



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciado en  
Contabilidad y Auditoría**

**Tema:**

---

**“Auditoría de gestión a la asesoría contable Codex”**

---

**Autor:** Quezada Yancha, Jair Ariel

**Tutor:** Dr. Mera Bozano, Edgar Fabián

**Ambato – Ecuador  
2023**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dr. Edgar Fabián Mera Bozano con cédula de ciudadanía No. 180310520-2, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA ASESORÍA CONTABLE CODEX”**, desarrollado por Jair Ariel Quezada Yancha, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, marzo 2023

**TUTOR**



.....  
Dr. Edgar Fabián Mera Bozano

C.C. 180310520-2

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Jair Ariel Quezada Yancha, con cédula de ciudadanía No. 180532520-4, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA ASESORÍA CONTABLE CODEX”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto de Integrador.

Ambato, marzo 2023

**AUTOR**



Jair Ariel Quezada Yancha

C.C. 180532520-4

## CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, marzo 2023

### AUTOR



.....  
Jair Ariel Quezada Yancho

C.C. 180532520-4

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

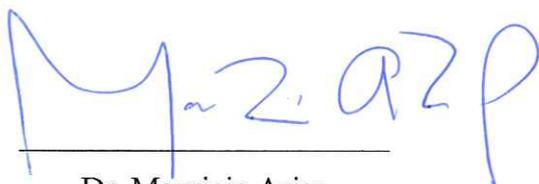
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA ASESORÍA CONTABLE CODEX”, elaborado por Jair Ariel Quezada Yancha, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, marzo 2023



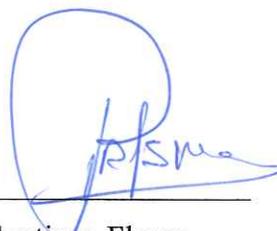
Dra. Mg. Tatiana Valle

**PRESIDENTE**



Dr. Mauricio Arias

**MIEMBRO CALIFICADOR**



Dr. Santiago Flores

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

El presente proyecto integrador quiero dedicarlo a mi madre Silvana Yancha y a mi padre Abelardo Quezada, que han sido un pilar fundamental, ya que fueron quienes me apoyaron económicamente durante mi travesía Universitaria.

A mi abuelita, a mis hermanos y a María José López que siempre han estado a mi lado, y me han dado su apoyo incondicional y su amor infinito.

A mis queridos maestros por impartir sus conocimientos, inteligencia y su sabiduría a lo largo de la carrera.

Jair Ariel Quezada Yancha

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco infinitamente al Dr. Santiago Flores por la apertura y el apoyo incondicional para la realización de este proyecto. Al equipo de trabajo de la asesoría, por el tiempo y dedicación brindada.

A la Universidad Técnica de Ambato, en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, mis queridos maestros que me brindaron siempre sus conocimientos rigurosos y me formaron con valores y profesionalmente.

A mi estimado tutor, Dr. Fabián Mera quien por su paciencia, amabilidad y dedicación me ayudo a culminar con en el presente proyecto para poder terminar mi última etapa universitaria.

Jair Ariel Quezada Yancha

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA ASESORÍA CONTABLE CODEX”.

**AUTOR:** Jair Ariel Quezada Yancha

**TUTOR:** Dr. Edgar Fabián Mera Bozano

**FECHA:** Marzo 2023

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente proyecto integrador tiene como objeto realizar una auditoría de gestión en la asesoría contable Codex, en la cual empleó las cinco fases de la auditoría. Las fases empleadas en el proyecto integrador son: Conocimiento Preliminar, planificación, ejecución, comunicación de resultados y monitoreo de la auditoría. Se comprobó la eficiencia y la efectividad que presenta la asesoría contable. Para la obtención de la información se aplicó una encuesta dirigida a todos los empleados de la empresa, para analizarla, dar tratamiento a la información y poder ejecutar la auditoría, mediante el empleo de indicadores de gestión. Las causas que dan problemáticas en la asesoría son: no cuentan con políticas internas, la asesoría no cuenta con objetivos y metas institucionales, falta de sanciones por incumplimiento de actividades, no existen evaluaciones laborales periódicamente, no delegan a una persona encargada de supervisar que las actividades que realizan los empleados. Aquello genera una ineficiencia dentro de la empresa, y eso conlleva a un inadecuado uso de sus recursos.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** AUDITORÍA, GESTIÓN, ASESORÍA CONTABLE.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING**  
**ACCOUNTING AND AUDIT CAREER**

**TOPIC:** “MANAGEMENT AUDIT OF THE CODEX ACCOUNTING OFFICE”.

**AUTHOR:** Jair Ariel Quezada Yancha

**TUTOR:** Dr. Edgar Fabián Mera Bozano

**DATE:** March 2023

**ABSTRACT**

The purpose of this integrating project is to carry out a management audit in the Codex accounting consultancy, in which the five phases of the audit were used. The phases used in the integrating project are: Preliminary knowledge, planning, execution, communication of results and monitoring of the audit. The efficiency and effectiveness of accounting advice was verified. To obtain the information, a survey was applied to all the employees of the company, to analyze it, treat the information and be able to execute the audit, through the use of management indicators. The causes that give rise to problems in the consultancy are: they do not have internal policies, the consultancy does not have institutional objectives and goals, lack of sanctions for non-compliance with activities, there are no periodic labor evaluations, they do not delegate a person in charge of supervising that the activities carried out by employees. That generates inefficiency within the company, and that leads to an inappropriate use of its resources.

**KEYWORDS:** AUDIT, MANAGEMENT, ACCOUNTING ADVICE.

## ÍNDICE GENERAL

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA .....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
RESUMEN EJECUTIVO .....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>1</b>
1.1 Introducción .....	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.1.1 Historia de la empresa.....	1
1.1.2 Justificación.....	6
1.1.3 Objetivos.....	9
1.2 Revisión de la literatura.....	9
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>16</b>
<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>16</b>
2.1. Descripción de la metodología.....	16
2.1.1 Unidad de análisis.....	16

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información.....	16
2.1.3. Fases para desarrollar la auditoría.....	20
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>25</b>
<b>DESARROLLO.....</b>	<b>25</b>
3.1 Auditoría de gestión.....	25
3.2 Fase I: Conocimiento preliminar.....	31
3.3 Fase II Planificación de la auditoría.....	50
3.4 Fase III Ejecución.....	64
3.5 Fase IV Comunicación.....	80
3.6 Fase V Monitoreo.....	84
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>88</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>88</b>
4.1. Conclusiones.....	88
4.2. Recomendaciones.....	88
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>90</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1</b> <i>Tipos de auditoría</i> .....	12
<b>Tabla 2</b> <i>Indicadores de Gestión</i> .....	15
<b>Tabla 3</b> <i>Personas encuestadas o entrevistadas</i> .....	16
<b>Tabla 4</b> <i>Procesamiento de la información</i> .....	20
<b>Tabla 5</b> <i>Fases de la Auditoría</i> .....	20

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Gráfico N°1:</b> Incremento de personal .....	1
<b>Gráfico N° 2:</b> Organigrama.....	2
<b>Gráfico N° 3:</b> Logo de la empresa.....	3
<b>Gráfico N° 4:</b> Ubicación de la empresa.....	3
<b>Gráfico N° 5</b> Procedimientos de auditoría.....	10
<b>Gráfico N° 7</b> Tipos de indicadores.....	13
<b>Gráfico N° 8</b> Clases de indicadores .....	14

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1 Introducción

#### 1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

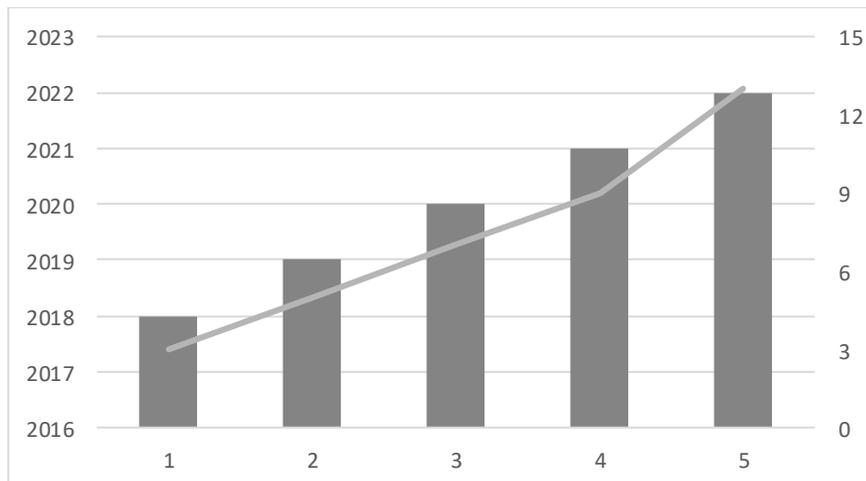
##### 1.1.1.1 Historia de la empresa

La asesoría contable Codex (2018), es una sociedad civil de hecho, formada por profesionales dedicados a brindar servicios tributarios y contables a la sociedad, basándose estrictamente en las Reformas al Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI), que se encuentra en el decreto ejecutivo N° 586 de profesionales.

Nace fruto de la idea del Dr. Santiago Flores quien junto al Dr. Fabian Mera decidieron crear un equipo de trabajo especializado con la finalidad del bien común local, y de forma primordial que ayude en problemas tributarios, contables y fiscales, la empresa nace en el año 2018 en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, y actualmente se encuentra brindando sus servicios en asesoría tributaria integral, procesos contables y administrativos en el sector de Miraflores.

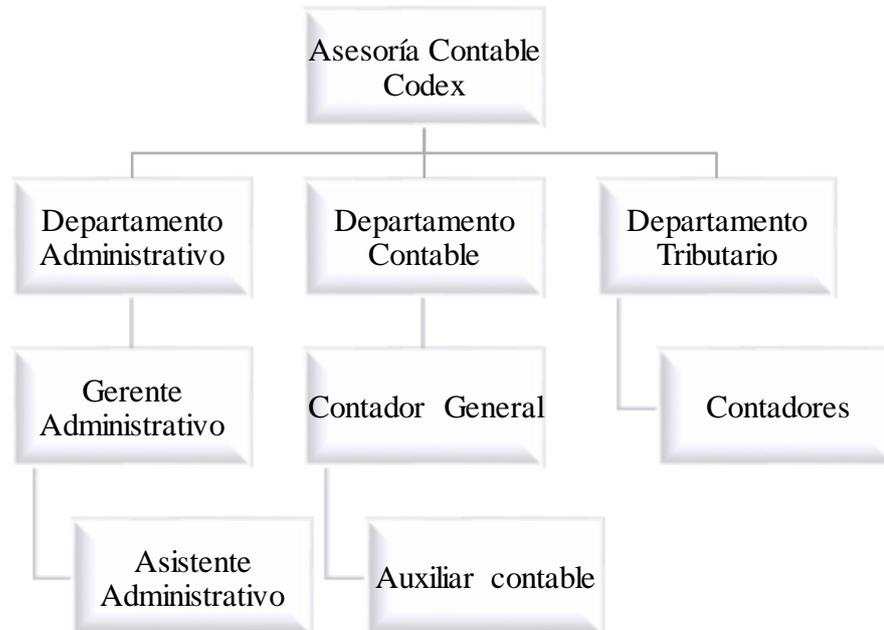
Desde su constitución el personal de la empresa ha ido en aumento a medida que sus servicios se han ido incrementando.

**Gráfico N°1: Incremento de personal**



### 1.1.1.2 Estructura organizacional

Gráfico N° 2: Organigrama



**Fuente:** Codex (2022)

**Elaborado por:** Quezada (2022)

### 1.1.1.3 Detalles de operación

Brinda asesoría tributaria integral a empresas y personas, facilita el cumplimiento de las obligaciones tributarias, laborales y societarias garantiza derechos en procesos administrativos (reclamos, recursos y devoluciones), y maximiza eficientemente tus recursos.

### 1.1.1.4 Detalles legales

La asesoría contable debe cumplir la siguiente normativa tanto interna como externa para el desarrollo legal de las operaciones de intermediación financiera y tributaria que realiza:

1. Código Orgánico Monetario y Financiero
2. Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria

3. Manuales, reglamentos y procedimientos internos

4. Administración tributaria

### 1.1.1.5 Marcas y logos

**Gráfico N° 3:** Logo de la empresa



**Fuente:** Codex (2018)

### 1.1.1.6 Ubicación

La asesoría contable Codex se encuentra ubicado en la provincia Tungurahua, cantón Ambato, ubicado actualmente en la Av. Miraflores y Las Hortensias.

**Gráfico N° 4:** Ubicación de la empresa



**Fuente:** Google Maps (2022)

### **1.1.1.7 Descripción del entorno**

#### **1.1.1.7.1 La auditoría de gestión para un mejor desempeño organizacional**

La auditoría administrativa o de gestión nos da a conocer el desempeño organizacional en América latina, da a conocer el esfuerzo de las organizaciones a nivel internacional y las limitaciones que tienen las mismas, ya que han tenido muy poca aplicación en cuanto a las relacionales legales. La mayoría de los profesionales consideran que las auditorías son la clave para mejorar el desempeño organizacional (Yetano & Castillejos, 2019). La auditoría de gestión debe ser planteada de manera correcta con la realidad y seguridad que nos brinde orientación para la consecución de metas y objetivos planteados en la organización, ampliando sus mismos horizontes, la auditoría se deriva de la contabilidad, ya que la misma esta estrictamente relacionada con el campo financiero de toda organización, en la actualidad abarca una gran gama de objetos de estudio (Herrera, 2018).

