



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA.

**Proyecto de investigación previa
la obtención del Título de
Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría-C.P.A.**

TEMA:

**“Auditoria de gestión al área de producción y su incidencia en la
rentabilidad de la empresa “tejidos homer”, cantón Quito, periodo 2012.”**

Autora:

Jennifer Valeria Borja Borja

Director:

ING. Abraham Moisés Auhing Triviño, MSc

Quevedo - Ecuador

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, JENNIFER VALERIA BORJA BORJA, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Jennifer Valeria Borja Borja
Autora.

CERTIFICACIÓN

El suscrito, ING. ABRAHAM AUHING TRIVIÑO, MSc. docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Señorita JENNIFER VALERIA BORJA BORJA, realizó el proyecto de investigación, previo a la obtención del título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA-CPA. titulado: “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “TEJIDOS HOMER”, CANTÓN QUITO, PERÍODO 2012.”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño, MSc.

Director.



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA.

Presentado a la Comisión Académica como previo a la obtención del título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA-CPA.

APROBADO:

Ing. Noemi Mariana Sotomayor Alcívar MSc.

PRESIDENTA DEL TRIBUNAL

Ing. Flor Janet Franco Cedeño MSc. CPA. Fresia Susana Chang Rizo MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO - ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

La autora de este trabajo de investigación deja constancia de su agradecimiento a las siguientes personas:

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por darme la oportunidad de estudiar y ser una profesional.

Al Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño, MSc. por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar este proyecto con éxito.

A los docentes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría-CPA, por su destacada contribución al mejoramiento de las capacidades intelectuales y humanas quienes con un granito de arena aportan a la formación de los estudiantes.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

DEDICATORIA

Este trabajo es la recompensa de todo el empeño, dedicación y esfuerzo va dedicado a quienes me brindaron todo su apoyo:

A Dios, ser supremo por brindarme la oportunidad de tener vida y ayudarme a alcanzar mis objetivos además de guiar mi camino en cada paso que doy.

A mis padres y familiares por darme todo su amor, brindarme confianza, han sido el pilar fundamental para lograr mis metas; guiándome con su ejemplo y estar incondicionalmente en todas las etapas de mi vida.

A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias por sus valiosas enseñanzas y dedicación.

1.	Titular/Title	M	AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA CON LA RENTABILIDAD AL ÁREA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA “TEJIDOS HOMER”, CANTÓN QUITO, PERÍODO 2012.
2.	Creador/Creator	M	Universidad Técnica Estatal de Quevedo Jennifer Valeria Borja Borja
3.	Materia/Subjet	M	Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera de Contabilidad y Auditoría-CPA.
4.	Descripción/Description	M	El presente proyecto de investigación se realizó en el Cantón Quito, Provincia de Pichincha, el objetivo de la misma consiste en realizar una Auditoría de Gestión al área de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Tejidos HOMER, período 2012
5.	Editor/Publisher	M	Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera Contabilidad y Auditoría-CPA: Jennifer Valeria Borja Borja.
6.	Colaborador/Contributor	O	Ing. Abraham Auhing Triviño, MSc
7.	Fecha/Date	M	2 de diciembre del 2014
8.	Tipo/Type	M	Proyecto de Investigación
9.	Formato/Format	R	Microsoft office Word 2013
10.	Identificador/Identifier	M	http://biblioteca.uteq.edu.ec
11.	Fuente/Source	O	Libros de Auditoría
12.	Lenguaje/Language	M	Español
13.	Relación/Relation	O	Ninguno
14.	Cobertura/Coverage	O	Auditoría
15.	Derechos/Rights	M	Ninguno
16.	Audiencia/Audience	O	Tesis de Pregrado

ÍNDICE

Portada	i
	vii

Declaración de Auditoría y Cesión de Derechos.....	ii
Certificación	iii
Tribunal de Tesis	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria.....	vi
Código Dublin	vii
Índice General	viii
Resumen Ejecutivo	xii
Executive Summary	xiii

CAPITULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.	1
1.1. Introducción.....	2
1.1. Problematización.....	4
1.2.1.Planteamiento del Problema.....	4
1.2.1.1.Diagnóstico del Problema.....	5
1.2.2.Formulación del Problema.....	5
1.2.3.Sistematización del Problema.....	5
1.3.Justificación.....	6
1.4.Objetivos.....	7
1.4.1.General.....	7
1.4.2. Específicos.....	7
1.5.Hipotesis	7
1.5.1.General.....	7
1.5.2. Específicos.....	7
1.5.1.1.Variables Independientes.....	8
1.5.1.2.Variable Dependiente	8

CAPITULO II

MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACIÓN.	9
2.1. Fundamentación Teórica.....	10
2.1.1. Auditoría.....	10
2.1.1.1.Clases de Auditoría.....	10
2.1.2. Auditoría de Gestión	11
2.1.2.1. Objetivos.....	11

2.1.2.2 Alcance y enfoque del trabajo.....	12
2.1.2.3 Metodología de la auditoría de gestión	14
2.1.2.3.1. Planeación y evaluación del plan de gestión	14
2.1.2.3.2 Selección y diseño de los medidores de desempeño	15
2.1.2.3.3 Medir el desempeño	16
2.1.2.4 Métodos de Medición de la Auditoría de Gestión.....	16
2.1.2.4.1 Mediciones cualitativas	16
2.1.2.4.2 Mediciones cuantitativas	17
2.1.2.5 Índices de rentabilidad	17
2.1.3 Fases de Auditoría de Gestión.....	18
2.1.3.1 Fase de Planificación	18
2.1.3.2 Fase de ejecución	19
2.1.3.3 Fase de la comunicación de los resultados	19
2.1.3.4 Fase de redacción del informe.....	19
2.1.4 La Empresa.....	19
2.1.4.1 Importancia.	20
2.1.4.2 Clasificación de las Empresas.	20
2.1.5 Áreas funcionales de la empresa.....	21
2.1.5.1 Producción	21
2.1.5.1.1 Planeación y programación de la producción	21
2.1.5.1.2 Ingeniería de desarrollo. Diseño y desarrollo de producto	22
2.1.5.2 Control de la producción	24
2.1.5.2.1 Control total de calidad	24
2.1.5.2.2 Administración de materiales	25
2.1.5.2.3 Materias primas y control de inventarios.....	26
2.1.6 Método ishikawa	27
2.1.7 Técnica del Porqué	29
2.2 Fundamentación Conceptual	30
2.2.1 Auditoría.....	30
2.2.2 Gestión.....	30
2.2.3 Auditoría de Gestión	31
2.2.4 Producción	31
2.2.5 Área de producción.....	32

2.2.6 Empresa	32
2.2.7 Empresa Privada	33
2.2.8 Empresa Familiar	33
2.2.9 Rentabilidad	34
2.2.10 Calidad	34
2.2.11 Eficiencia	34
2.2.12 Programa de auditoría	35
2.2.13 Control	35
2.2.14 Industria	35
2.2.15 Eficacia	35
2.2.16 Informe	36
2.3 Fundamentación Legal	36
2.3.1 Normas Internacionales de Auditoría (Nias)	36
2.3.2. Permisos y patentes Municipales	41
2.3.3 Permisos del Cuerpo de Bomberos	43
2.3.4 Afiliación a la cámara de comercio	44
2.3.5 Norma Internacional ISO 9001: 2000	45
2.3.5 Informe Coso I	46
2.3.7 Código de Trabajo	51
CAPITULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.	54
3.1. Materiales y Métodos	55
3.1.1 Materiales y Equipos utilizados	56
3.1.2 Métodos de investigación	56
3.2 Tipos de investigación	57
3.3 Técnicas de investigación	57
3.4 Diseño de investigación	57
3.5 Población	59
3.6 Creación de firma auditora ficticia	59
CAPITULO IV	
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.	60
4.1 Desarrollo de la Auditoría	61
Carta de Compromiso	62

Contrato de Auditoría	64
Marcas de Auditoría	69
Plan General de Auditoría.....	70
Programa Específico de auditoría.....	75
Visita a las Instalaciones.....	78
Antecedentes	80
Estructura Orgánica.....	81
Análisis DOFA.....	82
Entrevista.....	83
Cuestionario del Control Interno	96
Hallazgos	107
Medición de Riesgo	115
Indicadores de Gestión	111
Informe de Control Interno	123
Informe Final de Auditoría	129
4.2 Comprobación y Desaprobación de hipótesis	133
4.3 Discusión	134
CAPÍTULO V	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	136
5.1 Conclusiones	137
5.2 Recomendaciones	138
CAPÍTULO VI	
BIBLIOGRAFÍA	139
6.1 Literatura Citada	140
CAPÍTULO VII	
ANEXOS.....	141
7.1 Anexos	142

RESUMEN EJECUTIVO.

El presente proyecto de investigación trata de una auditoría de gestión al área de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa tejidos Homer, cantón Quito, período 2012, el cual tiene tres objetivos que se detallan a continuación: analizar los métodos que se utilizan para controlar la calidad del producto terminado, examinar el grado de confianza del sistema de inventario, evaluar el grado de cumplimiento de los programas de producción. Para cumplir con la evaluación del área determinada se estructuró un plan de evaluación siguiendo las fases de: fase de planificación preliminar, planificación de la evaluación, ejecución de la evaluación, elaboración de informe, y entrega de resultados, se aplicó métodos y tipos de investigación que nos sirven para la interpretación y análisis de los resultados, donde se encontró los siguientes hallazgos: la empresa cuenta con un manual de políticas internas, pero los empleados no son evaluados periódicamente para verificar si se está cumpliendo con las mismas, el programa de producción se realiza de manera mensual pero no se cumple porque se modifica de acuerdo a la demanda existente, el inventario de productos terminados no se encuentra organizado en su gran mayoría, siendo un stock de mucho tiempo atrás por lo ya no se conoce a ciencia cierta lo que en él se encuentra. Los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación reflejan lo siguiente: el control de calidad de las prendas terminadas de la empresa tejidos homer es eficiente, sin embargo no llevan registros alguno por escrito, en la verificación física del inventario se constató que el inventario de productos terminados se encuentra excedido de prendas que constan en las ordenes de entrega por descuido de la encargada de ingresar los modelos y tallas de la mercadería entregada se confunde y digita mal el nombre de la prenda lo que produce en exceso de prendas en los inventarios, evaluados lo programas de producción se puso verificar que no cumple a cabalidad con los programas de producción debido a la tardanza de enviar las ordenes al área de producción a finales de mes.

EXECUTIVE SUMMARY.

