

1-5 años ----

6 años en adelante ----

5. ¿A qué mercado están dirigidos los productos que produce su empresa?

Local ----

Regional ----

Nacional ----

Internacional ----

6. ¿La producción que realiza su empresa depende de:

La Demanda----

Por la capacidad de producción----

7. ¿Cuáles de las siguientes prioridades competitivas tienen en cuenta su empresa?

Costos ----

Calidad ----

Costos y Calidad -----

8. ¿La empresa lleva registros contables?

Si -----

No -----

9. ¿La empresa tiene implementados procesos de control interno?

Si-----

No-----

10. ¿La empresa cuenta con estatutos y organigramas?

Si-----

No-----

11. ¿La empresa cuenta con reglamento interno, manual de procesos y manual de funciones?

Si-----

No-----

12. ¿La empresa tiene implementado por escrito políticas, normas y procedimientos?

Si-----

No-----

13. ¿Cree usted es necesario la elaboración de un manual de auditoría para MIPYMES del sector metalmecánico?

Si ----

No ----

Gracias.

Anexo 2.- Entrevista



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

INVESTIGACIÓN DE MERCADO

Nombre de la empresa:

Nombre del propietario:

Cargo:

Dirección de la empresa:

Año de inicio de operaciones:

¿En qué consiste la metalmecánica?

.....

.....

.....

.....

¿Cuán importante es esta actividad en la industria ecuatoriana?

.....

.....

.....

.....

¿Registra una contabilidad en este tipo de empresas?

.....
.....
.....
.....

Tiene usted conocimiento de principios financieros básicos?

.....
.....
.....
.....

¿Piensa usted es necesario la aplicación de controles internos en los procesos?

.....
.....
.....
.....

¿Tiene conocimientos básicos de legislación laboral, IESS. SRI. Ministerio de Relaciones Laborales?

.....
.....
.....
.....

¿Le gustaría contar con un manual de auditoría administrativo financiero para MIPYMES sector metalmecánico?

.....

.....

.....

.....

Aplicaría el manual en su empresa?

.....

.....

.....

¿Qué beneficios piensa usted obtendrá de su uso?

.....

.....

.....