Por otra parte, Loor (2018) da a conocer que el objetivo principal de una auditoría de gestión es mejorar su desempeño organizacional, teniendo en cuenta sus unidades de negocio o departamentos, desde los niveles más bajos hasta los más alto. Así mismo toda organización se orienta a gestionar todas sus actividades y los procesos que desempeñe cada institución referente a su actividad económica, estos procesos deben aportar cada vez más un valor económico para beneficio de la organización, siempre y cuando estén alineados con la visión para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa. En la actualidad la mayoría de las organizaciones se enfocan explícitamente en sus procesos, en la medición y el control de dichos recursos y como se los gestiona, estos procesos están basados explícitamente en un conjunto de buenas prácticas de gerencia empresarial. Un factor clave para lograr la buena gestión de los recursos en una organización es saber conocer al cliente, las exigencias de los mismos ayudan a implementar nuevas gestiones o nuevos procesos que nos ayuden alinearnos con los objetivos estratégicos de la organización, para poder obtener un buen puesto en el mercado frente a la competencia (Medina, 2020).

### **1.1.1.7.2 Auditoría de gestión y las PYMES en el Ecuador**

La auditoría de gestión se encarga de evaluar el control de los recursos teniendo en cuenta, la eficiencia y eficacia, en diferentes áreas y aspectos de una empresa, con el fin de tomar decisiones adecuadas para la institución. La Contraloría General del Estado (2018), Es una actividad de auditoría multidisciplinaria destinada a examinar y evaluar el control interno, la gestión y las operaciones de las instituciones, las unidades contables o la ejecución de programas y proyectos para determinar el cumplimiento de los principios y normas de economía, eficiencia y eficacia. Dichas auditorías verifican y evalúan el logro de los resultados esperados frente a indicadores institucionales y de desempeño relevantes.

En cambio, Peñate (2018) nos afirma que la auditoría de gestión es el análisis que se realiza en una entidad u organización para valorar la manera en que se desenvuelve la organización y su eficacia en las operaciones. La auditoría de gestión o administrativa precisa la manera en que se deben llevar a cabo procedimientos dictaminados por la empresa y evaluar el correcto cumplimiento de los mismos. Este tipo de auditoría embarca a toda la organización en general desde la alta dirección hasta los departamentos de las líneas menores, de tal manera que todas puedan acatar disposiciones o recomendaciones que emita el auditor para beneficio de todos. El principal objetivo de una auditoría de gestión es comprobar el correcto desenvolvimiento que tiene la organización de acuerdo con sus procedimientos y políticas establecidas, y que tiene por finalidad valorar su cumplimiento o ayudar a la dirección a mejorarlos en caso de falta de estos.

Así mismo para el análisis de las PYMES en el Ecuador se han optado por diferentes métodos básicos de investigación que han implicado o han sido evaluados por el desarrollo de datos, para recopilar y analizar información para poder incrementar la eficiencia y la eficacia de las organizaciones y esto nos permitió argumentar y reflexionar sobre el desempeño de estas, este modelo fue desarrollado en Ecuador en el año 1830 (Aviles, 2020).

### **1.1.1.7.3 La aplicación de la auditoría en la asesoría contable Codex**

La asesoría contable Codex, es una empresa tributaria que está estructurada por diferentes departamentos, los cuales desempeñan diferentes actividades que hacen posible el desarrollo de la actividad contable y tributaria, estas áreas son fundamentales para que la empresa pueda tener un buen desarrollo y de las cuales depende su buen desempeño como una empresa de servicio público. La empresa en su trayectoria ha realizado una sola auditoría de gestión desde su creación, no se conoce con certeza si su desarrollo es eficiente y si el control para la utilización de sus recursos es correcto. Se ha podido determinar que la empresa no cuenta con una estructura organizacional adecuada, es por ello por lo que se requiere proponer un organigrama estructural con el fin de poder gestionar adecuadamente las funciones internas, los recursos y asignaciones de cargos. Además, es importante mencionar que la asesoría se encarga de brindar servicio de auditoría a diferentes instituciones, pero no se aplica en la misma.

### **1.1.2 Justificación**

Gonzales (2015) nos afirma que, toda organización, empresa o institución necesita tener un control adecuado de todos los recursos para una buena toma de decisiones, función clave para la gestión. Por otro lado, la complejidad de los problemas de administración y dirección de las empresas ha requerido del desarrollo de técnicas y de procedimientos para la investigación y el análisis del proceso administrativo en que la auditoría y el control de gestión proporcionan un análisis en profundidad de las organizaciones. Según Zambrano & Armada (2018) Una auditoría de gestión es una acción de supervisión diseñada para verificar y evaluar los controles internos y la gestión, utilizando la ejecución o ejecución de planes y proyectos de una agencia multidisciplinaria de recursos humanos, una entidad contable, para determinar si dicha ejecución o ejecución se está realizando de manera económica y efectiva. y se cumplen o se han realizado principios y normas de eficiencia.

Las normas ISO definen a la auditoría de gestión, control y calidad como el examen de eficiencia y eficacia de las organizaciones en la administración de recursos organizacionales, determinada mediante el análisis en los procesos administrativos,

usa los indicadores de rentabilidad, desempeño y los beneficios en la actividad de la entidad (ISOtools, 2017). Con respecto a la definición (González, 2000), indica que el término auditoría se encarga de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, administrar y adquirir las debidas evidencias sobre informaciones, registros, procesos que son ejecutados o realizados por la empresa e institución. Para Zambrano & Álvarez (2021), la auditoría administrativa es importante por varias razones, entre ellas, porque se aplica a todas las operaciones que se realizan en una organización, verifica la autenticidad, exactitud y autenticidad de la auditoría debido a los controles exhaustivos que realiza. operaciones realizadas por la organización. Además, Una auditoría de gestión es de gran utilidad para los gerentes ya que mejora la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos y mejora las operaciones y actividades que realiza la entidad a través de recomendaciones, especialmente en áreas críticas y acciones correctivas (Yoza, 2021).

Según Zambrano (2021) Una auditoría de gestión es recopilar información contable para lograr medir el grado de razonabilidad y eficiencia, evalúa las operaciones y examina las actividades en todos los niveles que realiza dentro de la entidad logrando generar nuevas ideas, procedimientos, métodos y técnicas para el control de operaciones y actividades fructífera para un buen mejoramiento en la entidad. Una de las razones de una auditoría de gestión es la necesidad de controlar la gestión de una empresa en diferentes niveles. En este caso, el objetivo es establecer un control sobre la eficacia, la eficiencia y la economía (Juve, 1996). La eficacia de una organización se mide por el grado de apego a los objetivos contenidos en un mismo plan de acción, es decir, los resultados realmente alcanzados frente a los resultados esperados, de manera que cuando una actividad o servicio logra los resultados esperados, por muchos que sean se utilizan los recursos, todo es eficiente, por lo que es una comparación de unos resultados con otros resultados (Fernández, Ríos & Sánchez, 1997). Andrade (2005), define la eficiencia como la expresión que se emplea para medir la capacidad o cualidad de actuación de un sistema o sujeto económico, para lograr el cumplimiento de objetivos determinados, minimizando el empleo de recursos. Para Duran (1996), la economía mide el acceso a los recursos financieros, humanos y materiales de una empresa en particular. Para que una operación sea económica se deben obtener los recursos a tiempo, al menor costo posible, en la cantidad adecuada y de calidad

aceptable. La economía se da cuando se obtienen los recursos apropiados al menor costo posible. Considerar factores como la calidad, cantidad y precio.

El presente trabajo de investigación se realizará basado en un enfoque de investigación cuantitativa. Se utilizará el enfoque cuantitativo para la recolección y análisis de datos necesarios para realizar una auditoría de gestión que permita saber la efectividad, eficacia y economía de la asesoría contable Codex para la toma de decisiones.

Se pretende utilizar de instrumento una encuesta dirigida a los gerentes, administradores, y fichas de observación de documentos, para lograr recaudar los datos necesarios de los estados financieros, que permitan aplicar los procesos de auditoría que son: el conocimiento preliminar, planificación, ejecución y comunicación de resultados para una mejor comprensión de la economía.

Partiendo de la auditoría de gestión que se pretende realizar en la asesoría contable nos ayudara a tener un control óptimo de los recursos que nos ayudara en la toma de decisiones, y que nos permita conocer las deficiencias o irregularidades de la misma. A continuación, se detalla la forma en la que la información será analizada. La presente investigación es de gran interés ya que la auditoria gestión nos ayuda a la toma de decisiones de la organización, la cual nos ayudara a obtener un control adecuado de los recursos y esto nos conlleve a un funcionamiento eficiente y eficaz y a poder establecer correcciones en los procesos administrativos (Gonzales, 2015).

Para poder llevar a cabo dicha auditoria nos remitirán la documentación necesaria que serán entregados por la contadora de la asesoría contable Codex, para llevar a cabo dicha investigación, esto será con el fin de tener un desarrollo y crecimiento económico de la asesoría contable, debido que, los resultados beneficiaran directamente a la misma para dar soluciones inmediatas para la buena toma de decisiones.

### **1.1.3 Objetivos**

#### **1.1.3.1 Objetivo General**

Realizar una auditoría de gestión a la asesoría contable Codex para obtener un control de los recursos que nos ayude en la toma de decisiones.

#### **1.1.3.2 Objetivos Específicos**

- Desarrollar la fase preliminar y planificación para la ejecución de la auditoría de gestión de la asesoría contable Codex.
- Ejecutar la auditoría de gestión en la asesoría contable Codex.
- Emitir el informe de auditoría de gestión que comprenda conclusiones y recomendaciones.

## **1.2 Revisión de la literatura**

### **1.2.1 El impacto en las organizaciones mediante la teoría clásica administrativa**

De acuerdo con Medina & Ávila (2002) La teoría administrativa clásica es un intento de identificar los principios y conocimientos administrativos que intentan mejorar la eficiencia de las empresas organizándose como organizaciones individuales departamentos. La teoría administrativa clásica, por otro lado, comienza con un enfoque integral, global y generalizado de la empresa, en el que presenta el concepto y la estructura de una organización con una perspectiva analítica y específica. Asimismo, al aplicar se debe considerar el desarrollo de una teoría administrativa de la auditoría de gestión. Considerar los procesos estratégicos y económicos que se han aplicado en la empresa (Chiavenato, 2007).

### **1.2.2 La Auditoría**

Es una revisión integral de los planes, programas, proyectos y actividades de una organización para determinar hasta qué punto los recursos se utilizan de manera efectiva, eficiente, económica para verificar el uso más racional de los recursos y actividades para el bien común en toda organización. El fin de la auditoría es

informar y comunicar los resultados obtenidos y las acciones a realizar para la buena toma de decisiones de la organización (Alarcon, 2018).

### 1.2.2.1 Clasificación de la Auditoría

Faesa (2020), clasifica a la auditoria en:

**Auditoría Interna:** permite el análisis de los controles internos de una empresa. Esto generalmente lo realizan los propios empleados de la empresa y los informes emitidos por ellos se proporcionan a la alta dirección a los superiores inmediatos para abordar los problemas identificados.

**Auditoría Externa:** Suelen ser emitidas por auditores que no forman parte de la empresa. De esta forma, tiene efectos jurídicos ante las entidades fiscales o terceros.

### 1.2.2.2 Procedimientos de la Auditoría

Como se mencionó anteriormente, un acto de auditoría es un conjunto de técnicas aplicables a un examen específico de una empresa o actividades realizadas por una empresa o entidad, y la clasificación de actividades es prácticamente inconveniente debido a la experiencia y los estándares de las actividades de auditoría. Los auditores en cada situación deciden sobre los métodos que componen el programa (Gironzini, 2019).

#### Gráfico N° 5 Procedimientos de auditoría

##### Extensión o alcance

- Se le llama ampliar el alcance o de algunos procesos de la aplicación práctica en cada situación en que deban tenerse en cuenta las actuaciones u operaciones realizadas por la empresa.

##### Oportunidad

- Ocurre cuando concluye el examen o el diagnostico de los procedimientos de estudio de la organización.

##### Prueba selectiva

- Se trata cuando la organización da el tiempo en el cual el auditor debiera dar el informe de sus conclusiones y recomendaciones una vez que se haya realizado el examen de los estados financieros.

**Fuente:** Gironzini (2019)

**Elaborado por:** Quezada (2022)

### 1.2.2.3 Etapas de la Auditoria

Gráfico N° 6 Etapas de auditoría

Planificación	Ejecución	Emisión de informe
<ul style="list-style-type: none"><li>• Es el proceso mediante el cual el auditor obtiene información valiosa y competente, que le permite determinar los procedimientos a realizar durante el proceso de revisión para que pueda ejecutarlos con eficacia y eficiencia, teniendo siempre en cuenta el mantenimiento de la calidad de la auditoría. trabajo, un costo razonable del proyecto y la satisfacción del cliente.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Es la acumulación y evaluación de evidencias, la cual se realiza a través del trabajo de campo, producto de la obtención de documentación confiable e información valiosa, además de una adecuada preparación para las pruebas y sus resultados en los que se basa la auditoría.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Es el producto final que refleja los resultados y conclusiones de la aplicación de diferentes procedimientos de auditoría y está respaldado por evidencia suficiente y competente. La elaboración del informe final de auditoría es una de las etapas más importantes y complejas de esta actividad, por lo que se debe tener especial cuidado en la elaboración de la adjudicación final.</li></ul>

**Fuente:** Vargas (2020)

**Elaborado por:** Quezada (2022)

### 1.2.2.4 Tipos de auditoría

Existen varios tipos de auditoría que se han ido consolidando durante el transcurso del tiempo, con las diferentes investigaciones del autor se puede decir que se clasifica en:

**Tabla 1** *Tipos de auditoría*

<b>Tipos de Auditoría</b>	<b>Descripción</b>
<b>Auditoría Integral</b>	Es la auditoría la cual se encarga de unir la información de la empresa para la toma de decisiones.
<b>Auditoría Operativa</b>	Se encarga de medir el grado de eficiencia y eficacia para mejorar la productividad.
<b>Auditoría Administrativa</b>	Consiste en una revisión de los procesos administrativos de la organización.
<b>Auditoría Informática</b>	Se trata de la auditoría que se encarga de la actualización o modernización de los sistemas informáticos.
<b>Auditoría Fiscal</b>	Revisa el marco legal en el cual está constituida la organización.
<b>Auditoría Financiera</b>	Comprueba la razonabilidad de los estados financieros para la buena toma de decisiones.
<b>Auditoría de Calidad</b>	Revisa la calidad del producto o el servicio.
<b>Auditoría Gubernamental</b>	Estudia toda entidad del sector público.

