

**Universidad Latina de Costa Rica**  
**Facultad de Ciencias Empresariales**  
**Licenciatura en Contaduría Pública**

**Implementar un control interno adecuado a los cambios que se viven actualmente, para la eficaz realización del trabajo en las nuevas instalaciones de la empresa EuroTaller Calderón, S.A. en el año 2022.**

**Cindy Lucía Ceciliano López**

**Cédula: 1-1351-0160**

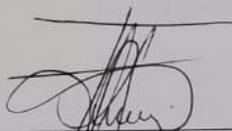
**Pérez Zeledón, 2022**

## Hoja del Tribunal Examinador



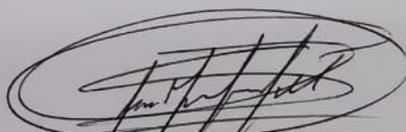
### TRIBUNAL EXAMINADOR

Este proyecto titulado: **Implementar un control interno adecuado a los cambios que se viven actualmente, para la eficaz realización del trabajo en las nuevas instalaciones de la empresa EuroTaller Calderón, S.A. en el año 2022.**, por la estudiante: Cindy Lucía Ceciliano López, fue aprobado por el Tribunal Examinador de la carrera de Contaduría de la Universidad Latina, Sede Pérez Zeledón, como requisito para optar por el grado de Licenciatura en contaduría pública:



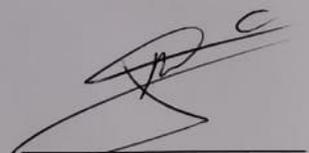
---

Yerald Fabián Mora Vargas  
Tutor



---

Carlos Luis Monge Ceciliano  
Lector



---

Diego José Calderón Vega  
Lector



CARTA DE APROBACIÓN POR PARTE DEL TUTOR  
DEL TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN

San Isidro del General, Pérez Zeledón

30 de abril del 2022

Señores

Miembros del Comité de Trabajos Finales de Graduación

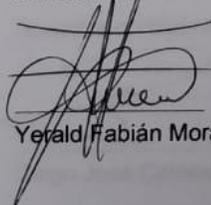
SD

Estimados señores:

He revisado y corregido el Trabajo Final de Graduación, denominado: Implementar un control interno adecuado a los cambios que se viven actualmente, para la eficaz realización del trabajo en las nuevas instalaciones de la empresa EuroTaller Calderón, S.A. en el año 2022., elaborado por la estudiante: Cindy Lucía Ceciliano López como requisito para que la citada estudiante puedan optar por licenciatura en contaduría pública.

Considero que dicho trabajo cumple con los requisitos formales y de contenido exigidos por la Universidad, y por tanto lo recomiendo para su defensa oral ante el Consejo Asesor.

Suscribe cordialmente,



Yerald Fabián Mora Vargas



**CARTA DE APROBACIÓN POR PARTE DEL LECTOR  
DEL TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN**

San Isidro del General, Pérez Zeledón.

30 de abril del 2022

Señores

Miembros del Comité de Trabajos Finales de Graduación

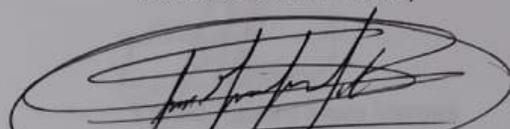
SD

Estimados señores:

He revisado y corregido el Trabajo Final de Graduación, denominado: Implementar un control interno adecuado a los cambios que se viven actualmente, para la eficaz realización del trabajo en las nuevas instalaciones de la empresa EuroTaller Calderón, S.A. en el año 2022., elaborado por la estudiante: Cindy Lucía Ceciliano López como requisito para que la citada estudiante pueda optar por licenciatura en contaduría pública

Considero que dicho trabajo cumple con los requisitos formales y de contenido exigidos por la Universidad, y por tanto lo recomiendo para su defensa oral ante el Consejo Asesor.

Suscribe cordialmente,



Carlos Luis Monge Ceciliano



CARTA DE APROBACIÓN POR PARTE DEL LECTOR  
DEL TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN

San Isidro del General, Pérez Zeledón.

30 de abril del 2022

Señores

Miembros del Comité de Trabajos Finales de Graduación

SD

Estimados señores:

He revisado y corregido el Trabajo Final de Graduación, denominado: Implementar un control interno adecuado a los cambios que se viven actualmente, para la eficaz realización del trabajo en las nuevas instalaciones de la empresa EuroTaller Calderón, S.A. en el año 2022., elaborado por la estudiante: Cindy Lucía Ceciliano López como requisito para que la citada estudiante pueda optar por licenciatura en contaduría pública

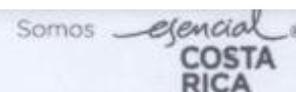
Considero que dicho trabajo cumple con los requisitos formales y de contenido exigidos por la Universidad, y por tanto lo recomiendo para su defensa oral ante el Consejo Asesor.

Suscribe cordialmente,



Diego José Calderón Vega

## Declaración Jurada



### DECLARACIÓN JURADA

Yo alumno(a) de la

Universidad Latina de Costa Rica, declaro bajo la fe de juramento y consciente de la responsabilidad penal de este acto, que soy el autor intelectual del Proyecto de Graduación titulado:

Implementar un control interno adecuado a los cambios que se viven actualmente, para la eficaz realización del trabajo en las nuevas instalaciones de la empresa EuroTaller Calderón, S.A. en el año 2022.

Por lo que libero a la Universidad Latina de Costa Rica, de cualquier responsabilidad en caso de mi declaración sea falsa. Brindada en San Isidro del general, Pérez Zeledón, San José-Costa Rica en el día 17 del mes de Mayo del año dos mil 22.

Firma del o la estudiante:

# Cédula o pasaporte: 113510160.

**Licencia De Distribución No Exclusiva (carta de la persona autora para uso didáctico)**  
**Universidad Latina de Costa Rica**

**Yo (Nosotros):** Cindy Lucía Ceciliano López

**De la Carrera / Programa:** Contaduría

**Modalidad de TFG:** Tesis

**Titulado:** Implementar un control interno adecuado a los cambios que se viven actualmente, para la eficaz realización del trabajo en las nuevas instalaciones de la empresa EuroTaller Calderón, S.A. en el año 2022.

Al firmar y enviar esta licencia, usted, el autor (es) y/o propietario (en adelante el "AUTOR"), declara lo siguiente: **PRIMERO:** Ser titular de todos los derechos patrimoniales de autor, o contar con todas las autorizaciones pertinentes de los titulares de los derechos patrimoniales de autor, en su caso, necesarias para la cesión del trabajo original del presente TFG (en adelante la "OBRA"). **SEGUNDO:** El AUTOR autoriza y cede a favor de la UNIVERSIDAD U LATINA S.R.L. con cédula jurídica número 3-102-177510 (en adelante la "UNIVERSIDAD"), quien adquiere la totalidad de los derechos patrimoniales de la OBRA necesarios para usar y reusar, publicar y republicar y modificar o alterar la OBRA con el propósito de divulgar de manera digital, de forma perpetua en la comunidad universitaria. **TERCERO:** El AUTOR acepta que la cesión se realiza a título gratuito, por lo que la UNIVERSIDAD no deberá abonar al autor retribución económica y/o patrimonial de ninguna especie. **CUARTO:** El AUTOR garantiza la originalidad de la OBRA, así como el hecho de que goza de la libre disponibilidad de los derechos que cede. En caso de impugnación de los derechos autorales o reclamaciones instadas por terceros relacionadas con el contenido o la autoría de la OBRA, la responsabilidad que pudiera derivarse será exclusivamente de cargo del AUTOR y este garantiza mantener indemne a la UNIVERSIDAD ante cualquier reclamo de algún tercero. **QUINTO:** El AUTOR se compromete a guardar confidencialidad sobre los alcances de la presente cesión, incluyendo todos aquellos temas que sean de orden meramente institucional o de organización interna de la UNIVERSIDAD. **SEXTO:** La presente autorización y cesión se regirá por las leyes de la República de Costa Rica. Todas las controversias, diferencias, disputas o reclamos que pudieran derivarse de la presente cesión y la materia a la que este se refiere, su ejecución, incumplimiento, liquidación, interpretación o validez, se resolverán por medio de los Tribunales de Justicia de la República de Costa Rica, a cuyas normas se someten el AUTOR y la UNIVERSIDAD, en forma voluntaria e incondicional. **SÉPTIMO:** El AUTOR acepta que la UNIVERSIDAD, no se hace responsable del uso, reproducciones, venta y distribuciones de todo tipo de fotografías, audios, imágenes, grabaciones, o cualquier otro tipo de

presentación relacionado con la **OBRA**, y el **AUTOR**, está consciente de que no recibirá ningún tipo de compensación económica por parte de la **UNIVERSIDAD**, por lo que el **AUTOR** haya realizado antes de la firma de la presente autorización y cesión. **OCTAVO:** El **AUTOR** concede a **UNIVERSIDAD**, el derecho no exclusivo de reproducción, traducción y/o distribuir su envío (incluyendo el resumen) en todo el mundo en formato impreso y electrónico y en cualquier medio, incluyendo, pero no limitado a audio o video. El **AUTOR** acepta que **UNIVERSIDAD** puede, sin cambiar el contenido, traducir la **OBRA** a cualquier lenguaje, medio o formato con fines de conservación. **NOVENO:** El **AUTOR** acepta que **UNIVERSIDAD** puede conservar más de una copia de este envío de la **OBRA** por fines de seguridad, respaldo y preservación. El **AUTOR** declara que el envío de la **OBRA** es su trabajo original y que tiene el derecho a otorgar los derechos contenidos en esta licencia. **DÉCIMO:** El **AUTOR** manifiesta que la **OBRA** y/o trabajo original no infringe derechos de autor de cualquier persona. Si el envío de la **OBRA** contiene material del que no posee los derechos de autor, el **AUTOR** declara que ha obtenido el permiso irrestricto del propietario de los derechos de autor para otorgar a **UNIVERSIDAD** los derechos requeridos por esta licencia, y que dicho material de propiedad de terceros está claramente identificado y reconocido dentro del texto o contenido de la presentación. Asimismo, el **AUTOR** autoriza a que en caso de que no sea posible, en algunos casos la **UNIVERSIDAD** utiliza la **OBRA** sin incluir algunos o todos los derechos morales de autor de esta. **SI AL ENVÍO DE LA OBRA SE BASA EN UN TRABAJO QUE HA SIDO PATROCINADO O APOYADO POR UNA AGENCIA U ORGANIZACIÓN QUE NO SEA UNIVERSIDAD U LATINA, S.R.L., EL AUTOR DECLARA QUE HA CUMPLIDO CUALQUIER DERECHO DE REVISIÓN U OTRAS OBLIGACIONES REQUERIDAS POR DICHO CONTRATO O ACUERDO. La presente autorización se extiende el día 17 de mayo de 2022 a las 3:11**

Firma del estudiante(s):



## Dedicatoria

Esta frase me acompañó en el proceso de redacción de mi tesis

“Si dudas de ti mismo estás vencido de antemano” y aunque fue mi resistencia, en el proceso muchas veces sentí que tenía el tiempo y las fuerzas en mi contra, sin embargo una vez más Dios me da las fuerzas porque su poder se nota en mi debilidad, donde terminan mis fuerzas ahí empiezan las de Él recordándome que no estoy sola que lucho y creo en un objetivo que va más allá de metas profesionales que es creer en mí y aferrarme fuerte a eso que quiero y que puedo lograr. También encontré aliento en los abrazos de personas tan amadas y cercanas, las palabras de mis hijos e hija Gabriel, Fiorella y Julián que con sus ojos llenos de admiración me sostienen. El apoyo y fuerza de mi esposo Isaac que me demostró que puede más el amor que cualquier obstáculo y que podemos mejorar porque somos buen equipo y juntos somos más fuertes, mis padres Henry y Flory me enseñan día a día a creer en mí, el valor de la familia y el coraje que se necesita para crear y mantener con fé y amor lo que tanto se ama, todo el apoyo que me han dado no tengo una manera para cuantificar y agradecer. También a mi hermana María José y mi cuñado Kevin que son apoyo para nuestra familia y parte muy importante de mi vida. También personas que desde pequeña forjaron mi carácter y esas ganas de superarme, buscar metas y cumplir sueños, que aunque físicamente ya no estén con nosotros son parte de mi esencia y les llevo en mi corazón mi abuelita Lily a quién sé me está dando amor y fuerzas desde el cielo. Mis abuelitos Miguel y Arsenio que me enseñaron con su ejemplo a trabajar y superar los obstáculos con rigor, mis tíos Nora y Toño quienes me enseñaron con su ejemplo a soñar, creer y emprender.

## **Agradecimientos**

Gracias a Dios principalmente por su misericordia en mi vida, por tenerme aquí, por poner en mi corazón mis sueños y por levantarme cada mañana con un propósito.

Agradezco cada caída, cada momento en que sentí que no podía, cada lágrima, todo el cansancio, agradezco cada cuatrimestre concluido, agradezco cada cuatrimestre que no pude matricular, agradezco a mi madre toda la insistencia, a mi padre el cariño a esta profesión, por crear y emprender hace tantos años en esta profesión que ha sido de bendición para nuestras familias.

A mi esposo por cada tropiezo y cada vez que me levantó con sus palabras de aliento y su apoyo que sin la ayuda de todos ellos yo no sería la persona que soy y no hubiera logrado estar aquí.

Gracias a mí por no dejarme vencer por los estereotipos, por llevar mi ritmo, por todos estos años en los que no sólo me estuve formando como profesional, también como madre, también aprendiendo a ser esposa, también aprendiendo a vivir.

El tiempo de Dios es perfecto.

Agradezco a cada profesor bueno o no tan bueno de todos he aprendido algo y en especial Don Yeral Mora tutor de mi tesis quién ha sido un gran apoyo en este proceso y a los profesores que participan como lectores, sé que por trabajos y compromisos se hace difícil ser parte de estos procesos pero tener la disposición es importante ya que es una ayuda muy grande para poder concluir los estudios universitarios, Dios les bendiga.

## Tabla de Contenidos

Hoja del Tribunal Examinador .....	2
Declaración Jurada .....	3
Dedicatoria.....	7
Agradecimientos .....	10
Lista de Tablas .....	18
Lista de Figuras .....	19
Capítulo I: Introductorio.....	20
Antecedentes .....	20
Justificación.....	21
Planteamiento del Problema.....	22
Descripción del Tema.....	23
Objetivos .....	23
Objetivo General.....	23
Objetivos Específicos .....	23
Alcance .....	24
Limitaciones .....	24
Capítulo II: Marco Teórico.....	24
Entorno Socioeconómico de la Empresa .....	24
Ubicación Geográfica .....	24
Sobre el Distrito de Daniel Flores .....	25
Sobre el Cantón de Pérez Zeledón.....	26
Características Demográficas. ....	26
Actividades Socioeconómicas. ....	27

	12
Reseña Histórica.....	27
Aspectos Situacionales de la Empresa.....	30
Reseña Histórica .....	30
Misión.....	31
Visión.....	31
Valores .....	31
Calidad.....	31
Responsabilidad.....	32
Trabajo en Equipo.....	32
Puntualidad.....	33
Honradez.....	34
Productos y Servicios .....	34
Estructura Organizacional.....	36
Análisis FODA .....	37
Fortalezas.....	37
Oportunidades.....	38
Debilidades.....	38
Amenazas.....	38
NIC.....	38
Historia de las NIC.....	39
NIC en la Actualidad .....	40
Objetivo 1.....	40
Objetivo 2.....	41

	13
NIA .....	41
Introducción .....	42
Objetivo .....	42
Definiciones .....	42
Requisitos .....	42
Solicitud y Otro Material Explicativo .....	42
Control Interno.....	42
Principios del Control Interno .....	43
Elementos del Control Interno.....	44
Modelo COSO .....	45
Capítulo III: Marco Metodológico.....	47
Tipo de Investigación.....	47
Estudios Aplicados .....	47
Estudios Exploratorios .....	48
Estudios Descriptivos .....	49
Estudios No Experimentales .....	50
Enfoque de la Investigación.....	51
Fuentes y Sujetos de la Información.....	52
Fuentes de Información .....	52
Sujetos de Información .....	53
Población .....	53
Muestra .....	53
Técnicas de Recolección de Datos.....	53

	14
Prueba de Cumplimiento .....	54
Cuestionario .....	54
Cédula Analítica.....	54
Hoja de Análisis .....	55
Definición de variables .....	55
Variable 1: Control Interno .....	56
Definición Conceptual. ....	56
Definición Operacional. ....	56
Definición Instrumental.....	57
Variable 2: NIA 315.....	58
Definición Conceptual. ....	58
Definición Operacional. ....	58
Definición Instrumental.....	58
Variable 3: Resguardo de Información.....	59
Definición Conceptual. ....	59
Definición Operacional. ....	59
Definición Instrumental.....	60
Variable 4: Cuentas por Cobrar .....	60
Definición Conceptual. ....	60
Definición Operacional. ....	60
Definición Instrumental.....	61
Capítulo IV: Análisis e Interpretación de Resultados.....	61
Variable 1: Control Interno.....	61

	15
Indicadores .....	61
Objetivo Específico 1 .....	61
Recolección de Datos .....	62
Análisis de Resultados.....	63
Variable 2: NIA 315 .....	67
Indicadores .....	67
Objetivo Específico 2 .....	67
Recolección de Datos .....	67
Análisis de Resultados.....	67
Variable 3: Resguardo de Información .....	74
Indicadores .....	74
Objetivo Específico 3 .....	74
Recolección de Datos .....	74
Análisis de Resultados.....	76
Variable 4: Control y Cobro de Cuentas por Cobrar .....	79
Indicadores .....	79
Objetivo Específico 4 .....	79
Recolección de Datos .....	80
Análisis de Resultados.....	80
Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones .....	82
Conclusiones.....	82
Variable 1: Control Interno .....	82
Variable 2: NIA 315.....	83

	16
Variable 3: Resguardo de Información.....	84
Variable 4: Control y Cobro de Cuentas por Cobrar.....	85
Recomendaciones.....	85
Capítulo VI: Reporte de Hallazgos.....	86
Variable 1: Control Interno.....	86
Variable 2: NIA 315.....	87
Variable 3: Resguardo de Información.....	88
Variable 4: Control y Cobro de Cuentas por Cobrar.....	89
Referencias.....	90
Anexos.....	93
Anexo 1. Cuestionario N° 01.....	93
Anexo 2. Cuestionario N° 02.....	95
Anexo 3. Cuestionario N° 03.....	96
Anexo 4. Cuestionario N° 04.....	97
Anexo 5. Cuestionario N° 05.....	98
Anexo 6. Cuestionario N° 06.....	100
Anexo 7. Entrevista N° 01.....	102
Anexo 8. Entrevista N° 02.....	103
Anexo 9. Prueba de Cumplimiento N° 01.....	105
Anexo 10. Prueba de Cumplimiento N° 02.....	106
Anexo 11. Prueba de Cumplimiento N° 03.....	107
Anexo 12. Prueba de Cumplimiento N° 04.....	108
Anexo 13. Prueba de Cumplimiento N° 05.....	108

Anexo 14. Prueba de Cumplimiento N° 06 ..... 111

**Lista de Tablas**

<b>Tabla 1.</b> <i>Servicios y productos ofrecidos por la empresa.</i> .....	35
<b>Tabla 2.</b> <i>Clasificación de los principios del control interno.</i> .....	43
<b>Tabla 3.</b> <i>Clasificación de los elementos del control interno.</i> .....	44
<b>Tabla 4.</b> <i>Instrumentos de la variable “control interno”.</i> .....	57
<b>Tabla 5.</b> <i>Instrumentos de la variable “NIA 315”.</i> .....	59
<b>Tabla 6.</b> <i>Instrumentos de la variable “resguardo de información”.</i> .....	60
<b>Tabla 7.</b> <i>Instrumentos de la variable “cuentas por cobrar”.</i> .....	61
<b>Tabla 8.</b> <i>Respuestas del Cuestionario N° 01.</i> .....	63
<b>Tabla 9.</b> <i>Respuestas del Cuestionario N° 02.</i> .....	65
<b>Tabla 10.</b> <i>Respuestas del Cuestionario N° 03.</i> .....	67
<b>Tabla 11.</b> <i>Respuestas del Cuestionario N° 04.</i> .....	68
<b>Tabla 12.</b> <i>Prueba de cumplimiento N° 04.</i> .....	71

### Lista de Figuras

<b>Figura 1.</b> <i>Estructura organizacional de la empresa.</i> .....	36
<b>Figura 2.</b> <i>Principios del modelo COSO.</i> .....	46
<b>Figura 3.</b> <i>Prueba de cumplimiento N° 03.</i> .....	70
<b>Figura 4.</b> <i>Gráfico de tipos de clientes que compran a crédito.</i> .....	81

## Capítulo I: Introdutorio

### Antecedentes

La empresa EuroTaller Calderón, S.A. se dedica a la mecánica automotriz, enderezado y pintura. Cuenta con amplia trayectoria automotriz, especializado y en constante capacitación en nuevas tecnologías para brindar un servicio de alta calidad en la revisión, mantenimiento y reparación de vehículos, nace del pequeño taller de Don Carlos Calderón quién hace más de 38 años da atención a clientes sobre sus vehículos automotores en reparación y restauración.