This research project is a management audit of the production area and its impact on the profitability of the company fabrics Homer, Canton Quito, 2012 period, which has three objectives as follows: analyze the methods used to control the quality of the finished product, examine the level of trust inventory system, assess the degree of compliance with production schedules. To comply with the assessment given area an evaluation plan was structured following phases: preliminary phase of planning, evaluation planning, implementation, evaluation, report preparation, and delivery of results, methods and types of applied research that we use for the interpretation and analysis of the results, where the following findings were found: the company has a manual of internal policies, but employees are not evaluated periodically to verify whether there is compliance with them, the production schedule is performed on a monthly basis but not satisfied because it is modified according to the demand, the inventory of finished products is not organized for the most part, being a stock of long ago so it no longer knows for sure what that he is. The results obtained in the development of the research reflect the following: quality control of finished garments from fabrics company homer is efficient, but do not carry any written records, physical inventory verification it was found that the inventory finished products is exceeded garments contained in the orders delivered by disregard of the charge entering the models and sizes of the goods delivered is confused and you type the wrong name of the garment which results in excess clothing in inventories, evaluated the program began to verify that production does not fully comply with production schedules due to the delay of sending orders to the production area later this month.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción

La Auditoría de Gestión nace de la necesidad de medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un período de tiempo determinado esta surge como una manera efectiva de poner en orden los recursos de la empresa para lograr un mejor desempeño y productividad, desde el mismo momento en que existió el comercio se llevaron a cabo las auditorias de algún modo conque las primeras fueron revisiones meticulosas y detalladas de los registros establecidos para determinar si cada operación había sido asentada en la cuenta apropiada y por el importe correcto.

Con la invención de los nuevos métodos de producción, se simplificó el trabajo y al mismo tiempo se benefició todo el público, adquiriendo artículos en mayor cantidad y precios bajos. El uso de estas técnicas para analizar y simplificar cualquier operación o proceso dado, no requiere conocimientos o estudios elevados.

Debido a estos factores se ha considerado que es de mucha importancia realizar una Auditoría de Gestión al área de producción y de esta manera analizar el nivel de productividad, en la empresa “Tejidos Homer”, Cantón Quito, período 2012, la presente investigación se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Capítulo Primero se contextualiza el problema que incurre en el área de producción y presenta el objetivo que persigue, así como también se justifica como un medio de aporte al conocimiento tanto de estudiantes, docentes, público en general.

Capítulo Segundo se hace referencia al marco conceptual, legal y fundamentación teórica para involucrarnos en la investigación con información relevante respecto a esta.

Capítulo Tercero se analizan los métodos de investigación que se utilizan en el proyecto así como también sus técnicas de recopilación de información, que para el presente caso se hizo mediante entrevistas y fuentes secundarias como libros, revistas e internet.

Capítulo Cuarto se presentan los resultados y discusión de la investigación mediante entrevistas, así como también los resultados de la comprobación de la hipótesis, que a su vez demuestra la aprobación de la hipótesis alternativa.

Capítulo Quinto se hace referencia a las conclusiones y recomendaciones que después de la anterior comprobación, dan como conclusión aplicar una Auditoría de Gestión al área de producción.

Capítulo Sexto se encuentra la bibliografía que se refiere a las fuentes como libros, internet y revistas los cuales se empleó en el marco teórico de la investigación.

Capítulo Séptimo se refiere a los anexos, los cuales como: imágenes de la empresa, de las máquinas y la debida documentación que respalda a este proyecto de investigación.

1.2 Problematicación

1.2.1. Planteamiento del Problema

La Auditoría de Gestión es joven y surge como resultado del desarrollo social, del avance tecnológico y la práctica productiva en un mundo cada vez más globalizado sin perder de vista que en esta auditoría se da una contradicción no antagónica que es esencial: lo general que se establece por los organismos competentes, para poder desenvolverse en este campo y lo particular que deben tener estas auditorías a partir de las características estructurales y funcionales de cada objeto de investigación. Se evalúa la gestión que se realiza en la planificación, control y uso de los recursos y se comprueba la observancia de las disposiciones pertinentes para verificar su racional utilización y contribuir a mejorar las actividades y materias examinadas. Lograr, a través de ella que los ejecutivos evalúen la efectividad de los procedimientos seguidos y si estos están dirigidos a cumplir los objetivos fijados.

Las empresas en el Ecuador se enfrentan a nuevos retos aceleradamente; y la capacidad de los directivos para distribuir los recursos debe convertirse en un factor determinante de éxito. Una empresa puede decidir realizar una Auditoría de Gestión para emprender un cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma.

En el Cantón Quito se encuentran registradas una serie de fábricas textiles las mismas que juegan un papel muy importante en la economía ecuatoriana como es el caso de la Empresa de Tejidos HOMER quienes desarrollan sistemas de producción, pero en la ejecución de sus procesos de producción existen diversos factores que están afectando su nivel de productividad, por ello, se considera significativo realizar una auditoría de gestión al área de producción de la ya antes mencionada empresa.

1.2.1.1 Diagnóstico del problema

En el área de producción basándonos a pruebas realizadas mediante un análisis podemos manifestar que existen deficiencias en los inventarios, el número de prendas excede el stock establecido, no se cumplen con las metas programadas a cabalidad.

1.2.2 Formulación del Problema

En el área de producción de la empresa “Tejidos Homer” se denota que existen diversos factores que inciden desfavorablemente en la productividad. Este estudio tiene como propósito, auditar el área previamente mencionada de la empresa, situación que lleva al planteamiento de la siguiente pregunta general de investigación:

¿Cómo incide la Auditoría de Gestión al área de producción, en la rentabilidad de la empresa “Tejidos HOMER” del Cantón Quito, período 2012?

1.2.3 Sistematización del Problema

La investigación referente al sistema de producción se centra en la Fábrica “Tejidos HOMER”, del Cantón Quito, tomando para ello como referencia la productividad que lleva dicha entidad, para lo cual se considera todos los elementos importantes de la fábrica tales como: control de calidad, almacén e inventarios, productividad técnica y otros aspectos involucrados en el área de estudio, lo que me lleva a diseñar las siguientes subpreguntas de investigación:



¿Qué métodos se utilizan para controlar la calidad del producto terminado?



¿Cuál es el grado de confianza del sistema de inventario que maneja la fábrica?



¿Cuál es el grado de cumplimiento de los programas de producción?

1.3 Justificación

La presente investigación realizada, bajo el título, Auditoría de Gestión y su incidencia con la rentabilidad en el área de producción de la Empresa “Tejidos HOMER” del Cantón Quito, período 2012, tiene como objetivo principal analizar los procesos de producción tales como control de calidad, almacén de inventarios, productividad técnica y económica y el diseño del producto pues de esta manera se conocerá que nivel de productividad se presenta en esta; utilizando las técnicas o herramientas de la auditoría de gestión.

La Auditoría de Gestión al área de producción ayudará a la comprensión de aspectos importantes dado que es una técnica nueva de asesoramiento que permite analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a la organización para de esta manera poder obtener mejores resultados financieros.

Para el desarrollo de la presente investigación es importante considerar las fuentes bibliográficas, y llevarlas a la práctica profesional, utilizando métodos y técnicas para la recolección de información que todo investigador necesita.

El resultado de la presente investigación, será obtenida a través de la posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, materiales, disponibilidad de recursos humano, lo cual permitirá cumplir con el trabajo y lograr las metas programadas.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Realizar una Auditoría de Gestión al área de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa “Tejidos Homer” del Cantón Quito, período 2012.

1.4.2 Específicos

- Analizar los métodos que se utilizan para controlar la calidad del producto terminado.
- Examinar el grado de confianza del sistema de inventario que maneja la fábrica.
- Evaluar el grado de cumplimiento de los programas de producción.

1.5 Hipótesis

1.5.1 General

La realización de una Auditoría de Gestión en la empresa “Tejidos Homer” del Cantón Quito, período 2012, contribuye en el incremento de la rentabilidad.

1.5.2 Específicas

- ✓ Los métodos utilizados en el control de calidad son deficientes.
- ✓ El sistema de inventario que maneja la fábrica es inadecuado.
- ✓ El grado de cumplimiento de los programas de producción es bajo.

1.5.1.1 Variables Independientes

- ❖ Control de calidad de un producto comprende la inspección o pruebas de muestreo para verificar que las características del mismo sean óptimas.
- ❖ Sistema de inventarios; consiste en un control que se lleva mediante tarjetas llamada Kardex, que nos permite conocer el saldo exacto de los inventarios.
- ❖ Programas de Producción; ayudan al cumplimiento de los objetivos mensual o anual programados de acuerdo con la capacidad productiva.

1.5.1.2 Variable Dependiente

- ❖ Análisis de los métodos que se utilizan para el control de calidad.
- ❖ Examen del grado de confianza del sistema de inventario.
- ❖ Evaluación del grado de cumplimiento de los programas de producción.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Fundamentación Teórica

2.1.1 La Auditoría

De la Peña (2011) El vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consutar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día, la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata, de tal manera que según este criterio podemos establecer una primera gran clasificación de la auditoría diferenciando entre auditoría económica y auditoría especiales. (p. 5)

2.1.1.1 Clases de Auditoria

Tradicionalmente se reconocen dos clases de auditoria interna y auditoria externa.

Cuellar, (2014) La auditoría interna es el examen crítico y sistemático de los sistemas de control de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de los mismos. Estos informes son de circulación interna y no tiene trascendencia a los terceros pues no se producen bajo de figura de la Fe Publica. (p. 17)

Cuellar, (2014) La auditoría externa o independiente es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una entidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando

técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para mejoramiento. (p. 16)

2.1.2 Auditoría de Gestión

Yanel (2012) La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (p. 403)

2.1.2.1 Objetivos

Yanel (2012) Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- ✓ Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- ✓ Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- ✓ Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- ✓ Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- ✓ Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- ✓ Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (p. 403)

2.1.2.2 Alcance y enfoque del trabajo

Yanel (2012) afirma: “La auditoría de gestión examina las prácticas de gestión. Los criterios de evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico, pudiéndose extender a casos similares” (p.403).

Yanel (2012) No existen principios de gestión generalmente aceptados, que estén codificados, sino que se basan en la práctica normal de gestión.