**Fuente:** Pérez (2020)

**Elaborado por:** Quezada (2022)

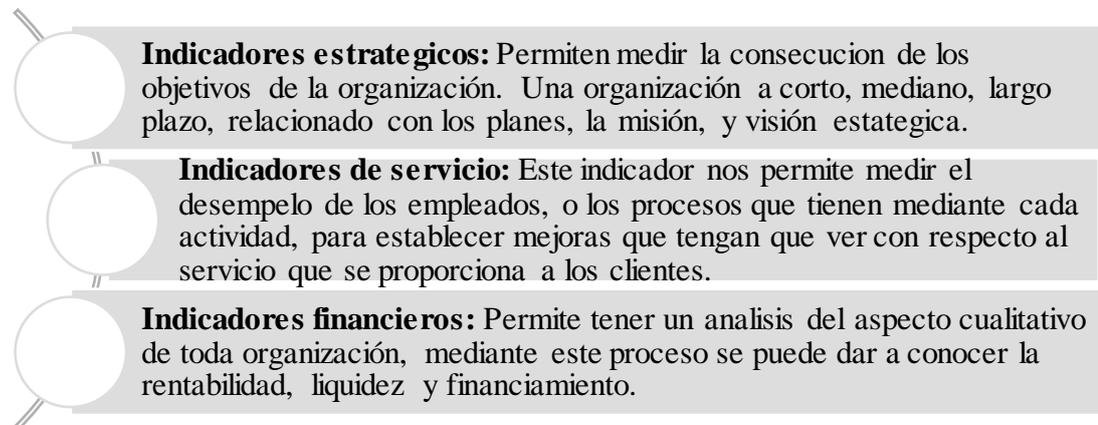
### **1.3. Auditoría de Gestión**

Una auditoría de gestión es un examen objetivo, sistemático y profesional de la evidencia diseñado para proporcionar una evaluación independiente del desempeño de una organización, programa o proyecto con un enfoque en mejorar la eficacia, la eficiencia y la economía del uso de los recursos (Lara, 2013).

### 1.3.1 Tipos de Indicadores

Los indicadores están diseñados para dar a conocer el análisis estadístico que nos permite comprender, los beneficios o aspectos relevantes de los procesos comparándolos con procesos de la misma naturaleza, resultando en eficacia, eficiencia o el mismo éxito para una buena toma de decisiones.

#### Gráfico N° 7 Tipos de indicadores



**Fuente:** Franklin (2007)

**Elaborado por:** Quezada (2022)

### 1.3.2 Indicador de Gestión

Se considera como un medio de evaluación de la gestión de la empresa porque evalúa el impacto de los productos y servicios de la empresa. Actualmente, los indicadores de gestión se utilizan como herramienta de control de los procesos productivos para apoyar la toma de decisiones organizacionales (Mujilda, 2009).

### 1.3.3 Clases de indicadores de gestión

**Gráfico N° 8** *Clases de indicadores*

Indicadores de eficacia	<ul style="list-style-type: none"><li>• Son los cuales hacen posible medir el rango de los objetivos propuestos, si los hubiere. Si se hace esto, entonces se debe seguir lo mismo que en este caso es la visión y misión organizacional</li></ul>
Indicadores de eficiencia	<ul style="list-style-type: none"><li>• Estos indicadores nos ayudan a ejecutar los procesos de la organización teniendo que ver con sus metas y actividades y además analizan su desempeño, es decir, dan una idea de productividad.</li></ul>
Indicadores de calidad	<ul style="list-style-type: none"><li>• Este indicador es el encargado de darnos a conocer el grado de satisfacción de las necesidades midiendo el grado de calidad de los productos o servicios de la organización.</li></ul>

**Fuente:** Hernández (2021)

**Elaborado por:** Quezada (2022)

### 1.3.4 Indicadores de Gestión

**Tabla 2** *Indicadores de Gestión*

<b>Procesos</b>	<b>Estrategia</b>	<b>Indicador</b>
<b>Administrativo</b>	Misión y visión	Empleados/ Total de empleados
	Objetivos	Objetivos del negocio/ Objetivos alcanzados
	Procesos	Procesos/ Total de procesos
	Políticas	Políticas cumplidas/ Políticas establecidas
	Procedimientos	Procedimientos aplicados/ Procesos definidos
<b>Estructura organizacional</b>	Funciones	Empleados/ Numero de departamentos
	Recursos humanos	Análisis de puestos/ Total de personal
<b>Toma de decisiones</b>	Comunicación	Canales de comunicación utilizados/ Canales de comunicación establecidos
	Personal	Total, del personal/ Grupos de trabajo
<b>Progreso de desempeño</b>	Naturaleza	Controles concurrentes/ Total de controles
	Herramientas	Controles presupuestarios/ Total de controles
<b>Recursos</b>	Adquisiciones	Adquisiciones realizadas/ Adquisiciones programadas
	Inventarios	Artículos con códigos de barras/ Total artículos que se manejan
<b>Visión del negocio</b>	Presupuesto	Presupuesto ejercido/ Presupuesto aprobado
<b>Marketing</b>	Producto	Fuerza de ventas/ Total de personas

**Fuente:** Franklin (2007)

**Elaborado por:** Quezada (2022)

## CAPITULO II

### METODOLOGÍA

#### 2.1. Descripción de la metodología

##### 2.1.1 Unidad de análisis

Para el presente estudio se analizó la asesoría contable Codex, la cual se encuentra ubicado en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua. Codex es una empresa que está dedicada a brindar asesoría tributaria integral a empresas y personas, facilita el cumplimiento de las obligaciones tributarias, laborales y societarias garantiza derechos en procesos administrativos (reclamos, recursos y devoluciones), y maximiza eficientemente los recursos.

Por otro lado, la asesoría contable Codex carece de controles internos enfocados en los procesos, cuando la empresa consultora realiza sus actividades, esto afecta a la empresa por lo cual no se puede detectar posibles errores o riesgos. Tales interrogantes no permiten comprender la rentabilidad, eficiencia y eficacia de la consultora en sus actividades de desarrollo empresarial, teniendo en cuenta que sus servicios se vieron afectados durante la emergencia sanitaria.

##### 2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

###### 2.1.2.1 Fuentes de información primaria

Las fuentes de información que se obtuvieron a primera mano en la presente investigación mediante una encuesta a 13 trabajadores de la asesoría contable Codex con sede en Ambato.

**Tabla 3** *Personas encuestadas o entrevistadas*

<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Departamento</b>
Santiago Flores	Presidente	Auditoria
Fabian Mera	Gerente General	Contabilidad
Maria Fernanda Chávez	Especialista Jr.	Auditoria
Gabriela Álvarez	Especialista Jr.	Auditoria
Jennifer Cruz	Contadora	Contabilidad
Paulina Duran	Especialista Jr.	Auditoria

Vanessa Medina	Especialista Jr.	Auditoria
María José Agua guiña	Auxiliar Contable	Contabilidad
Michelle Ojeda	Especialista Jr.	Auditoria
Rubí Escobar	Especialista Jr.	Auditoria
Genesis Rubira	Técnico en Sistemas	Informática
Carolina Morales	Especialista Jr.	Auditoria
Erika Chisag	Auxiliar Contable	Contabilidad

**Fuente:** Codex (2022)

**Elaborado por:** Quezada (2022)

### **Encuesta**

La encuesta fue realizada el 17 de noviembre del presente año, fue directamente aplicada a los colaboradores de la asesoría contable Codex, a través de la aplicación de un cuestionario con el objetivo de recolectar la información necesaria que ha sido utilizada durante el proceso de la auditoría.

### **Cuestionario**

En la presente investigación se aplicaron preguntas cerradas con escala nominal, a través de la cual se pudo obtener información necesaria sobre el sistema de control interno y la gestión de la empresa.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	COMENTARIOS
1	¿Cuenta la empresa con visión?	SI/NO	
2	¿Cuenta la empresa con misión?	SI/NO	
3	¿La empresa tiene establecido objetivos?	SI/NO	
4	¿La empresa cuenta con valores corporativos?	SI/NO	

5	¿Existe algún plan estratégico para alcanzar metas y objetivos?	SI/NO	La empresa no cuenta con objetivos en un plan estratégico, pero se establece objetivos por actividades.
6	¿Se evalúan los riesgos dentro de la empresa?	SI/NO	
7	¿Cuenta con un organigrama estructural?	SI/NO	
8	¿La empresa modifica el organigrama cuando existe algún cambio?	SI/NO	
9	¿La empresa cuenta con políticas?	SI/NO	Actualmente no cuenta con políticas, pero tienen un plan de desarrollo para adoptarlas.
10	¿Utilizan programas para la comunicación en la modalidad presencial y teletrabajo?	SI/NO	
11	¿Se evalúan o revisan las actividades realizadas mediante teletrabajo?	SI/NO	
12	¿La empresa cuenta con algún software contable?	SI/NO	
13	¿El software contable cuenta con claves de acceso?	SI/NO	
14	¿La empresa cuenta con convenios con los proveedores?	SI/NO	
15	¿La empresa realiza presupuestos cada determinado tiempo?	SI/NO	

16	¿El seguimiento de los objetivos y actividades, se realizan de acuerdo con lo planificado?	SI/NO	El seguimiento a las actividades se realiza mediante las actividades encargadas a cada colaborador de la empresa.
17	¿Se presenta información como método de revisión con algún ente regulador?	SI/NO	
18	¿Cada departamento cuenta con algún encargado o responsable?	SI/NO	
19	¿La empresa cuenta con equipos tecnológicos?	SI/NO	
20	¿La empresa cuenta con un equipo de cómputo para cada trabajador de la empresa?	SI/NO	
21	¿La empresa cuenta con documentos internos para respaldar su contabilidad?	SI/NO	
22	¿Existe un buen ambiente laboral y comunicación por parte del personal?	SI/NO	
23	¿El personal tiene constantes capacitaciones?	SI/NO	
24	¿Se evalúa el rendimiento del personal?	SI/NO	
25	¿Existe sanciones cuando el personal incumple con las políticas de la empresa?	SI/NO	

---

**Fuente:** García & Cano (2019)  
**Elaborado por:** Quezada (2022)

### 2.1.2.2 Procesamiento de la información

En este estudio se utilizaron tablas para poder analizar y entender de mejor manera la información obtenida, para lo cual tabulamos datos e interpretamos resultados por cada pregunta descrita en el presente estudio, para dicho análisis utilizamos la herramienta informática Excel, la cual mediante sus funciones y formulas estadísticas nos permitió trabajar de mejor manera con la información que se recopiló, obteniendo datos precisos sobre el estudio.

**Tabla 4** *Procesamiento de la información*

<b>Preguntas</b>	<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>
¿Codex cuenta con misión y visión?	Control interno	
¿Existe capacitaciones periódicamente?	Control interno	
¿El desarrollo de los objetivos influye con la estructura organizacional?	Control interno	
<b>Total, entrevistas</b>		<b>13</b>

**Fuente:** Castillo (2021)

**Elaborado por:** Quezada (2022)

### 2.1.3. Fases para desarrollar la Auditoría

Para llevar a cabo la auditoria de Gestión en la asesoría contable Codex en donde se pueda analizar la información para la obtención de resultados se debe seguir las siguientes fases: planificación, ejecución y comunicación.