Una empresa, por lo general, empieza sobre una idea a la cual se da forma, se analiza la posible implementación y, si todo sale bien, se forma una organización exitosa, donde el pequeño negocio de un padre se forja en una gran organización con empleados además de los hijos y forma entre todos una gran familia por la cual trabajar en conjunto.

Cuando una empresa está en crecimiento se toman acciones en prioridad para la correcta ejecución de la actividad económica como máquinas, implementos, capacitaciones, mejoras en el servicio y atención a los clientes y crecimiento del local, son situaciones que se van generando según el crecimiento de las ventas de bienes y servicios, además con ello otro tipo de actividades que surgen a raíz de la primera actividad económica para dar mejor atención al cliente y calidad en el servicio realizado, pero muchas veces al enfocar la atención en las prioridades que van surgiendo se dejan de lado algunos controles o sistemas que pueden ayudar tanto al mejor funcionamiento de la empresa, como también a una distribución mejor del tiempo y actividades de trabajadores.

El EuroTaller Calderón tiene una larga trayectoria en el cantón y se destaca por la calidad de su servicio y atención al cliente, en su historia de la mano de asesoría contable y crecimiento administrativo por parte de sus dueños se han implementado sistemas de control interno, eficaces, puestos a pruebas y mejorando cada vez más su funcionamiento para un eficiente control y orden en el manejo de entradas de vehículos, requerimiento de cada servicio a realizar, compras, pedidos, estrategias y correcta ejecución de los servicios realizados para satisfacción del cliente y su correcta manera de cobrar, control de cuentas por pagar, cuentas por cobrar y control de inventarios, la mayoría se han dado de forma empírica se realizan algunas modificaciones en cuanto al tipo de actividad pero cuando la organización crece es necesario profesionalizarla.

Además, se unieron a la red mundial EuroTaller que se caracteriza por la excelencia, el trabajo bien hecho y el trato cercano para que el mantenimiento y reparación del vehículo sea toda una experiencia agradable, esto ha generado cambios en infraestructura y reorganización de la línea de trabajo

### **Justificación**

Los controles internos cumplen un papel esencial en las funciones de una empresa, aunque son pocos los empresarios que implementan controles internos en su organización al iniciar un negocio.

En el cambiante mundo tributario en el que nos encontramos con la implementación de factura electrónica y recepción de documentos, se han tenido que modificar algunos controles y otros aún no se ponen en práctica. Esta es la problemática actual y para ello se busca resaltar los lineamientos respecto al control

interno, las más recientes modificaciones a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) hacen énfasis en la importancia del control interno para el funcionamiento y aplicación de las políticas contables, financieras y administrativas de una organización y aún más en estos tiempos de cambios que debemos adaptarnos a mejorar los funcionamientos para un correcto manejo y resguardo de los documentos digitales.

Se debe determinar el entorno de control, las normas y procesos que se ejecutan actualmente además evaluar los riesgos, proponer actividades que mitiguen esos riesgos y analizar el manejo de comunicación de la información tanto interno como externo y dar el seguimiento que determine la eficacia y los cambios que sean necesarios para el correcto sistema de control interno, su buen manejo y eficiente información.

### **Planteamiento del Problema**

La operación de un taller requiere muchos procesos, algunos selectivos otros sistemáticos que van relacionados unos con otros de manera personalizada a la necesidad y gusto de cada cliente, la red EuroTaller se caracteriza por brindar siempre la misma calidad y excelente atención por lo que el control en los sistemas, análisis de cada caso y buena ejecución tienen que ser estrictamente sistematizado para cumplir con los requerimientos de EuroTaller. Además el compromiso de la empresa es mantener altos estándares de calidad con cada cliente y en pro de la comunidad.

En una empresa en constante crecimiento adaptándose a nuevas instalaciones es fundamental analizar el control interno actual, re direccionar en las nuevas instalaciones, verificar que se cumpla y sistematizar una ágil revisión administrativa

para incrementar el control y supervisión pero sin que tome demasiado tiempo del área administrativa.

### **Descripción del Tema**

Se debe realizar un análisis cauteloso del sistema de control interno actual de la empresa para medir su eficacia en cuanto a control y manejo de comunicación principalmente, buscando también un correcto resguardo de los documentos. Para medir si son los suficientemente aptos o profesionalizados para el crecimiento en el que se encuentra la empresa, están construyendo nuevas instalaciones en las cuales van a tener cambios en su línea de trabajo por lo que va a requerir nuevos métodos de control para el sistema de control interno, por lo que definir métodos eficientes que puedan cubrir las necesidades de la empresa es ahora una prioridad.

### **Objetivos**

#### ***Objetivo General***

- Evaluar los procedimientos existentes del control interno en las operaciones del negocio para determinar las debilidades y establecer nuevos mecanismos que corrijan las inconsistencias, para lograr minimizar el riesgo de detección en el error material aplicando la NIA 315.

#### ***Objetivos Específicos***

1. Buscar disminuir el riesgo inherente de control por errores que no se detectan con los controles de la empresa, para evitar errores que puedan ocurrir en los estados financieros.
2. Identificar los puntos vulnerables según NIA 315 para valorar nuevos métodos para mejorar el sistema de control interno.

3. Examinar el resguardo que se da a la información digital.
4. Obtener el resultado de la correcta aplicación en el control interno en cuanto a cuentas por cobrar y su efecto en los estados financieros.

### **Alcance**

En EuroTaller Calderón, S.A. se realizará la investigación sobre el control interno existente, análisis de la veracidad y confiabilidad del mismo siguiendo las normas internacionales de auditoría aplicables.

Esta investigación proporcionará información viable para la toma de decisiones administrativas en cuanto a la implementación de control interno en las nuevas instalaciones.

En la propuesta daremos la información necesaria para implementar un sistema ágil de supervisión y monitoreo que se adapte a los requerimientos de los administradores.

### **Limitaciones**

La auditoría se hará en EuroTaller Calderón S.A. en el área de control interno específicamente.

El mayor limitante es el tiempo ya que se debe investigar y ejecutar la auditoría en 4 meses.

## **Capítulo II: Marco Teórico**

### **Entorno Socioeconómico de la Empresa**

#### ***Ubicación Geográfica***

EuroTaller Calderón, S.A. se ubica en barrio Villa Ligia, distrito Daniel Flores en el cantón de Pérez Zeledón.

### ***Sobre el Distrito de Daniel Flores***

Daniel Flores es el tercer distrito del cantón de Pérez Zeledón, en la provincia de San José, Costa Rica.

De los 20 cantones que tiene la provincia de San José, Pérez Zeledón es el cantón número 19, con un área de 1905.51 km<sup>2</sup>, ubicado al suroeste de la provincia, para llegar a este hermoso cantón debe atravesar, por medio de la carretera Interamericana el cerro Buena vista, mejor conocido popularmente como cerro de la muerte que forma parte de la cordillera de Talamanca en el eje montañoso central de Costa Rica.

Doce distritos dividen el territorio de Pérez Zeledón, el tercer distrito con el nombre de Daniel Flores, fue fundado el 09 de octubre de 1931, la cabecera de distrito es Palmares.

El nombre del tercer distrito se debe al distinguido educador Daniel Flores Sabaleta, quien trabajó en Santa María de Dota, antes de establecerse como cantón Pérez Zeledón pertenecía a Santa María de Dota y al ser este de las primeras divisiones territoriales del cantón se le otorgó ese nombre para destacar la honorable labor del educador, aunque el mismo no desempeñó su labor en esta zona.

Es un distrito altamente poblado a pesar de tener la menor extensión territorial del cantón.

Las coordenadas geográficas son 9°18'28"N 83°39'33"O / 9.3077701, - 83.6591055, con una superficie de 64.3 km<sup>2</sup>. Según información de la Municipalidad de Pérez Zeledón.

El relieve de la zona es bastante plano lo que ha favorecido la instalación de la industria. Principalmente palmares ha tenido una exponencial ampliación industrial a lo largo de la carretera interamericana sur a ambos lados de la carretera principalmente pero también en el centro de palmares y áreas aledañas.

Del distrito de Daniel Flores a Palmares se encuentra la Plaza Monte General, la subasta ganadera, bancos, empresas, grandes ferreterías y grandes supermercados, hasta instituciones públicas y privadas.

Aunque también destaca por sus principales actividades económicas como la agricultura, ganadería y turismo ecológico.

En la agricultura se caracteriza principalmente por la siembra y recolección de café y caña de azúcar, también papaya, frijoles y legumbres.

Posee el cerro más alto de Centroamérica y el caribe, su cercanía al sector de la costa hace que sea de los principales territorios del país con gran atractivo turístico para nacionales y extranjeros.

Es un distrito netamente urbano, en su área territorial se encuentran gran parte de la población de San Isidro del General.

### ***Sobre el Cantón de Pérez Zeledón***

**Características Demográficas.** El cantón de Pérez Zeledón con 143,222 habitantes, según la proyección demográfica del Instituto Nacional de Estadística y Censo más reciente. Es uno de los cantones más poblados y extensos de todo el país.

El distrito de Daniel Flores cuenta con una población estimada de 35,584 habitantes, para el último censo en 2011 Daniel Flores registró 33,537 habitantes.

Su principal centro de población es Palmares a unos 10 km al suroeste de San Isidro.

**Actividades Socioeconómicas.** Para ser una zona agrícola y reconocida por sus actividades ganaderas y turísticas, el distrito de Daniel flores principalmente presenta como actividad económica la industria y servicios, entre Palmares y San Isidro del General existe una amplia zona industrial con un sinnúmero de empresas de distintos tipos de actividades económicas.

Entre las actividades económicas más importantes se encuentran procesamiento de café y caña de azúcar, panificadoras, maquilas muchas de estas venden sus productos dentro y fuera del país.

El principal atractivo turístico es el cerro Chirripó, el más alto de Centroamérica y el caribe, su altura de 3,820 metros sobre el nivel del mar hace del parque nacional la Amistad de los sitios turísticos más reconocidos del país.

**Reseña Histórica.** El cantón de Pérez Zeledón en la época precolombina era habitado por indígenas del grupo Brunca.

Lo que hoy se conoce como el Valle del General fue conquistado por el expedicionario español Don Juan Vásquez de Coronado, en 1663.

En 1662 y 1663 el gobernador Don Andrés Arias Maldonado y su hijo Rodrigo sacaron a algunos aborígenes de Talamanca, por lo que muchos más huyeron y se ubicaron al otro lado de la cordillera, se situaron ahí más de 500 familias, este pueblo no fue conocido por los españoles y continuó ignorado hasta que comenzaron a llegar los primeros colonizadores del valle central y áreas aledañas.

La primera ermita se construyó en 1850 durante el episcopado del tercer obispo de Costa Rica Monseñor Don Juan Gaspar Stork Werth, en 1914 se fundó la parroquia dedicada a San Isidro Labrador. El 19 de agosto de 1954 se estableció la diócesis de San Isidro del General siendo su primer obispo Monseñor Don Delfín Quesada Castro a esta iglesia se le concedió el título de catedral, en 1956 se comenzó a construir el nuevo edificio consagrándose el 12 de diciembre de 1967.

El nombre de El General tiene varias versiones. Una de ellas es que se le otorgó esta denominación a todo el valle, ya que es drenado por el río principal de igual nombre, que recolecta las aguas de varios afluentes. Otra se refiere a que en el año de 1887, el General don Bernardo Soto Alfaro visitó el valle, y de allí en adelante se le siguió llamando el valle de El General. Se le conocía como quebrada de los chanchos pero desde 1910 un grupo de familias de la región acordaron cambiar el nombre a San Isidro; ya que era el que más se adaptaba a un pueblo de agricultores como ellos y ser este santo el patrono de los mismos.

Se abrió la primera escuela que se denominó Escuela Ureña; en el gobierno de don Ascensión Esquivel Ibarra (1902-1906), posteriormente cambió el nombre por Escuela 12 de marzo de 1948. En 1953 se estableció una escuela complementaria, para la enseñanza secundaria, que funcionó en el edificio de la escuela; en 1962 se inauguró el edificio actual, en la administración de don Mario Echandi Jiménez, el cual lleva el nombre de Liceo UNESCO. En 1973, al crearse la Universidad Nacional, mediante ley No. 5182, se le integró la Escuela Normal de Pérez Zeledón; y se estableció la Sección Regional Universitaria.

En el segundo gobierno de don Cleto González Víquez, se creó el cantón, El 9 de octubre de 1931. Posteriormente, el 7 de agosto de 1954, en el primer gobierno de don José Figueres Ferrer, se promulgó el decreto ejecutivo No. 40, que dispuso que la ciudad Ureña, cabecera del cantón en adelante se llamaría San Isidro de El General, lo mismo que el distrito primero.

En ley No. 31 de 9 de octubre de 1931, Pérez Zeledón se constituyó en cantón de la provincia de San José, con cuatro distritos 1. Ureña (cabecera), 2. El General, 3. Daniel Flores y 4. Rivas, con el nombre de Pérez Zeledón, personaje reconocido por la historia costarricense como uno de sus grandes hombres. Los nombres de Ureña, Daniel Flores y Rivas, fue un requisito exigido por los doteños como homenaje a personajes reconocidos como buenos servidores en Santa María de Dota.

La primera sesión del Concejo de Pérez Zeledón se realizó el 1 de enero de 1932, integrado por los regidores propietarios, señores Nasario Segura Madrigal, presidente; Jaime Tabasch Alice, vicepresidente; y Carlos Quesada Gamboa. El secretario municipal fue don Enrique Tauler y el jefe político don José Trinidad Montero Rodríguez.

En 1943 se inauguraron la cañería y el primer alumbrado público, la luz llegó por medio de una planta eléctrica propiedad de don Joaquín Barrantes.

El cantón de Pérez Zeledón a raíz de la apertura de la carretera Interamericana, en 1946, entre las ciudades San José y San Isidro de El General, se inició un intenso y rápido desarrollo agrícola, económico y demográfico.

El nombre del cantón es en homenaje de don Pedro Pérez Zeledón ilustre costarricense.

## **Aspectos Situacionales de la Empresa**

### ***Reseña Histórica***

La institución nace en el año 1984 cuando su fundador Carlos Calderón Quirós se independiza, después de que su último trabajo fue en la sucursal de Agencia Datsun Pérez Zeledón y decide trabajar por cuenta propia ya con 14 años de haber iniciado sus labores en el sector automotriz.

Su primera ubicación fue en Barrio Valverde camino a Pedregoso, en la cual tenía espacio para albergar 4 vehículos para las reparaciones. Con el tiempo se incorpora su hijo mayor Erick Calderón Mora el cual se incorpora a laborar y a especializarse en el área de enderezado y pintura. A los años debido a la demanda de los servicios se inicia a laborar Carlos Calderón Mora otro hijo de don Carlos para ayudarlo a su padre, el cual se ha estado especializado desde joven en el área de mecánica automotriz y capacitando fuertemente con los mayores avances de la tecnología en el sector automotriz. Dicho taller fue cambiando de local debido a su excelente labor en las reparaciones de vehículos debido a que su demanda era cada vez mayor. Poco a poco se contrató a más personal para las reparaciones de los vehículos tanto en mecánica como en pintura.

Luego se incorpora el hijo menor de Don Carlos, Jonathan Calderón Mora a laborar más a fondo en la institución en el área administrativa, gracias a sus conocimientos adquiridos en el estudio de la administración de empresas en la universidad, se han implementado nuevas estrategias para el control y mayor eficiencia de la institución.

Por último se traslada al actual local ubicado en Villa Ligia, 200 m norte y 200 m este del súper Económico Coopeagri en el cual tiene espacio para reparar alrededor de 30 vehículos y parqueo para más de 40 vehículos. Ubicados en este local es cuando la familia Calderón decide invertir día con día en equipo de alta tecnología y a capacitarse tanto para mecánica como en enderezado y pintura, que en la actualidad cuenta con los mejores equipos y personal altamente capacitados para realizar cualquier tipo de reparación de vehículos.

### ***Misión***

Nuestra misión es otorgar a los clientes la mejor calidad, rapidez, responsabilidad y eficiencia de los servicios que se brindan, para lograrlo se utiliza excelente mobiliario y equipo, y un recurso humano capacitado constantemente e identificado en la satisfacción de cada uno de nuestros clientes.

### ***Visión***

Ser el mejor taller de servicio automotriz en la región de Pérez Zeledón, que se adapte al entorno, manteniendo la mejor tecnología en los equipos de servicio automotriz con personal altamente capacitado y calificado que satisfaga plenamente las necesidades de los clientes.

### ***Valores***

**Calidad.** Existe un gran compromiso en la empresa con los clientes de lograr un nivel de perfección en los procesos, por el tipo de actividad económica donde se trabaja con vehículos automotores.

La calidad debe ser un concepto estandarizado en cada proceso de trabajo, por la línea de procesos que se manejan se debe tener un riguroso y perfeccionado sistema que garantice la calidad en cada proceso realizado

**Responsabilidad.** La responsabilidad de una empresa no debe ser solo generar utilidades este concepto limita mucho sus posibilidades, por lo que no es aceptable ni suficiente, las responsabilidades de la empresa deben acercarse más a una conciencia social y comunitaria.

La responsabilidad social desde una perspectiva sistemática, es necesario que ese concepto sea incorporado a los procesos de gestión y formar parte de sus estrategias de negocio y de planeación. Es el compromiso consiente de cumplir con los objetivos de la empresa integralmente considerando las perspectivas ambientales, sociales y económicas demostrando respeto por las persona, los valores éticos, la comunidad y el medio ambiente construyendo así un bien común.

La responsabilidad social empresarial de la empresa con la comunidad de brindar un servicio y atención de calidad, precios justos y competitivos en pro de ayuda a más empresas y familias quienes ponen a cargo su seguridad vehicular a esta empresa.

**Trabajo en Equipo.** Para lograr los objetivos en común dos o más trabajadores unen sus fuerzas y capacidades en pro cumplir con los procesos, cuán mayor sea el entendimiento y la adherencia entre los miembros del equipo mejores resultados se obtienen.

Por eso la empresa se caracteriza por impulsar en sus trabajadores una buena y asertiva comunicación, compartir conocimientos, una visualización positiva de los objetivos, muchas ganas de cooperar y características de liderazgo.

Trabajar en un ambiente agradable con un clima laboral sano, donde se potencia las ideas y el compartir destrezas es parte del estilo de trabajo que hace de la empresa un lugar donde se aportan beneficios unos con otros de una manera eficiente y positiva, impulsando las capacidades y el mejoramiento continuo de cada trabajador que compone el gran equipo de trabajo que todos juntos conforman, así cuando se segregan actividades cada uno en su labor especializada rinde con calidad y responsabilidad su trabajo la parte del proceso que le corresponde.