Las recomendaciones sobre la gestión han de ser extensas y adaptadas al área examinada, analizando las causas de las ineficiencias e ineficiencias y sus consecuencias. (p. 404)

Yanel (2012) En la auditoría de gestión, el desarrollo concreto de un programa de trabajo depende de las circunstancias particulares de cada entidad. Sin embargo, se señalan a continuación los enfoques que se le pueden dar al trabajo, dentro de un plan general, en las áreas principales que conforman una entidad:

Auditoría de la gestión global del ente:

- ✓ Evaluación de la posición competitiva.
- ✓ Evaluación de la estructura organizativa.
- ✓ Balance social.
- ✓ Evaluación del proceso de la dirección estratégica.
- ✓ Evaluación de los cuadros directivos.

Auditoría de gestión del sistema comercial:

- Análisis de la estrategia comercial.
- Ofertan de bienes y servicios.
- Sistema de distribución física.

- Políticas de precios.
- Función publicitaria.
- Función de ventas.
- Promoción de ventas.

Auditoría de gestión del sistema financiero:

- Capital de trabajo.
- Inversiones.
- Financiación a largo plazo.
- Planeación financiera.
- Área internacional.

Auditoría de gestión del sistema de producción:

- Diseño del sistema.
- Programación de la producción.
- Control de la calidad.
- Almacén e inventarios.
- Productividad técnica y económica.
- Diseño y desarrollo de productos.

Auditoría de gestión de los recursos humanos:

- ✓ Productividad.
- ✓ Clima laboral.
- ✓ Políticas de promoción e incentivos.
- ✓ Políticas de selección y formación.
- ✓ Diseño de tareas y puestos de trabajo.

Auditoría de gestión de sistemas administrativos:

- Análisis de proyectos y programas.
- Auditoría de la función de procesamiento de datos.
- Auditoría de procedimientos administrativos y formas de control interno en las áreas funcionales. (p. 404)

2.1.2.3 Metodología de La auditoría de gestión

2.1.2.3.1. Planeación y evaluación del plan de gestión

Yanel (2012) La planeación de la auditoría de gestión debe incluir asuntos como los siguientes:

- a. Conocimiento de los productos, mercados, clientes, canales de distribución y alianzas de colaboración.
- b. Conocimiento de los objetivos, estrategias y riesgos del negocio.
- c. Conocimiento de los procesos claves del negocio.
- d. Conocimiento de los elementos básicos de un plan de gestión.
- e. Conocimiento de los principios fundamentales de la administración estratégica.
- f. Conocimiento del proceso de la administración estratégica.
- g. Elaboración del programa con la naturaleza, alcance y oportunidad de la auditoría de gestión. (p. 405)

Yanel (2012) La evaluación del plan de gestión comprende:

- a. El análisis del plan de gestión adoptado por la empresa, es decir el conjunto de políticas y estrategias definidas por la entidad para alcanzar sus objetivos de corto, mediano y largo plazo; análisis de los programas, subprogramas y proyectos que esté ejecutando la empresa para lograr los objetivos y resultados del plan de gestión.

Análisis del ambiente interno.

- Fortalezas
- Debilidades

Análisis del ambiente externo.

- Oportunidades
- Amenazas

Dirección organizacional.

- Filosofía
- Objetivos
- Metas

- b. Revisión de la documentación que genera la entidad.
- c. Documentar los procesos y sub procesos importantes.
- d. Identificar los riesgos principales del negocio.
- e. Evaluar los controles de la empresa.
- f. Elaborar conclusiones relativas a las debilidades en la formulación de las estrategias y las deficiencias en la ejecución.
- g. Revisión de la implementación del plan estratégico, para lo cual se revisarán los resultados financieros y operacionales.
- h. Revisar los resultados financieros, comerciales y operativos cotejándolos con los puntos de referencia establecidos y los estándares de la industria a fin de identificar desviaciones importantes y tendencias emergentes.
- i. Toma de acciones correctivas. (p. 405)

2.1.2.3.2 Selección y diseño de los medidores de desempeño

Yanel (2012) El proceso de la auditoría de gestión requiere de un modelo cuantitativo expresado en forma de indicadores cuyo seguimiento se pueda llevar a cabo fácilmente. En la selección y diseño de los indicadores se debe:

- Identificar los indicadores que mejor reflejen las metas y objetivos propuestos.

- Identificar los indicadores claves del desempeño o factores críticos de éxito.
- Identificar para cada uno de los indicadores propuestos las fuentes de información y las acciones necesarias para que esta información sea oportuna y confiable.
- Analizar el desempeño financiero.
- Analizar el desempeño operacional. (p.406)

2.1.2.3.3 Medir el desempeño

- “Establecer las mediciones reales con los indicadores seleccionados
- Comparar los resultados reales con los resultados esperados” (Yanel, 2012, p.406).

2.1.2.4 Métodos De Medición De La Auditoria De Gestión

Yanel (2012) La auditoría de gestión examina las prácticas gerenciales para evaluar la eficiencia y eficacia de la administración en relación con los objetivos y planes generales de la empresa. Para la medición de la gestión es necesario establecer indicadores cuantitativos y cualitativos, bien sea elaborado por la entidad, por el sector a la que pertenece, o de fuentes externas, como son las razones o índices financieros de uso frecuente en el análisis de los estados financieros. (p. 420)

2.1.2.4.1 Mediciones cualitativas

Yanel (2012) Las mediciones cualitativas son simples respuestas a preguntas claves formuladas por el evaluador. Aunque no existe un cuestionario estándar

que merezca un respaldo universal hay preguntas claves aplicables a la mayoría de las empresas.

Los métodos de medición cualitativa pueden ser de gran utilidad, pero debe tenerse cuidado en su aplicación ya que los mismos se basan en el juicio del evaluador. Si el juicio se aplica incorrectamente, se invalidara el resultado de la auditoria. (p. 420)

2.1.2.4.2 Mediciones cuantitativas

Yanel (2012) Estas mediciones proporcionan valores de una empresa en forma de datos numéricos que se sintetizan y se organizan para sacar las conclusiones de la evaluación. Los datos que se recogen con tales mediciones son, por lo general, más fáciles de resumir y de organizar que los recopilados mediante las mediciones cualitativas. Con todo, interpretar y hallar el resultado de las medidas cuantitativas y de las acciones correctivas requieren de buen juicio, de lo contrario se convertirá en una evaluación subjetiva.

Las mediciones cuantitativas miden asuntos como el número de unidades producidas por unidad de tiempo, los costos de producción, los niveles de eficiencia en la producción, el ausentismo laboral, el crecimiento de las ventas, las niveles de liquidez, de endeudamiento, de rentabilidad, etc. (p. 423)

2.1.2.5 Índices de rentabilidad

Yanel (2012) Algunos de los índices de rentabilidad son los siguientes:

$$\text{Margen de utilidad operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas}} \times 100$$

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad antes de impuesto}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

El porcentaje de utilidad bruta indica el margen promedio que se obtuvo sobre la venta de los productos. Como es un promedio, no representa necesariamente el margen obtenido sobre los productos individualmente considerados, puesto que pueden diferir del promedio. (pp. 425-426)

2.1.3 Fases de Auditoría de Gestión

2.1.3.1 Fase de Planificación

Pallerola & Monfort (2013) La fase de planificación es muy importante, pues su correcta asignación de recursos debe permitir llegar a unos niveles altos de eficiencia y eficacia. En esta fase se deben prever las pruebas a realizar, el número de horas máximo en que se debería realizar toda la auditoria, desde que se recibe la aceptación de cliente, hasta la lectura y entrega al cliente del informe de auditoría, así como la necesaria supervisión de todos los análisis realizados. (p.36)

2.1.3.2 Fase de ejecución

Pallerola & Monfort (2013) Aquí se ejecuta debidamente la auditoria, ya que en esta fase se podrá obtener los hallazgos y evidencia necesaria competente, relevante y apropiada todo esto en base a los criterios de auditoría y los procedimientos determinados en los programas para respaldar los informes de conclusiones y recomendaciones. (p.43)

2.1.3.3 Fase de la comunicación de los resultados

Pallerola & Monfort (2013) Una vez finalizada la fase de ejecución de los trabajos de revisión, es muy recomendable efectuar una primera reunión con los gestores de la empresa, y todo el equipo de auditores que han intervenido. El objetivo de esta fase es contrastar unas conclusiones preliminares y conocer la opinión de la empresa para que pueda rebatir o en su caso aceptar la certeza de dichas conclusiones. (p.53)

2.1.3.4 Fase de redacción del informe

Pallerola & Monfort (2013) señala que “La fase de la redacción del informe es quizás la de mayor importancia, dado que representa plasmar en un documento escrito las conclusiones alcanzadas y previamente comunicadas a la empresa” (p.54).

2.1.4 La Empresa

Fernández (2010) señala que la empresa es una organización que persigue obtener beneficios proporcionando bienes (productos o servicios) que demanda

el mercado. La búsqueda de beneficios diferencia entre ingresos y gastos distingue a una organización empresarial de otras organizaciones, tales como las universidades públicas o los hospitales. El beneficio es la compensación que reciben los propietarios por arriesgar su dinero una forma consiste en analizar sus principales elementos constituyentes: visión, negocios, objetivos, recursos, cadena de valor y desempeño. (p. 61)

2.1.4.1 Importancia.

Rodríguez (2010) En una empresa se materializa la capacidad emprendedora, la responsabilidad, la organización del trabajo y la obtención y aplicación de los recursos; además, se promueve tanto el crecimiento económico como el desarrollo social, porque la inversión es oferta y demanda. Ésta última es un ejemplo: crear una empresa genera la compra de maquinaria, equipo, materiales, renta de espacio, etc., pero también es ofertar porque genera producción de bienes y servicios, la cual a su vez, promueve el empleo. (p. 27)

2.1.4.2 Clasificación De Las Empresas.

Rodríguez (2010) Para llegar a clasificar a las empresas es conveniente tener en cuenta diversas características; con éstas obtendremos distintos criterios de clasificación, los cuales expondremos a continuación:

- a. Según el tamaño de la empresa.
- b. Según la actividad económica.
- c. Según la constitución patrimonial.
- d. Según el país al que pertenecen.
- e. Según su ámbito de actuación. (p. 27)

2.1.5 Áreas funcionales de la empresa

2.1.5.1 Producción

Guerrero (2010) En algunas empresas la función de la administración de materiales está adscrita al área de producción con sus actividades básicas: compras o abastecimientos y control de inventarios o almacenes.

El objetivo último de la administración de la producción es producir bienes y servicios de óptima calidad y satisfacer las necesidades del cliente. Existen diversas formas de sistemas de producción, desde la producción doméstica, la artesanal y la producción de series, hasta la producción mecanizada y robotizada. Las funciones básicas de la administración de la producción son: localización de la planta, estudio del trabajo, control de inventarios, planeación y control de manufactura, diseño del producto, control de procesos, seguridad industrial y calidad. (p.222)

2.1.5.1.1 Planeación y programación de la producción

Una de las herramientas más importantes para presentar los procesos de producción es el diagrama de flujo de procesos.