**Tabla 5** *Fases de la Auditoría*

<b>Fase</b>	<b>Evidencia</b>	<b>Resultado</b>
Fase I Conocimiento Preliminar	Diagnóstico inicial de la empresa Compilación de la información de la asesoría contable Codex Documentación preliminar	Planificación preliminar
Fase II Planificación	Evaluación de control interno en Codex Elaboración de encuesta para los empleados	Planificación específica Elaboración de papeles de trabajo

Fase III Ejecución	Evidencia documental Comunicado emitido a los empleados donde se detalla la auditoría que realizara Aplicación de la encuesta a los empleados de Codex	Matriz de hallazgos de auditoría Analizar resultados Indicadores de gestión
Fase IV Comunicación	Informe borrador Socialización del informe Comunicar los resultados al gerente	Informes de auditoría de gestión Resultados y recomendaciones
Fase V Monitoreo	Verificar acciones correctivas	Comprobar la eficiencia de las acciones correctivas

**Fuente:** Vázquez (2018)

**Elaborado por:** Quezada (2022)

### **La Fase I Conocimiento Preliminar**

Para iniciar con esta fase debemos definir los objetivos con los que cuenta la asesoría contable, para lograr un mayor rendimiento, incluyendo un diagnóstico de la empresa, que genere más interés a sus actividades principales o a la prestación de sus servicios, en esta fase se realiza las siguientes actividades:

- Diagnóstico de la empresa
- Recopilación de la información de la asesoría contable Codex
- Nómina de empleados
- Documentación preliminar

### **La Fase II Planificación**

Posterior en esta fase después de la realización de la planificación específica se optó por realizar encuestas mediante las cuales evaluamos el control interno y esto nos dio a conocer las falencias y errores en la organización, de la misma manera nos facilitó la información pertinente para proceder a elaborar los procedimientos, ya sean estos sustantivos o de cumplimiento que serán detallados en el programa de auditoría, en esta fase se realiza las siguientes actividades:

- Evaluación de control interno en Codex
- Elaboración de encuesta para los empleados

- Planificación específica
- Elaboración de papeles de trabajo

### **La Fase III Ejecución**

Al concluir la fase de planificación se realizó el programa de auditoría el cual nos dio acceso a los documentos que se necesitaban ya sea física, verbal o documental la cual nos ayude a sustentar el informe, además se utilizaran técnicas de auditoria para el desarrollo de papeles de trabajo, que nos facilitaran aplicar indicadores de gestión los cuales nos permitirán analizar la eficiencia, eficacia y calidad de la organización, en esta fase se desarrollan las siguientes actividades:

- Recopilación de evidencia documental
- Comunicado emitido a los empleados donde se detalla la auditoría que realizara
- Aplicación de la encuesta a los empleados de Codex
- Indicadores de Gestión

### **La Fase IV Comunicación**

Al momento de concluir con la fase de ejecución procedimos a analizar los resultados obtenidos y las recomendaciones emitimos un mensaje al gerente de la asesoría contable Codex con el fin de informarle sobre los defectos detectados en la organización para que se pueda realizar las mejoras pertinentes, con la finalidad de mejorar constantemente y una buena toma de decisiones en esta fase se realiza las siguientes actividades:

- Informe borrador
- Socialización del informe
- Comunicar los resultados al gerente

### **La Fase V Monitoreo**

Para finalizar en esta fase determino la eficiencia para realizar las acciones correctivas de los indicadores que han sido utilizados en la fase anterior, para esta fase se realizara las siguientes actividades:

- Comprobar la eficiencia de las acciones correctivas
- Realizar el respectivo seguimiento

#### 2.1.4. Indicadores de Gestión

En el presente estudio se utilizará indicadores de gestión para comprender y analizar el nivel de riesgo y confianza de la asesoría contable, así como comprender las debilidades de la empresa y tomar medidas correctivas para una buena toma de decisiones. Los indicadores para medir la eficacia y la eficiencia en sus operaciones son los siguientes:

#### 2.1.5 Ambiente de control

**Delegación de Funciones:** Este indicador tiene la finalidad de dar a conocer cómo se encuentran distribuidos los empleados en sus puestos de trabajo.

$$\text{Funciones delegadas: } \frac{\text{Funciones de cada empleado}}{\text{Total, empleados}}$$

**Desempeño laboral:** Sirve para medir el rendimiento de cada empleado dentro de la empresa.

$$\text{Desempeño laboral: } \frac{\text{Empleados evaluados}}{\text{Total, empleados}} * 100$$

**Incumplimiento de actividades:** Permite conocer el grado de ineficiencia en el desarrollo de sus actividades.

$$\text{Incumplimiento de actividades: } \frac{\text{Sanciones por incumplimiento}}{\text{Total, actividades}} * 100$$

#### 2.1.6. Evaluación de riesgos

**Objetivos de la empresa:** Nos permite conocer el nivel de empleados que conocen los objetivos de la organización y lo que se desea lograr.

$$\text{Conocimiento de objetivos: } \frac{\text{Objetivos establecidos}}{\text{Número, empleados}}$$

**Análisis de los riesgos:** Permite conocer cuál es el grado de riesgo dentro y fuera de la empresa.

$$\text{Riesgo: } \frac{\text{Talento Humano}}{\text{Total, empleados}} * 100$$

### 2.1.7. Actividades de control

**Salida de información:** Este indicador nos da a conocer si alguna persona a filtrado información a la competencia.

$$\text{Salida de Información: } \frac{\text{Talento Humano}}{\text{Total, empleados}} * 100$$

### 2.1.8. Monitoreo

**Posibles problemáticas:** Nos permite identificar problemas internos que pongan en riesgo a la empresa.

$$\text{Problemas: } \frac{\text{Dep. coordinados}}{\text{Total, de departamentos}} * 100$$

### 2.1.9. Cálculo del nivel de confianza y riesgo

Para analizar el control interno se debe aplicar fórmulas para la obtención del nivel del riesgo y confianza en la organización, los mismos datos que ayudaran a establecer conclusiones y recomendaciones por parte del auditor a cargo.

#### Nivel de confianza

$$NC = CT * 100 / PT$$

NC= Nivel de confianza

CT=Calificación Total

PT=Ponderación Total

#### Rangos del nivel de confianza

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

#### Nivel de riesgos

$$\text{Nivel de riesgo} = 100 - NC$$

#### Rangos del nivel de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 24%	25% - 49%	50% - 85%

## **CAPÍTULO III**

### **DESARROLLO**

Para llevar a cabo el presente capítulo, realizaremos una auditoría de gestión a la asesoría contable Codex, partiendo de toda la metodología expuesta en los capítulos anteriores, con el fin de crear un informe sobre la eficiencia y eficacia que tienen los empleados en la empresa. Para realizar el estudio se optó por analizar diferentes componentes que posee el control interno.

#### **3.1 Auditoría de gestión**

A continuación, se procederá a realizar la auditoría de gestión que parte de cinco fases las cuales son las siguientes: conocimiento preliminar, planificación, ejecución, comunicación, monitoreo las mismas que nos servirán para emitir al gerente recomendaciones para mejorar el rendimiento en la asesoría contable Codex.

# **AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA ASESORÍA CONTABLE CODEX**



**ARCHIVO**  
**PERMANETE CODEX**

## ARCHIVO PERMANENTE

Información de Codex	A.1
Antecedentes	A.2
Regulaciones de entidades de control	A.3
Personal de la empresa	A.4
Estructura organizacional	A.5

### **3.1.1 Información general**

#### **Nombre de la institución**

Codex

#### **Actividad económica**

Brinda asesoría tributaria integral a empresas y personas, facilita el cumplimiento de las obligaciones tributarias, laborales y societarias garantiza derechos en procesos administrativos (reclamos, recursos y devoluciones), y maximiza eficientemente tus recursos.

#### **Contacto**

**Teléfono:** (+593) 099-985-8170

**Email:** info@codex.com.ec

**Dirección:** Av. Miraflores y Las Hortensias

#### **Antecedentes**

Es una empresa dedicada a la asesoría tributaria, la firma cuenta con un equipo profesional de trabajo, que lo realiza bajo el más estricto control de sus fundadores, y con el respaldo de un equipo especializado en distintos temas legales y tributarios. Nace fruto de la idea del Dr. Santiago Flores quien junto al Dr. Fabian Mera decidieron crear un equipo de trabajo especializado con la finalidad del bien común local, dentro de este y en forma primordial que ayude en problemas tributarios, contables y fiscales, la empresa nace en el año 2018 en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, y actualmente se encuentra brindando sus servicios en asesoría tributaria integral, procesos contables y administrativos en el sector de Miraflores.

### **3.1.2 Regulaciones de entidades de control**

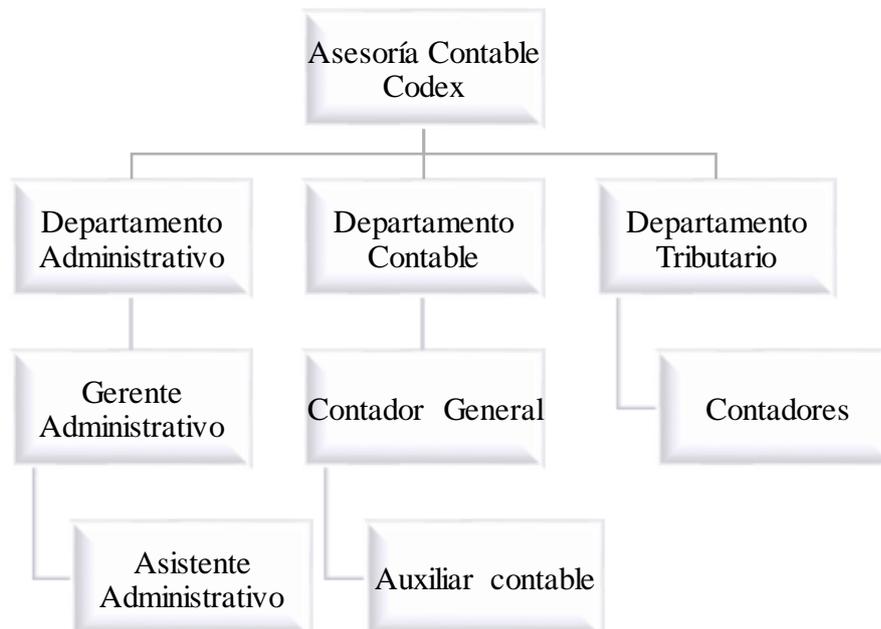
La asesoría contable debe cumplir la siguiente normativa tanto interna como externa para el desarrollo legal de las operaciones de intermediación financiera y tributaria que realiza:

1. Código Orgánico Monetario y Financiero
2. Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria
3. Manuales, reglamentos y procedimientos internos
4. Administración tributaria

### 3.1.3 Personal de la empresa

Nombre	Cargo
Santiago Flores	Presidente
Fabian Mera	Gerente General
María Fernanda Chávez	Especialista Jr.
Gabriela Álvarez	Especialista Jr.
Jennifer Cruz	Contadora
Paulina Duran	Especialista Jr.
Vanessa Medina	Especialista Jr.
María José Aguaguña	Auxiliar Contable
Michelle Ojeda	Especialista Jr.
Rubí Escobar	Especialista Jr.
Genesis Rubira	Técnico en Sistemas
Carolina Morales	Especialista Jr.
Erika Chisag	Auxiliar Contable

### 3.1.4 Estructura organizacional



**Fuente:** Codex (2022)

**Elaborado por:** Quezada (2022)

### **3.2 Fase I: Conocimiento preliminar**

#### **FASE I**

#### **CONOCIMIENTO PRELIMINAR**

Para iniciar con esta fase debemos definir los objetivos con los que cuenta la asesoría contable, para lograr un mayor rendimiento, incluyendo un diagnóstico de la empresa, que genere más interés a sus actividades principales o a la prestación de sus servicios, en esta fase se realiza las siguientes actividades:

- Diagnóstico de la empresa
- Recopilación de la información de la asesoría contable Codex
- Nómina de empleados
- Documentación preliminar

## AUDITORÍA DE GESTIÓN PLANIFICACIÓN

**Empresa:** Codex

**Objetivo:** Evaluar el entorno laboral que posee la asesoría contable Codex y las problemáticas que tiene la empresa.

	<b>Actividades</b>	<b>P/T</b>	<b>Realizado por</b>	<b>Fecha</b>	<b>Observación</b>
1	Realizar una encuesta para los trabajadores de la asesoría contable Codex	<b>B.1.1</b>	<b>QYJA</b>	01/12/2022	
2	Aplicar una evaluación preliminar	<b>B.2.1</b>	<b>QYJA</b>	01/12/2022	
3	Aplicación de memorándum	<b>B.3.1</b>	<b>QYJA</b>	01/12/2022	
4	Comunicar informe a gerencia	<b>B.4.1</b>	<b>QYJA</b>	01/12/2022	

## APLICACIÓN DE CUESTIONARIO A LOS EMPLEADOS DE LA EMPRESA

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	COMENTARIOS
1	¿Cuenta la empresa con visión?	SI/NO	
2	¿Cuenta la empresa con misión?	SI/NO	
3	¿La empresa tiene establecido objetivos?	SI/NO	
4	¿La empresa cuenta con valores corporativos?	SI/NO	
5	¿Existe algún plan estratégico para alcanzar metas y objetivos?	SI/NO	La empresa no cuenta con objetivos en un plan estratégico, pero se establece objetivos por actividades.
6	¿Se evalúan los riesgos dentro de la empresa?	SI/NO	
7	¿Cuenta con un organigrama estructural?	SI/NO	
8	¿La empresa modifica el organigrama cuando existe algún cambio?	SI/NO	
9	¿La empresa cuenta con políticas?	SI/NO	Actualmente no cuenta con políticas, pero tienen un plan de desarrollo para adoptarlas.
10	¿Utilizan programas para la comunicación en la modalidad presencial y teletrabajo?	SI/NO	
11	¿Se evalúan o revisan las actividades realizadas mediante teletrabajo?	SI/NO	

12	¿La empresa cuenta con algún software contable?	SI/NO	
13	¿El software contable cuenta con claves de acceso?	SI/NO	
14	¿La empresa cuenta con convenios con los proveedores?	SI/NO	
15	¿La empresa realiza presupuestos cada determinado tiempo?	SI/NO	
16	¿El seguimiento de los objetivos y actividades, se realizan de acuerdo con lo planificado?	SI/NO	El seguimiento a las actividades se realiza mediante las actividades encargadas a cada colaborador de la empresa.
17	¿Se presenta información como método de revisión con algún ente regulador?	SI/NO	
18	¿Cada departamento cuenta con algún encargado o responsable?	SI/NO	
19	¿La empresa cuenta con equipos tecnológicos?	SI/NO	
20	¿La empresa cuenta con un equipo de cómputo para cada trabajador de la empresa?	SI/NO	
21	¿La empresa cuenta con documentos internos para respaldar su contabilidad?	SI/NO	

22	¿Existe un buen ambiente laboral y comunicación por parte del personal?	SI/NO	
23	¿El personal tiene constantes capacitaciones?	SI/NO	
24	¿Se evalúa el rendimiento del personal?	SI/NO	
25	¿Existe sanciones cuando el personal incumple con las políticas de la empresa?	SI/NO	