**Puntualidad.** Es una disciplina de estar a tiempo con las obligaciones previstas, en la empresa de procesos debe manejar un riguroso control en el manejo de tiempos para concretar un apropiado final con el tiempo de entrega, el tipo de actividad de la empresa en estudio presenta una limitación en este tema , porque han estado perfeccionando las técnicas para llegar al óptimo cumplimiento de los estándares de calidad y la puntualidad en la entrega del trabajo final, pero la limitante es que cuando se necesitan pedidos de productos o repuestos no se trabaja sólo con el tiempo de espera de los procesos, sino también tiempos de espera de terceras personas donde la empresa no puede controlar este tema. Se trata de trabajar con proveedores confiables y puntuales pero a veces suceden imprevistos que afectan directamente el trabajo final, sea por un repuesto en específico o para mejorar la calidad del trabajo en la marcha de los procesos se va determinando si el repuesto es el adecuado o es mejor recomendar otro tipo lo que requiere más tiempo de espera.

Sin embargo es un tema de constante perfeccionismo que va en cada proceso para garantizar un trabajo final detallado adecuado para los requerimientos del cliente y de alta calidad que les caracteriza sin dejar de lado la importancia que tiene la puntualidad en la entrega del trabajo.

**Honradez.** Junto con el compromiso comunitario está la búsqueda de un mundo mejor. Aunque realmente existen muchas razones para asegurar que la honradez obtiene abundantes recompensas y es muy necesaria para construir una empresa sólida y resistente que trascienda en el tiempo para algunas empresas la honradez supone una limitación, competir en inferiores condiciones. La honradez contribuye a los lazos estrechos con clientes y proveedores hasta se podría considerar la honradez como un activo de la empresa porque a largo plazo la práctica de este ha generado en la empresa mayores ingresos.

Todos los valores anteriormente mencionados se implementan en EuroTaller Calderón, S.A. hacia empleados, cuerpo administrativo, clientes y proveedores, un ambiente de trabajo estable, saludable y equitativo pertenece a las virtudes con las cuales la empresa se ha destacado como el mejor EuroTaller en 2019, además es de los mejores talleres de la zona sur del país.

### ***Productos y Servicios***

En Taller Calderón ofrece una amplia gama de servicios para el mantenimiento de automóviles, tanto correctivo como preventivo. La empresa brinda los servicios a público en general y a algunas entidades estatales como el Patronato Nacional de la Infancia, Ministerio de Seguridad Pública, Ministerio de Hacienda, Instituto Mixto de Ayuda Social, Fideicomiso del Ministerio de Agricultura y Ganadería, el propio

Ministerio de Agricultura y Ganadería, Instituto de Acueductos y Alcantarillados y a la Universidad Nacional, entre otras.

La Tabla 1 muestra, de manera sintética, los servicios y productos ofrecidos por la empresa.

**Tabla 1.**

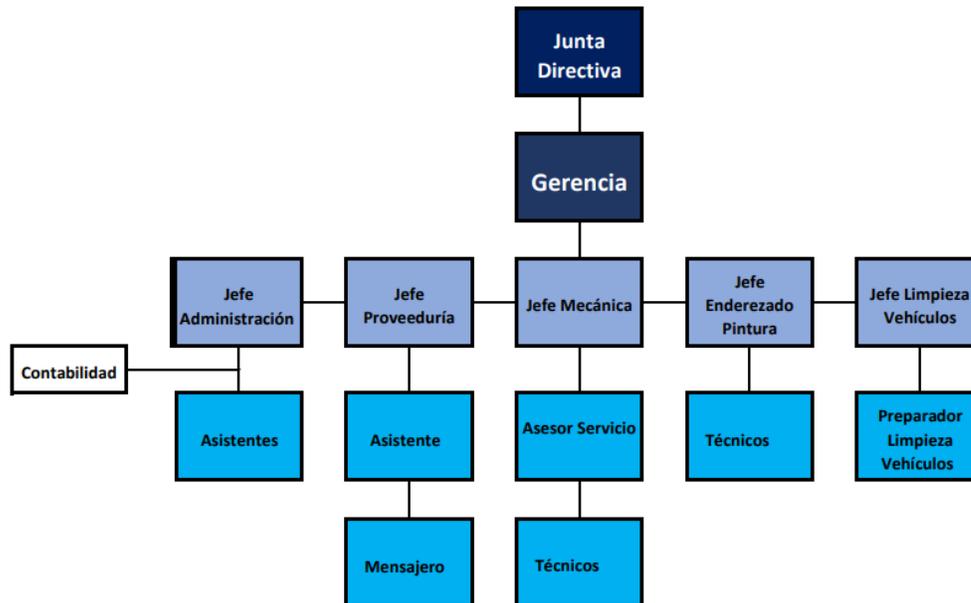
*Servicios y productos ofrecidos por la empresa.*

<b>Mecánica Automotriz</b>	<b>Enderezado y Pintura</b>
Limpieza y comprobación de inyectores por ultrasonido	Banco de medición y enderezado
Medición y control de gases	Pintura total de carrocería
Afinamiento del motor de vehículos	Reparación de abolladuras
Cambio de aceite, filtros y engrase	Pintura de chasis
Alineamiento y tramado	Pulida general del vehículo
Diagnóstico por computadora	Pulida de faroles principales
Revisión y reparación de frenos	Reparación y pintura de aros
Venta de repuestos nuevos y usados	
Reparación completa de motor	
Sistema de dirección	

## Estructura Organizacional

Figura 1.

Estructura organizacional de la empresa.



La junta directiva está conformada por Don Carlos Calderón y sus 3 hijos. La gerencia está compuesta por los 3 hermanos Carlos, Erick y Jonathan, cada uno tiene a cargo un jefatura departamental.

Son 5 departamentos con su respectivo jefe, los jefes de los 5 departamentos son los mismos miembros de gerencia.

Administración Jonathan Calderón gracias a enfatizar su estudio en pro de aportar conocimiento y desarrollo en la empresa, Jonathan estudia administración de empresas y es desde hace varios años el administrador, con él trabajan dos asistentes de oficina encargadas de facturar, recepción de documentos, trámites y pagos en caja.

En el departamento de proveeduría Jonathan junto con otra asistente otra asistente y un mensajero son los encargados de gestionar e implementar las compras tanto de bienes y servicios.

El Jefe de mecánica es Carlos quién a lo largo de muchos años ha sido el encargado de la planta de procesos, él trabaja con un asistente que a la vez juntos forman los encargados de mecánica general del taller Norman quien es asesor de servicio el que se encuentra entre Carlos Calderón y el resto de mecánicos trabajadores en el taller, con Norman es que se tramitan las ordenes y el proceso de ejecución de los trabajos, los técnicos son los mecánicos trabajadores del taller.

En el departamento de pintura está a cargo el otro hermano Erick Calderón es especialista en enderezado y pintura, tiene a su cargo varios trabajadores técnicos especializados.

Preparador limpieza de vehículos es el departamento del lavado de autos para una atención completa y personalizada se realiza el lavado y encerado de vehículo antes de la entrega, para que tenga un servicio completo el encargado es Erick Calderón.

La contratación de los servicios contables es externa, dentro de la empresa la misma persona encargada de facturar, recibir los documentos en el sistema de facturación y de caja es quién envía los documentos en conversación directa con el contador en su despacho contable.

### ***Análisis FODA***

El análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA), se expone de manera detallada.

**Fortalezas.** En este apartado se encuentran:

La experiencia con la que cuenta el jefe de mecánica y sus colaboradores.

La constante capacitación en vehículos híbridos y vehículos eléctricos.

La buena organización de la empresa operativa.

Posicionamiento en el mercado.

Pertenecer a la franquicia internacional de Eurotaller.

Banco de información de los trabajos realizados a cada cliente

**Oportunidades.** Se detectan las siguientes oportunidades:

Diagnósticos y tratamientos en carros de nueva generación.

Nuevas instalaciones totalmente aptas y personalizadas a las nuevas tendencias en tecnología.

**Debilidades.** Los puntos débiles de la empresa son:

Nuevas medidas de control interno en las nuevas instalaciones

Sobre cargo de funciones en jefaturas.

Espacio reducido en planta física.

**Amenazas.** Las amenazas detectadas son

La competencia con las agencias concesionarias de ventas de vehículos nuevos que tienen su propio taller.

Fuga de personal capacitado.

Respaldo de información del banco de expedientes de cada cliente.

## **NIC**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) inician con un organismo creado en el año 1963, este organismo crea unas normas de carácter técnico orientadas al tratamiento de la información contable y hasta un alcance financiero.

En el 2001 se sustituye por la organización de un nuevo organismo Junta de normas internaciones de contabilidad por lo que emite las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF). Quien distribuye las normas en NIC plenas y NIC para Pequeñas y Medianas Empresas, las NIC para pyme nacen para dar opciones más accesibles y adecuadas para las pequeñas y medianas empresas.

En general las NIC ayudan al reconocimiento de la información contable y financiera, además aporta a la medición de métodos y técnicas que se deben tener en cuenta para reportar información fiable en los estados financieros.

Son una serie de normas y procedimientos establecidos para la presentación que deben tener los estados financieros al ser revisados por terceras personas y la forma en que se deben dar las explicaciones pertinentes a determinados grupos o situaciones que se presentan a raíz de la información suministrada en los estados financieros además se debe de tomar en cuenta las políticas determinadas para cada empresa en la presentación de la información suministrada en los estados financieros contables.

### ***Historia de las NIC***

Se generaron a raíz de estudios e investigaciones con refuerzos de varias entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, son una serie de normas que el hombre ha experimentado a través de sus experiencias comerciales normas que se han considerado importantes en la elaboración de la información financiera y los registros contables.

El *Accounting Principles Board* (Consejo de Principios de Contabilidad) nace en Estados Unidos, este consejo es el primero en dar a conocer avances investigativos

sobre las normas Internacionales de información contable que guían la forma de presentar la información financiera, en un principio los primeros enunciados fueron dadas por trabajadores de industrias, bancos, compañías públicas y privadas, se logró identificar que su principal objetivo en ese momento era beneficiar la empresa donde trabajaban

Luego tomó la revisión de las NIC el *Financial Accounting Standards Board* (Consejo de Estándares Financieros y Contables) que es una organización privada, sin fines de lucro donde su principal objetivo es el desarrollo de principios contables generalmente aceptados (GAAP) en los Estados Unidos para el interés público.

### ***NIC en la Actualidad***

Desde el 2001, la página de la IASB emite las normas, a su cargo está la revisión y aceptación de nuevas propuestas a las normas o de una norma nueva, antes de la publicación oficial de una nueva norma existe un periodo de consultas que consta de 120 días para permitir la apertura de evidencias en las cuales tomar las decisiones pertinente, existe un Comité de Interpretación de la Información Financiera Internacional (IFRIC con sus siglas en el idioma inglés) que desarrolla la aplicación sobre las normas además solicita comentarios sobre las normas divulgadas por la IASB.

Hay varios objetivos para la junta de normas internacionales de contabilidad.

**Objetivo 1.** Buscando el interés público se pretende existir un único conjunto de normas a manera mundial, de altas calidades totalmente comprensibles, explícitas y de cumplimiento obligado. Que generen información de calidad, estados financieros que se puedan comparar entre sí, sin ningún inconveniente o dificultad para comprender el

margen de comparación además de información transparente y fiable, este objetivo se rige para que la información suministrada en los estados financieros sea de comprensión tanto para profesionales en el área contable y administrativa como para terceras personas, dueñas de empresas, socios comerciales o comerciantes de mercado de capital de todo el mundo en pro de asegurarle información segura y que sea de ayuda en la toma de decisiones.

**Objetivo 2.** Impulsar el adecuado uso de las normas y la correcta aplicación con una rigurosa asignación y obligatoriedad de las normas en todo el mundo.

El Consejo toma en cuenta la importancia de impulsar el cumplimiento de las normas y valoran las pequeñas y medianas empresa de economías emergentes que tienen necesidades especiales, además de llevar la concurrencia entre las normas contables nacionales y las normas internacionales de contabilidad con las normas internacionales de información financiera, todas juntas en pro del objetivo de alta calidad en registro y tratamiento de la información financiera.

## **NIA**

Para el mejor aprovechamiento de las NIA se debe tomar en cuenta los siguientes aspectos estructura, la lista vigente y tener claro cómo es su correcta aplicación.

La estructura de las NIA es de los aspectos más importantes se divide en 5 conceptos:

### ***Introducción***

Las NIA contienen una introducción, cada una con un propósito y específico alcance, además del tema de la NIA, también especifica la responsabilidad del auditor con un claro contexto donde se establece.

### ***Objetivo***

Cada una de las NIA establecidas contiene una dirección clara del objetivo fundamental del auditor en el trabajo que realiza.

### ***Definiciones***

Es donde se fundamentan los lineamientos y términos para cada NIA de acuerdo con su tema.

### ***Requisitos***

Para la puesta en funcionamiento de cada NIA.

### ***Solicitud y Otro Material Explicativo***

En este aspecto se analiza con detalle los requisitos necesarios, el tema que se pretende cubrir su alcance en la NIA y ejemplos de procedimientos para determinar las circunstancias en las que se ponga en práctica.

### ***Control Interno***

“El control interno es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad.” (Orellana Nirian, 2020, párr. 1). Se trata de un mecanismo para tener un registro de las acciones y actividades de la empresa, que permite mitigar los riesgos.

### ***Principios del Control Interno***

“Son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura y procedimientos de control interno en cada área de funcionamiento institucional.” (Meléndez Torres, s.f., sección "Definición"). Estos principios rigen, por tanto, las reglas que definen el control interno y que establecen la manera en que se pueden mitigar los riesgos de los que advierten.

En la Tabla 2 se observa la clasificación de estos principios.

**Tabla 2.**

*Clasificación de los principios del control interno.*

<b>Estructura orgánica</b>	<b>Procesos y sistemas</b>	<b>Administración de personal</b>
Responsabilidad delimitada	Pruebas continuas de exactitud	Personal hábil y capacitado
Separación de funciones incompatibles	Numeración de documentos	Capacitación continua
Instrucciones por escrito	Dinero en efectivo	Vacaciones y rotación de personal
	Cuentas de control	Pólizas de seguro
	Depósitos inmediatos e intactos	
	Uso mínimo de cuentas bancarias	
	Dispositivos de seguridad	
	Indicadores de gestión	

**Nota:** Adaptado de “Principios y elementos del control interno,” por J. B. Meléndez Torres, s.f.

[http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL\\_INTERNO/Sesion\\_2/Principi](http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_2/Principi)

[os y elementos de Control Interno Contenido Sesión 02.pdf](#)). Obra de Dominio

Público.

### ***Elementos del Control Interno***

De acuerdo a Meléndez Torres (s.f.), los elementos del control interno se clasifican bajo las categorías: organización, procedimientos, personal y supervisión. La Tabla 3 muestra la distribución de los elementos en estas categorías.

**Tabla 3.**

*Clasificación de los elementos del control interno.*

<b>Organización</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Personal</b>	<b>Supervisión</b>
Dirección	Planeación y sistematización	Entrenamiento	Comprensibilidad
Coordinación	Registros y formas	Eficiencia	Adaptabilidad
División de funciones (operación, custodia y registros)	Informes	Moralidad	Flexibilidad
Asignación de responsabilidad		Retribución	Correctividad

**Nota:** Adaptado de “Principios y elementos del control interno,” por J. B. Meléndez

Torres, s.f.

([http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL\\_INTERNO/Sesion\\_2/Principios\\_y\\_elementos\\_de\\_Control\\_Interno\\_Contenido\\_Sesion\\_02.pdf](http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_2/Principios_y_elementos_de_Control_Interno_Contenido_Sesion_02.pdf)).

Obra de Dominio

Público.

## Modelo COSO

El modelo o metodología COSO surge en el año 1985. Sus siglas responden a Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, que es una organización de carácter voluntario constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en Estados Unidos. Nace con la misión de crear y proporcionar conocimiento frente a tres grandes temas relacionados:

- La gestión del riesgo empresarial (ERM).
- El control interno.
- La lucha contra el fraude (EALDE, 2020, párr. 2–5).

Al respecto, la Figura 2 muestra la distribución de principios que conforman este modelo de gestión de riesgos.

**Figura 2.**

*Principios del modelo COSO.*



**Nota:** Reproducido de “Qué es el marco COSO de Gestión de Riesgos y cómo surge,” por EALDE, 2020

(<https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/>).

### **Capítulo III: Marco Metodológico**

Una vez que se ha definido el planteamiento del problema, así como los objetivos de la investigación, el investigador debe diseñar la manera práctica y concreta de llevar a cabo la investigación, y cubriendo los objetivos fijados. Hernández Sampieri et al. (2014) indican que “esto implica seleccionar o desarrollar uno o más diseños de investigación y aplicarlos al contexto particular de su estudio. El término diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea.” (p. 128).

En este capítulo se presenta la metodología utilizada para el desarrollo de la investigación, y tiene como objetivo, describir los tipos de estudio utilizados, población y muestra de los sujetos de estudio, así como la descripción de los instrumentos de medición que serán utilizados para la recolección de los datos, de los cuales se obtendrán las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

#### **Tipo de Investigación**

La investigación fue realizada utilizando cuatro tipos de investigación, mediante su aplicación permiten lograr alcanzar los objetivos planteados y formular conclusiones y recomendaciones que ayuden en el mejoramiento de la organización y aplicación del control interno de la Empresa EuroTaller Calderón, S.A.

#### ***Estudios Aplicados***

Busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren siendo esta su principal característica. Requiere que previamente exista un marco teórico que funciona como los fundamentos que serán confrontados con la realidad.

Esta forma de investigación se dirige a su aplicación inmediata y no al desarrollo de teorías. La investigación aplicada, movida por el espíritu de la investigación fundamental, ha enfocado la atención sobre la solución de teorías. Conciernen a un grupo particular más bien que a todos en general. Se refiere a resultados inmediatos y se halla interesada en el perfeccionamiento de los individuos implicados en el proceso de la investigación (Behar Rivero, 2008, p. 20).

Se utilizó este tipo de investigación ya que primero se establece un marco teórico en el cual se recopilan los elementos que debe contener una estructura adecuada de control interno, los cuales serán confrontados contra la realidad de la, con el fin de obtener resultados que servirán como base para emitir conclusiones y recomendaciones que permitan el mejoramiento de la estructura de control de la empresa EuroTaller Calderón, S.A.

### ***Estudios Exploratorios***

Es un tipo de estudio que se realiza cuando el tema o problema a investigar se ha estudiado muy poco, se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes, por ejemplo, cuando las referencias bibliográficas revelan que solo existen guías no investigadas o ideas muy vagas. También se utiliza si el tema o problema se desea analizar desde una nueva perspectiva.

Según Hernández Sampieri et al. (2014), “los estudios exploratorios sirven para familiarizarnos con fenómenos relativamente desconocidos, obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa respecto de un contexto particular, investigar nuevos problemas, identificar conceptos o variables promisorias,

establecer prioridades para investigaciones futuras, o sugerir afirmaciones y postulados.” (p.79).

No constituyen un fin en sí mismos, los estudios exploratorios ya que por lo general identifican tendencias, áreas, ambientes, contextos y situaciones de estudio, así como relaciones potenciales entre variables. Asimismo, implican un mayor riesgo y requieren gran paciencia, serenidad y receptividad por parte del investigador.

La presente investigación es de tipo exploratoria, ya que permitió obtener un entendimiento de lo desconocido. Se conocieron aspectos relacionados con la estructura de control interno implementada en EuroTaller Calderón, S.A, ubicada en la Lucha de Potrero Grande, y producto de dicha investigación, se espera emitir conclusiones y recomendaciones a las deficiencias que se identifiquen.

### ***Estudios Descriptivos***

Los estudios descriptivos tienen como objetivo especificar las propiedades, las características y los perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que sea sometido a un análisis.

Lo único que se pretende con este enfoque es la medición y recolección de información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o variables a las que se refieren, no busca indicar como se relacionan estas.

En su libro “Metodología de la investigación”, Behar Rivero (2008) afirma que: Identifican características del universo de investigación, señala formas de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos y descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación. De acuerdo con los objetivos planteados, el investigador señala el

tipo de descripción que se propone realizar. Acude a técnicas específicas en la recolección de información, como la observación, las entrevistas y los cuestionarios (p. 16).