Guerrero (2010) En el proceso de producción intervienen instalaciones, insumos, equipos, maquinaria, tecnología y mano de obra. Los sistemas de producción más utilizados son:

- Procesos: el producto pasa a través de una secuencia de procesos y se produce de manera intermitente.
- Ordenes: se terminan cantidades específicas por lote de producción, de acuerdo con los requerimientos del cliente. Para optimizar los procesos

de producción se utilizan técnicas de la ingeniería de métodos y la programación lineal.

Esta función inicia con pronósticos de la demanda que constituye el fundamento del plan de producción. (p. 222)

Guerrero (2010) El control de la producción consiste en vigilar la actividad de la fabricación de un producto. Una de las actividades más importantes consiste en asegurarse de que la capacidad de los equipos esté disponible para ejecutar los planes de producción. La clave de la administración de la capacidad radica en comprar continuamente la capacidad disponible en relación con la capacidad requerida.

Algunas de las herramientas más sencillas utilizadas para la programación y control de productos son la gráfica de Gantt y los presupuestos. (p. 222)

2.1.5.1.2 Ingeniería de desarrollo. Diseño y desarrollo de producto

El diseño del producto debe satisfacer las necesidades y expectativas del cliente.

Guerrero (2010) El producto o servicio debe reunir los requisitos de facilidad de uso, funcionalidad, confiabilidad, calidad y contabilidad.

Las etapas del desarrollo de nuevos productos son:

- Generación de ideas
- Selección de ideas
- Desarrollo de prototipos
- Pruebas de mercado

- Diseño de prototipo definitivo
- Producción. (p. 223)

Guerrero (2010) Dependiendo del grado de influencia del cliente en el diseño del producto y en la programación de la producción, los sistemas de diseño pueden ser:

- Fabricación para almacenamiento. Es el más usual y tradicionalmente utilizado. Se diseña el producto y se almacena. Un ejemplo son los automóviles y la ropa, entre otros.
- Ensamblaje bajo pedido. El cliente tiene influencia sobre el diseño y puede seleccionar opciones a partir de ensambles o partes específicas. Ejemplo: en los restaurantes la selección de guarniciones.
- Fabricación sobre pedido. El cliente especifica el diseño exacto del producto final. Ejemplo: muebles especiales.
- Ingeniería bajo pedido. El cliente tiene complejo poder sobre el diseño. Ejemplo: la construcciones.
- El diseño y manufactura del producto han cambiado drásticamente en los últimos anos, en gran medida debido a la aplicación de la tecnología informática. (p. 223)

Guerrero (2010) Una de las aplicaciones más útiles en el diseño y desarrollo del producto es el diseño asistido por computadora (CAD, por sus siglas en ingles). En estos sistemas, a través de la computadora se diseñan y manipulan los factores de la producción. Mediante el CAD es posible preparar el diseño del producto y las instrucciones para la fabricación se envían directo a la fábrica; con la manufactura asistida por computadora se planifica el proceso y las trayectorias de la maquinaria y de la herramienta, ya que estas son controladas a través de la computadora. (p.223)

2.1.5.2 Control de la producción

Guerrero (2010). Una de las técnicas más utilizadas en el control de la producción es el MRP y los presupuestos, ambos instrumentos de planeación y control para las operaciones, y comprenden la estimación de gastos, ingresos, ventas y costos de distribución, así como la cantidad de materia prima necesaria y las unidades producidas al concluir determinado periodo. Los distintos presupuestos de producción controlan la materia prima, las compras, la mano de obra directa, los gastos de los departamentos de servicio, los inventarios y otros gastos (p.224).

2.1.5.2.1 Control total de calidad

En la actualidad, el control total de la calidad es indispensable para lograr la competitividad.

Guerrero (2010) Tradicionalmente se considera al control de calidad como una función específica del área de producción cuyo objetivo es verificar la calidad del producto terminado. Este proceso es realizado a través de la inspección del muestreo estadístico; de hecho, en muchas empresas pequeñas y medianas prevalece este criterio. Sin embargo, con la apertura de los mercados internacionales y a partir del movimiento de la calidad iniciado en Japón en la Segunda Guerra Mundial, aparece el proceso de control total de calidad (CTC), el cual se enfoca a todas las áreas de la organización para garantizar y asegurar la calidad del producto.

El control de calidad es una forma de administrar que va más allá de los objetivos convencionales; la diferencia radica en que su propósito es que las empresas que apliquen el CTC "se conviertan en instrumentos para mejorar la calidad de

vida no solamente de los japoneses, sino la de todos los pueblos, para, de esta manera, traer la paz al mundo". (p. 225)

Guerrero (2010) Seis son las características que distinguen el control total de calidad del enfoque tradicional:

- Control de calidad en toda la empresa; participación de todos los miembros de la organización en esta labor.
- Capacitación y educación en el área de control de calidad en todos los niveles.
- Círculos de control de calidad.
- Auditoría de la calidad.
- Utilización de métodos estadísticos.

El método del control total de calidad hace hincapié en aplicar el proceso de calidad a todas las funciones de la empresa. Utiliza el proceso PHVA (planear, hacer, verificar, actuar) para impedir que los defectos se repitan en todos los niveles; la calidad corresponde a toda la organización, a cada división, a cada área y a cada sección (p.226).

2.1.5.2.2 Administración de materiales

Guerrero (2010) Uno de los recursos más importantes de las empresas son los recursos materiales, ya que de ellos depende la calidad de los procesos y los productos.

Los materiales incluyen además de materias primas, la producción en proceso, el producto terminado, las herramientas, equipos y todos los recursos materiales necesarios para el funcionamiento de la empresa.

La administración de materiales se relaciona íntimamente con los pronósticos de venta y de producción; y una de sus actividades más importantes es calcular los puntos de pedido y de orden, o sea, el momento exacto para solicitar los materiales necesarios y evitar el desabasto. (p. 226)

2.1.5.2.3 Materias primas y control de inventarios

Las materias primas son los elementos, sustancias o insumos necesarios para producir un artículo.

Guerrero (2010) El objetivo del control de inventarios es mantener la calidad óptima de los materiales, y la existencia y disponibilidad inmediata de los mismos para que se minimicen los costos de almacenaje.

Una de las funciones básicas de la administración de recursos materiales es el control de inventarios. El mantener, ordenar y almacenar existencias implica costos, entre éstos el deterioro y las mermas que pueden representar grandes cantidades de dinero. (p. 227)

Guerrero (2010) El control de inventarios tiene como finalidad disponer de la cantidad exacta de materiales evitando escasez o exceso. Existen diversos sistemas y software de control de inventario. Los inventarios pueden ser: de materia prima, producción en proceso, producto terminado, diversas herramientas y refacciones, papelería e insumos de oficina.

Los inventarios justo a tiempo representan una de las técnicas que han incidido en el éxito de las organizaciones japonesas. Consiste en tener el mínimo de inventarios, tanto de materia prima como de producción en proceso y producto terminado, para evitar los costos de almacenamiento y garantizar la satisfacción

de los clientes, de tal forma que cuando se requiere la materia prima el proveedor la surte en la cantidad, calidad y tiempo adecuados. (p. 227)

Guerrero (2010) El proveedor entrega los componentes y las partes a la línea de producción justo a tiempo para ser ensamblados. Otros nombres para éste u otros métodos muy similares son inventario cero y producción sin inventario. Para que el método justo a tiempo funcione, deben cumplirse diversas condiciones:

1. La calidad de los insumos debe cumplir con los estándares; el material defectuoso puede detener toda la línea de producción.
2. Deben existir relaciones de colaboración con los proveedores. Se requieren proveedores confiables y capacitados.

Los sistemas Kanban y justo a tiempo están íntimamente relacionados con el enfoque de la calidad total. El sistema Kanban es complemento del JAT. Kanban en japonés significa tarjeta o boleto; en este sistema se controlan los inventarios a través de tarjetas que enumeran las características clave de los materiales (p.227).

2.1.2 Método Ishikawa

El diagrama de causa-efecto fue diseñado por Kauro Ishikawa; por esta razón también se le denomina diagrama de Ishikawa aunque popularmente se le conoce como diagrama de espina de pez por la forma que adopta.

Palomo (2010) El diagrama causa-efecto permite estructurar, de una manera lógica y sistemática, las causas del problema que se está tratando de resolver. En este proceso, se parte de la definición precisa de un problema y, mediante un

análisis exhaustivo y riguroso de la situación, se construye el diagrama para determinar las causas que influyen sobre él. (p.239)

El diagrama causa-efecto se construye en tres fases:

Fase I: Definición del problema a estudiar (efecto).

Palomo (2010) En primer lugar, es necesario efectuar una precisa definición del problema objeto de estudio, pues cuando mejor definido esté, más eficaz y riguroso será el análisis de las causas. Para favorecer el análisis y definición del problema, se puede utilizar diferentes técnicas como el *Brainstorming*, Pareto, los ocho interrogantes básicos o recurrir al asesoramiento o recomendación externa. (p.239)

Fase II: Generación de las causas.

Palomo (2010) afirma: “Mediante una técnica de generación de ideas, por ejemplo, el *Brainstorming*, los miembros del grupo elaboran las posibles causas que están afectando al problema” (p. 239).

Palomo (2010) Seguidamente, se pasa a buscar todas las posibles causas que pueden influir sobre el efecto. Para ello suelen emplear tres métodos:

- Método de la Clasificación de las causas.
- Método por fases del proceso.
- Método por enumeración de las causas. (p. 239)

Fase III: Construcción del diagrama

Palomo (2010) refiere que “Permite estructurar de forma lógica y sistemática las causas del problema. Su construcción se inicia escribiendo y recuadrando, en la parte derecha del papel, el problema (efecto) que se va estudiar” (p.239).