### 3.2.1 Cuestionario de Control Interno

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
N°	DESCRIPCIÓN	RESPUESTA		
		SI	NO	N/A
<b>A</b>	<b>ACTAS Y CONTRATOS</b>			
1	¿Codex cuenta con contratos que estén legalizados?	x		
2	¿Se da un debido seguimiento a los convenios con los que cuenta la asesoría?	x		
3	¿Se tiene constancia de los contratos que tiene la asesoría?	x		
4	¿La asesoría cuenta con un registro de la información de que actividades se debe llevar a cabo en cada convenio?	x		
<b>B</b>	<b>ESTRUCTURA FINANCIERA</b>			
1	¿La asesoría realiza estados financieros de manera mensual?	x		
2	¿Codex realiza conciliaciones bancarias?	x		
3	¿La asesoría cuenta con un presupuesto de gastos?	x		
4	¿Las declaraciones efectuadas por la asesoría son presentadas a tiempo?	x		
<b>C</b>	<b>ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA EMPRESA</b>			
1	¿La asesoría cuenta con un organigrama organizacional?	x		
2	¿Codex cuenta con diferentes departamentos para el desarrollo de sus actividades?	x		
3	¿En el organigrama de la asesoría se encuentra detallado cada función de los empleados?		x	
4	¿Los empleados tienen constancia del organigrama de la asesoría?	x		
5	¿Codex a compartido a sus empleados la misión, visión y valores de la empresa?		x	
<b>D</b>	<b>CONTROL DE PERSONAL</b>			
1	¿Los empleados cuentan con contratos individuales?	x		

2	¿La empresa cuenta con un registro de sistema del personal?	x		
3	¿Cada uno de los empleados se encuentra afiliado al IESS?	x		
4	¿Se evalúan de manera periódica las actividades que realiza el personal?		x	
5	¿Todos los empleados cuentan con la documentación completa para laborar?	x		
6	¿Se realiza rotación del personal?	x		
7	¿Se realiza capacitaciones periódicamente para mejorar el desempeño laboral?	x		
8	¿Existe sanciones cuando el empleado llega tarde a laborar?	x		
<b>E</b>	<b>SISTEMAS</b>			
1	¿La asesoría cuenta con una página web?	x		
2	¿Codex tiene su catálogo de servicios actualizado?	x		
3	¿La empresa cuenta con un sistema contable automatizado?	x		
4	¿La sistematización de la base de datos de Codex es la adecuada?	x		

### 3.2.1.1 Matriz de nivel de confianza y riesgo

#### MATRIZ DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

No	DESCRIPCIÓN	RESPUESTA			CALIF.		Comentarios
		SI	NO	N/A	PT	CT	
<b>A</b>	<b>CONTRATOS</b>						
1	¿la asesoría cuenta con contratos que estén legalizados?	x			1	1	
2	¿Se da un debido seguimiento a los convenios con los que cuenta la asesoría?	x			1	1	
3	¿Se tiene constancia de los contratos que tiene la asesoría?	x			1	1	
4	¿La asesoría cuenta con un registro de la información de que actividades se debe llevar a cabo en cada convenio?	x			1	1	
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	
<b>B</b>	<b>ESTRUCTURA FINANCIERA</b>						
1	¿La asesoría realiza estados financieros de manera mensual?	x			1	1	
2	¿Codex realiza conciliaciones bancarias?	x			1	1	
3	¿La asesoría cuenta con un presupuesto de gastos?	x			1	1	
4	¿Las declaraciones efectuadas por la asesoría son presentadas a tiempo?	x			1	1	
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	
<b>C</b>	<b>ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL</b>						

1	¿La asesoría cuenta con un organigrama organizacional?	x			1	1	
2	¿Codex cuenta con diferentes departamentos para el desarrollo de sus actividades?	x			1	1	
3	¿En el organigrama de la asesoría se encuentra detallado cada función de los empleados?		x		1	0	
4	¿Los empleados tienen constancia del organigrama de la asesoría?	x			1	1	
5	¿Codex a compartido a sus empleados la misión, visión y valores de la empresa?		x		1	0	
	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	
<b>D</b>	<b>CONTROL DEL PERSONAL</b>						
1	¿Los empleados cuentan con contratos individuales?	x			1	1	
2	¿La empresa cuenta con un registro de los empleados en el sistema?	x			1	1	
3	¿Cada uno de los empleados se encuentra afiliado al IESS?	x			1	1	
4	¿Se evalúan de manera periódica las actividades que realiza el personal?		x		1	0	
5	¿Todos los empleados cuentan con la documentación completa para laborar?	x			1	1	
6	¿Se realiza rotación del personal?	x			1	1	

7	¿Se realiza capacitaciones periódicamente para mejorar el desempeño laboral?	x			1	1	
8	¿Existe sanciones cuando el empleado llega tarde a laborar?	x			1	1	
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	
<b>E</b>	<b>SOFTWARE</b>						
1	¿La asesoría cuenta con una página web?	x			1	1	
2	¿Codex tiene su catálogo de servicios actualizado?	x			1	1	
3	¿La empresa cuenta con un sistema contable automatizado?	x			1	1	
4	¿La asesoría cuenta con una base de datos sistematizada?	x			1	1	
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	

Ponderación Total (P.T.)	25
Calificación Total (C.T.)	22
Calificación Porcentual (C.P.)	88.00%
Nivel de Riesgo (100%-NC)	12.00%

#### Cálculo de nivel de confianza

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

N.C= Calificación porcentual: 88%

C.T=Calificación total: 25

P. T= Ponderación total: 22

$$NC = \frac{22 * 100}{25}$$

NC= 88%

#### Cálculo de nivel de riesgo

NR= (100% -NC)

NR= 100%-88%

**NR=12%**

### 3.2.1.2 Enfoque de la auditoría

Para analizar el nivel de riesgo y confianza que se obtuvo con el tratamiento de la información, utilizamos los siguientes rangos:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Mediante los resultados obtenidos en la matriz, podemos determinar que la asesoría contable Codex cuenta con un nivel de confianza del 88% esto quiere decir que la empresa está desarrollando sus actividades de una manera eficiente, mientras que el riesgo es bajo es del 12%, mediante esta información hemos podido determinar que tenemos un enfoque de **cumplimiento**.

RESUMEN GENERAL			
SUBCOMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO INH	SEMAFORIZACIÓN
CONTRATOS	100%	0%	
ESTRUCTURA FINANCIERA	100%	0%	
ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL	60%	40%	
CONTROL DEL PERSONAL	88%	13%	
SOFTWARE	100%	0%	

**Observación:** Mediante el tratamiento de la información recaudada pudimos detectar que existe riesgo en el componente de la estructura organizacional de la empresa, y esto afecta directamente a la organización.

### 3.2.1.3 Resumen de matriz de nivel de confianza y riesgo

**Tabla 6** *Matriz de nivel de confianza y riesgo*

COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO
<b>RIESGO GLOBAL INHERENTE</b>	<b>12%</b>	
<b>Organización y estructura de la empresa</b>	<b>Riesgo de control 40%</b>	
	Codex no cuenta con un organigrama en el cual se detalle las funciones de cada empleado y a su vez carece de misión, visión y valores para la consecución de sus objetivos.	Elaborar un organigrama donde se detalle las actividades que realiza cada trabajador y su área, y establecer una misión y visión que ayude a cumplir con los objetivos establecidos.
<b>Control del personal</b>	<b>Riesgo de control 13%</b>	
	No existe un encargado el cual evalué y supervisé el rendimiento del personal de la asesoría contable.	Designar a una persona que sea la encargada de supervisar las actividades y el rendimiento que tiene cada uno periódicamente.

**Fuente:** Codex (2022)

**Elaborado por:** Quezada (2022)

### **3.2.1.4 Memorandum de planificación específica**

Ambato, 14 de diciembre del 2022

#### **1.- Motivo de la auditoría**

El motivo de la presente auditoría de gestión es para poder evaluar los componentes de la asesoría contable Codex, como el desempeño laboral, el ambiente de control, para poder aplicarlo hemos elaborado diferentes papeles de trabajo que nos ayudaran con el tratamiento de la información, con la finalidad de tener un adecuado control interno y poder evaluar la eficiencia, eficacia y economía de la asesoría contable. A través de la auditoria que se está realizando podemos determinar métodos o herramientas que nos ayude a mejorar continuamente la organización.

#### **2.- Objetivo de la auditoría**

Evaluar las deficiencias que posee la asesoría contable Codex mediante la auditoría de gestión, analizar la eficiencia y la eficacia que tiene la empresa y los colaboradores analizando el desempeño laboral y el ambiente de control en el que trabajan.

#### **3.- Naturaleza y alcance de la auditoría**

Se encontró que toda actividad y prestación de servicios por parte de la asesoría Codex fueron adecuadas durante el periodo.

#### **4.- Conocimiento general de la institución**

##### **Antecedentes**

Es una empresa dedicada a la asesoría tributaria, la firma cuenta con un equipo profesional de trabajo, que lo realiza bajo el más estricto control de sus fundadores, y con el respaldo de un equipo especializado en distintos temas legales y tributarios. Nace fruto de la idea del Dr. Santiago Flores quien junto al Dr. Fabian Mera decidieron crear un equipo de trabajo especializado con la finalidad del bien común local, dentro

de este y en forma primordial que ayude en problemas tributarios, contables y fiscales, la empresa nace en el año 2018 en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, y actualmente se encuentra brindando sus servicios en asesoría tributaria integral, procesos contables y administrativos en el sector de Miraflores.

### **Regulaciones de entidades de control**

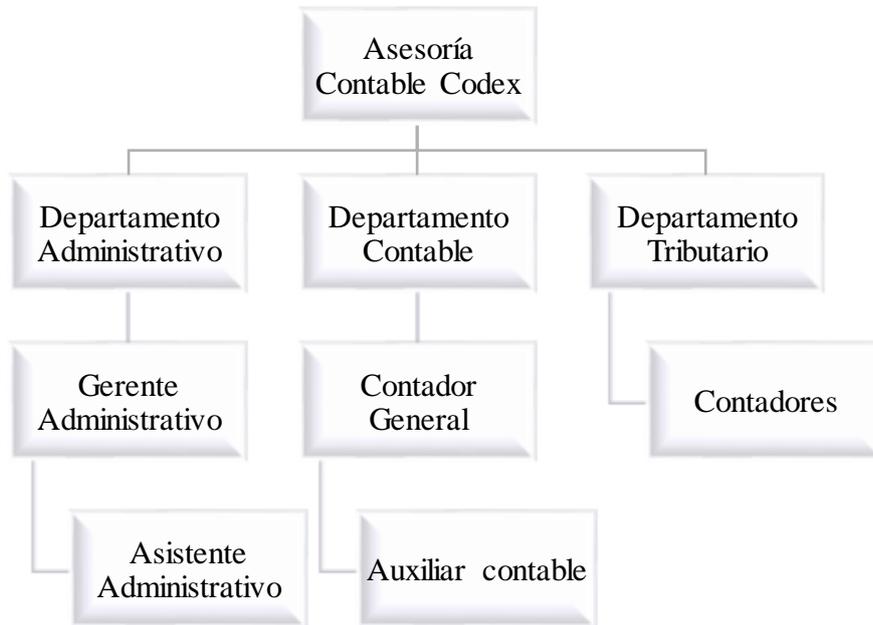
La asesoría contable debe cumplir la siguiente normativa tanto interna como externa para el desarrollo legal de las operaciones de intermediación financiera y tributaria que realiza:

1. Código Orgánico Monetario y Financiero
2. Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria
3. Manuales, reglamentos y procedimientos internos
4. Administración tributaria

### **Personal de la empresa**

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
Santiago Flores	Auditor
Fabian Mera	Gerente General
María Fernanda Chávez	Especialista Jr.
Gabriela Álvarez	Especialista Jr.
Jennifer Cruz	Contadora
Paulina Duran	Especialista Jr.
Vanessa Medina	Especialista Jr.
María José Aguaguña	Auxiliar Contable
Michelle Ojeda	Especialista Jr.
Rubí Escobar	Especialista Jr.
Genesis Rubira	Técnico en Sistemas
Carolina Morales	Especialista Jr.
Erika Chisag	Auxiliar Contable

**Estructura organizacional**



**Fuente:** Codex (2022)

**Elaborado por:** Quezada (2022)

**5.- Equipo multidisciplinario**

- Supervisor: Dr. Fabián Mera
- Auditor Operativo: Jair Quezada

**6.- Cronograma de Actividades**

AUDITORÍA DE GESTIÓN		
FASES	ACTIVIDADES	FECHA
I	Conocimiento Preliminar	14-12-2022 / 14-12-2022
II	Planificación de la Auditoría	15-12-2022 / 18/12/2022
III	Ejecución de la Auditoría	19-12-2022 / 23/12/2022
IV	Conocimiento de Resultados	24-12-2022 / 27/12/2022
V	Monitoreo	28-12-2022 / 31/12/2022

Atentamente

.....

Jair Quezada

## **INFORME PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA**

Dr.

Fabian Mera

GERENTE DE CODEX

Presente

Se realizó la auditoría de gestión en la asesoría contable Codex, para medir el grado de ambiente de control que se tiene dentro de la empresa, a su vez verificar que las actividades diarias que lleva la empresa sean realizadas eficientemente.

Para la evaluación del control interno se utilizó la información de la asesoría contable para poder tratar la información y analizar los componentes de la misma.

La investigación que se lleva a cabo nos permitirá brindar una opinión clara para el mejoramiento de las actividades diarias, y contribuir con el manejo de los recursos y la toma de decisiones.