De la misma manera, como segunda opinión se toma el criterio de Hernández et al. (2014), que indican:

Los estudios exploratorios sirven fundamentalmente para descubrir y prefigurar, los estudios descriptivos son útiles para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno, suceso, comunidad, contexto o situación. En esta clase de estudios el investigador debe ser capaz de definir, o al menos visualizar, qué se medirá (qué conceptos, variables, componentes, etc.) y sobre qué o quiénes se recolectarán los datos (personas, grupos, comunidades, objetos, animales, hechos, etc.) (p. 81).

Con el presente estudio, se recopilará información mediante la utilización de técnicas específicas, con el objetivo de medir las diferentes variables definidas para posteriormente describirlas. No se harán correlaciones o asociaciones entre las variables.

### ***Estudios No Experimentales***

En este tipo de investigación, se observan las situaciones o eventos tal y como ocurren y el investigador no ejerce ningún tipo de manipulación sobre las variables independientes.

Según indica Hernández et al. (2014):

Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos

variar en forma intencional variables independientes para ver su efecto sobre otras variables.... En la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir sobre ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos (p. 152).

Como parte del desarrollo de la investigación, se analizarán hechos y situaciones que ya han ocurrido en un momento dado, por lo cual no pueden ser manipulados por parte del investigador.

### **Enfoque de la Investigación**

Para el desarrollo de la presente investigación se utiliza un enfoque mixto, porque presenta características tanto del enfoque cuantitativo como del enfoque cualitativo.

El enfoque cuantitativo parte de una idea, la cual una vez delimitada, se desarrollan los objetivos y las preguntas de la investigación, se revisa la literatura existente y se desarrolla el marco teórico de la investigación. Producto de esta teoría, se desarrollan variables así como el plan para probarlas; estas se miden en un determinado contexto y se analizan las mediciones obtenidas, utilizando generalmente métodos estadísticos, de cuyos resultados se desarrollan las conclusiones de la investigación.

El enfoque cuantitativo estudia la realidad en su contexto natural, tal y como sucede, interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas. La recolección de los datos consiste en obtener las perspectivas y puntos de vista de los participantes. Hernández et al. (2014) indican:

También resultan de interés las interacciones entre individuos, grupos y colectividades. El investigador pregunta cuestiones generales y abiertas, recaba datos expresados a través del lenguaje escrito, verbal y no verbal, así como visual, los cuales describe y analiza y los convierte en temas (p. 8).

De las definiciones anteriormente descritas, se concluye que esta investigación presenta los dos enfoques, debido a que comparte 5 fases similares y que se relacionan entre sí:

- Llevan a cabo observación y evaluación de fenómenos.
- Establecen suposiciones o ideas como consecuencia de la observación y evaluación realizadas.
- Demuestran el grado en que las suposiciones o ideas tienen fundamento.
- Revisan tales suposiciones o ideas sobre la base de las pruebas o del análisis.
- Proponen nuevas observaciones y evaluaciones para esclarecer, modificar y fundamentar las suposiciones e ideas; o incluso para generar otras.

## **Fuentes y Sujetos de la Información**

### ***Fuentes de Información***

Coll Morales (2021) señala que las fuentes de información se clasifican tradicionalmente de acuerdo a su proximidad al tema que tratan. Las fuentes son (a) primarias, si se trata de testimonios o recopilación de información de manera directa del tema de estudio; (b) secundarias, en el caso de estudios, reseñas y opiniones acerca de autores que han tratado el tema y; (c) terciarias, aquellas que estudian de manera indirecta el tema, o que se basan en las fuentes secundarias. Para los fines de esta

investigación, las fuentes teóricas son primarias, a las que se tuvo acceso por internet y tratan el tema de manera directa.

### ***Sujetos de Información***

Los sujetos de estudio son aquellas personas o grupos de personas que forman parte de los colectivos cuyas características, opiniones, experiencias, condiciones de vida, entre otros rasgos y atributos cobran interés particular para investigaciones con enfoque cuantitativo o cualitativo (Mata Solís, 2021, párr. 3).

Para esta investigación los sujetos de información son el propietario y el personal, en todos los niveles, del EuroTaller Calderón.

### **Población**

“La población es el conjunto de personas o animales de la misma especie que se encuentran en un momento y lugar determinado.” (Westreicher, 2020, párr. 1). En el desarrollo de esta investigación, la población queda delimitada por las personas relacionadas, con un vínculo laboral, al EuroTaller Calderón.

### **Muestra**

La Real Academia Española (RAE, s.f.-b) establece que muestra es “Parte o porción extraída de un conjunto por métodos que permiten considerarla como representativa de él.” (definición 2). Dado el tamaño y especificidad de la población, para esta investigación no se determinará una muestra, sino que se trabajará con la población completa.

### **Técnicas de Recolección de Datos**

En este apartado se exponen los instrumentos y técnicas empleadas para recabar la información necesaria para conocer la situación en estudio y su entorno.

### ***Prueba de Cumplimiento***

La importancia de una prueba de cumplimiento radica en que “asegura que los procedimientos operativos se adhieran a las leyes y las políticas corporativas.” (Codjia, 2021, párr. 2). Se trata de un procedimiento de verificación del logro de metas o del cumplimiento de requisitos.

### ***Cuestionario***

Se trata de una “lista de preguntas que se proponen con cualquier fin.” (RAE, s.f.-a, definición 2). En el curso de esta investigación, se confeccionarán listas de ítems cerrados que se pueden analizar de manera estadística, aunque la naturaleza de las preguntas no sea cuantitativa.

### ***Cédula Analítica***

De acuerdo a Bejarano Velásquez (s.f.), las cédulas analíticas son consecuencia de las cédulas sumarias, que “contienen el primer análisis de los datos relativos a uno de los renglones de las hojas de trabajo y sirven como nexo entre ésta y las cédulas de análisis o de comprobación.” (p. 7). Propiamente dicho:

En estas cédulas se detallan los rubros contenidos en las cédulas sumarias, y contienen el análisis y la comprobación de los datos de estas últimas, desglosando los renglones o datos específicos con las pruebas o procedimientos aplicados para la obtención de la evidencia suficiente y competente. Si el estudio de la cédula analítica lo amerita, se deben elaborar sub cédulas (p. 8).

Las cédulas analíticas, también llamadas de comprobación, se utilizarán dentro de esta investigación, tal como su nombre sugiere, para el análisis del desempeño de los distintos indicadores.

### **Hoja de Análisis**

Las hojas de análisis sirven al auditor para demostrar que ha efectuado una revisión en la empresa y le sirven de base para su evaluación e informe final.

Las hojas de análisis deben incluir la obtención de datos recogidos en el desarrollo de la auditoría administrativa y guardarse cuidadosamente durante la revisión y posteriormente en el archivo del auditor

(ADMINISTRACIONESTRATEGICAUNIVIA, 2015, párr. 3).

Esta herramienta, por tanto, se empleará como criterio de evaluación, facilitando la labor de sintetizar la información recopilada.

### **Definición de variables**

Una variable de investigación es todo rasgo, cualidad o característica cuya magnitud puede variar en individuos, grupos u objetos, es decir, es todo aquello que se va a medir, controlar y estudiar en una investigación.

Según Hernández et al. (2014), “una variable es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse .... El concepto de variable se aplica a personas u otros seres vivos, objetos, hechos y fenómenos, los cuales adquieren diversos valores respecto de la variable referida.” (p. 105).

Las variables deben definirse de tres formas:

1. Definición conceptual: Es similar a las definiciones que se dan en los diccionarios o libros especializados, y describen las características de un objeto o fenómeno.
2. Definición operacional: Describe las actividades que el investigador debe realizar para medir una variable, es decir, constituye el conjunto de procedimientos que

el investigador debe ejecutar para determinar la existencia de un concepto en mayor o menor grado.

3. Definición instrumental: Es la definición y elaboración de los instrumentos y medios

Las variables en una investigación a base de objetivos, tienen su origen en cada objetivo específico. Cada variable debe estar formada por un nombre explicativo de manera breve, en la que hay términos que explícitamente indican variación.

### ***Variable 1: Control Interno***

**Definición Conceptual.** Se entiende por Control Interno al sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptados por una entidad; con la finalidad de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

**Definición Operacional.** En esta variable se identificará la manera en que afecta o podría afectar a las operaciones y actividades, el mal tratamiento o el inexistente control interno en la empresa en estudio.

Para medir su adecuación se utilizarán los siguientes indicadores:

1. Poner a prueba el control interno actual, analizando las labores realizadas, poder detectar si se aplican controles a todos los procesos.
2. Si no se aplica a todos los procesos, diagnosticar mejora o implementación de nuevos procedimientos en el sistema de control.

**Definición Instrumental.** Esta variable será medida por medio de la aplicación de una entrevista dirigida a las asistentes de administración y un cuestionario a los colaboradores de la empresa y a los encargados de los procesos operativos de la empresa; lo anterior con la intención evaluar las actividades que se realicen como parte de las medidas de control interno del negocio.

De la misma forma, mediante la observación, se determinará la veracidad en la realización de las labores descritas por cada uno de los entrevistados.

La Tabla 4 muestra de manera detallada los instrumentos a utilizar, los indicadores evaluados y a quienes serán aplicados estos instrumentos, de manera que se pueda contar con una síntesis de esta definición instrumental.

Es importante aclarar que todos los instrumentos utilizados en esta investigación se encuentran debidamente reproducidos en el apartado de anexos de este mismo documento, en caso de verificación o consultas.

**Tabla 4.**

*Instrumentos de la variable “control interno”.*

<b>Indicador</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Aplicado a</b>
Estructura organizacional	Entrevista N° 01	Gerente de la empresa
Aspectos generales control interno	Prueba de cumplimiento N° 01	Todo el personal
	Cuestionario N° 01	
	Prueba de cumplimiento N° 02	
	Cuestionario N° 02	Asistentes de administración

**Variable 2: NIA 315**

**Definición Conceptual.** Esta NIA describe la responsabilidad que tiene el auditor en cuanto a la necesidad de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

De acuerdo a la NIA 315, el objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.

**Definición Operacional.** Para esta variable, los aspectos que establece la NIA 315, mediante el estudio de los procedimientos de control actual, con la intención de poder determinar qué cambios se requieren en la empresa en cuanto a los controles internos establecidos.

Para medir su adecuación se utilizarán los siguientes indicadores:

1. Estudiar a profundidad la NIA 315 con base a esta NIA identificar si está siendo efectivo el control interno.
2. Para disminuir el riesgo de error material se establecen ajustes a las medidas de control con base a la NIA 315.

**Definición Instrumental.** Esta variable será valorada, mediante la aplicación de las pruebas del control interno implementando variaciones o nuevos métodos de control para verificar la eficacia del control interno actual según los lineamientos de la NIA 315.

**Tabla 5.***Instrumentos de la variable "NIA 315".*

<b>Indicador</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Aplicado a</b>
Evaluación del Control	Cuestionario N° 03	A todo el personal
Interno	Cuestionario N° 04	Asistentes de administración
	Prueba de cumplimiento N° 03	Contador
Disminución, riesgo, error material	Prueba de cumplimiento N° 04	Contador

**Variable 3: Resguardo de Información**

**Definición Conceptual.** El concepto de resguardo de información está vinculado a la protección de ciertos datos que transmiten información. La información en cuestión puede ser física o digital, complementados con los tipos de resguardos que se pueden aplicar.

**Definición Operacional.** La Administración Tributaria exige que la documentación registrada en declaraciones e información en estados financieros, sean resguardados por 5 años, estamos en una etapa cambiante en cuanto al tratamiento de los documentos y por lo tanto también el resguardo de los mismos por eso es necesario evaluar y adaptar la manera en que se realiza cumpliendo con lo necesario para tener los documentos de una manera factible ante la administración tributaria si así esta lo requiera en algún momento.

Por tanto, en esta variable se revisarán los métodos actuales de resguardo de información, en donde se analizarán y definirán si son los adecuados con respecto a los requerimientos establecidos en los cambios de la Administración Tributaria.

**Definición Instrumental.** Esta variable será medida mediante la aplicación de una entrevista dirigida a al administrador y el contador; lo anterior con la intención conocer el tratamiento, manejo y resguardo de la documentación de la empresa.

De la misma forma, mediante la observación, se verificarán los métodos de control de la documentación tributaria de la empresa.

**Tabla 6.**

*Instrumentos de la variable “resguardo de información”.*

<b>Indicador</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Aplicado a</b>
Métodos actuales	Entrevista N° 02 Cuestionario N° 05	Asistente administrativa, encargada de caja Gerencia

**Variable 4: Cuentas por Cobrar**

**Definición Conceptual.** Las cuentas por cobrar es un activo importante de la empresa ya que es el más rápido en ser dinero en efectivo, la mayoría del tiempo se cumplen con las condiciones de la venta de crédito, pero hay casos en los que no se cumple y peor aún se acumulan por más tiempo del esperado, esto genera a largo plazo una cuenta incobrable que es a lo que no se quiere llegar, con un adecuado tratamiento del cobro y correcto manejo del control interno de las mismas se puede evitar que llegue a ese punto.

**Definición Operacional.** Esta variable analizará el método de control y cobro de las cuentas por cobrar, verificando el manejo eficiente de la misma y valorando los ajustes necesarios para cumplir las políticas establecidas por la empresa en el manejo de este rubro contable.

Para medir su adecuación se utilizarán los siguientes indicadores:

1. Diseño de un cuadro comparativo de los movimientos en la cuenta por cobrar de los dos periodos anteriores con el periodo actual, para verificar que las medidas de control estén funcionando y poder dar sugerencias al tratamiento de la cuenta.
2. Tabulación de la información para ver estadísticas de las políticas de ventas de crédito.

**Definición Instrumental.** Esta variable será analizada con el uso de los instrumentos que se mencionan en la Tabla 7.

**Tabla 7.**

*Instrumentos de la variable “cuentas por cobrar”.*

<b>Indicador</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Aplicado a</b>
Análisis cuentas por cobrar	Cuestionario N° 06	Asistente administrativa
	Prueba de cumplimiento N° 05	Auxiliar de cuentas por cobrar
	Prueba de cumplimiento N° 06	Auxiliar de tipos de pagos

## **Capítulo IV: Análisis e Interpretación de Resultados**

### **Variable 1: Control Interno**

#### ***Indicadores***

Analizar procedimientos del control interno para poder detectar si se aplica a todos los procesos.

#### ***Objetivo Específico 1***

Buscar disminuir el riesgo inherente de control por errores que no se detectan con los controles de la empresa, para evitar errores que puedan ocurrir en los estados financieros y evitar errores que puedan repercutir en pérdidas materiales.

***Recolección de Datos***

Dada la importancia del control interno que establece orden en la ejecución de las tareas determinadas para cada puesto de trabajo y la revisión de la correcta aplicación, se analiza las medidas de control interno existentes para determinar su efectividad por medio de pruebas de cumplimiento sobre lo preguntado en el cuestionario general aplicado a todos los departamentos de la empresa.

## Análisis de Resultados

**Tabla 8.**

*Respuestas del Cuestionario N° 01.*

Pregunta	Respuestas				
	Repuestos	Administrativo	Departamento administrativo	Administrativo	Mecánica automotriz
¿En cuál departamento del EuroTaller Calderón trabaja?					
¿La empresa EuroTaller Calderón, S.A. tiene establecida una estructura organizativa?	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
¿La empresa cuenta con una adecuada segregación de funciones?	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
¿Las responsabilidades de cada colaborador se encuentran establecidas por escrito?	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
¿Existen manuales de procedimientos?	Sí	No	No	Sí	Sí
¿Se han establecido controles para verificar la asistencia, hora de llegada y hora de salida de los funcionarios de la empresa?	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
¿El personal cuenta con un entrenamiento o capacitación al ingresar a laborar en la empresa?	Sí	No	Sí	Sí	Sí
¿Cuenta el personal con una evaluación periódica?	Sí	No	Sí	Sí	Sí
¿Se propicia un ambiente adecuado y óptimas condiciones al personal para el desempeño de sus funciones?	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
¿Existe un programa de capacitación para el personal de la compañía?	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
¿La empresa tiene un manual de salud ocupacional?	Sí	No	Sí	Sí	Sí



**Tabla 9.***Respuestas del Cuestionario N° 02.*

Preguntas	Respuestas		
Existen mecanismos formales para verificar y revisar la ejecución de las labores realizadas en su departamento, por favor especificar	Sí, cierre cada mes FACEL. Planillas CCSS, INS, SICOP, en fechas específicas	No existe	No directamente. Están en proceso
¿Existen reglamentos específicos para cada departamento?	No	No	No
¿Existe manual de procesos específico para cada departamento?	No	Sí	No
¿Las funciones de caja y facturación están separadas y definidas?	Sí	Sí	Sí
¿Se realiza un cierre de caja diario?	Sí	Sí	Sí
¿Realizan un control administrativo de registro para compras y gastos?	Sí	Sí	Sí

**Nota:** CCSS: Caja Costarricense del Seguro Social, INS: Instituto Nacional de Seguros, SICOP: Sistema Integrado de Compras Públicas.

Figura 4.

## Prueba de cumplimiento N° 02.

Asesor Servicio Norman	Caja Valeria	Asistente Angelica	Coordinadora Maria Paula	Asistente Susana	Soporte Arturo
llenar formulario Recepción de vehículos	Control caja	Guardar y actualizar contactos en WhatsApp	Coordinadora Proceso Producción	Ingresar Facturas compras a Hacienda	ayudar en el area operativa del Taller
Realizar la orden de servicio del vehículo	Cobro clientes	Metiendo clientes al sistema nuevo GMS	Verificar necesidades de suministros en produccion	Realizar control de gastos Excel	Tener Mueble aceite lleno realizar mantenimiento cuando sea necesario
	Pago Proveedores	Verificar Suministros de oficina	Atencion Correo del taller	Coordinar Renta Car	
Realizar presupuestos	Atención llamadas teléfono	Mantener cantidad necesaria de formularios	Ingresar compras al sistema GMS	Control de cuentas por cobrar Clientes selectos (Allan Grajal, Senasa, Los Locos, Vidrio Tico, Los Amigos, Los Chinos, Librería PHE)	Dejar a clientes cuando sea necesario
Llamar al cliente para pedir autorización de realizar los trabajos	Atención clientes WhatsApp	Recordatorio de citas a clientes 10:00 am	Bitacora Diario Facturas, Supervision de ingreso facturas a clientes	Control de cuentas por pagar en Sistema GMS	
Supervisar suministro ingresados a cada orden	Sacar dinero diario de impuestos		Control cuentas por cobrar clientes comunes	Dar Soporte a Facturacion electrónica Facel	
Supervisar control de produccion	Facturación electronica Facel		Realizar Recibo de Planilla CCSS Viernes cada semana	Dar Soporte Ingreso clientes sistema GMS	
	Ingreso Control de ventas Excel		Pago Planilla viernes	Ingresar Ventas a sistema GMS, Presupuestar, facturar	
	Pago Planilla Efectivo Viernes		Pago BG	Actualizar documentos Sicop, MEIC, Hacienda, Planilla Ins, Planilla CCSS	
	Control de citas en agenda		Soporte realizar transferencia Bancos	Realizar reporte para cierre mes facturación 15 cada mes y faltando 3 dias	
	Control horario de colaboradores		Verificar que se realice el recordatorio citas	Alistar documentación contable para Contador	
			Supervisar Horas entrada y salida de colaboradores		
<b>Soporte Rosales</b>			<b>Repuestos Barboza</b>		<b>Jefe Repuestos</b>
Realizar compras de insumos para taller			Realizar cotizaciones de repuestos	Verificar suministro de partes de todos los vehiculos	
Dejar clientes			Hacer salida de repuesto para cada vehiculo	Elegir calidades y precios de repuestos	
Recibir express				Colocar precios de ventas de repuestos	
Limpieza y Orden Bodegas				Autorizar pedido de repuestos	
Limpieza Vehiculos al ingreso				Supervisar existencia de suministros taller	
Colocar Protectores a vehículos				Negociación con proveedores	
Dar soporte Limpiar inyectores				Supervisar cuentas por pagar a proveedores	
Mantenimiento Equipos				Coordinar pagos a proveedores	
Mantenimiento Baños, limpieza y utencilios				Dar Soporte de cotizaciones de clientes	
Mantener recipientes llenos, alcohol, jabon, otros				Dar soporte atención a clientes sobre algunas consultas y cotizaciones	
Mantenimiento Instalaciones				Realizar Cotizaciones de repuestos cuando no se consiguen	
Realizar Compras insumos Oficina				Mercadeo y manejo de redes sociales	

La Tabla 9 contiene las respuestas al Cuestionario N° 02, aplicado a los asistentes administrativos. Esta muestra que, pese a algunas discrepancias, la empresa toma medidas para establecer mecanismos de control interno, lo que es positivo.