2.1.3 Técnica del Porqué

Palomo (2010) Es una presentación grafica que consiste en formular la pregunta “¿Por qué?”, es decir, de manera que se analice las causas que están produciendo el problema. Cuando se obtiene una primera respuesta que, normalmente, da como resultado más de una posibilidad o causa, se plantea para cada opción un nuevo “¿Por qué?”, y así repetidamente hasta lograr analizar en toda su magnitud el problema o situación que se está analizando. (p. 229)

Como se utiliza:

1. Realizar una sesión de Lluvia de Ideas normalmente utilizando el modelo del Diagrama de Causa y Efecto.
2. Una vez que las causas probables hayan sido identificadas, empezar a preguntar “¿Por qué es así...?” o “¿Por qué está pasando esto...?”
3. Continuar preguntando Por Qué al menos cinco veces. Esto reta al equipo a buscar a fondo y no conformarse con causas ya "probadas y ciertas".
4. Habrá ocasiones en las que se podrá ir más allá de las cinco veces preguntando Por Qué para poder obtener las causas principales y otras en las que no será posible llegar a cinco veces pues la causa raíz ya fue encontrada.

Durante este tiempo se debe tener cuidado de NO empezar a preguntar “Quien”. Se debe recordar que el equipo está interesado en el proceso y no en las personas involucradas. (Michalski, 2014)

2.2 Fundamentación Conceptual.

2.2.1 Auditoría.

Contraloría General del Estado (2011) señala que es un “Examen objetivo, sistemático, profesional y posterior de las operaciones financieras, administrativas y de gestión, practicado con la finalidad de verificar y evaluar dichas operaciones y de formular observaciones y recomendaciones pertinentes” (p.39).

De la Peña (2011) El vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día, la palabra auditoria se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata, de tal manera que según este criterio podemos establecer una primera gran clasificación de la auditoría. (p. 5)

2.2.2 Gestión

Yanel (2012) Indica que “Es la actualización de la dirección y abarca lo razonable de las pólizas y objetivos propuestos, los medios establecidos para su implementación y los mecanismos de control que permitan el seguimiento de los resultados obtenidos” (p. 394).

Contraloría General del Estado (2011) Gestión es un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Esto busca fundamentalmente la supervivencia y crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del marco determinado por los objetivos y políticas establecidos por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad. (p. 16)

2.2.3 Auditoría de Gestión

La Contraloría General del Estado (2011) señala que la Auditoría de Gestión es un instrumento metodológico para examinar y evaluar las actividades realizadas, en una entidad, programa, actividad, proyecto u operación, para, dentro del marco legal, determinar su grado de eficacia, eficiencia y economía, calidad e impacto y, por medio de las recomendaciones, promover la mejor administración de los recursos. (p. 39)

Yanel (2012) La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo. (p. 403)

2.2.4 Producción

Cuatrecasas (2011) La producción se lleva a cabo por medio de la ejecución de un conjunto de operaciones integradas en procesos. Por este motivo a la dirección de la producción se la denomina en muchas ocasiones, dirección de operaciones; es corriente referirse a las operaciones como a la actividad propia de la producción. (p. 13)

Cuatrecasas (2011) La producción es el conjunto de actividades desarrolladas con la utilización de unos medios o recursos convenientes seleccionados, organizados y gestionados, para la obtención o adición de valor uno o varios productos, a través de un proceso de producción. Este proceso debe estar sujeto a los métodos de operación más adecuados y a la gestión y control económicos que traten de lograr la máxima eficiencia, minimizando el tiempo y el coste del producto (con lo que se hará máxima la productividad) y maximizando la calidad del producto, de forma que se optimice con ello el valor añadido obtenido. (p. 16)

2.2.5 Área de producción

Cuatrecasas (2011) señala que “Tradicionalmente considerado como uno de los departamentos más importantes, ya que formula y desarrolla los métodos más adecuados para la elaboración de los productos y/o servicios, al suministrar y coordinar: mano de obra, equipo, instalaciones, materiales, y herramientas requeridas” (p.123).

Guerrero (2010) Al área de producción también se le denomina administración de operaciones, administración de manufactura. Esta función comprende todos los procesos que se realizan desde que llega la materia prima hasta que ésta se convierte en producto terminado. (p.222)

2.2.6 Empresa

Fernández (2010) señala que la empresa es una organización que persigue obtener beneficios proporcionando bienes (productos o servicios) que demanda el mercado. La búsqueda de beneficios diferencia entre ingresos y gastos distingue a una organización empresarial de otras organizaciones, tales como las universidades públicas o los hospitales. El beneficio es la compensación que reciben los propietarios por arriesgar su dinero una forma consiste en analizar

sus principales elementos constituyentes: visión, negocios, objetivos, recursos, cadena de calor y desempeño. (p. 61)

Cuatrecasas (2011) La empresa es una unidad económica por encima de otra calificación. No es pues una unidad jurídica, en cuyo caso sería una sociedad; ni una unidad técnica que correspondería a una simple explotación de una tecnología y sin las características que, como veremos, la empresa tiene mucho más allá de tales explotaciones. Es autónoma y por tanto independiente del consumo de los productos obtenidos, en la organización y desarrollo de sus cometidos. (p. 2)

2.2.7 Empresa Privada

Sarmiento (2010) Una empresa de propiedad privada se refiere a una empresa comercial que es propiedad de inversores privados, no gubernamentales, accionistas o propietarios (generalmente en conjunto, pero puede ser propiedad de una sola persona). (pp. 1-4)

2.2.8 Empresa Familiar

Rodríguez (2010) Es aquella en la cual los propietarios, los que operan y quieren tomar decisiones estratégicas y operativas son miembros de una o varias familias, por lo tanto, que la dinámica de operación de una empresa de este tipo está íntimamente relacionada con el grado de unión, apoyo y comunicación de sus miembros. (p. 94)

Longenecker, Petty, Palich, & Hoy (2012). Las empresas familiares abundan en la historia, con frecuencia los parientes, en grupos tribales de familiares extendidas, cazaban juntos, sembraban juntos, gobernaban juntos, y

participaban en otras actividades similares para dar sustento y mejorar sus vidas. (p.136)

2.2.9 Rentabilidad

La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales. Se puede diferenciar entre rentabilidad económica y rentabilidad financiera (Fernández , 2013)

2.2.10 Calidad

Cuatrecasas (2011) La calidad puede definirse como el conjunto de características que posee un producto o servicio obtenidos en un sistema productivo, así como la capacidad de satisfacción y los requerimientos de usuario. La calidad supone el cumplimiento por parte del producto de las especificaciones para las que ha sido diseñado, que deberán ajustarse a las expresadas por el cliente. (p. 575)

2.2.11 Eficiencia

Contraloría General del Estado (2011) Es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparado la relación (insumo producción) con un estándar aceptable o norma: la eficiencia aumenta en medida de un mayor número de unidades utilizando una cantidad dada de insumos. Su grado viene dado de la relación entre los bienes adquiridos o producidos o servicios prestados. (p. 21)

2.2.12 Programa de auditoría

Contraloría General del Estado (2011) afirma: “Es el documento final de la fase de planeamiento, en el cual se resumen las decisiones más importantes, relativas a la estrategia para el desarrollo de la auditoría de gestión” (p.42).

2.2.13 Control

Contraloría General del Estado (2011) Control es un conjunto de mecanismos utilizados para asegurar y evaluar el cumplimiento de los objetivos y planes diseñados y para que los actos administrativos se ajusten a las normas legales y a los referentes técnicos y científicos establecidos para las diferentes actividades humanas dentro de la organización social. (p.16)

Yanel (2012) El auditor debe implementar políticas y procedimientos de control de calidad diseñados para asegurar que todo los contratos de servicios de presentación de informes se lleven de acuerdo con los estándares aplicables emitidos por la Federación Internacional de Contadores- IFAC- y por los organismos nacionales. (p. 13)

2.2.14 Industria

Casado (2010) afirma con un cierto margen de seguridad que la pura y simple presencia de la industria moderna en un contexto económico tradicional no señala de por sí un primer aviso hacia el desarrollo, no solo porque en muchos casos del sector industrial se demuestra incapaz de transformar la base económica del país, sino sobre todo porque, investido de la necesidad de una economía más desarrollada, a traes de los mecánicos del comercio exterior, por eso mismo no está en disposición de mantener la tasa de crecimiento

conseguida y deviene en un proceso más o menos acentuado de desindustrialización, o bien de una total o parcial desestructuración.

2.2.15 Eficacia

Contraloría General del Estado (2011) Manifiesta que son los resultados que brindan los efectos deseados, en otras palabras, es la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programadas. (p. 21)

2.2.16 Informe

Contraloría General del Estado (2011) señala que “El contenido del informe de Auditoría de Gestión debe expresar de forma clara, concreta, y sencilla sus causas como una de dicción” (p. 41)

2.3. Fundamentación Legal

2.3.1 Normas Internacionales de Auditoría (Nias)

2.3.1.1 NIA 200 Objetivos Globales del Auditor Independiente y Realización de la Auditoría de Conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y dar lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros. También describe la responsabilidad de la administración por la preparación y presentación de los estados, financieros y por la identificación del marco de referencia de información

financiera que se ha de usar para preparar los estados financieros, al cual se refiere la NIA como el "marco de referencia de información financiera aplicable". Colegio de Auditores (2014)

2.3.1.2. NIA 230 Documentación de auditoría

Documentación de auditoría: significa el registro de procedimientos de auditoría desempeñados, la evidencia de auditoría relevante obtenida y las conclusiones a las que llegó el auditor (a veces también se usan términos como "papeles de trabajo").

Colegio de Auditores (2014) Auditor con experiencia: significa una persona (ya sea interna o externa a la firma) que tiene un entendimiento razonable de:

- los procesos de auditoría;
- las NIA y los requisitos legales y de regulación aplicables;
- el entorno del negocio en el que opera la entidad, y iv) asuntos de auditoría e información financiera relevantes para la industria de la entidad.

2.3.1.3 NIA 240 Responsabilidad

Colegio de Auditores (2014) El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamiento sobre la responsabilidad del auditor de considerar el fraude en una auditoría de estados financieros y abundar en cómo deben aplicarse las normas los lineamientos de la NIA 315, Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa y de la NIA 330. Procedimiento del auditor en respuesta a los riesgos evaluados en relación con los riesgos de representación errónea de importancia relativa debida a fraude. Las normas y

lineamientos de esta NIA son con la intención de integrarse en el proceso global de auditoría.

2.3.1.4 NIA 300 Planeación de una auditoría

Colegio de Auditores (2014) El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre las consideraciones y actividades aplicables para planear una auditoría de estados financieros. Esta NIA se enmarca en el contexto de auditorías recurrentes. Además, los asuntos que el auditor considera en los trabajos iniciales de auditoría se incluyen en los párrafos 28 y 29.

El auditor deberá planear la auditoría de modo que el trabajo se desempeñe de una manera efectiva.