Atentamente:

Jair Quezada

## INFORME PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA

### Objetivo:

El objeto principal de esta auditoria es verificar la eficacia y la eficiencia de los empleados, su ambiente laboral, la relación dentro de la empresa, y la consecución de metas u objetivos de la misma, durante el periodo actualmente auditado.

### Hallazgos

Al aplicar el cuestionario de control interno y tratar la información de la asesoría contable Codex, determinamos que existe un 60% confiabilidad en el componente de la estructura organizacional el mismo que nos da un riesgo del 40%, dicho componente se determina como un riesgo **moderado** por lo cual se establecerá un enfoque de **cumplimiento**. La empresa no cuenta con un organigrama en el cual estén detalladas las funciones que cumple cada empleado, de la misma manera la asesoría no cuenta con misión, visión y objetivos establecidos dentro de la empresa. Se recomienda elaborar un plan estratégico en el cual se incorpore la misión, visión, objetivos de la empresa y a su vez detallar en el organigrama las funciones con las que cuenta cada empleado, esto nos ayudara a mejorar el rendimiento de cada empleado ya que tendrán objetivos y metas institucionales por conseguir.

### **3.3 Fase II Planificación de la auditoría**

#### **LA FASE II PLANIFICACIÓN**

Posterior en esta fase después de la realización de la planificación específica se optó por realizar encuestas mediante las cuales evaluamos el control interno y esto nos dio a conocer las falencias y errores en la organización, de la misma manera nos facilitó la información pertinente para proceder a elaborar los procedimientos, ya sean estos sustantivos o de cumplimiento que serán detallados en el programa de auditoría, en esta fase se realiza las siguientes actividades:

- Evaluación de control interno en Codex
- Elaboración de encuesta para los empleados
- Planificación específica
- Elaboración de papeles de trabajo

## PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

<b>1</b>	Aplicación de un cuestionario a todo el personal de la asesoría contable Codex
<b>2</b>	Análisis de control interno
<b>3</b>	Evaluación de componentes y subcomponentes para determinar el alcance de la Auditoría
<b>4</b>	Realización del Informe

<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	
Planificación de la Auditoria	<b>B.2</b>
Cuestionario de Control Interno	<b>B.2.1</b>
Matriz de nivel de Confianza y riesgo	<b>B.2.2</b>
Enfoque de la Auditoria	<b>B.2.2</b>
Matriz de evaluación de Riesgo	<b>B.2.3</b>
Informe de control Interno Especifico	<b>B.2.4</b>
Hoja de hallazgos	<b>H.H</b>

### 3.3.1 Evaluación de control interno

**Componente:** Desempeño laboral

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
N°	DESCRIPCIÓN	RESPUESTA			COMENTARIO	REF.
		SI	NO	N/A		
<b>A</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1	¿Existe un buen ambiente laboral en la asesoría?	x				
2	¿Las funciones de los empleados se encuentran definidas?	x				
3	¿Codex actúa de manera ética en las labores encomendadas?	x				
4	¿El personal de Codex recibe incentivos por su desempeño laboral?	x				
5	¿Existe sanciones por el incumplimiento de sus actividades?		x		La asesoría no cuenta con un reglamento interno, por lo cual no existe una sanción por actividades incumplidas.	H/H 1
6	¿Se evalúa el desempeño laboral en Codex?		x		No se realiza ningún tipo de evaluación en el desempeño laboral de los trabajadores.	H/H 2
<b>B</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					

1	¿El personal de Codex conoce los objetivos de la empresa?		x		La asesoría contable no tiene establecidos objetivos por lo tanto no han sido socializados.	H/H 3
2	¿Se ha realizado un análisis de riesgos internos y externos de la empresa?	x				
3	¿Los procedimientos que lleva la asesoría son los adecuados para los empleados?	x				
4	¿Existe capacitaciones sobre los riesgos que puede tener la empresa?	x				
<b>C</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
1	¿El sistema de almacenamiento de la información es adecuado?	x				
2	¿El personal tiene definida su área de trabajo?	x				
3	¿Existe una encargada en revisar cada actividad que realiza el personal?		x		No existe una encargada para supervisar las actividades que realiza el personal.	H/H 4
4	¿Existe una eficiente delegación de funciones?	x				
5	¿Existe protocolos de seguridad para que la información no sea filtrada a la competencia?	x				

<b>D</b>	<b>SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
1	¿Existe una buena comunicación entre el personal de Codex?	x				
2	¿El personal manifiesta sus inquietudes y opiniones?	x				
3	¿Codex cuenta con personal capacitado para el desarrollo de actividades específicas?	x				
4	¿La asesoría realiza respaldos de la información ingresada?	x				
5	¿Existe coordinación entre los empleados de la asesoría?	x				
<b>E</b>	<b>MONITOREO</b>					
1	¿El gerente cumple con sus obligaciones de manera eficiente?	x				
2	¿Codex monitorea posibles problemas que puedan surgir?		x		No se realiza monitoreos continuos sobre las problemáticas que pueden surgir.	H/H 5
4	¿Cada empleado se desempeña bien en su puesto de trabajo?	x				
5	¿Se da mantenimiento a los sistemas incorporados en Codex?	x				

### 3.3.1.1 Matriz de nivel de riesgo y confianza

#### MATRIZ DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

N°	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIF.	
		SI	NO	N/A	PT	CT
<b>A</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1	¿Existe un buen ambiente laboral en la asesoría?	x			1	1
2	¿Las funciones de los empleados se encuentran definidas?	x			1	1
3	¿Codex actúa de manera ética en las labores encomendadas?	x			1	1
4	¿El personal de Codex recibe incentivos por su desempeño laboral?	x			1	1
5	¿Existe sanciones por el incumplimiento de sus actividades?		x		1	0
6	¿Se evalúa el desempeño laboral en Codex?		x		1	0
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>4</b>
<b>B</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
1	¿El personal de Codex conoce los objetivos de la empresa?		x		1	0
2	¿Se ha realizado un análisis de riesgos internos y externos de la empresa?	x			1	1
3	¿Los procedimientos que lleva la asesoría son los adecuados para los empleados?	x			1	1

4	¿Existe capacitaciones sobre los riesgos que puede tener la empresa?	x			1	1
	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>3</b>
<b>C</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
1	¿El sistema de almacenamiento de la información es adecuado?	x			1	1
2	¿El personal tiene definida su área de trabajo?	x			1	1
3	¿Existe una encargada en revisar cada actividad que realiza el personal?		x		1	0
4	¿Existe una eficiente delegación de funciones?	x			1	1
5	¿Existe protocolos de seguridad para que la información no sea filtrada a la competencia?	x			1	1
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>4</b>
<b>D</b>	<b>SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
1	¿Existe una buena comunicación entre el personal de Codex?	x			1	1
2	¿El personal manifiesta sus inquietudes y opiniones?	x			1	1
3	¿Codex cuenta con personal capacitado para el desarrollo de actividades específicas?	x			1	1
4	¿La asesoría realiza respaldos de la información ingresada?	x			1	1
5	¿Existe coordinación entre los empleados de la asesoría?	x			1	1
	<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>E</b>	<b>MONITOREO</b>					

1	¿El gerente cumple con sus obligaciones de manera eficiente?	x			1	1
2	¿Codex monitorea posibles problemas que puedan surgir?		x		1	0
4	¿Cada empleado se desempeña bien en su puesto de trabajo?	x			1	1
5	¿Se da mantenimiento a los sistemas incorporados en Codex?	x			1	1
	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>3</b>

Ponderación Total (P.T.)	24
Calificación Total (C.T.)	19
Calificación Porcentual (C.P.)	79.00%
Nivel de Riesgo (100% -NC)	21.00%

#### **Cálculo de nivel de confianza**

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

N.C= Calificación porcentual: 79%

C.T=Calificación total: 24

P. T= Ponderación total: 19

$$NC = \frac{19 * 100}{24}$$

**NC= 79%**

#### **Cálculo de nivel de riesgo**

NR= (100% -NC)

NR= 100% -79%

**NR=21%**

### 3.3.1.2 Enfoque de la auditoría

Para analizar el nivel de riesgo y confianza que se obtuvo con el tratamiento de la información, utilizamos los siguientes rangos:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Mediante los resultados obtenidos en la matriz, podemos determinar que la asesoría contable Codex cuenta con un nivel de confianza del 79%, esto quiere decir que la empresa cuenta con un buen desempeño laboral dentro de la misma, mientras que el riesgo es bajo es del 21%, que es un riesgo **moderado**, mediante esta información hemos podido determinar que tenemos un enfoque de **cumplimiento**.

RESUMEN GENERAL			
SUBCOMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO INH	SEMAFORIZACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL	67%	33%	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	75%	25%	
ACTIVIDADES DE CONTROL	80%	20%	
SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	100%	0%	
MONITOREO	75%	25%	

**Observación:** Pudimos detectar que existen varias irregularidades en los componentes, como en el ambiente de control, evaluación de riesgos y el monitoreo, esto afecta directamente al desempeño laboral en la empresa y en las actividades que realiza diariamente.

### 3.3.1.3 Resumen de matriz de nivel de confianza y riesgo

**Tabla 7** Matriz de nivel de confianza y riesgo

COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO
<b>RIESGO GLOBAL INHERENTE</b>	<b>21%</b>	
<b>Ambiente de control</b>	<b>Riesgo de control 33%</b>	
	La asesoría contable no cuenta con un reglamento de control interno, también carece de una persona que realice la evaluación del desempeño laboral de cada empleado.	Elaborar un reglamento de control interno para la sanción de las actividades incumplidas por el trabajador, contratar una persona encargada de la evaluación del desempeño laboral del personal.
<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>Riesgo de control 25%</b>	
	Codex no cuenta con objetivos establecidos para el desarrollo de sus actividades.	La empresa debe elaborar objetivos que los conlleve a desarrollar sus actividades de manera eficiente y óptima.
<b>Actividades de control</b>	<b>Riesgo de Control 20%</b>	
	La asesoría contable no cuenta con un responsable que tenga como función supervisar las actividades que realiza el personal.	Se debe contratar a un encargado que este designado a revisar las actividades que realiza el personal de la empresa.
<b>Monitoreo</b>	<b>Riesgo de Control 25%</b>	
	Codex no realiza un monitoreo constante de posibles problemáticas referente a lo económico.	Elaborar un plan de monitoreo para que se realice un seguimiento adecuado referente a las problemáticas económicas de la asesoría.

**Fuente:** Codex (2022)

**Elaborado por:** Quezada (2022)

## INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO

Dr.

Fabian Mera

GERENTE DE CODEX

Presente

Se realizó la auditoria de gestión en la asesoría contable Codex, para medir el grado de desempeño laboral que se tiene dentro de la empresa, a su vez verificar que las actividades diarias que lleva la empresa sean realizadas eficientemente.

Para la evaluación del control interno se utilizó la información de la asesoría contable para poder tratar la información y analizar los componentes de la misma.

La investigación que se lleva a cabo nos permitirá brindar una opinión clara para el mejoramiento de las actividades diarias, y contribuir con el manejo de los recursos y la toma de decisiones.

Atentamente:

Jair Quezada

## INFORME PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA

### **Objetivo:**

El objeto principal de esta auditoria es verificar la eficacia y la eficiencia de los empleados, su desempeño laboral, la relación dentro de la empresa, y la consecución de metas u objetivos de la misma, durante el periodo actualmente auditado.

### **Hallazgos**

Al aplicar el cuestionario de control interno y tratar la información de la asesoría contable Codex, determinamos que existe un 67% confiabilidad en el componente de ambiente de control el mismo que nos da un riesgo del 33%, dicho componente se determina como un riesgo **moderado** por lo cual se establecerá un enfoque de **cumplimiento**. La asesoría contable no cuenta con un reglamento de control interno, también carece de una persona que realice la evaluación del desempeño laboral de cada empleado. Se recomienda elaborar un reglamento de control interno para la sanción de las actividades incumplidas por el trabajador, contratar una persona encargada de la evaluación del desempeño laboral del personal.

### **3.4 Fase III Ejecución**

#### **LA FASE III EJECUCIÓN**

Al concluir la fase de planificación se realizó el programa de auditoría el cual nos dio acceso a los documentos que se necesitaban ya sea física, verbal o documental la cual nos ayude a sustentar el informe, además se utilizaran técnicas de auditoria para el desarrollo de papeles de trabajo, que nos facilitaran aplicar indicadores de gestión los cuales nos permitirán analizar la eficiencia, eficacia y calidad de la organización, en esta fase se desarrollan las siguientes actividades:

- Recopilación de evidencia documental
- Comunicado emitido a los empleados donde se detalla la auditoría que realizara
- Aplicación de la encuesta a los empleados de Codex
- Indicadores de Gestión

<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>	
<b>INDICE</b>	<b>REF.</b>
Cronograma de actividades	<b>CDA</b>
Aplicación de indicadores de gestión	<b>AID</b>
Hoja de hallazgos	<b>H/H</b>
Informe de auditoría	<b>IDA</b>
Cronograma de monitoreo	<b>CMO</b>

### 3.4.1 Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																			
FASE	ACTIVIDAD	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
I	Conocimiento preliminar																		
II	Planificación																		
III	Ejecución																		
IV	Comunicación																		
V	Monitoreo																		

<b>Elaborado por:</b>	JAQY
<b>Revisado por:</b>	EFMB

### **3.4.1.1 Indicadores de gestión**

#### **INDICADORES DE GESTIÓN**

Para la realización de los indicadores de gestión se utilizó información de la asesoría contable Codex, para ver establecer planes de mejoramiento en los siguientes componentes.