## **Variable 2: NIA 315**

### ***Indicadores***

1. Estudiar a profundidad la NIA 315 con base a esta NIA identificar si está siendo efectivo el control interno.
2. Para disminuir el riesgo de error material se establecen ajustes a las medidas de control con base a la NIA 315.

### ***Objetivo Específico 2***

Identificar los puntos vulnerables según NIA 315 para valorar nuevos métodos para mejorar el sistema de control interno.

### ***Recolección de Datos***

La NIA 315 estipula la responsabilidad del auditor en la detección y mitigación de riesgos, por lo que se procedió con cuestionarios en aplicados al personal que permite evaluar si existen este tipo de controles por parte del contador.

### ***Análisis de Resultados***

#### **Tabla 10.**

*Respuestas del Cuestionario N° 03.*

<b>Pregunta</b>	<b>Respuestas</b>	
¿Existe un método escrito para el proceso de contratación de personal?	Sí	No

Pregunta	Respuestas	
¿Tienen un comité o departamento de recursos humanos?	No	No, solo la jefatura propiamente como tal
¿Poseen manual de salud ocupacional?	Sí	Sí
¿Tienen pólizas de las instalaciones, maquinaria, sobre los vehículos de los clientes o de trabajadores adicional a las requeridas por ley?	Sí, Póliza de Riesgos de trabajo y Responsabilidad Civil	Correcto
¿Tienen extintores adecuados para cada zona de trabajo?	Sí	Sí
¿Quién se encarga de revisar anualmente la recarga de los extintores?	Hay una empresa que hace el servicio, acá en el taller	La empresa contratada
¿Tienen establecida y es del conocimiento de todo el personal las zonas de evacuación?	Sí	Sí

La Tabla 10 recoge los resultados del Cuestionario N° 03, que muestra que hay medidas de prevención de riesgos físicos y por causas externas.

### Tabla 11.

*Respuestas del Cuestionario N° 04.*

Preguntas	Respuestas
¿Cuál es su puesto de trabajo?	Asistente administrativo
¿Cuántas personas son parte de su grupo de trabajo, directamente en su departamento?	5
Cite puntualmente las funciones que desempeña en su puesto de trabajo	Subida de compras a Tributación, SICOP, llevar gastos totales del taller, Presentar Planillas CCSS-INS, Cuentas por pagar, Cuentas por cobrar, Sistema Ariba

Preguntas	Respuestas
Especifique las funciones que desempeña en su puesto de trabajo y cómo las realiza	Subidas de compras a tributación en FACEL Taller Calderón-Jonathan Calderón y Erick Calderón, Sistema SICOP para subir Documentos (timbres, facturas, licitar) de algunos entidades del Gobierno. Llevar gastos en Excel del taller, Proveedores (cargar al sistema todas las compras y también reportar los pagos hechos) Hacer y mantener al día el crédito del Taller, cobrar vencimientos). Usar el sistema Ariba para las compras del ICE
¿Se aplican métodos de control para revisar los procedimientos que realiza?	Sí
Si se aplican controles, ¿quién los aplica?	Contador, cada mes con los cierres en FACEL, las cuentas semana a semana Jonathan para efectuar los pagos planeados

**Nota:** CCSS: Caja Costarricense del Seguro Social, INS: Instituto Nacional de Seguros,

SICOP: Sistema Integrado de Compras Públicas.

La Tabla 11 muestra que existe una clara definición de funciones y una supervisión de los procedimientos.

### Figura 3.

#### Prueba de cumplimiento N° 03.

Fecha y hora de consulta : 15/04/2022 17:44:28

Información			
Identificación:	310126996316	Estado Tributario:	Inscrito ?
Nombre y/o Razón Social:	TALLER CALDERON SOCIEDAD ANONIMA	Domicilio Fiscal:	REGISTRADO
Nombre Comercial:	---	Es Moroso:	NO
Administración:	Zona Sur	Es Omiso:	NO
Sistema:	ATV	Fecha de Inscripción:	04/07/2001
		Fecha de Desinscripción:	---
		Fecha de Actualización:	12/09/2021

#### Actividades Económicas

Nombre Actividad	Código Actividad	Estado	Fecha Inicio	Fecha Fin
SERVICIO DE ENDEREZADO Y PINTURA PARA TODA CLASE DE VEHICULO	502004	A	04/07/2001	
SERVICIO DE REPARACION DE TODA CLASE DE VEHICULOS Y SUS PARTES	502003	A	04/07/2001	
VENTA DE REPUESTOS NUEVOS PARA AUTOMOVILES	503004	A	01/01/2020	
SERVICIOS DE GRUA	602302	I	01/07/2019	31/08/2021

#### Representantes Legales

Nombre	Identificación	Registrado como Obligado Tributario	Fuente de información
YOLANDA MORA ARAYA	104420285	No	Registro Público Nacional
ERICK ALBERTO CALDERON MORA	109820247	Sí	Registro Público Nacional
JONATHAN DE JESUS CALDERON MORA	112480936	Sí	Dirección General de Tributación

#### Obligaciones Tributarias

Modelo	Descripción	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Clasificación	Estado	Regimen
101	Impuesto sobre la Renta/Impuesto sobre las Utilidades	04/07/2001		CONTRIBUYENTE	A	Régimen General
104	Impuesto sobre el Valor Agregado (antes Impuesto General sobre las Ventas)	04/07/2001		CONTRIBUYENTE	A	Régimen General
180	Impuesto a las Personas Jurídicas	01/09/2017		CONTRIBUYENTE	A	No Tiene

**Nota:** Adaptado de “Portal Contribuyente,” por Ministerio de Hacienda, s.f.

(<https://www.hacienda.go.cr/ATV/frmConsultaSituTributaria.aspx>).

La Figura 3 permite observar que, ante el Ministerio de Hacienda, no se separan las compras y las ventas según tipo de actividades comerciales activas dentro del sistema de facturación y recepción de documentos. Como la nueva ley de fortalecimiento de las finanzas públicas lo solicita.

Tabla 12.

## Prueba de cumplimiento N° 04.

Taller Calderon S.A. Listado de Documentos Del 01/03/2022 al 31/03/2022												
DOCUMENTO	FECHA	SUBTOTAL	DESCUENTO	EXENTO	L.V.A.	L.V.A DEV	OTROS IMP	OTROS CAR.	TOTAL	MDA	TCM	ESTADO #Factura
FACTURA CONTADO												
FC 0000003919	01/03/2022	317,574.72	0.00	0.00	41,284.71	0.00	0.00	0.00	358,859.43	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003920	01/03/2022	93,280.00	0.00	0.00	12,126.40	0.00	0.00	0.00	105,406.40	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003921	02/03/2022	966,507.00	0.00	0.00	125,645.91	0.00	0.00	0.00	1,092,152.91	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003922	02/03/2022	81,525.00	0.00	0.00	10,598.25	0.00	0.00	0.00	92,123.25	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003923	02/03/2022	153,900.00	0.00	0.00	20,007.00	0.00	0.00	0.00	173,907.00	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003924	02/03/2022	7,965.00	0.00	0.00	1,035.45	0.00	0.00	0.00	9,000.45	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003925	02/03/2022	84,000.00	0.00	0.00	10,920.00	0.00	0.00	0.00	94,920.00	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003926	02/03/2022	783,145.00	0.00	0.00	101,808.85	0.00	0.00	0.00	884,953.85	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003927	02/03/2022	37,800.00	0.00	0.00	4,914.00	0.00	0.00	0.00	42,714.00	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003928	03/03/2022	72,350.00	0.00	0.00	9,405.50	0.00	0.00	0.00	81,755.50	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003929	03/03/2022	30,975.00	0.00	0.00	4,026.75	0.00	0.00	0.00	35,001.75	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003930	03/03/2022	126,850.00	0.00	0.00	16,490.50	0.00	0.00	0.00	143,340.50	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003931	04/03/2022	416,300.00	0.00	0.00	54,119.00	0.00	0.00	0.00	470,419.00	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003932	04/03/2022	654,540.00	0.00	0.00	85,090.20	0.00	0.00	0.00	739,630.20	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003933	04/03/2022	68,150.00	0.00	0.00	8,859.50	0.00	0.00	0.00	77,009.50	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003934	04/03/2022	343,394.70	0.00	0.00	44,641.31	0.00	0.00	0.00	388,036.01	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003935	04/03/2022	176,106.05	0.00	0.00	22,893.79	0.00	0.00	0.00	198,999.84	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003936	04/03/2022	113,905.00	0.00	0.00	14,807.65	0.00	0.00	0.00	128,712.65	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003937	04/03/2022	45,000.00	0.00	0.00	5,850.00	0.00	0.00	0.00	50,850.00	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003938	04/03/2022	86,523.00	0.00	0.00	11,247.99	0.00	0.00	0.00	97,770.99	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003939	07/03/2022	71,650.31	0.00	0.00	9,314.54	0.00	0.00	0.00	80,964.85	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003940	07/03/2022	71,650.31	0.00	0.00	9,314.54	0.00	0.00	0.00	80,964.85	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003941	07/03/2022	50,000.00	0.00	0.00	6,500.00	0.00	0.00	0.00	56,500.00	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003942	07/03/2022	41,050.00	0.00	0.00	5,336.50	0.00	0.00	0.00	46,386.50	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003943	07/03/2022	120,969.70	0.00	0.00	15,726.06	0.00	0.00	0.00	136,695.76	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003944	07/03/2022	98,131.05	0.00	0.00	12,757.04	0.00	0.00	0.00	110,888.09	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003945	08/03/2022	113,505.00	0.00	0.00	14,755.65	0.00	0.00	0.00	128,260.65	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003946	08/03/2022	103,036.00	0.00	0.00	13,394.68	0.00	0.00	0.00	116,430.68	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003948	08/03/2022	347,750.00	0.00	0.00	45,207.50	0.00	0.00	0.00	392,957.50	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003949	09/03/2022	86,235.00	0.00	0.00	11,210.55	0.00	0.00	0.00	97,445.55	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003950	09/03/2022	251,420.00	0.00	0.00	32,684.60	0.00	0.00	0.00	284,104.60	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003958	09/03/2022	71,500.00	0.00	0.00	9,295.00	0.00	0.00	0.00	80,795.00	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003959	10/03/2022	240,300.00	0.00	0.00	31,239.00	0.00	0.00	0.00	271,539.00	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003960	10/03/2022	77,350.00	0.00	0.00	10,055.50	0.00	0.00	0.00	87,405.50	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003961	10/03/2022	63,745.00	0.00	0.00	8,286.85	0.00	0.00	0.00	72,031.85	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003962	10/03/2022	32,850.00	0.00	0.00	4,270.50	0.00	0.00	0.00	37,120.50	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003963	10/03/2022	148,695.00	0.00	0.00	19,330.35	0.00	0.00	0.00	168,025.35	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003964	11/03/2022	127,274.70	0.00	0.00	16,545.71	0.00	0.00	0.00	143,820.41	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003965	11/03/2022	310,850.00	0.00	0.00	40,410.50	0.00	0.00	0.00	351,260.50	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003966	11/03/2022	418,398.00	0.00	0.00	54,391.74	0.00	0.00	0.00	472,789.74	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003967	11/03/2022	188,254.43	0.00	0.00	24,473.08	0.00	0.00	0.00	212,727.51	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003968	11/03/2022	53,485.00	0.00	0.00	6,953.05	0.00	0.00	0.00	60,438.05	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003969	11/03/2022	41,550.00	0.00	0.00	5,401.50	0.00	0.00	0.00	46,951.50	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003970	14/03/2022	403,700.00	0.00	0.00	52,481.00	0.00	0.00	0.00	456,181.00	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003971	14/03/2022	47,485.00	0.00	0.00	6,173.05	0.00	0.00	0.00	53,658.05	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003972	14/03/2022	607,611.00	0.00	0.00	78,989.43	0.00	0.00	0.00	686,600.43	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003973	14/03/2022	760,394.00	0.00	0.00	98,851.22	0.00	0.00	0.00	859,245.22	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003974	14/03/2022	219,500.00	0.00	0.00	28,535.00	0.00	0.00	0.00	248,035.00	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003975	14/03/2022	30,975.00	0.00	0.00	4,026.75	0.00	0.00	0.00	35,001.75	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003976	14/03/2022	720,264.70	0.00	0.00	93,634.41	0.00	0.00	0.00	813,899.11	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003977	15/03/2022	98,506.00	0.00	0.00	12,805.78	0.00	0.00	0.00	111,311.78	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003978	15/03/2022	84,110.00	0.00	0.00	10,934.30	0.00	0.00	0.00	95,044.30	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003979	15/03/2022	102,000.00	0.00	0.00	13,260.00	0.00	0.00	0.00	115,260.00	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003980	15/03/2022	496,160.00	0.00	0.00	64,500.80	0.00	0.00	0.00	560,660.80	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003981	16/03/2022	390,827.00	0.00	0.00	50,807.51	0.00	0.00	0.00	441,634.51	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003982	16/03/2022	100,818.00	0.00	0.00	13,106.34	0.00	0.00	0.00	113,924.34	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003983	16/03/2022	141,035.00	0.00	0.00	18,334.55	0.00	0.00	0.00	159,369.55	CRC	1.00	Aprobada 502003
FC 0000003984	16/03/2022	41,650.00	0.00	0.00	5,414.50	0.00	0.00	0.00	47,064.50	CRC	1.00	Aprobada 502003

FC 0000003985	16/03/2022	25,000.00	0.00	0.00	3,250.00	0.00	0.00	0.00	28,250.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003987	16/03/2022	301,515.00	0.00	0.00	39,196.95	0.00	0.00	0.00	340,711.95	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003988	17/03/2022	30,975.00	0.00	0.00	4,026.75	0.00	0.00	0.00	35,001.75	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003989	18/03/2022	189,624.70	0.00	0.00	24,651.21	0.00	0.00	0.00	214,275.91	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003990	18/03/2022	341,685.00	0.00	0.00	44,419.05	0.00	0.00	0.00	386,104.05	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003991	21/03/2022	160,135.00	0.00	0.00	20,817.55	0.00	0.00	0.00	180,952.55	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003992	21/03/2022	219,775.00	0.00	0.00	28,570.75	0.00	0.00	0.00	248,345.75	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003993	21/03/2022	53,450.00	0.00	0.00	6,948.50	0.00	0.00	0.00	60,398.50	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003994	21/03/2022	224,154.43	0.00	0.00	29,140.08	0.00	0.00	0.00	253,294.51	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003995	21/03/2022	224,154.43	0.00	0.00	29,140.08	0.00	0.00	0.00	253,294.51	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003996	22/03/2022	69,625.00	0.00	0.00	9,051.25	0.00	0.00	0.00	78,676.25	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003997	23/03/2022	85,405.75	0.00	0.00	11,102.75	0.00	0.00	0.00	96,508.50	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003998	23/03/2022	152,088.82	0.00	0.00	19,771.55	0.00	0.00	0.00	171,860.37	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003999	23/03/2022	25,000.00	0.00	0.00	3,250.00	0.00	0.00	0.00	28,250.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004000	24/03/2022	184,851.50	0.00	0.00	24,030.70	0.00	0.00	0.00	208,882.20	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004001	24/03/2022	204,400.00	0.00	0.00	26,572.00	0.00	0.00	0.00	230,972.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004002	25/03/2022	28,500.00	0.00	0.00	3,705.00	0.00	0.00	0.00	32,205.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004006	25/03/2022	440,619.70	0.00	0.00	57,280.56	0.00	0.00	0.00	497,900.26	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004007	28/03/2022	13,985.00	0.00	0.00	1,818.05	0.00	0.00	0.00	15,803.05	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004008	28/03/2022	175,000.00	0.00	0.00	22,750.00	0.00	0.00	0.00	197,750.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004009	29/03/2022	228,484.40	0.00	228,484.40	0.00	0.00	0.00	0.00	228,484.40	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004010	30/03/2022	764,813.00	0.00	0.00	99,425.69	0.00	0.00	0.00	864,238.69	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004011	30/03/2022	15,000.00	0.00	0.00	1,950.00	0.00	0.00	0.00	16,950.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
-	TOTAL FACTURA CONTADO	16,192,717.40	0.00	228,484.40	2,075,350.29	0.00	0.00	0.00	18,268,067.69				
FACTURA CREDITO													
FC 0000003947	08/03/2022	47,933.00	0.00	0.00	6,231.29	0.00	0.00	0.00	54,164.29	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003951	09/03/2022	127,887.00	0.00	0.00	16,625.31	0.00	0.00	0.00	144,512.31	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003952	09/03/2022	56,895.00	0.00	0.00	7,396.35	0.00	0.00	0.00	64,291.35	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003953	09/03/2022	98,895.00	0.00	0.00	12,856.35	0.00	0.00	0.00	111,751.35	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003954	09/03/2022	855,095.00	0.00	0.00	111,162.35	0.00	0.00	0.00	966,257.35	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003955	09/03/2022	74,457.00	0.00	0.00	9,679.41	0.00	0.00	0.00	84,136.41	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003956	09/03/2022	779,148.00	0.00	0.00	101,289.24	0.00	0.00	0.00	880,437.24	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003957	09/03/2022	478,800.00	0.00	0.00	62,244.00	0.00	0.00	0.00	541,044.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003986	16/03/2022	102,413.00	0.00	0.00	13,313.69	0.00	0.00	0.00	115,726.69	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004001	24/03/2022	240,000.00	0.00	0.00	31,200.00	0.00	0.00	0.00	271,200.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004004	25/03/2022	269,500.00	0.00	0.00	35,035.00	0.00	0.00	0.00	304,535.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004005	25/03/2022	23,650.00	0.00	0.00	3,074.50	0.00	0.00	0.00	26,724.50	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004012	30/03/2022	362,030.00	0.00	0.00	47,063.90	0.00	0.00	0.00	409,093.90	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004013	30/03/2022	645,325.00	0.00	0.00	83,892.25	0.00	0.00	0.00	729,217.25	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004014	30/03/2022	240,000.00	0.00	0.00	31,200.00	0.00	0.00	0.00	271,200.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004015	30/03/2022	280,650.00	0.00	0.00	36,484.50	0.00	0.00	0.00	317,134.50	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004016	30/03/2022	215,024.70	0.00	0.00	27,953.21	0.00	0.00	0.00	242,977.91	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004017	30/03/2022	508,025.00	0.00	0.00	66,043.25	0.00	0.00	0.00	574,068.25	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004018	30/03/2022	498,554.70	0.00	0.00	64,812.11	0.00	0.00	0.00	563,366.81	CRC	1.00	Aprobada	502003
-	TOTAL FACTURA CREDITO	5,904,282.40	0.00	0.00	767,556.71	0.00	0.00	0.00	6,671,839.11				
NOTA CREDITO													
NC 0000000135	07/03/2022	71,650.31	0.00	0.00	9,314.54	0.00	0.00	0.00	80,964.85	CRC	1.00	Aprobada	3939 502003
NC 0000000136	21/03/2022	224,154.43	0.00	0.00	29,140.08	0.00	0.00	0.00	253,294.51	CRC	1.00	Aprobada	3994 502003
-	TOTAL NOTA CREDITO	295,804.74	0.00	0.00	38,454.62	0.00	0.00	0.00	334,259.36				
RECIBO													
RC 0000000347	08/03/2022	884,953.85	0.00	884,953.85	0.00	0.00	0.00	0.00	884,953.85	CRC	1.00	Aprobada	3926 502003
RC 0000000348	09/03/2022	928,421.56	0.00	928,421.56	0.00	0.00	0.00	0.00	928,421.56	CRC	1.00	Aprobada	3884 502003
RC 0000000349	09/03/2022	860,483.70	0.00	860,483.70	0.00	0.00	0.00	0.00	860,483.70	CRC	1.00	Aprobada	3874 502003
RC 0000000350	10/03/2022	168,025.35	0.00	168,025.35	0.00	0.00	0.00	0.00	168,025.35	CRC	1.00	Aprobada	3963 502003
RC 0000000351	10/03/2022	37,120.50	0.00	37,120.50	0.00	0.00	0.00	0.00	37,120.50	CRC	1.00	Aprobada	3962 502003
RC 0000000352	11/03/2022	350,570.07	0.00	350,570.07	0.00	0.00	0.00	0.00	350,570.07	CRC	1.00	Aprobada	3775 502003
RC 0000000353	11/03/2022	143,820.41	0.00	143,820.41	0.00	0.00	0.00	0.00	143,820.41	CRC	1.00	Aprobada	3964 502003
RC 0000000354	25/03/2022	181,675.75	0.00	181,675.75	0.00	0.00	0.00	0.00	181,675.75	CRC	1.00	Aprobada	3907 502003
RC 0000000355	25/03/2022	813,899.11	0.00	813,899.11	0.00	0.00	0.00	0.00	813,899.11	CRC	1.00	Aprobada	3976 502003
RC 0000000356	29/03/2022	87,405.50	0.00	87,405.50	0.00	0.00	0.00	0.00	87,405.50	CRC	1.00	Aprobada	3960 502003
RC 0000000357	29/03/2022	72,031.85	0.00	72,031.85	0.00	0.00	0.00	0.00	72,031.85	CRC	1.00	Aprobada	3961 502003
RC 0000000358	29/03/2022	160,160.55	0.00	160,160.55	0.00	0.00	0.00	0.00	160,160.55	CRC	1.00	Aprobada	3777 502003

La Tabla 12 contiene la prueba de cumplimiento N° 04, que es el reporte de ventas correspondiente al mes de marzo de 2022, que contiene todos los campos esperados, ya que con el fin de mantener la privacidad de los clientes tanto el nombre como el número de documento de identificación fue omitido, sin embargo, el sistema reporta todas las transacciones como realizadas dentro de un mismo código de actividad comercial, cuando la empresa tiene autorizado el uso de tres códigos por parte del Ministerio de Hacienda, dificultando la determinación de la pertenencia de los movimientos a las distintas actividades.