Colegio de Auditores (2014) Planear una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo. La planeación involucra al socio del trabajo y a otros miembros clave del equipo para ganar de su experiencia y clara percepción y para enriquecer la efectividad y eficiencia del proceso de planeación.

2.3.1.5. NIA 320 Importancia Relativa o Materialidad en la Planificación y Ejecución de la Auditoría

Colegio de Auditores (2014) El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el concepto de importancia relativa y su relación con el riesgo de auditoría.

El auditor deberá considerar la importancia relativa y su relación con el riesgo de auditoría cuando conduzca una auditoría.

Colegio de Auditores (2014) importancia Relativa- es definida en "Marco de Referencia para la Preparación y Presentación de Estados Financieros" del Comité Internacional de Normas de Contabilidad (IASB) en los términos siguientes:

"La información es de importancia relativa si su omisión o representación errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas con base en los estados financieros. La importancia relativa depende del tamaño de la partida o error juzgado en las circunstancias particulares de su omisión o representación errónea. Así, la importancia relativa ofrece un punto de separación de la partida en cuestión, más que ser una característica primordial cualitativa que deba tener la información para ser útil".

2.3.1.6. NIA 330 Procedimientos del Auditor en respuesta a los riesgos evaluados.

Colegio de Auditores (2014) El propósito de esta Norma internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar guías para determinar respuestas globales y diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría para responder a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a los niveles de estado financiero y de aseveración en una auditoría de estados financieros. El entendimiento de la entidad y su entorno por un auditor. Incluyendo su control interno y la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa se describen en la NIA 315. Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa.

2.3.1.7. NIA 500 Evidencia de Auditoría.

Colegio de Auditores (2014) El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar guías sobre lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, la cantidad y calidad de la evidencia de auditoría que se debe obtener, y los procedimientos de auditoría, que usan los auditores para obtener dicha evidencia.

El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría para poder llegar a conclusiones razonables en las cuales basar la opinión de auditoría.

2.3.1.8 NIA 530 Muestreo de la auditoría y otros medios de pruebas.

Colegio de Auditores (2014) El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos, sobre el uso de procedimientos de muestreo en la auditoría y otros medios de selección de partidas para reunir evidencia en la auditoría.

Al diseñar los procedimientos de auditoría, el auditor deberá determinar los medios apropiados para seleccionar las partidas sujetas a prueba a fin de reunir suficiente evidencia apropiada de auditoría para cumplir los objetivos de los procedimientos de auditoría.

2.3.1.9 NIA 700 El dictamen del auditor Independiente

Colegio de Auditores (2014) El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el

dictamen del auditor independiente, emitido como resultado de una auditoría de un juego completo de estados financieros de propósito general preparados de acuerdo con un marco de referencia de información financiera diseñado para lograr una presentación razonable.

También de guías sobre los asuntos que el auditor considera para formarse una opinión sobre dichos estados financieros. Según se describe en la NIA 200, Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros, .estados financieros de propósito general.

2.3.2. Permisos y patentes Municipales, da cumplimiento a la ordenanza municipal.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 547 del COOTAD, están obligados al pago anual del impuesto de patentes municipales, las personas naturales, jurídicas, sociedades, nacionales o extranjeras, con establecimiento en la jurisdicción municipal metropolitana, que ejerzan permanentemente actividades comerciales , industriales , financieras , inmobiliarias y profesionales.

Esta disposición de carácter general no hace distinción entre personas naturales y jurídicas obligadas y no obligadas a llevar contabilidad, para los cuales el Municipio de Quito estableció un calendario que fija fechas límites para el pago sin recargos, de acuerdo al último dígito de la cédula de identidad de los contribuyentes .

La obtención de la patente, previa inscripción en el registro que mantendrá, para estos efectos, cada municipalidad, se la deberá obtener dentro de los treinta días siguientes al día final del mes en el que se inician esas actividades, o dentro de los treinta días siguientes al día final del mes en que termina el año.

Quienes no tramiten su patente hasta esas fechas, o lo hagan después, deberán pagarlos respectivos intereses. La tarifa del impuesto se establece en función del Patrimonio Neto con el que opere el sujeto pasivo dentro de la circunscripción territorial del DMQ. Se entiende por patrimonio neto la diferencia entre el total del activo y total del pasivo, en base a registros públicos que corresponden al ejercicio inmediatamente anterior. (Camara de Comercio Quito , 2014)

2.3.2.1 Los requisitos

Para realizar el trámite de obtención de la patente, se necesita:

Para personas naturales NO obligadas a llevar contabilidad

- Formulario de la declaración de Patente Municipal debidamente lleno. Éste se puede obtener en la página www.quito.gob.ec
- Copia de la cédula y certificado de votación de las últimas elecciones.
- Copia del Registro Único de Contribuyentes. En el caso de que posea, registro de comerciantes. No necesita el RUC actualizado.
- Original y copia de la licencia de conducir, categoría profesional, en el caso de que realice actividades de transporte.
- Original y copia del carné del CONADIS en el cual se verifique el grado de discapacidad que posea el administrado.

Para personas naturales obligadas a llevar contabilidad y personas jurídicas.

- Formulario de declaración de patente municipal debidamente lleno y suscrito por el representante legal.

- Copia de cédula y certificado de votación de las últimas elecciones del representante legal.
- Copia de la escritura protocolizada de constitución de la persona jurídica (en el caso de las empresas nuevas).
- Copia del nombramiento del representante legal.

2.3.3 Permisos del Cuerpo de Bomberos, de cumplimiento a la Ley contra incendios

(Cuerpo de Bomberos, 2014) El permiso de funcionamiento es la autorización que el Cuerpo de Bomberos emite a todo local para su funcionamiento y que se enmarca dentro de la actividad.

TIPO A

Empresas, industrias, fábricas, bancos, edificios, plantas de envasado, hoteles de lujo, centros comerciales, plantas de lavado, cines, bodegas empresariales, supermercados, comisariatos, clínicas, hospitales, escenarios permanentes.

TIPO B

Aserraderos, lavanderías, centros de acopio, gasolineras, mecánicas, lubricadoras, hoteles, moteles, hostales, bares, discotecas, casinos, bodegas de ví-veres.

TIPO C

Almacenes en general, funerarias, farmacias, boticas, imprentas, salas de belleza, ferreterías, picanterías, restaurantes, heladerías, cafeterías, panaderías, distribuidoras de gas, juegos electrónicos, vehículos repartidores de gas, tanqueros de líquidos inflamables, locales de centros comerciales.

2.3.4 Afiliación a la cámara de comercio

(Camara de Comercio Quito , 2014) La Cámara de Comercio de Quito (CCQ) es una entidad con más de 100 años de experiencia que tiene por objetivo brindar apoyo a todos los socios afiliados, y a los comerciantes en general, para que promuevan su negocio. Tiene un amplio catálogo de servicios que abarcan desde capacitaciones hasta créditos para poner en marcha una pequeña empresa. Para gozar de todos estos beneficios es necesario que personas naturales y jurídicas se afilien a la Cámara.

2.3.4.1 Requisitos:

Requisitos para afiliarse a la Cámara de Comercio de Quito (Personas Naturales)

Los Ecuatorianos:

Copia de Cédula de Identidad y papeleta de votación

Los Extranjeros:

Copia de la Cédula de Identidad o Pasaporte

Copia del último censo

Opcional:

Copia del RUC.

Para afiliarse como persona natural es necesario realizar el pago del valor de inscripción y la primera cuota social mensual.

Requisitos para afiliarse a la Cámara de Comercio de Quito (Personas Jurídicas)

Copia de la escritura de constitución o estatutos aprobados

Copia del RUC

Copia de la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, y/o en el caso de Bancos y Financieras, la Resolución emitida por la Superintendencia de Bancos

Sentencia del juez, acuerdo Ministerial o acta de aprobación si son sociedades colectivas o civiles

Copia del Registro Mercantil

Copia del Nombramiento de Representante Legal

Copia de la cédula y papeleta de votación del Representante Legal, o a su vez, copia de la cédula o pasaporte y el censo del representante legal si es extranjero

Para afiliarse como persona jurídica es necesario realizar el pago del valor de la inscripción y cinco cuotas sociales mensuales. (Camara de Comercio Quito , 2014)

2.3.5 Norma Internacional ISO 9001: 2000

2.3.5.1 Generalidades

(Normas ISO, 2014) Esta Norma Internacional especifica los requisitos para un sistema de gestión de la calidad, cuando una organización necesita demostrar su capacidad para proporcionar de forma coherente productos que satisfagan los requisitos del cliente y los reglamentarios aplicables, y aspira a aumentar la satisfacción del cliente a través de la aplicación eficaz del sistema, incluidos los

procesos para la mejora continua del sistema y el aseguramiento de la conformidad con los requisitos del cliente y los reglamentarios aplicables.

2.3.5.2 Aplicación

Todos los requisitos de esta Norma Internacional son genéricos y se pretende que sean aplicables a todas las organizaciones, sin importar su tipo, tamaño y producto suministrado.

Cuando uno o varios requisitos de esta Norma Internacional no se puedan aplicar debido a la naturaleza de la organización y de su producto, pueden considerarse para su exclusión.

Cuando se realicen exclusiones, no se podrá alegar conformidad con esta Norma Internacional a menos que dichas exclusiones queden restringidas a los requisitos expresados en el capítulo 7 y que tales exclusiones no afecten a la capacidad o responsabilidad de la organización para proporcionar productos que cumplir con los requisitos del cliente y los reglamentarios aplicables. (Normas ISO, 2014)

2.3.6 Informe Coso I

Auditoría Interna de la Nación (2014) El control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

*Eficacia y eficiencia de las operaciones

*Confiabilidad de la información financiera

*Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

2.3.6.1 Componentes

Auditoría Interna de la Nación (2014) El marco integrado de control que plantea el informe COSO I consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno.

Auditoría Interna de la Nación (2014) Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias.

Existe también una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a

los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

2.3.6.1.1 Ambiente De Control

Auditoría Interna de la Nación (2014) El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

2.3.6.1.2 Evaluación de Riesgos

Auditoría Interna de la Nación (2014) Cada Unidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí.

La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados.

A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la Unidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio.

En la evaluación se deberá analizar que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos, que se los haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

2.3.6.1.3 Actividades de Control

Auditoría Interna de la Nación (2014) Las actividades de control son aquellas que realizan la Gerencia y demás personal de la Organización para cumplir diariamente con actividades asignadas. Estas actividades están relacionadas (contenidas) con las políticas, sistemas y procedimientos principalmente. Ejemplo d estas actividades son aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores de rendimiento.