## INDICADORES AMBIENTE DE CONTROL

<b>NÚMERO:</b>	1								
<b>NOMBRE</b>	<b>FUNCIONES DELEGADAS DE CADA EMPLEADO</b>								
<b>CLASE:</b>	Cuantitativo								
<b>OBJETIVO:</b>	Analizar el grado de funciones delegadas que realiza el empleado en sus funciones diarias.								
<b>FORMULA:</b>	Funciones de cada empleado								
	Total, de cada empleado								
<b>CALCULO:</b>	13/13								
	<b>100.00%</b>								
<b>GRÁFICO:</b>	<p><b>Delegación de funciones</b></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>INDICADOR</td> <td>100.00%</td> </tr> <tr> <td>ESTANDAR</td> <td>90%</td> </tr> <tr> <td>BRECHA</td> <td>11.11%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	INDICADOR	100.00%	ESTANDAR	90%	BRECHA	11.11%
Categoría	Porcentaje								
INDICADOR	100.00%								
ESTANDAR	90%								
BRECHA	11.11%								
<b>CONCLUSIÓN:</b>	Teniendo en cuenta que Codex es una empresa pequeña tiene una excelente delegación de funciones, para que cada empleado realice diferentes actividades en el transcurso de la jornada laboral.								

<b>NÚMERO:</b>	2								
<b>NOMBRE</b>	<b>EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO LABORAL</b>								
<b>CLASE:</b>	Cuantitativo								
<b>OBJETIVO:</b>	Analizar el grado de desempeño laboral que tiene cada empleado en la asesoría contable.								
<b>FORMULA:</b>	Empleados evaluados								
	Total, de empleados								
<b>CALCULO:</b>	0/13								
	<b>0.00%</b>								
<b>GRÁFICO:</b>	<p><b>Evaluación de desempeño laboral</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>INDICADOR</td> <td>0.00%</td> </tr> <tr> <td>ESTANDAR</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>BRECHA</td> <td>0.00%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	INDICADOR	0.00%	ESTANDAR	0%	BRECHA	0.00%
Categoría	Porcentaje								
INDICADOR	0.00%								
ESTANDAR	0%								
BRECHA	0.00%								
<b>CONCLUSIÓN:</b>	Codex no tiene una persona encargada la cual sea responsable de tener un seguimiento de cada empleado, se recomienda aplicar un control interno el cual sea medir el grado de desempeño laboral de cada empleado en un determinado tiempo.								

<b>NÚMERO:</b>	3								
<b>NOMBRE</b>	<b>SANCIÓN POR INCUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES</b>								
<b>CLASE:</b>	Cuantitativo								
<b>OBJETIVO:</b>	Medir el porcentaje de sanción de incumplimiento de actividades en la empresa.								
<b>FORMULA:</b>	Sanción por incumplimiento								
	Total, de actividades								
<b>CALCULO:</b>	0/13								
	<b>0.00%</b>								
<b>GRÁFICO:</b>	<p style="text-align: center;"><b>Sanción por incumplimiento</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>INDICADOR</td> <td>0.00%</td> </tr> <tr> <td>ESTANDAR</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>BRECHA</td> <td>0.00%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	INDICADOR	0.00%	ESTANDAR	0%	BRECHA	0.00%
Categoría	Porcentaje								
INDICADOR	0.00%								
ESTANDAR	0%								
BRECHA	0.00%								
<b>CONCLUSIÓN:</b>	La empresa para el buen desarrollo de sus funciones diarias necesita incorporar normas para que la persona que incumpla con las actividades que debe realizar día a día, sea sancionada de manera inmediata para que pueda mejorar en su desempeño laboral y realizar las tareas diarias eficientemente.								

## INDICADOR DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

<b>NÚMERO:</b>	4								
<b>NOMBRE</b>	<b>CONOCIMIENTO DE LOS OBJETIVOS</b>								
<b>CLASE:</b>	Cuantitativo								
<b>OBJETIVO:</b>	Analizar el grado del conocimiento de objetivos que tienen los trabajadores para el desarrollo de sus actividades.								
<b>FORMULA:</b>	Conocimiento de los objetivos								
	Total, de empleados								
<b>CALCULO:</b>	0/13								
	<b>0.00%</b>								
<b>GRÁFICO:</b>	<p style="text-align: center;"><b>Conocimiento de los objetivos</b></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>INDICADOR</td> <td>0.00%</td> </tr> <tr> <td>ESTANDAR</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>BRECHA</td> <td>0.00%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	INDICADOR	0.00%	ESTANDAR	0%	BRECHA	0.00%
Categoría	Porcentaje								
INDICADOR	0.00%								
ESTANDAR	0%								
BRECHA	0.00%								
<b>CONCLUSIÓN:</b>	La asesoría contable no cuenta con objetivos escritos para el desarrollo de sus actividades diarias, por lo cual se recomienda incorporar objetivos institucionales con el fin de ser socializados a los empleados y para que puedan desarrollar sus actividades mediante los objetivos establecidos y realizarlos eficientemente.								

## INDICADORES DE MONITOREO

<b>NÚMERO:</b>	5								
<b>NOMBRE</b>	<b>ANALISIS DE RIESGOS EN LA EMPRESA</b>								
<b>CLASE:</b>	Cuantitativo								
<b>OBJETIVO:</b>	Medir el porcentaje del análisis que tiene la empresa dentro y fuera de la misma.								
<b>FORMULA:</b>	Talento humano								
	Total, de empleados								
<b>CALCULO:</b>	13/13								
	<b>100.00%</b>								
<b>GRÁFICO:</b>	<p style="text-align: center;"><b>Análisis de riesgos en la empresa</b></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>INDICADOR</td> <td>100.00%</td> </tr> <tr> <td>ESTANDAR</td> <td>90%</td> </tr> <tr> <td>BRECHA</td> <td>11.11%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	INDICADOR	100.00%	ESTANDAR	90%	BRECHA	11.11%
Categoría	Porcentaje								
INDICADOR	100.00%								
ESTANDAR	90%								
BRECHA	11.11%								
<b>CONCLUSIÓN:</b>	Codex no cuenta con un reglamento interno, por lo cual el gerente es el encargado de analizar los riesgos internos y externos a los que está expuesta la asesoría contable y tomar medidas preventivas.								

<b>NÚMERO:</b>	6								
<b>NOMBRE</b>	<b>ANÁLISIS DE POSIBLES PROBLEMÁTICAS</b>								
<b>CLASE:</b>	Cuantitativo								
<b>OBJETIVO:</b>	Analizar el nivel de posibles problemáticas a las que se puede enfrentar la empresa.								
<b>FORMULA:</b>	Departamentos coordinados								
	Total, de departamentos								
<b>CALCULO:</b>	0/4								
	<b>0.00%</b>								
<b>GRÁFICO:</b>	<p>El gráfico muestra un análisis de posibles problemáticas con tres categorías: INDICADOR, ESTANDAR y BRECHA. El eje vertical representa el porcentaje, con marcas en 0%, 50% y 100%. Las barras para cada categoría están todas a nivel de 0.00%.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>INDICADOR</td> <td>0.00%</td> </tr> <tr> <td>ESTANDAR</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>BRECHA</td> <td>0.00%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Valor	INDICADOR	0.00%	ESTANDAR	0%	BRECHA	0.00%
Categoría	Valor								
INDICADOR	0.00%								
ESTANDAR	0%								
BRECHA	0.00%								
<b>CONCLUSIÓN:</b>	La asesoría cuenta con protocolos para evitar la salida de información y esto tiene que ver también con el excelente ambiente laboral que se tiene dentro de la empresa para evitar que se filtre información a la competencia.								

## INDICADOR DE ACTIVIDADES DE CONTROL

<b>NÚMERO:</b>	7								
<b>NOMBRE</b>	<b>PROTOCOLOS PARA EVITAR LA SALIDA DE INFORMACIÓN</b>								
<b>CLASE:</b>	Cuantitativo								
<b>OBJETIVO:</b>	Medir el porcentaje de protocolo de seguridad para la salida de información que posee la empresa.								
<b>FORMULA:</b>	Talento humano								
	Total, de empleados								
<b>CALCULO:</b>	13/13								
	<b>100.00%</b>								
<b>GRÁFICO:</b>	<p style="text-align: center;"><b>Evitar salida de información</b></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>INDICADOR</td> <td>100.00%</td> </tr> <tr> <td>ESTANDAR</td> <td>90%</td> </tr> <tr> <td>BRECHA</td> <td>11.11%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	INDICADOR	100.00%	ESTANDAR	90%	BRECHA	11.11%
Categoría	Porcentaje								
INDICADOR	100.00%								
ESTANDAR	90%								
BRECHA	11.11%								
<b>CONCLUSIÓN:</b>	En la actualidad Codex es una empresa de prestigio por lo cual tiene competencia que tienen que ver con la prestación de servicios tributarios y contables, por lo cual es recomendable incorporar un control interno adecuado para evitar posibles problemáticas internas referente a la prestación de sus servicios.								

### CALIDAD DE LOS SERVICIOS

<b>NÚMERO:</b>	8								
<b>NOMBRE</b>	<b>SERVICIOS</b>								
<b>CLASE:</b>	Cuantitativo								
<b>OBJETIVO:</b>	Analizar el grado de calidad de servicios que proporciona la asesoría.								
<b>FORMULA:</b>	Servicios								
	Suscripciones								
<b>CALCULO:</b>	50/50								
	<b>100.00%</b>								
<b>GRÁFICO:</b>	<p style="text-align: center;"><b>Servicios de suscripciones</b></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>INDICADOR</td> <td>100.00%</td> </tr> <tr> <td>ESTANDAR</td> <td>90%</td> </tr> <tr> <td>BRECHA</td> <td>11.11%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Valor	INDICADOR	100.00%	ESTANDAR	90%	BRECHA	11.11%
Categoría	Valor								
INDICADOR	100.00%								
ESTANDAR	90%								
BRECHA	11.11%								
<b>CONCLUSIÓN:</b>	Codex cuenta con un gran número de suscripciones en el cual se da a los clientes un excelente servicio de calidad mediante capacitaciones continuas.								

<b>NÚMERO:</b>	9								
<b>NOMBRE</b>	<b>REALIZACIÓN DE SUS FUNCIONES</b>								
<b>CLASE:</b>	Cuantitativo								
<b>OBJETIVO:</b>	Analizar el grado de calidad de efectividad en sus servicios.								
<b>FORMULA:</b>	Funciones delegadas								
	Tiempo								
<b>CALCULO:</b>	10/10								
	<b>100.00%</b>								
<b>GRÁFICO:</b>	<p>The chart displays the following data:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>INDICADOR</td> <td>100.00%</td> </tr> <tr> <td>ESTANDAR</td> <td>90%</td> </tr> <tr> <td>BRECHA</td> <td>11.11%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	INDICADOR	100.00%	ESTANDAR	90%	BRECHA	11.11%
Categoría	Porcentaje								
INDICADOR	100.00%								
ESTANDAR	90%								
BRECHA	11.11%								
<b>CONCLUSIÓN:</b>	La asesoría contable actualmente trabaja brindando servicio a varias empresas, los servicios brindados son realizados en el menor tiempo posible para la satisfacción de los clientes.								

<b>NÚMERO:</b>	10								
<b>NOMBRE</b>	<b>CONSULTAS</b>								
<b>CLASE:</b>	Cuantitativo								
<b>OBJETIVO:</b>	Analizar el grado de eficiencia en el servicio de consultas por parte de la asesoría.								
<b>FORMULA:</b>	Preguntas								
	Tiempo								
<b>CALCULO:</b>	20/20								
	<b>100.00%</b>								
<b>GRÁFICO:</b>	<p>The chart displays the following data:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>INDICADOR</td> <td>100.00%</td> </tr> <tr> <td>ESTANDAR</td> <td>90%</td> </tr> <tr> <td>BRECHA</td> <td>11.11%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Valor	INDICADOR	100.00%	ESTANDAR	90%	BRECHA	11.11%
Categoría	Valor								
INDICADOR	100.00%								
ESTANDAR	90%								
BRECHA	11.11%								
<b>CONCLUSIÓN:</b>	Codex cuenta con un servicio de consultas en línea en el cual los clientes se sienten satisfechos ya que el equipo de trabajo solventa dudas contables y tributarias en el menor tiempo posible.								

### 3.4.1.2 Hoja de Hallazgos

N°	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACION
1	B.2.1	La asesoría no cuenta con un reglamento interno, por lo cual no existe una sanción por actividades incumplidas.	Debe existir sanciones por actividades incumplidas para mejorar el desempeño y generar responsabilidad en los empleados.	Incumplimiento de actividades y desempeño laboral.	El personal actúa de manera ineficiente en el desarrollo de sus actividades.	Elaborar un control interno para el cumplimiento de los lineamientos de la empresa.
2	B.2.1	No se realiza ningún tipo de evaluación en el desempeño laboral de los trabajadores.	Se debe realizar periódicamente evaluaciones de desempeño de los trabajadores para verificar sus errores y ayudarlos a mejorar.	Falta de conocimiento de los beneficios de evaluar al personal.	Incumplimiento de las actividades encomendadas al personal.	Elaborar un calendario para que se realice evaluaciones periódicamente e incentivar al personal a desempeñarse de mejor manera.
3	B.2.1	La asesoría contable no tiene establecidos objetivos por lo tanto no han sido socializados.	Los objetivos institucionales son necesarios para realizar las actividades más eficientemente.	Falta de conocimiento de los beneficios de incorporar objetivos institucionales.	Actividades realizadas de manera ineficiente ya que no existe objetivos a seguir.	Incorporar objetivos institucionales para mejorar el rendimiento de los trabajadores y mejorar su rendimiento en la realización de sus actividades.