**Tabla 13.**

*Respuestas del Cuestionario N° 05.*

<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
¿Posee el taller mercadería disponible para la venta?	Sí
¿El taller tiene estipulado la política procedimientos para el control de inventarios?	No
¿La cuenta de inventarios se maneja con un auxiliar detallado?	No
¿La bodega está en buenas condiciones?	Sí
¿Cuenta con alarma o algún sistema para prevención de robos?	Sí
¿Cuenta con alarma contra incendios?	No
¿El acceso a la bodega es restringido?	Sí
¿Tiene directamente responsable a una o varias personas encargados del mantenimiento en cuanto a orden de productos y aseo de la bodega?	Sí
¿La empresa tiene definida la segregación de funciones para el registro, aprobación y colocación del inventario?	No
¿Se emite un comprobante oficial de la empresa para salida de productos para los vehículos en reparación?	Sí

<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
¿Existe algún mecanismo de control para verificar que cada producto sea cobrado cuando se utiliza en las reparaciones de los vehículos de los clientes?	Sí
¿Se mantiene algún registro de entradas y salidas de los productos que incluyan cantidades y valores?	No
¿Existe inventario de activos?	No

De acuerdo a la Tabla 13, se denota que el inventario de productos disponibles para la venta no cuenta con un manual de procedimientos o controles estipulados para evitar el error material en esta cuenta, ni se maneja un control auxiliar de esta cuenta, la bodega está en buenas condiciones, pero están prontos a adaptarse a nuevas instalaciones donde deben adaptar las medidas de seguridad que aún les falta actualmente como la alarma contra incendios.

### **Variable 3: Resguardo de Información**

#### ***Indicadores***

Analizar y definir si son los adecuados con respecto a los requerimientos establecidos en los cambios de la administración tributaria. Y el procedimiento que ejecuta la empresa en el área administrativa principalmente.

#### ***Objetivo Específico 3***

Examinar el resguardo que se da a los documentos contables y a la información digital.

#### ***Recolección de Datos***

El resguardo de información es una variable importante para evaluar las medidas de seguridad que toma la empresa EuroTaller Calderón en sus procesos de

control interno. En la evaluación de esta variable se realizaron entrevista y cuestionario acompañados por pruebas de cumplimiento que permiten corroborar y cotejar la información recabada.

## Análisis de Resultados

**Tabla 13.**

*Respuestas de la Entrevista N° 02.*

Preguntas	Respuestas
Nombre completo	Valeria Monge Mora
Tiempo de laborar en esta empresa	Hace 9 meses
Puesto que ocupa en la empresa	Caja
Especifique sus ocupaciones diarias en el manejo de la caja	Todos los días se realiza un arqueo de caja en un documento en Excel de ingresos y gastos, se realiza un arqueo diario antes de abrir la caja, con el dinero que quedó del día anterior se revisa el cierre del día anterior. Se ingresan los gastos que estén en el mes, cuentas por pagar, al final del día entrega caja a Jonathan, Cali, Don Carlos o María Paula, no se maneja caja chica, sólo la caja general. Manejan una caja externa para ingresos grandes, no se tiene en caja principal montos muy altos medida de precaución entre 400 y 800 usan en caja general.
¿Cómo se trabaja la caja para su hora de almuerzo?	Durante el día ella maneja la caja general, María Paula o la compañera de contabilidad manejan la caja en hora de almuerzo.
Procedimiento de cuentas a pagar	Abonos a cuentas por pagar, procedimiento el proveedor tare el recibo, el jefe revisa las facturas a ver cuáles están vencidas, se paga con caja en efectivo o a veces en depósito. Depende del monto en caja o el monto por pagar depende el

Preguntas	Respuestas
¿Qué otras labores realiza?	<p>tipo de pago en transferencia o efectivo. Se ingresa a caja el recibo, la compañera de contabilidad lleva el control de cuentas por pagar.</p> <p>Entradas y salidas de los colaboradores del horario, de desayuno 15 min, almuerzo 1 hora y café 15min. Cuando salen a algo le avisan a ella, ella anota la hora en un libro de Excel de caja.</p>
Especifique el procedimiento de entrada y salida de vehículos	<p>Jonathan tiene un Excel con las funciones que me hace llegar</p> <p>Alguno de los funcionarios administrativos reciben el vehículo revisan y toman datos: placa, kilometraje, que el vehículo no tenga algún golpe (avisar al dueño si es el caso), se ingresa al sistema y se imprime para darle a los mecánicos lo que necesita el vehículo, cuando el mecánico termina la orden de trabajo se le pasa al asesor de servicio para que monte la cuenta en el sistema de la orden de trabajo (lo que el cliente va a pagar precios, productos, repuestos , mano de obra) y revisar con jefatura. Alguno de los jefes revisa precios y todos y se imprime o se envía el cliente vía WhatsApp para ejecutar el pago.</p>
Especifique método de facturación y pago	<p>Facturar procedimiento: el sistema de facturación es diferente al sistema de orden de trabajo, cuando los jefes revisan la orden de trabajo la pasan a caja por medio de orden de trabajo física, la orden física la registra en la factura; el sistema de orden de trabajo lo manejan los encargados administrativos.</p> <p>El asesor imprime la proforma y con eso se monta la factura electrónica Cantidad de producto, precios, cantidad y total. El código de la orden de trabajo es el código del producto la primera letra de la primera palabra y un diminutivo</p>

Preguntas	Respuestas
Especifique cómo sucede la facturación y cobro de cuentas por cobrar	<p>de la segunda palabra para cada producto, con ese montan la factura en FACEL, pero en FACEL tiene su código CABYS.</p> <p>Facturas de crédito ella las realiza esas facturas y realiza el recibo en FACEL.</p> <p>En el sistema en una parte de nota.</p> <p>En cuentas por cobrar Primero en caja anota el monto a cancelar por el cliente, cliente número de orden, monto y porque medio cancela y la fecha y luego va el sistema Mónica donde se busca la orden de trabajo que está cancelado el cliente en la parte izquierda superior un espacio de notas ahí se anota que cancelo o abonó. En FACEL todo se registra de contado, sólo de crédito si el cliente así lo solicita, alguna entidad.</p> <p>Contabilidad maneja control de la cuentas por cobrar físicas, cada factura se imprime en caja para entregar a contabilidad, en contabilidad se maneja la cuentas por pagar en un folder de cuentas por cobrar cuando se cancela se pasan al folder de cuentas canceladas.</p> <p>En la caja se ingresa nombre de cliente, número de hoja de trabajo, monto que canceló y el medio por el cual pagó. Aceptan SINPE, transferencia, depósito, efectivo, dólares, cheques a discreción, depende del cliente, aunque no es frecuente</p>

La Tabla 12 muestra que hay una duplicidad de entre los sistemas de facturación y de trabajo, que no cuentan con una comunicación interna, de manera que requiere intervención que se centraliza en los administradores de la empresa.

El resguardo de la información se da de manera eficiente tanto para los documentos impresos que son entregados por el contador en ampos debidamente rotulados, los cuales se resguardan por mínimo 5 años en un lugar limpio y seco, también la información digital la cual es revisada que sean los datos correctos y si hace falta alguna factura se busca para que se realice debidamente la recepción de los documentos en el sistema de manera correcta según las especificaciones actuales del ministerio de hacienda, esto con un trabajo conjunto entre el contador y la asistente administrativa.

La empresa cuenta con estrictos métodos de control, pero hace falta reforzar controles esporádicos donde se ejecuten medidas para revisar que el trabajo se realice de la manera óptima y en base a los valores de la empresa, por ejemplo, en arqueos de caja mínimo 2 veces por semana.

#### **Variable 4: Control y Cobro de Cuentas por Cobrar**

##### ***Indicadores***

Verificar la factibilidad del proceso de control y recuperación de las cuentas por cobrar.

##### ***Objetivo Específico 4***

Obtener el resultado de la correcta aplicación en el control interno en cuanto a cuentas por cobrar y su efecto en los estados financieros.

### ***Recolección de Datos***

Se aplica cuestionario a la encargada directa que trabaja el control, aplicación de pago y manejo de las cuentas por cobrar que es la asistente administrativa encargada de administrar un mini departamento de contabilidad interna que funciona como contacto directo con la contabilidad externa con la cual trabaja la empresa EuroTaller Calderón, S.A.

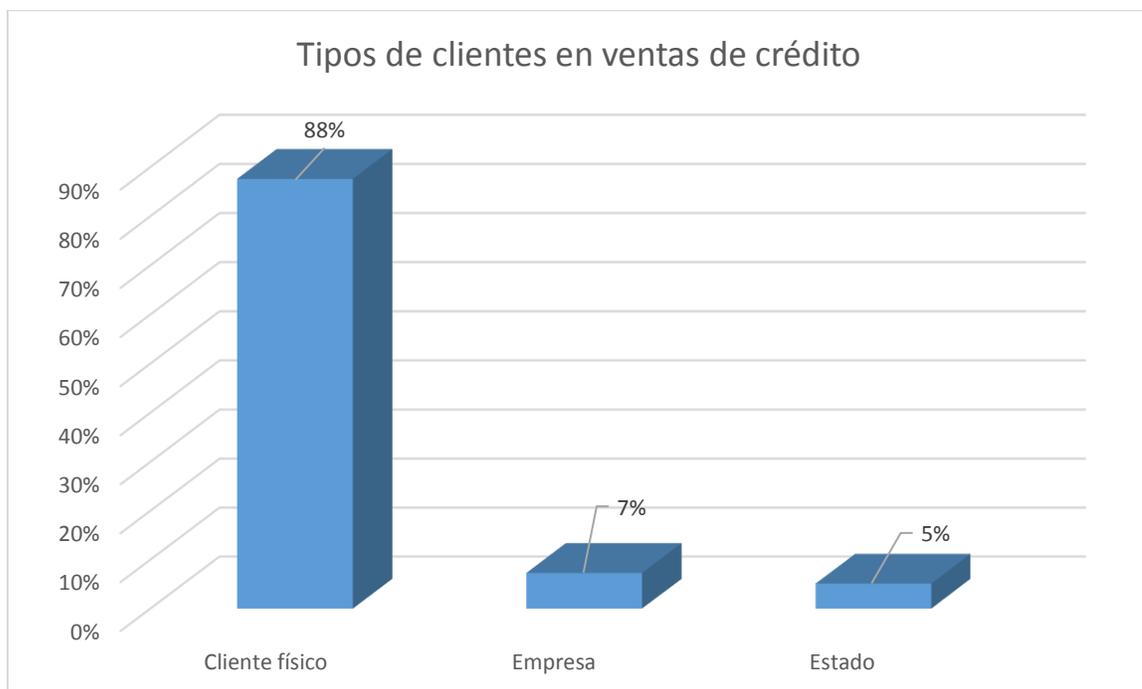
Luego de aplicar el cuestionario anteriormente mencionado se solicita como prueba de cumplimiento N° 12 los reportes con los cuales se lleva el control de las cuentas por cobrar solicitando 2 periodos anteriores correspondientes al 2020 y 2021 y un corte a la fecha del periodo actual, se reciben por medio de correo electrónico 2 archivos en formato Excel correspondientes a los tipos de pago que se han realizado en las fechas mencionadas que corresponde a los pagos realizados tanto a las cuentas por cobrar como todas las ventas facturadas en esos periodos y otro archivo donde está la información de las ventas de crédito por cliente.

### ***Análisis de Resultados***

De la documentación entregada por los encargados, se logra identificar que en general las ventas de crédito en un 5% corresponden a empresas públicas con límite de crédito a 2 meses y que en el 100% se cumple, sin embargo en los casos de empresa privada y cliente físico no se cumple el con el límite de crédito. En cuanto a empresa privada corresponde el 7% de las ventas de crédito y a clientes físicos el 5%. Esto se ve reflejado en la Figura 4.

**Figura 4.**

*Gráfico de tipos de clientes que compran a crédito.*



Por lo que en el manejo de control de antigüedad de saldos presenta deudas desde el 2018.

Como otras anotaciones en un caso en algunos casos no se distinguen con certeza si la deuda está pendiente de pago por parte del cliente o ya se canceló porque no dice ni días de atraso ni especifica si está cancelada o pendiente.

El control en Excel no usa el mismo formato para todos los clientes por lo que hay unas especificaciones que no se muestran claras a vista de terceros.

Presenta además del control general y control por cliente un control mensual a partir de agosto 2021.

**Tabla 14.***Respuestas al Cuestionario N° 06.*

<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
¿Tienen un auxiliar por cliente para el control de saldos de las cuentas por cobrar? ¿Quién lleva ese control? ¿Quién autoriza los créditos?	No No entiendo Carlos Calderón y Jonathan Calderón
¿Cómo es el proceso para autorizar un crédito nuevo?	Entrevista con Jonathan o Carlos
¿Cuál es el plazo máximo que debe tener un crédito?	45
¿Quién y donde se conservan las facturas pendientes de cobro?	En Físico y en el sistema
¿Realizan una comparación periódica de las facturas pendientes de cobro con el saldo de las cuentas?	Sí
¿Qué proceso se estipula para las cuentas incobrables?	Hablar con Jonathan y Carlos
¿Quién autoriza los descuentos, bonificaciones o límites de créditos?	Jonathan y Carlos
¿Alguien confirma los estados de cuentas con los clientes? ¿Quién lo realiza?	Opción 1
¿Quién supervisa los cobros a los clientes? ¿De qué manera se realizan los cobros?	Susana 15, 30 y 45 días con Estados de cuenta
¿Realizan análisis periódicamente de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar?	Carlos y Jonathan
¿Se supervisa que no pase el límite de crédito establecido?	Sí

Se puede observar en la Tabla 14 que no hay una persona dedicada al control de cuentas por cobrar, sin embargo, hay un proceso claro y definido.

## **Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones**

### **Conclusiones**

#### **Variable 1: Control Interno**

Conclusiones

Los procedimientos bien estructurados y la política empresarial son muy importantes para el buen funcionamiento de la empresa, esto da seguridad tanto a los empleados como los dueños donde la comunicación se da de una manera congruente y eficiente generando confianza y estabilidad en los departamentos de trabajo.

Existen los procedimientos establecidos de manera escrita especificados y detallados según prueba de cumplimiento enviada el día 24 de marzo de 2022 por el administrador vía correo electrónico, evidencia que sí existe el manual de procedimientos, aunque la Tabla 8 hace constar que no es de conocimiento de todos los funcionarios.

### **Recomendaciones**

- Hacer del conocimiento de todos los empleados los manuales de procedimientos.
- Realizar arqueo de caja esporádicamente

### ***Variable 2: NIA 315***

#### **Conclusiones**

En cuanto a los procesos sí están bien estipulados tanto por escrito como la información que manejan los empleados concuerdan y se da buen manejo de los procesos en mecánica en el tratamiento de los vehículos y administrativamente en el proceso de recepción de la orden de trabajo, registro en sistema y facturación, ya que son procesos diferentes porque manejan 2 sistemas para el debido control interno y el control de facturación y recepción de documentos de gastos y compras para cumplir con los requerimientos actuales tributarios, en la entrevista N°1 se verifica la correcta

aplicación en facturación electrónica se utiliza correctamente usando el código CABYS, pero actualmente no se separan las ventas y compras por tipo de actividad en el sistema tal como se constató en los tipos de actividades activas por medio del Sistema de Identificación de Contribuyentes de Hacienda como prueba de cumplimiento N°2 y la prueba de cumplimiento N°3 el reporte de facturación del mes actual.

Se maneja inventarios sin políticas estructuradas para el manejo y control del mismo.

### **Recomendaciones**

- Inactivar de hacienda las demás actividades económicas que no se utilizan
- Hacer revisión esporádica de control entre los procesos
- Reporte mensual a gerencia de la información suministrada en el sistema administrativo para hacer comparativo con el sistema de facturación.
- Segregar funciones para el manejo, control y revisión constante en el inventario de productos y repuestos disponibles para la venta.
- Establecer un método para el control del inventario
- Establecer un auxiliar detallado para la información del inventario y el adecuado control de entradas y salidas
- Realizar inventario de activos y establecer un control por auxiliar del mismo

### ***Variable 3: Resguardo de Información***

#### **Conclusiones**

En la entrevista no se especifica si realizan respaldos de la información suministrada a los sistemas y muchos de los controles internos son digitales por medio del paquete de office de Excel y word. Sin realizarse respaldos en una memoria externa para el resguardo de la información.

### **Recomendaciones**

Realizar respaldos diarios de la información suministrada por la cajera y asistente administrativa para resguardar la información en una memoria externa.

Realizar revisión de los respaldos y que estos sean parte del control interno, al ser incluido en las políticas del mismo.

### ***Variable 4: Control y Cobro de Cuentas por Cobrar***

Debido a que la información suministrada en la prueba de cumplimiento N° 12 no presenta información suficiente de los periodos anteriores es posible realizar el comparativo propuesto para las cuentas por cobrar. Además, salen a relucir otros datos importantes como la recuperación y actualización de la cuenta por cobrar con pendientes del 2018 que se debería de gestionar el proceso de recuperación o el análisis de pasar a cuentas incobrables por la antigüedad del saldo, luego de dar el seguimiento necesario para intentar la recuperación proceder a constar las gestiones de cobro, si el pago aun así no se realiza se puede pasar a cuenta incobrable.