También la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y la capacitación adecuada.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, gerenciales u operacionales, general o específicas, preventivas o detectivas.

Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas estén apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la Organización, su misión y objetivos, así como a la protección de los recursos.

2.3.6.1.4 Información y Comunicación

Auditoría Interna de la Nación (2014) Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.

También deberá existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la Unidad, de arriba hacia abajo y a la inversa. La Dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto.

2.3.6.1.5 Supervisión

Auditoría Interna de la Nación (2014) En general los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello

se tomaron en consideración los riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos colocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la Gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de riesgos existentes y del grado de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover con el apoyo decidido de la Gerencia, su reforzamiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades de supervisión diaria en distintos niveles de Organización; de manera independiente por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) mediante la combinación de las dos formas anteriores. (Auditoría Interna de la Nación, 2014)

2.3.7 Código de Trabajo

Capítulo III De los efectos del contrato de trabajo

Art. 37.- Regulación de los contratos.- Los contratos de trabajo están regulados por las disposiciones de este Código, aún a falta de referencia expresa y a pesar de lo que se pacte en contrario. Art. 38.- Riesgos provenientes del trabajo.- Los

riesgos provenientes del trabajo son de cargo del empleador y cuando, a consecuencia de ellos, el trabajador sufre daño personal, estará en la obligación de indemnizarle de acuerdo con las disposiciones de este Código, siempre que tal beneficio no le sea concedido por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Art. 39.- Divergencias entre las partes.- En caso de divergencias entre empleador y trabajador sobre la remuneración acordada o clase de trabajo que el segundo debe ejecutar, se determinarán, una y otra, por la remuneración percibida y la obra o servicios prestados durante el último mes. Si esta regla no bastare para determinar tales particulares, se estará a la costumbre establecida en la localidad para igual clase de trabajo.

Art. 40.- Derechos exclusivos del trabajador.- El empleador no podrá hacer efectivas las obligaciones contraídas por el trabajador en los contratos que, debiendo haber sido celebrados por escrito, no lo hubieren sido; pero el trabajador sí podrá hacer valer los derechos emanados de tales contratos. En general, todo motivo de nulidad que afecte a un contrato de trabajo sólo podrá ser alegado por el trabajador.

Art. 41.- Responsabilidad solidaria de empleadores.- Cuando el trabajo se realice para dos o más empleadores interesados en la misma empresa, como condueños, socios o copartícipes, ellos serán solidariamente responsables de toda obligación para con el trabajador.

Nota: Inciso segundo derogado por Decreto Legislativo No. 8, publicado en Registro Oficial Suplemento 330 de 6 de Mayo del 2008.

Capítulo IV De las obligaciones del empleador y del trabajador

Art. 42.- Obligaciones del empleador.- Son obligaciones del empleador: 1. Pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones de este Código; Instalar las fábricas, talleres, oficinas y demás lugares de trabajo, sujetándose a las medidas de prevención, seguridad e higiene del trabajo y demás disposiciones legales y reglamentarias, tomando en consideración, además, las normas que precautelan el adecuado

desplazamiento de las personas con discapacidad; Indemnizar a los trabajadores por los accidentes que sufrieren en el trabajo y por las enfermedades profesionales, con la salvedad prevista en el Art. 38 de este Código; Establecer comedores para los trabajadores cuando éstos laboren en número de cincuenta o más en la fábrica o empresa, y los locales de trabajo estuvieren situados a más de dos kilómetros de la población más cercana; Establecer escuelas elementales en beneficio de los hijos de los trabajadores, cuando se trate de centros permanentes de trabajo ubicados a más de dos kilómetros de distancia de las poblaciones y siempre que la población escolar sea por lo menos de veinte niños, sin perjuicio de las obligaciones empresariales con relación a los trabajadores analfabetos;

Si se trata de fábricas u otras empresas que tuvieren diez o más trabajadores, establecer almacenes de artículos de primera necesidad para suministrarlos a precios de costo a ellos y a sus familias, en la cantidad necesaria para su subsistencia. Las empresas cumplirán esta obligación directamente mediante el establecimiento de su propio comisariato o mediante la contratación de este servicio conjuntamente con otras empresas o con terceros. El valor de dichos artículos le será descontado al trabajador al tiempo de pagársele su remuneración. (Procuraduría General del Estado, 2014)

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y Métodos

3.1.1 Materiales y Equipos utilizados

En este proyecto de investigación para su desarrollo se utilizaron los materiales y equipos como:

Cuadro 1. Presupuesto

MATERIALES	VALOR
Computadora	500.00
Libros y revistas	100.00
Internet	54.00
CD's	7.00
Memory Flash	12.00
Hojas A4	15.00
Esferos	1.50
Impresión	52.00
Anillados/Empastados	30.00
Fotocopiadora	25.00
Calculadora	13.00
TOTAL	809.50

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja

3.1.2 Métodos de investigación

Entre los métodos utilizados se encuentran los siguientes:

Método Histórico–Lógico: Transcribe los aspectos más importantes del trayecto de desarrollo del fenómeno. A través de este método se recopiló la información de libros, folletos, internet y documentos para determinar la importancia que tiene el estudio al área de producción de la Empresa “Tejidos Homer” del Cantón Quito, periodo 2012.

Método Analítico – Sintético: Este método se lo aplico para analizar la información obtenida de las fuentes bibliográficas, entrevista y los resultados obtenidos de la auditoria. Consiste en ir de lo general a lo específico con el propósito de examinar con responsabilidad y bajo el criterio de razonabilidad el que las operaciones se ajusten a la Ley, los estatutos, procedimientos, políticas y manuales de la fábrica.

Método Estadístico: Este método me sirvió para la tabulación de resultados de la encuesta, permite realizar su trabajo con menor coste y en menor tiempo. Se requieren conocimientos especiales, sobre todo de estadística matemática. En estadística a partir de un reducido número de elementos, permite extraer conclusiones de un colectivo más amplio (población).

Método de Observación: Este método servirá para buscar nuevas explicaciones de los fenómenos, para ello se efectuará un trabajo de campo, mediante visita a las diversas áreas del proceso de producción. El auditor se cerciora personalmente de hechos y circunstancias relacionadas con la forma como se realizan las operaciones en la empresa por parte del personal de la misma, consiste en observar conscientemente, con el propósito de asegurarse de que los hechos son concretos y guardan correlación

3.2 Tipos de Investigación

En el presente proyecto se utilizará los tipos de investigación como son:

Investigación de Campo: Me centre en hacer el estudio en el departamento de producción de la fábrica Tejidos HOMER ubicada en av. Maldonado km. 5 y psje S/N (Sector Guajaló). A través de la cual, la investigación se apoyó en entrevistas escritas y orales aplicadas a la parte administrativa y al área de producción, a fin de reunir información y conocer los pormenores de la fábrica.

Investigación Descriptiva: Para la ejecución de este trabajo estuvo orientada en la evaluación de los procesos del departamento de producción y se indagó al personal involucrado en el objeto de estudio, con las preguntas de investigación que se formularon de acuerdo a la hipótesis planteada y se describió sus propiedades, hechos, situaciones y procesos aplicados en la fábrica.

Investigación Bibliográfica: Me sirvió para la búsqueda, recopilación, organización, valoración, crítica e información bibliográfica sobre definiciones, conceptos, normas y políticas que hacen referencia a la auditoría de gestión y los temas antes mencionados en el marco teórico, lo que nos ayudó a fundamentar el problema e hipótesis del presente trabajo.

Investigación Aplicada: Se procedió a realizar las respectivas entrevistas al Sr. Gerente, a la Srta. Directora de área y a la Contadora, también visite las instalaciones, con el propósito de recopilar información necesaria y observar las diferentes áreas relacionados con el problema de investigación y de esta manera proceder a realizar mi trabajo de investigación.

3.3 Técnicas de Investigación

Esta investigación demandó el uso de las siguientes técnicas:

3.3.1. Entrevista

Se realizó una entrevista en forma personal al Gerente General, Directora de Área, Contadora de la empresa tejidos HOMER, se utilizó esta técnica de indagación con el objetivo de conseguir información veraz acerca de los procesos de producción y actividades administrativas por medio de las interrogantes planteadas, tener ideas claras de la situación por la que atraviesa, de esta manera se identificó las áreas críticas que necesitan ser corregidas con finalidad de mejorar la empresa.

3.3.2. Observación

La observación científica consistió en el estudio de un fenómeno concreto o un acontecimiento determinado que se produjo en condiciones naturales. La observación directa es ir al campo de estudio para observar el objeto de la auditoría y las condiciones de funcionamiento del área, fue la manera más eficaz de obtener una evidencia y verificar de manera directa las operaciones de la empresa y de esta manera emitir un informe claro y conciso.

3.4 Diseño de Investigación

3.4.1. No Experimental: Se realizó la aplicación de las variables dependientes e independientes, se trabajó con las hipótesis, se experimentó el fenómeno tal y como es, interviniendo y teniendo el control de los mismos. El estudio tuvo como propósito la investigación aplicada para obtener una perspectiva real para

conseguir información relevante y fidedigna con la finalidad de entender, verificar y resolver los problemas encontrados para mejorar el funcionamiento y desarrollo de la empresa.

3.5 Población

Cuadro 2. Personal involucrado en la investigación

Cargo	Cantidad
• Gerente general-administrativo	1
• Contador	1
• Directora de área	1

Fuente: Fabrica de tejidos “HOMER”

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja

3.6 Creación de Firma Auditora Ficticia

Para la realización de la auditoria creamos la firma auditora ficticia **JENVALE & ASOCIADOS** está ubicada en la calle primero de junio y Ulpiano pino de la ciudad de Moraspungo provincia de Cotopaxi.

Porque en auditoría el dictamen que se entrega va avalado por la firma, la cual se encargara de la planeación de todo el proceso y la única responsable de los resultados encontrados en la auditoría realizada y esta se identificara con el siguiente logotipo.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Desarrollo de la Auditoria

FABRICA DE TEJIDOS HOMER
Dir: Panamericana Sur Km 10, pasaje S/N
Tlf: 2679-161
Quito- Ecuador

Quito, 17 de enero del 2014

Srta.
Jennifer Valeria Borja Borja
JENVALE & ASOCIADOS
En su despacho.-

El motivo de la presente es para solicitar sus servicios como firma auditora, con el propósito de que ejecuten una AUDITORIA DE GESTION A EL AREA DE PRODUCCION de nuestra Fábrica de Tejidos, correspondiente a las actividades realizadas durante el año 2012.