4	B.2.1	No existe una encargada para supervisar las actividades que realiza el personal.	Un encargado para supervisar las actividades mejoraría en rendimiento de cada uno de los trabajadores.	Desempeño laboral en los empleados de la empresa.	Bajo desempeño en las actividades que realiza diariamente el empleado.	Delegar a una persona para que sea la encargada de realizar evaluaciones continuas que permita determinar fortalezas y debilidades de cada empleado.
5	B.2.1	No se realiza monitoreos continuos sobre las problemáticas que pueden surgir.	Es importante realizar monitoreo ya que permite adoptar medidas o técnicas que mitiguen impacto.	Desconocimiento de sistemas de monitoreo.	Ineficiencia en la productividad o en la prestación de servicios.	Realizar capacitaciones periódicamente para que los trabajadores puedan detectar posibles amenazas y ayudar al gerente a incrementar la prestación de sus servicios.

### **3.5 Fase IV Comunicación**

#### **LA FASE IV COMUNICACIÓN**

Al momento de concluir con la fase de ejecución procedimos a analizar los resultados obtenidos y las recomendaciones emitimos un mensaje al gerente de la asesoría contable Codex con el fin de informarle sobre los defectos detectados en la organización para que se pueda realizar las mejoras pertinentes, con la finalidad de mejorar constantemente y una buena toma de decisiones en esta fase se realiza las siguientes actividades:

- Informe borrador
- Socialización del informe
- Comunicar los resultados al gerente

### **3.5.1 Informe de auditoría**

#### **INFORME DE AUDITORÍA**

Ambato, 24 de diciembre del 2022

Dr.

Fabian Mera

GERENTE DE CODEX

Presente

Se realizó la auditoría de gestión en la asesoría contable Codex, para medir el grado de desempeño laboral que se tiene dentro de la empresa, a su vez verificar que las actividades diarias que lleva la empresa sean realizadas eficientemente.

Para la evaluación del control interno se utilizó la información de la asesoría contable para poder tratar la información y analizar los componentes de la misma.

La investigación que se lleva a cabo nos permitirá brindar una opinión clara para el mejoramiento de las actividades diarias, y contribuir con el manejo de los recursos y la toma de decisiones.

Atentamente:

Jair Quezada

## INTRODUCCIÓN

### **Motivo del examen**

La auditoría de gestión que se realizó a la asesoría contable Codex fue realizada mediante un correcto análisis y un buen tratamiento de la información, dicho análisis nos permitió evaluar el ambiente de control dentro de la empresa inmediatamente aplicar indicadores y medir su eficiencia.

### **Objetivo del examen**

- Verificar si las actividades dentro de la empresa se están realizando de manera adecuada.
- Determinar falencias o riesgos que posee la asesoría contable Codex.
- Emitir conclusiones y recomendaciones para mejorar el rendimiento de las operaciones de la empresa.

### **Alcance**

Se realizó la auditoría de gestión a los empleados de la asesoría contable teniendo en cuenta el ambiente de control y desempeño laboral.

### **Resultados**

- **Hallazgo 1: Supervisión de actividades**

#### **Conclusión**

La asesoría contable Codex no cuenta con un encargado de supervisar las funciones que realizara cada empleado en el transcurso de la jornada laboral.

#### **Recomendación**

Delegar a una persona la cual se encargue de supervisar las funciones o actividades de cada empleado, o a su vez elaborar un esquema con la información de las actividades que realizara cada empleado en el transcurso del día.

- **Hallazgo 2: Evaluación de desempeño laboral**

#### **Conclusión**

En la asesoría no se realiza un control sobre el desempeño laboral que tiene cada colaborador dentro de la empresa, ya que tienen desconocimiento de como beneficiaría la misma.

### **Recomendación**

Elaborar un cronograma en el cual se evalué a los empleados de la empresa para lograr saber cómo están llevando a cabo sus actividades diarias.

- **Hallazgo 3: Sanciones por incumplimiento**

### **Conclusión**

En la empresa no existe un reglamento interno en donde se determine que existirá sanción alguna por el incumplimiento de actividades dentro de la misma.

### **Recomendación**

Elaborar un reglamento interno que cumpla con los lineamientos de la empresa, donde exista sanciones por el incumplimiento de actividades.

- **Hallazgo 4: Conocimiento de objetivos**

### **Conclusión**

La asesoría no cuenta con objetivos institucionales establecidos por lo cual no han sido socializados a los empleados de la empresa.

### **Recomendación**

Elaborar objetivos institucionales, los mismos que ayudaran con el desarrollo de las actividades diarias, permita realizar un mejor trabajo entre los empleados, marquen compromiso y sirvan para motivar a todo el personal.

- **Hallazgo 5: Análisis de problemáticas**

### **Conclusión**

La gerencia no ha determinado un monitoreo de posibles problemáticas ya que desconocen del uso y los beneficios del mismo.

### **Recomendación**

Realizar capacitaciones periódicamente para que los trabajadores puedan detectar posibles amenazas y ayudar al gerente a detectarlas rápidamente.

### **3.6 Fase V Monitoreo**

#### **LA FASE V MONITOREO**

Para finalizar en esta fase determino la eficiencia para realizar las acciones correctivas de los indicadores que han sido utilizados en la fase anterior, para esta fase se realizara las siguientes actividades:

- Comprobar la eficiencia de las acciones correctivas
- Realizar el respectivo seguimiento

### 3.6.1 Cronograma de monitoreo

N°	RECOMENDACIÓN	ENCARGADO	INDICADOR	MONITOREO	TIEMPO
1	Elaborar un esquema con la información de las actividades que realizara cada empleado en el transcurso del día.	Gerente General	$\frac{\text{Actividades realizadas}}{\text{Total, de actividades}}$	JAQY	Mensual
2	Elaborar un cronograma en el cual se evalué a los empleados de la empresa para lograr saber cómo están llevando a cabo sus actividades diarias.	Gerente General	$\frac{\text{Evaluaciones realizadas}}{\text{Total, de evaluaciones}}$	JAQY	Mensual
3	Elaborar un reglamento interno que cumpla con los lineamientos de la empresa, donde exista sanciones por el incumplimiento de actividades.	Gerente General	$\frac{\text{Sanciones aplicadas}}{\text{Total, de sanciones}}$	JAQY	Abril 2023

4	Elaborar objetivos institucionales, los mismos que ayudaran con el desarrollo de las actividades diarias, permita realizar un mejor trabajo entre los empleados, marquen compromiso y sirvan para motivar a todo el personal.	Gerente General	$\frac{\text{Conocimiento de objetivos}}{\text{Total, de objetivos}}$	JAQY	Abril 2023
5	Realizar capacitaciones periódicamente para que los trabajadores puedan detectar posibles amenazas y ayudar al gerente a detectarlas rápidamente.	Gerente General	$\frac{\text{Capacitaciones realizadas}}{\text{Total, de capacitaciones}}$	JAQY	Mensual

<b>Elaborado por:</b>	<b>JAQY</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>EFMB</b>

### **3.7 Limitaciones de estudio**

En la presente investigación pudimos detectar que para darle un buen tratamiento a la información, es necesario realizar preguntas abiertas para que los empleados de la empresa nos puedan proporcionar comentarios u opiniones, para una mejor comprensión de las actividades que se realiza y a su vez mejorar la comunicación con el gerente de la empresa, el contador para que nos puedan permitir el acceso a las instalaciones y poder aplicar las respectivas encuestas y entrevistas a los trabajadores.

## **CAPÍTULO IV**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **4.1. Conclusiones**

Al momento de concluir con el presente proyecto integrador se pudo establecer las siguientes conclusiones:

La información adquirida por la asesoría contable proporciona un conocimiento preliminar para comprender la realidad la empresa. Con la ayuda de la información obtenida se puede realizar la planificación específica para realizar la auditoria que se lleva a cabo.

Al ejecutar la auditoria de gestión en la asesoría contable Codex se detectaron diferentes falencias. Las mismas que son, la falta de sanción por el incumplimiento de actividades, la falta de políticas internas como objetivos y valores institucionales. Dicha información dio paso para realizar los papeles de trabajo. Por otro lado, se conoce la situación de la empresa se establece un plan de mejoramiento para la empresa.

Al analizar los componentes de desempeño laboral y el ambiente de control, se detecta las deficiencias que tiene la asesoría contable. Esto permite realizar un informe de auditoría que este dirigido al gerente de la empresa, en el cual se establece conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de dichos procesos y para aumentar los niveles de confianza en la empresa.

#### **4.2. Recomendaciones**

La asesoría contable debe implementar un control interno y objetivos institucionales dentro de la empresa, los cuales permitan un mejor desempeño laboral por parte de los empleados ya que dichos controles ayudaran a tener un mejor control de las actividades que realiza cada uno, al momento de su creación ser socializados a cada uno de los empleados para que desarrollen sus actividades en base a los objetivos establecidos.

Se recomienda realizar evaluaciones pertinentes del desempeño laboral y verificar que las actividades se estén cumpliendo a tiempo, realizar un cronograma de capacitaciones para todos los empleados, así poder elevar la eficiencia y la eficacia dentro de la asesoría contable, además delegar a una persona que sea la encargada de determinar las funciones de cada empleado y de este modo mejorar la calidad de sus servicios.

Para concluir, se le recomienda a la Gerencia de la asesoría Codex, incorporar los indicadores de gestión sugeridos en el presente proyecto, ya que los mismos ayudaran a mejorar de manera progresiva el desempeño laboral de los trabajadores mejorando los niveles de eficiencia y eficacia, logrando una mejor comprensión entre todo el equipo de trabajo y así poder aumentar los ingresos a la asesoría contable, es importante que se tomen acciones correctivas tomando en cuenta las recomendaciones establecidas en el informe de la ejecución de la auditoria de gestión, las mismas que beneficiaran a la empresa.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Auto Magazine. (19 de 09 de 2020). *Auto Magazine EC*. Recuperado el 25 de 09 de 2022, de <https://automagazine.ec/impacto-del-covid-19-en-el-mercado-de-transporte-pesado/>
- Aviles, V. M. (2020). *Las Pymes en el Ecuador un analisis necesario* . Obtenido de [https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/download/337/521/2829#:~:text=Las%20PYMES%20en%20Ecuador%20representan,estructura%20de%20empresas%20seg%C3%BAAn%20tama%C3%B1o.](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/download/337/521/2829#:~:text=Las%20PYMES%20en%20Ecuador%20representan,estructura%20de%20empresas%20seg%C3%BAAn%20tama%C3%B1o.)
- Blanco, A. (06 de 05 de 2020). *El profundo, pero transitorio, impacto del COVID-19 en la*. (C. L. Multidisciplinar, Editor) doi:10.37811
- Canseco, R. (18 de 04 de 2020). *Economía Peruana: Contención y Reactivación en tiempos de COVID -19*. . (C. L. Multidisciplinar, Editor) doi:10.37811
- CEPAL. (27 de 03 de 2020). *Enfrentar los efectos cada vez mayores del COVID-19 para una reactivación con*. doi:10.37811
- Diana Belen Hernandez, G. I. (09 de 12 de 2021). *Indicadores administrativos usados para medir la efectividad de un sistema de información administrativo*. Obtenido de [https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/859/888](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/859/888)
- Franklin, M. (03 de 07 de 2007). *Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7055403>
- Gavilanez, M. L. (30 de 08 de 2021). *Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas*. Obtenido de [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-78902021000500042](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000500042)
- Gironzini, M. A. (2019). *Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>

- Gomes-Guillamon, A., & Sanchez, J. (2014). La influencia del informe de auditoría en la obtención de financiación bancaria. *Spanish Journal of Finance and Accounting*, 37(138), 255-278.
- Gonzales, E. (mayo de 2015). *Auditoría de gestión de procesos*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-59362015000200005](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362015000200005)
- Hernandez, C., Martin, J., & Minguéz, A. (2016). La influencia del género en la dirección de las sociedades cooperativas españolas sobre la rentabilidad y el endeudamiento: un análisis empírico. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*, 1-30.
- Herrera, L. G. (2018). *El deber de la auditoria de gestion* . Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-59232006000100004](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004)
- Informativa, N. (11 de 09 de 2018). *Medidas que afectan al comercio de servicios adoptadas en el contexto de la covid 19*. Recuperado el 26 de 09 de 2022, de [https://www.wto.org/spanish/tratop\\_s/covid19\\_s/services\\_report\\_s.pdf](https://www.wto.org/spanish/tratop_s/covid19_s/services_report_s.pdf)
- Lopez, A. (2018). Estudio de empresas de manufactura y su rentabilidad. *Contaduría Pública*, 20-35.
- Lopez, E., & Jerez, M. (2017). Las Pymes y el endeudamiento en las cooperativas. *Contaduria en Pymes*, 30-55.
- Medina, A. (enero de 2020). *Fundamentos conceptuales de la auditoría de procesos*. Obtenido de 2020
- Molina, M. (2018). El PIB y su comportamiento en América Latina. *Revista Economica Latina*, 30-55.
- Mujilda, M. (09 de 2009). *Construcción de un indicador de gestión fundamentado en el clima organizacional*. Obtenido de [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1315-99842009000300005](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000300005)
- Rodríguez, É. (30 de 04 de 2020). *Impacto económico, social y político de la COVID-19*. (C. L. Multidisciplinar, Editor) doi:10.37811
- Vásquez, L., Quevedo, M., & Quevedo, J. (22 de 07 de 2020). *Gerencia de Emprendimientos en Época*. (C. L. Multidisciplinar, Editor) doi:10.37811
- Vivas, A. F. (2014). *Auditoria de gestion papeles de trabajo*. Medellin.

Yetano, A., & Castillejos, B. I. (julio de 2019). *Auditorías de desempeño en America Latina*. Obtenido de [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1405-10792019000200407](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-10792019000200407)