### **Recomendaciones**

- Ejecutar más medidas de control en la supervisión de las cuentas por cobrar para hacer el cumplimiento de las políticas para esta cuenta.
- Dar continuidad al control mensual
- Reporte mensual a gerencia del control sobre cuentas por cobrar

- Supervisión externa como medida de control sobre el archivo de control de las cuentas por cobrar
- Revisión periódica del control de saldos

## Capítulo VI: Reporte de Hallazgos

### Variable 1: Control Interno

#### Tabla 15.

*Matriz de hallazgos 1.*

<b>Matriz de Hallazgos</b>	
Condición	Investigar las medidas de control interno realizadas en la empresa
Criterio	Se realizan correctamente estrategias de control interno en los procesos, específicamente en el área de mecánica automotriz.  Administrativamente se podrían implementar más medidas de control. Existen los manuales de procedimientos pero no todos los empleados los conocen.
Causa	Los encargados de gerencia revisan y ejecutan los permisos y autorizaciones lo cual es positivo pero se da también sobrecargo de responsabilidades para ellos.
Efecto	No se suministra los manuales de procedimientos a todos los colaboradores.

**Variable 2: NIA 315****Tabla 16.***Matriz de hallazgos 2.*

<b>Matriz de Hallazgos</b>	
Condición	Una correcta comunicación entre la contabilidad externa, la gerencia y las asistentes de administración.
Criterio	Se trabaja en conjunto las asistentes de administración y el despacho contable externo para evitar el riesgo material en el registro de los estados financieros y supervisar la correcta facturación y recepción de los documentos. Sólo que no se separan por códigos de actividad
Causa	No se separa en el sistema los códigos de actividad económica inscrita y activa ante el ministerio de hacienda.
Efecto	Ya que la empresa trabaja con un solo tipo de actividad es mejor eliminar esas actividades ante el ministerio de hacienda.  Realizar inventario de activos.  Establecer auxiliar y controles para el inventario de productos.

### Variable 3: Resguardo de Información

Tabla 17.

*Matriz de hallazgos 3.*

<b>Matriz de Hallazgos</b>	
Condición	Se usan 2 tipos diferentes de sistemas, uno administrativo para efectos de mayor control en los procesos y otro para facturación y recepción de documentos por los lineamientos estipulados por el ministerio de hacienda, los dos sistemas trabajan juntos gracias a la buena comunicación entre los departamentos y el control interno para los procesos.
Criterio	Se usan conjuntamente los dos sistemas cada uno en su objetivo específico pero se logra una adecuada trazabilidad de la información y el adecuado resguardo de documentos tanto impresos como digitales.
Causa	Existe procesos claros y definidos en funciones y la aplicación de procesos es correcta. Pero se podrían implementar más medidas de control de manera esporádica por terceras personas.
Efecto	A manera de un control externo que revise el cumplimiento de las funciones de manera esporádica.

#### Variable 4: Control y Cobro de Cuentas por Cobrar

**Tabla 18.**

*Matriz de hallazgos 4.*

<b>Matriz de Hallazgos</b>	
Condición	Sí existe un control administrativo de esta cuenta pero no es el mismo formato para todos los clientes y el control mensual se lleva desde hace pocos meses, también existen cuentas con saldos de antigüedad desde el 2018 que son necesarios proceder a cobrar o declarar como incobrables.
Criterio	Analizar las cuentas con saldos de mayor antigüedad
Causa	Actualizar los controles en esta cuenta para materializar lo que sea posible y que se cumplan las políticas establecidas.
Efecto	En algunos casos no se cumplen las políticas establecidas y es una cuenta que afecta directamente los ingresos de la empresa, por lo que debe prestarse la atención necesaria para la recuperación.

## Referencias

- ADMINISTRACIONESTRATEGICAUNIVIA. (2015, 10 febrero). *La hoja de análisis* [Blog]. Auditoría Administrativa. <https://auditoriaadministrativaunivia.wordpress.com/2014/05/26/la-hoja-de-analisis/>
- Bejarano Velásquez, P. (s. f.). *Cédulas o papeles de trabajo de auditoría (guía práctica)*. Instituto Consorcio Clavijero. Recuperado 23 de marzo de 2022, de [https://cursos.clavijero.edu.mx/cursos/125\\_aa/modulo2/contenidos/tema2.3.html](https://cursos.clavijero.edu.mx/cursos/125_aa/modulo2/contenidos/tema2.3.html)
- Codjia, M. (2021, 20 noviembre). *Definición de una prueba de auditoría de cumplimiento*. ehowenespanol. [https://www.ehowenespanol.com/definicion-prueba-auditoria-cumplimiento-sobre\\_73228/](https://www.ehowenespanol.com/definicion-prueba-auditoria-cumplimiento-sobre_73228/)
- Coll Morales, F. (2021, 22 febrero). *Tipos de fuentes de información*. Economipedia. Recuperado 22 de marzo de 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-fuentes-de-informacion.html>
- Dofiscal Editores. (2014, 19 agosto). *NIA 315*. <http://www.audytax.mx/wp-content/uploads/2014/08/NIA-315.pdf>
- EALDE. (2020, 23 julio). *Qué es el marco COSO de Gestión de Riesgos y cómo surge* [Blog]. EALDE Business School. <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/>
- Mata Solís, L. D. (2021, 26 enero). *Los sujetos de estudio* [Blog]. Investigalia. <https://investigaliacr.com/investigacion/los-sujetos-de-estudio/>
- Meléndez Torres, J. B. (s. f.). *Principios y elementos del control interno*. Universidad “Los Ángeles” de Chimbote. Recuperado 18 de marzo de 2022, de

[http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL\\_INTERNO/Sesion\\_2/Principios\\_y\\_elementos\\_de\\_Control\\_Interno\\_Contentido\\_Sesion\\_02.pdf](http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_2/Principios_y_elementos_de_Control_Interno_Contentido_Sesion_02.pdf)

Ministerio de Hacienda. (s.f.). *Portal contribuyente*. Administración Tributaria Virtual.

Recuperado 15 de abril de 2022, de

<https://www.hacienda.go.cr/ATV/frmConsultaSituTributaria.aspx>

Orellana Nirian, P. (2020, 3 abril). *Control interno*. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

Pedrosa, S. J. (2015, 20 octubre). *Gestión de cobros*. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-cobros.html>

Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2014). *Definición de resguardo de información*.

Definición.de. <https://definicion.de/resguardo-de-informacion/>

QuestionPro. (s. f.-a). *¿Qué es la investigación descriptiva?* Recuperado 12 de abril de

2022, de <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-descriptiva/>

QuestionPro. (s. f.-b). *¿Qué es la Investigación Exploratoria?* Recuperado 22 de marzo

de 2022, de <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-exploratoria/>

Real Academia Española. (s. f.-a). Cuestionario. En *Diccionario de la Lengua Española*.

Recuperado 23 de marzo de 2022, de <https://dle.rae.es/cuestionario>

Real Academia Española. (s. f.-b). Muestra. En *Diccionario de la Lengua Española*.

Recuperado 22 de marzo de 2022, de <https://dle.rae.es/muestra>

Rus Arias, E. (2020, 10 diciembre). *Investigación mixta*. Economipedia. Recuperado 22

de marzo de 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-mixta.html>

Vargas Cordero, Z. R. (2009). La investigación aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica. *Educación*, 33(1), 155–165.

<https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>

Westreicher, G. (2020, 21 junio). *Población*. Economipedia. Recuperado 22 de marzo de 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/poblacion.html>

## Anexos

### Anexo 1. Cuestionario N° 01

1. ¿En cuál departamento del EuroTaller Calderón trabaja?

---

2. ¿La empresa EuroTaller Calderón, S.A. tiene establecida una estructura organizativa?

---

3. ¿La empresa cuenta con una adecuada segregación de funciones?

---

4. ¿Las responsabilidades de cada colaborador se encuentran establecidas por escrito?

---

5. ¿Existen manuales de procedimientos?

---

6. ¿Se han establecido controles para verificar la asistencia, hora de llegada y hora de salida de los funcionarios de la empresa?

---

7. ¿El personal cuenta con un entrenamiento o capacitación al ingresar a laborar en la empresa?

---

8. ¿Cuenta el personal con una evaluación periódica?

---

9. ¿Se propicia un ambiente adecuado y óptimas condiciones al personal para el desempeño de sus funciones?

---

10. ¿Existe un programa de capacitación para el personal de la compañía?

---

11. ¿La empresa tiene un manual de salud ocupacional?

---

**Anexo 2. Cuestionario N° 02**

1. Existen mecanismos formales para verificar y revisar la ejecución de las labores realizadas en su departamento, por favor especificar.

---

---

---

2. ¿Existen reglamentos específicos para cada departamento?

---

3. ¿Existe manual de procesos específico para cada departamento?

---

4. ¿Las funciones de caja y facturación están separadas y definidas?

---

5. ¿Se realiza un cierre de caja diario?

---

6. ¿Realizan un control administrativo de registro para compras y gastos?

---

**Anexo 3. Cuestionario N° 03**

1. ¿Existe un método escrito para el proceso de contratación de personal?

---

2. ¿Tienen un comité o departamento de recursos humanos?

---

3. ¿Poseen manual de salud ocupacional?

---

4. ¿Tienen pólizas de las instalaciones, maquinaria, sobre los vehículos de los clientes o de trabajadores adicional a las requeridas por ley?

---

5. ¿Tienen extintores adecuados para cada zona de trabajo?

---

6. ¿Quién se encarga de revisar anualmente la recarga de los extintores?

---

7. ¿Tienen establecida y es del conocimiento de todo el personal las zonas de evacuación?

---

**Anexo 4. Cuestionario N° 04**

1. ¿Cuál es su puesto de trabajo?

---

2. ¿Cuántas personas son parte de su grupo de trabajo, directamente en su departamento?

---

3. Cite puntualmente las funciones que desempeña en su puesto de trabajo.

---

---

---

4. Especifique las funciones que desempeña en su puesto de trabajo y cómo las realiza.

---

---

---

5. ¿Se aplican métodos de control para revisar los procedimientos que realiza?

---

6. Si se aplican controles, ¿quién los aplica?

---

**Anexo 5. Cuestionario N° 05**

1. ¿Posee el taller mercadería disponible para la venta?

---

2. ¿El taller tiene estipulado la política procedimientos para el control de inventarios?

---

3. ¿La cuenta de inventarios se maneja con un auxiliar detallado?

---

4. ¿La bodega está en buenas condiciones?

---

5. ¿Cuenta con alarma o algún sistema para prevención de robos?

---

6. ¿Cuenta con alarma contra incendios?

---

7. ¿El acceso a la bodega es restringido?

---

8. ¿Tiene directamente responsable a una o varias personas encargados del mantenimiento en cuanto a orden de productos y aseo de la bodega?

---

9. ¿La empresa tiene definida la segregación de funciones para el registro, aprobación y colocación del inventario?

---

10. ¿Se emite un comprobante oficial de la empresa para salida de productos para los vehículos en reparación?

---

11. ¿Existe algún mecanismo de control para verificar que cada producto sea cobrado cuando se utiliza en las reparaciones de los vehículos de los clientes?

---

12. ¿Se mantiene algún registro de entradas y salidas de los productos que incluyan cantidades y valores?

---

13. ¿Existe inventario de activos?

---

**Anexo 6. Cuestionario N° 06**

1. ¿Tienen un auxiliar por cliente para el control de saldos de las cuentas por cobrar?

---

2. ¿Quién lleva ese control?

---

3. ¿Quién autoriza los créditos?

---

4. ¿Cómo es el proceso para autorizar un crédito nuevo?

---

---

5. ¿Cuál es el plazo máximo que debe tener un crédito?

---

6. ¿Quién y dónde se conservan las facturas pendientes de cobro?

---

7. ¿Realizan una comparación periódica de las facturas pendientes de cobro con el saldo de las cuentas?

---

8. ¿Qué proceso se estipula para las cuentas incobrables?

---

9. ¿Quién autoriza los descuentos, bonificaciones o límites de créditos?

---

10. ¿Alguien confirma los estados de cuentas con los clientes? ¿Quién lo realiza?

---

11. ¿Quién supervisa los cobros a los clientes?

---

12. ¿De qué manera se realizan los cobros?

---

13. ¿Realizan análisis periódicamente de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar?

---

14. ¿Se supervisa que no pase el límite de crédito establecido?

---

## Anexo 7. Entrevista N° 01

Entrevista N°1

Dirigida a administrador

Jonathan Calderón

¿La empresa posee organización estructural?

R/ Sí

¿Especifique la estructura organizacional de la empresa?

Junta directiva, el papá Don Carlos Calderón y los 3 hermanos. Jonathan, Carlos y Erick, luego administrativamente para toma de decisiones están los 3 hermanos Jonathan, Carlos y Erick Calderón Mora quienes a su vez dirigen cada uno un departamento.

Jefe de administración y jefe de proveeduría Jonathan Calderón Mora en oficinas con 1 asistente, la parte de repuestos y el mensajero.

Área de mecánica el jefe es Carlos Calderón Mora quién trabaja directamente con el asesor de servicio Norman, que es el encargado directo de mecánicos, los técnicos son propiamente los mecánicos y el departamento de pintura el jefe y jefe de limpieza de vehículos es Erick Calderón Mora con los técnicos de cada área.

¿Cuántas personas laboran en la empresa?

20

**Anexo 8. Entrevista N° 02**

1. Tiempo de laborar en esta empresa

---

2. Puesto que ocupa en la empresa

---

3. Especifique sus ocupaciones diarias en el manejo de la caja

---

---

---

4. ¿Cómo se trabaja la caja para su hora de almuerzo?

---

---

5. Procedimiento de cuentas a pagar

---

---

---

---

6. ¿Qué otras labores realiza?

---

---

---

7. Especifique el procedimiento de entrada y salida de vehículos

---

---

---

8. Especifique método de facturación y pago

---

---

---

---

9. Especifique cómo sucede la facturación y cobro de cuentas por cobrar

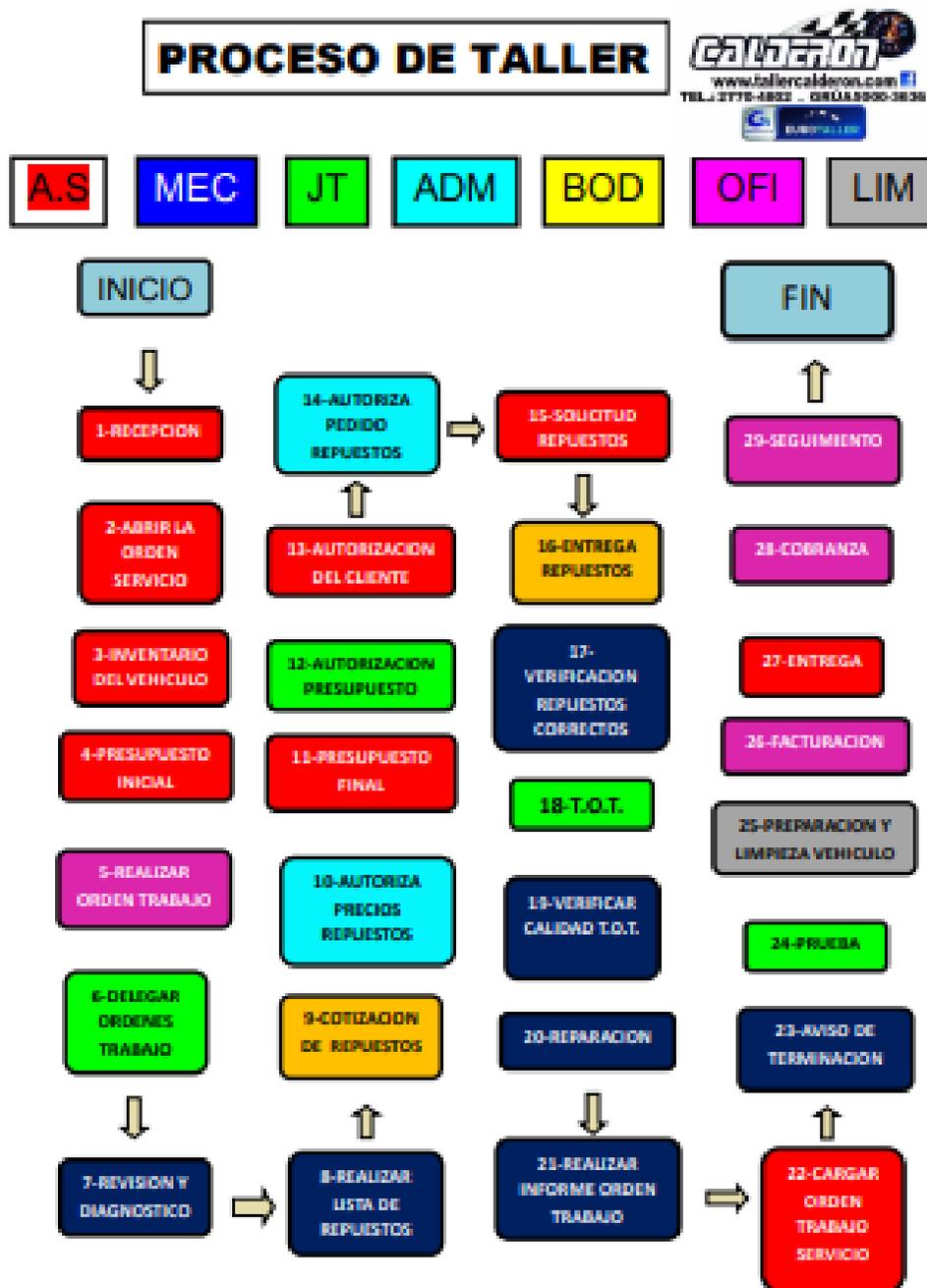
---

---

---

---

Anexo 9. Prueba de Cumplimiento N° 01



## Anexo 10. Prueba de Cumplimiento N° 02

Asesor Servicio <b>Norman</b>	Caja <b>Valeria</b>	Asistente <b>Angelica</b>	Coordinadora <b>Maria Paula</b>	Asistente <b>Susana</b>	Soporte <b>Arturo</b>
Llenar formulario Recepción de vehículos	Control caja	Guardar y actualizar contactos en WhatsApp	Coordinadora Proceso Producción	Ingresar Facturas compras a Hacienda	ayudar en el area operativa del Taller
Realizar la orden de servicio del vehículo	Cobro clientes	Metiendo clientes al sistema nuevo GMS	Verificar necesidades de suministros en produccion	Realizar control de gastos Excel	Tener Mueble aceite lleno revisar mensajeria cuando sea necesario
	Pago Proveedores	Verificar Suministros de oficina	Atencion Correo del taller	Coordinar Renta Car	
Realizar presupuestos	Atención llamadas teléfono	Mantener cantidad necesaria de formularios	Ingresar compras al sistema GMS	Control de cuentas por cobrar Clientes selectos (Allan Grajal, Senasa, Los Locos, Vidrio Tico, Los Amigos, Los Chinos, Librería PHE)	Dejar a clientes cuando sea necesario
Llamar al cliente para pedir autorización de realizar los trabajos	Atención clientes WhatsApp	Recordatorio de citas a clientes 10:00 am	Bitacora Diario Facturas, Supervision de ingreso facturas a clientes	Control de cuentas por pagar en Sistema GMS	
Supervisar suministro ingresados a cada orden	Sacar dinero diario de impuestos		Control cuentas por cobrar clientes comunes	Dar Soporte a Facturacion electrónica Facel	
Supervisar control de produccion	Facturación electronica Facel		Realizar Recibo de Planilla CCSS Viernes cada semana	Dar Soporte Ingreso clientes sistema GMS	
	Ingreso Control de ventas Excel		Pago Planilla viernes	Ingresar Ventas a sistema GMS, Presupuestar, facturar	
	Pago Planilla Efectivo Viernes		Pago BG	Actualizar documentos Sicop, MEIC, Hacienda, Planilla Ins, Planilla CCSS	
	Control de citas en agenda		Soporte realizar transferencia Bancos	Realizar reporte para cierre mes facturacion 15 cada mes y faltando 3 dias	
	Control horario de colaboradores		Verificar que se realice el recordatorio citas	Alistar documentación contable para Contador	
			Supervisar Horas entrada y salida de colaboradores		
<b>Soporte Rosales</b>			<b>Repuestos Barboza</b>	<b>Jefe Repuestos</b>	
Realizar compras de insumos para taller			Realizar cotizaciones de repuestos	Verificar suministro de partes de todos los vehiculos	
Dejar clientes			Hacer salida de repuesto para cada vehiculo	Elegir calidades y precios de repuestos	
Recibir express				Colocar precios de ventas de repuestos	
Limpieza y Orden Bodegas				Autorizar pedido de repuestos	
Limpieza Vehiculos al ingreso				Supervisar existencia de suministros taller	
Colocar Protectores a vehículos				Negociación con proveedores	
Dar soporte Limpiar inyectores				Supervisar cuentas por pagar a proveedores	
Mantenimiento Equipos				Coordinar pagos a proveedores	
Mantenimiento Baños, limpieza y utencilios				Dar Soporte de cotizaciones de clientes	
Mantener recipientes llenos, alcohol, jabon, otros				Dar soporte atención a clientes sobre algunas consultas y cotizaciones	
Mantenimiento Instalaciones				Realizar Cotizaciones de repuestos cuando no se consiguen	
Realizar Compras insumos Oficina				Mercadeo y manejo de redes sociales	

## Anexo 11. Prueba de Cumplimiento N° 03

Fecha y hora de consulta : 15/04/2022 17:44:28

Información			
Identificación:	310126996316	Estado Tributario:	Inscrito 
Nombre y/o Razón Social:	TALLER CALDERON SOCIEDAD ANONIMA	Domicilio Fiscal:	REGISTRADO
Nombre Comercial:	---	Es Moroso:	NO
Administración:	Zona Sur	Es Omiso:	NO
Sistema:	ATV	Fecha de Inscripción:	04/07/2001
		Fecha de Desinscripción:	---
		Fecha de Actualización:	12/09/2021

### Actividades Económicas

Nombre Actividad	Código Actividad	Estado	Fecha Inicio	Fecha Fin
SERVICIO DE ENDEREZADO Y PINTURA PARA TODA CLASE DE VEHICULO	502004	A	04/07/2001	
SERVICIO DE REPARACION DE TODA CLASE DE VEHICULOS Y SUS PARTES	502003	A	04/07/2001	
VENTA DE REPUESTOS NUEVOS PARA AUTOMOVILES	503004	A	01/01/2020	
SERVICIOS DE GRUA	602302	I	01/07/2019	31/08/2021

### Representantes Legales

Nombre	Identificación	Registrado como Obligado Tributario	Fuente de información
YOLANDA MORA ARAYA	104420285	No	Registro Público Nacional
ERICK ALBERTO CALDERON MORA	109820247	Sí	Registro Público Nacional
JONATHAN DE JESUS CALDERON MORA	112480936	Sí	Dirección General de Tributación

### Obligaciones Tributarias

Modelo	Descripción	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Clasificación	Estado	Regimen
101	Impuesto sobre la Renta/Impuesto sobre las Utilidades	04/07/2001		CONTRIBUYENTE	A	Régimen General
104	Impuesto sobre el Valor Agregado (antes Impuesto General sobre las Ventas)	04/07/2001		CONTRIBUYENTE	A	Régimen General
180	Impuesto a las Personas Jurídicas	01/09/2017		CONTRIBUYENTE	A	No Tiene

## Anexo 12. Prueba de Cumplimiento N° 04

Taller Calderon S.A.  
 Listado de Documentos  
 Del 01/03/2022 al 31/03/2022

DOCUMENTO	FECHA	SUBTOTAL	DESCUENTO	EXENTO	L.V.A.	L.V.A DEV	OTROS IMP	OTROS CAR.	TOTAL	MDA	TCM	ESTADO	#Factura
FACTURA CONTADO													
FC 0000003919	01/03/2022	317,574.72	0.00	0.00	41,284.71	0.00	0.00	0.00	358,859.43	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003920	01/03/2022	93,280.00	0.00	0.00	12,126.40	0.00	0.00	0.00	105,406.40	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003921	02/03/2022	966,507.00	0.00	0.00	125,645.91	0.00	0.00	0.00	1,092,152.91	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003922	02/03/2022	81,525.00	0.00	0.00	10,598.25	0.00	0.00	0.00	92,123.25	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003923	02/03/2022	153,900.00	0.00	0.00	20,007.00	0.00	0.00	0.00	173,907.00	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003924	02/03/2022	7,965.00	0.00	0.00	1,035.45	0.00	0.00	0.00	9,000.45	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003925	02/03/2022	84,000.00	0.00	0.00	10,920.00	0.00	0.00	0.00	94,920.00	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003926	02/03/2022	783,145.00	0.00	0.00	101,808.85	0.00	0.00	0.00	884,953.85	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003927	02/03/2022	37,800.00	0.00	0.00	4,914.00	0.00	0.00	0.00	42,714.00	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003928	03/03/2022	72,350.00	0.00	0.00	9,405.50	0.00	0.00	0.00	81,755.50	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003929	03/03/2022	30,975.00	0.00	0.00	4,026.75	0.00	0.00	0.00	35,001.75	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003930	03/03/2022	126,850.00	0.00	0.00	16,490.50	0.00	0.00	0.00	143,340.50	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003931	04/03/2022	416,300.00	0.00	0.00	54,119.00	0.00	0.00	0.00	470,419.00	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003932	04/03/2022	654,540.00	0.00	0.00	85,090.20	0.00	0.00	0.00	739,630.20	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003933	04/03/2022	68,150.00	0.00	0.00	8,859.50	0.00	0.00	0.00	77,009.50	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003934	04/03/2022	343,394.70	0.00	0.00	44,641.31	0.00	0.00	0.00	388,036.01	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003935	04/03/2022	176,106.05	0.00	0.00	22,893.79	0.00	0.00	0.00	198,999.84	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003936	04/03/2022	113,905.00	0.00	0.00	14,807.65	0.00	0.00	0.00	128,712.65	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003937	04/03/2022	45,000.00	0.00	0.00	5,850.00	0.00	0.00	0.00	50,850.00	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003938	04/03/2022	86,523.00	0.00	0.00	11,247.99	0.00	0.00	0.00	97,770.99	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003939	07/03/2022	71,650.31	0.00	0.00	9,314.54	0.00	0.00	0.00	80,964.85	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003940	07/03/2022	71,650.31	0.00	0.00	9,314.54	0.00	0.00	0.00	80,964.85	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003941	07/03/2022	50,000.00	0.00	0.00	6,500.00	0.00	0.00	0.00	56,500.00	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003942	07/03/2022	41,050.00	0.00	0.00	5,336.50	0.00	0.00	0.00	46,386.50	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003943	07/03/2022	120,969.70	0.00	0.00	15,726.06	0.00	0.00	0.00	136,695.76	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003944	07/03/2022	98,131.05	0.00	0.00	12,757.04	0.00	0.00	0.00	110,888.09	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003945	08/03/2022	113,505.00	0.00	0.00	14,755.65	0.00	0.00	0.00	128,260.65	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003946	08/03/2022	103,036.00	0.00	0.00	13,394.68	0.00	0.00	0.00	116,430.68	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003948	08/03/2022	347,750.00	0.00	0.00	45,207.50	0.00	0.00	0.00	392,957.50	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003949	09/03/2022	86,235.00	0.00	0.00	11,210.55	0.00	0.00	0.00	97,445.55	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003950	09/03/2022	251,420.00	0.00	0.00	32,684.60	0.00	0.00	0.00	284,104.60	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003958	09/03/2022	71,500.00	0.00	0.00	9,295.00	0.00	0.00	0.00	80,795.00	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003959	10/03/2022	240,300.00	0.00	0.00	31,239.00	0.00	0.00	0.00	271,539.00	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003960	10/03/2022	77,350.00	0.00	0.00	10,055.50	0.00	0.00	0.00	87,405.50	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003961	10/03/2022	63,745.00	0.00	0.00	8,286.85	0.00	0.00	0.00	72,031.85	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003962	10/03/2022	32,850.00	0.00	0.00	4,270.50	0.00	0.00	0.00	37,120.50	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003963	10/03/2022	148,695.00	0.00	0.00	19,330.35	0.00	0.00	0.00	168,025.35	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003964	11/03/2022	127,274.70	0.00	0.00	16,545.71	0.00	0.00	0.00	143,820.41	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003965	11/03/2022	310,850.00	0.00	0.00	40,410.50	0.00	0.00	0.00	351,260.50	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003966	11/03/2022	418,398.00	0.00	0.00	54,391.74	0.00	0.00	0.00	472,789.74	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003967	11/03/2022	188,254.43	0.00	0.00	24,473.08	0.00	0.00	0.00	212,727.51	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003968	11/03/2022	53,485.00	0.00	0.00	6,953.05	0.00	0.00	0.00	60,438.05	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003969	11/03/2022	41,550.00	0.00	0.00	5,401.50	0.00	0.00	0.00	46,951.50	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003970	14/03/2022	403,700.00	0.00	0.00	52,481.00	0.00	0.00	0.00	456,181.00	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003971	14/03/2022	47,485.00	0.00	0.00	6,173.05	0.00	0.00	0.00	53,658.05	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003972	14/03/2022	607,611.00	0.00	0.00	78,989.43	0.00	0.00	0.00	686,600.43	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003973	14/03/2022	760,394.00	0.00	0.00	98,851.22	0.00	0.00	0.00	859,245.22	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003974	14/03/2022	219,500.00	0.00	0.00	28,535.00	0.00	0.00	0.00	248,035.00	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003975	14/03/2022	30,975.00	0.00	0.00	4,026.75	0.00	0.00	0.00	35,001.75	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003976	14/03/2022	720,264.70	0.00	0.00	93,634.41	0.00	0.00	0.00	813,899.11	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003977	15/03/2022	98,506.00	0.00	0.00	12,805.78	0.00	0.00	0.00	111,311.78	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003978	15/03/2022	84,110.00	0.00	0.00	10,934.30	0.00	0.00	0.00	95,044.30	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003979	15/03/2022	102,000.00	0.00	0.00	13,260.00	0.00	0.00	0.00	115,260.00	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003980	15/03/2022	496,160.00	0.00	0.00	64,500.80	0.00	0.00	0.00	560,660.80	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003981	16/03/2022	390,827.00	0.00	0.00	50,807.51	0.00	0.00	0.00	441,634.51	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003982	16/03/2022	100,818.00	0.00	0.00	13,106.34	0.00	0.00	0.00	113,924.34	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003983	16/03/2022	141,035.00	0.00	0.00	18,334.55	0.00	0.00	0.00	159,369.55	CR	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003984	16/03/2022	41,650.00	0.00	0.00	5,414.50	0.00	0.00	0.00	47,064.50	CR	1.00	Aprobada	502003

FC 0000003985	16/03/2022	25,000.00	0.00	0.00	3,250.00	0.00	0.00	0.00	2,825.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003987	16/03/2022	301,515.00	0.00	0.00	39,196.95	0.00	0.00	0.00	34,071.95	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003988	17/03/2022	30,975.00	0.00	0.00	4,026.75	0.00	0.00	0.00	35,001.75	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003989	18/03/2022	189,624.70	0.00	0.00	24,651.21	0.00	0.00	0.00	214,275.91	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003990	18/03/2022	341,685.00	0.00	0.00	44,419.05	0.00	0.00	0.00	386,104.05	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003991	21/03/2022	160,135.00	0.00	0.00	20,817.55	0.00	0.00	0.00	180,952.55	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003992	21/03/2022	219,775.00	0.00	0.00	28,570.75	0.00	0.00	0.00	248,345.75	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003993	21/03/2022	53,450.00	0.00	0.00	6,948.50	0.00	0.00	0.00	60,398.50	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003994	21/03/2022	224,154.43	0.00	0.00	29,140.08	0.00	0.00	0.00	253,294.51	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003995	21/03/2022	224,154.43	0.00	0.00	29,140.08	0.00	0.00	0.00	253,294.51	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003996	22/03/2022	69,625.00	0.00	0.00	9,051.25	0.00	0.00	0.00	78,676.25	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003997	23/03/2022	85,405.75	0.00	0.00	11,102.75	0.00	0.00	0.00	96,508.50	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003998	23/03/2022	152,088.82	0.00	0.00	19,771.55	0.00	0.00	0.00	171,860.37	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003999	23/03/2022	25,000.00	0.00	0.00	3,250.00	0.00	0.00	0.00	28,250.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004000	24/03/2022	184,851.50	0.00	0.00	24,030.70	0.00	0.00	0.00	208,882.20	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004002	24/03/2022	204,400.00	0.00	0.00	26,572.00	0.00	0.00	0.00	230,972.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004003	25/03/2022	28,500.00	0.00	0.00	3,705.00	0.00	0.00	0.00	32,205.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004006	25/03/2022	440,619.70	0.00	0.00	57,280.56	0.00	0.00	0.00	497,900.26	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004007	28/03/2022	13,985.00	0.00	0.00	1,818.05	0.00	0.00	0.00	15,803.05	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004008	28/03/2022	175,000.00	0.00	0.00	22,750.00	0.00	0.00	0.00	197,750.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004009	29/03/2022	228,484.40	0.00	228,484.40	0.00	0.00	0.00	0.00	228,484.40	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004010	30/03/2022	764,813.00	0.00	0.00	99,425.69	0.00	0.00	0.00	864,238.69	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004011	30/03/2022	15,000.00	0.00	0.00	1,950.00	0.00	0.00	0.00	16,950.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
-	TOTAL FACTURA CONTADO	16,192,717.40	0.00	228,484.40	2,075,350.29	0.00	0.00	0.00	18,268,067.69				
FACTURA CREDITO													
FC 0000003947	08/03/2022	47,933.00	0.00	0.00	6,231.29	0.00	0.00	0.00	54,164.29	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003951	09/03/2022	127,887.00	0.00	0.00	16,625.31	0.00	0.00	0.00	144,512.31	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003952	09/03/2022	56,895.00	0.00	0.00	7,396.35	0.00	0.00	0.00	64,291.35	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003953	09/03/2022	98,895.00	0.00	0.00	12,856.35	0.00	0.00	0.00	111,751.35	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003954	09/03/2022	856,095.00	0.00	0.00	111,162.35	0.00	0.00	0.00	966,257.35	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003955	09/03/2022	74,457.00	0.00	0.00	9,679.41	0.00	0.00	0.00	84,136.41	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003956	09/03/2022	779,148.00	0.00	0.00	101,289.24	0.00	0.00	0.00	880,437.24	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003957	09/03/2022	478,800.00	0.00	0.00	62,244.00	0.00	0.00	0.00	541,044.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000003986	16/03/2022	102,413.00	0.00	0.00	13,313.69	0.00	0.00	0.00	115,726.69	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004001	24/03/2022	240,000.00	0.00	0.00	31,200.00	0.00	0.00	0.00	271,200.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004004	25/03/2022	269,500.00	0.00	0.00	35,035.00	0.00	0.00	0.00	304,535.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004005	25/03/2022	23,650.00	0.00	0.00	3,074.50	0.00	0.00	0.00	26,724.50	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004012	30/03/2022	362,030.00	0.00	0.00	47,063.90	0.00	0.00	0.00	409,093.90	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004013	30/03/2022	645,325.00	0.00	0.00	83,892.25	0.00	0.00	0.00	729,217.25	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004014	30/03/2022	240,000.00	0.00	0.00	31,200.00	0.00	0.00	0.00	271,200.00	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004015	30/03/2022	280,650.00	0.00	0.00	36,484.50	0.00	0.00	0.00	317,134.50	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004016	30/03/2022	215,024.70	0.00	0.00	27,953.21	0.00	0.00	0.00	242,977.91	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004017	30/03/2022	508,025.00	0.00	0.00	66,043.25	0.00	0.00	0.00	574,068.25	CRC	1.00	Aprobada	502003
FC 0000004018	30/03/2022	498,554.70	0.00	0.00	64,812.11	0.00	0.00	0.00	563,366.81	CRC	1.00	Aprobada	502003
-	TOTAL FACTURA CREDITO	5,904,282.40	0.00	0.00	767,556.71	0.00	0.00	0.00	6,671,839.11				
NOTA CREDITO													
NC 0000000135	07/03/2022	71,650.31	0.00	0.00	9,314.54	0.00	0.00	0.00	80,964.85	CRC	1.00	Aprobada	3939
NC 0000000136	21/03/2022	224,154.43	0.00	0.00	29,140.08	0.00	0.00	0.00	253,294.51	CRC	1.00	Aprobada	3994
-	TOTAL NOTA CREDITO	295,804.74	0.00	0.00	38,454.62	0.00	0.00	0.00	334,259.36				
RECIBO													
RC 0000000347	08/03/2022	884,953.85	0.00	884,953.85	0.00	0.00	0.00	0.00	884,953.85	CRC	1.00	Aprobada	3926
RC 0000000348	09/03/2022	928,421.56	0.00	928,421.56	0.00	0.00	0.00	0.00	928,421.56	CRC	1.00	Aprobada	3884
RC 0000000349	09/03/2022	860,483.70	0.00	860,483.70	0.00	0.00	0.00	0.00	860,483.70	CRC	1.00	Aprobada	3874
RC 0000000350	10/03/2022	168,025.35	0.00	168,025.35	0.00	0.00	0.00	0.00	168,025.35	CRC	1.00	Aprobada	3963
RC 0000000351	10/03/2022	37,120.50	0.00	37,120.50	0.00	0.00	0.00	0.00	37,120.50	CRC	1.00	Aprobada	3962
RC 0000000352	11/03/2022	350,570.07	0.00	350,570.07	0.00	0.00	0.00	0.00	350,570.07	CRC	1.00	Aprobada	3775
RC 0000000353	11/03/2022	143,820.41	0.00	143,820.41	0.00	0.00	0.00	0.00	143,820.41	CRC	1.00	Aprobada	3964
RC 0000000354	25/03/2022	181,675.75	0.00	181,675.75	0.00	0.00	0.00	0.00	181,675.75	CRC	1.00	Aprobada	3907
RC 0000000355	25/03/2022	813,899.11	0.00	813,899.11	0.00	0.00	0.00	0.00	813,899.11	CRC	1.00	Aprobada	3976
RC 0000000356	29/03/2022	87,405.50	0.00	87,405.50	0.00	0.00	0.00	0.00	87,405.50	CRC	1.00	Aprobada	3960
RC 0000000357	29/03/2022	72,031.85	0.00	72,031.85	0.00	0.00	0.00	0.00	72,031.85	CRC	1.00	Aprobada	3961
RC 0000000358	29/03/2022	160,160.55	0.00	160,160.55	0.00	0.00	0.00	0.00	160,160.55	CRC	1.00	Aprobada	3777

**Anexo 13. Prueba de Cumplimiento N° 05****FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
LICENCIATURA EN CONTADURIA PÚBLICA****CONTROL INTERNO  
PRUEBA DE CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO  
N° 5****Archivo en formato Excel cuentas por cobrar 2021**

**Referente:** Marco metodológico

**Variable:** Cuentas por cobrar

**Indicador:** Control antigüedad de saldos

**Objetivo:** Verificar el control de las cuentas por cobrar según se estipula en el reglamento del Eurotaller Calderón, S.A.

Enviado por medio del correo electrónico [infoallercalderon.com](mailto:infoallercalderon.com)

**Enviado por :** Asistente de administración

**Recibido por :** Cindy Lucía Ceciliano López

Fecha: 08 de abril del 2022

## Anexo 14. Prueba de Cumplimiento N° 06



### FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES LICENCIATURA EN CONTADURIA PÚBLICA

#### CONTROL INTERNO PRUEBA DE CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO N° 6

#### Archivo en formato Excel Crédito 2022 Taller Calderón

**Referente:** Marco metodológico

**Variable:** Cuentas por cobrar

**Indicador:** Control interno de las cuentas por cobrar

**Objetivo:** Verificar el control interno actual de las cuentas por cobrar, para verificar el cumplimiento de las políticas establecidas.

Enviado por medio del correo electrónico [infoallercalderon.com](mailto:infoallercalderon.com)

**Enviado por :** Asistente de administración

**Recibido por :** Cindy Lucía Ceciliano López

Fecha: 08 de abril del 2022