Considero que con sus conocimientos en el tema, lograran brindar una asesoría eficiente, a través de sugerencias constructivas que ayudaran a que se alcancen los objetivos y metas planteadas mediante el manejo de nuestras operaciones de gestión con mayor eficiencia, eficacia y efectividad, constituyendo un apoyo importante para el desarrollo de nuestras actividades. Sin más me despido deseando éxitos en sus labores profesionales.

Atentamente,

Ing. Galo Gustavo Cárdenas Guano
GERENTE GENERAL



JENVALE & ASOCIADOS

Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
Email: jenvale@hotmail.com
Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
CC
1/2

CARTA DE COMPROMISO

Quevedo, 20 de enero del 2014

Ing. Galo Gustavo Cárdenas Guano

GERENTE DE LA FABRICA “HOMER”

Presente.

De nuestra consideraciones:

Usted nos ha solicitado que audite la Fabrica “Homer”.

Por medio de la presente, tengo el gusto de confirmar la aceptación y entendimiento respecto a este compromiso.

La auditoría se realizará de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y COSO I.

Para formar la opinión sobre la eficiencia, eficacia, excelencia y economía, efectuaremos indicadores de cumplimiento para obtener seguridad razonable en cuanto a la información que a usted proporcione.

En virtud de la naturaleza de las pruebas y de otras limitaciones inherentes a una auditoría, junto con las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, existe un riesgo de que pueda permanecer sin ser descubierta alguna distorsión importante.

Además de nuestro informe sobre la Auditoría de Gestión, proporcionaremos un informe por separado, conteniendo los hallazgos importantes de las que tenga conocimiento

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 20 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 21 de enero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS

Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
Email: jenvale@hotmail.com
Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
CC
2/2

CARTA DE COMPROMISO

Me permito recordarle que la responsabilidad de cualquier anomalía, incluyendo las revelaciones suficientes, recae sobre la Fábrica.

Como parte del proceso de la auditoría solicitar a la Fábrica, confirmación por escrito, referente a las informaciones que me hubieren proporcionado respecto a la auditoría.

Se espera la cooperación total de su personal y se cuenta con la colaboración del mismo para proporcionar los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.

Nuestros honorarios no se cobraran pues que este trabajo de investigación beneficiara a la empresa y me servirá para obtener un título universitario de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría-CPA.

Esta carta estará en vigor los años venideros, a menos que termine, modifique o se sustituya.

Sean tan amable de firmar y devolver la copia adjunta a la presente carta como indicación de que están enterados del trabajo que se desea realizar y el alcance de nuestras pruebas.

JENVALE & ASOCIADOS

Firma Auditora

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 20 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 21 de enero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS

Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino

Email: jenvale@hotmail.com

Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787

Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
CA
1/5

CONTRATO DE AUDITORÍA

Contrato de presentación de servicios profesionales de auditoría que celebran por una parte de la Fábrica de tejidos “HOMER”, área de producción representado por el Ing. Galo Gustavo Cárdenas Guano, de nacionalidad ecuatoriana, con número de cédula 170551305-7 en su carácter de Gerente y que en lo sucesivo se denominará el cliente, por otra parte JENVALE & ASOCIADOS, Firma Auditora representada por la Egresada Jennifer Valeria Borja Borja, de nacionalidad ecuatoriana, con número de cédula 050270898-5 quien se denominará la Auditora, de conformidad con las declaraciones y cláusulas siguientes:

DECLARACIONES

I. El cliente declara:

- a) Que está representado para este acto por el Gerente y tiene como su domicilio el cantón Quito, provincia Pichincha.
- b) Que requiere tener Servicios de Auditoría de Gestión, por lo que ha decidido controlar los servicios del auditor.

II. Declara el auditor:

- a) Que es una Sociedad Anónima, constituida y existente de acuerdo con las leyes y que dentro de sus objetivos primordiales está el de prestar Auditoría de Gestión basándose en los procesos de acuerdo a las PCGA's, NIA's y COSO I.
- b) Que señala como su domicilio el cantón Quevedo.

III. Declaran ambas partes:

Que habiendo llegado a un acuerdo sobre lo antes mencionado, lo formalizan

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 20 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 21 de enero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS

Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino

Email: jenvale@hotmail.com

Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787

Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
CA
2/5

CONTRATO DE AUDITORÍA

otorgando el presente contrato que se contiene en las siguientes:

PRIMERA.- OBJETO

EL auditor se obliga a prestar a el cliente los servicios de Auditoría de Gestión para llevar a cabo la evaluación del área de producción de la Fábrica de tejidos “HOMER” a cargo de su Gerente Ing. Galo Gustavo Cárdenas Guano, que se detallan en la propuesta de servicios anexa que, firmada por las partes, forma parte integrante del contrato.

SEGUNDA.- ALCANCE DEL TRABAJO

El alcance de los trabajos que llevará a cabo el auditor dentro de este contrato son:

- a) Evaluación del sistema de inventario
 - Su presentación.
 - Estructura
 - Normas Políticas
- b) Evaluación a área de producción.

Evaluación de los diferentes procesos, (flujo de información, procedimientos, documentación, organización de archivos, utilización de los sistemas).

Evaluación de recursos asignados (personal y materiales o herramientas para la obtención del producto final).

Elaboración de informes que contengan Conclusiones y Recomendaciones.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 20 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 21 de enero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS

Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino

Email: jenvale@hotmail.com

Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787

Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
CA
3/5

CONTRATO DE AUDITORÍA

TERCERA.- PROGRAMA DE TRABAJO

El cliente y el auditor convienen en desarrollar en forma conjunta un programa de trabajo en el que se determinen con precisión las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables y las fechas de realización.

CUARTA.- SUPERVISIÓN

El cliente o quien designe tendrá derecho a supervisar los trabajos que se le han encomendado al auditor dentro de este contrato y a dar por escrito las instrucciones que estime conveniente.

QUINTA.- COORDINACIÓN DE LOS TRABAJOS

El cliente designará por parte de la organización a un coordinador del proyecto quien será el responsable de coordinar la recopilación de la información que solicite el auditor y de que las reuniones y entrevistas establecidas en el programa de trabajo se llevan a cabo en las fechas establecidas.

SEXTA.- HORARIO DE TRABAJO

El personal del auditor dedicará el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos materia de la celebración de este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozaran de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades, por lo que no estarán sujetos a horarios y jornadas determinadas.

SÉPTIMA.- PERSONAL ASIGNADO

El auditor designará para el desarrollo de los trabajos objetos de este contrato a

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 20 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 21 de enero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS

Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino

Email: jenvale@hotmail.com

Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787

Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
CA
4/5

CONTRATO DE AUDITORÍA

socios del despacho quienes, cuando consideren necesario incorporaran personal técnico capacitado de que dispone la firma, en el número que se requiere de acuerdo a los trabajos a realizar.

OCTAVA.- RELACIÓN LABORAL

El personal del auditor no tendrá ninguna relación laboral con el cliente y queda expresamente estipulado que este contrato se suscribe en atención a que el auditor en ningún momento se considere intermediario del cliente respecto al personal que ocupe para dar cumplimiento de las obligaciones que derivan en las relaciones entre él y su personal y exime al cliente para cualquier responsabilidad que a este respecto existiere.

NOVENA.- PLAZO DE TRABAJO

El auditor se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato 90 días hábiles después de la fecha que se firme el contrato y se sea cobrado en anticipo correspondiente. El tiempo estimado para la terminación de los trabajos está en la relación a la oportunidad en que el cliente entregue los documentos requeridos por el auditor y por el cumplimiento de la fecha estipulada en el programa de trabajo aprobado por las partes, por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del personal del cliente o usuario de los sistema repercutirán en el plazo estimulado, el cual debería incrementarse de acuerdo a la nuevas fechas establecidas en el programa de trabajo, sin perjuicio alguno para el auditor.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 20 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 21 de enero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS

Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino

Email: jenvale@hotmail.com

Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787

Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
CA
5/5

CONTRATO DE AUDITORÍA

DECIMA.- VIÁTICOS Y PASAJES

El importe de los viáticos y pasajes en que incurra el auditor en el traslado, hospedaje y alimentación que requieran durante su permanencia en la ciudad de Quito como consecuencia de los trabajos objeto de este contrato, será por cuenta de la auditora.

DECIMA PRIMERA.- GASTOS GENERALES

Los gastos de fotocopiado y dibujo que se produzca con motivo de este contrato correrán por cuenta de la auditora.

DECIMA SEGUNDA.- JURISDICCIÓN

Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las decisiones relativas contenidas en el código civil del Ecuador y, en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales renunciado al fuero que les pueda corresponder en razón de su domicilio presente o futuro.

Enteradas las partes del contenido y enlace legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original y tres copias, en la ciudad de Quito, el día 15 de Enero del 2014.

Ing. Galo Gustavo Cárdenas Guano
CLIENTE

Jennifer Valeria Borja Borja
**PREPRESENTANTE DE LA
FIRMA AUDITORA**

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 20 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 21 de enero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS

Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino

Email: jenvale@hotmail.com

Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787

Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
MA
1/1

MARCAS DE AUDITORÍA

Marcas	Significado
√	Comprobado
⊖	Recorrido de las instalaciones
ψ	Información proporcionada por el gerente
ℓ	Constatado
¢	Analizado
ψ	Inspeccionado
H	Hallazgo

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja

Fecha: 21 de enero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing

Fecha: 22 de enero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS

Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino

Email: jenvale@hotmail.com

Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787

Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
PGA
1/5

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

I.MOTIVO

Los directivos requieren y creen necesario que el área de producción sea sometida a una auditoria para verificar los procesos de la misma, empleando indicadores que midan el grado de rendimiento de los procesos ejecutados, basándose en las disposiciones de la Ley de la Empresa.

II. OBJETIVOS

GENERAL

Realizar una Auditoría de Gestión a la Fábrica de tejidos “HOMER” en el área de producción para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad a través de la aplicación de indicadores de gestión que permita genera una rentabilidad para el mejoramiento para empresa.

ESPECÍFICOS

- Analizar los métodos que se utilizan para controlar la calidad del producto terminado.
- Examinar el grado de confianza del sistema de inventario que maneja la fábrica.
- Evaluar el grado de cumplimiento de los programas de producción.

III. ALCANCE

La ejecución de esta Auditoría de Gestión se realizará al período fiscal del 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, la misma que tendrá una duración de 90 días, y al terminar, el tiempo establecido por el Equipo de Trabajo de Auditoría emitirá un Informe.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 23 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 24 de enero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS

Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 PGA
 2/5

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

IV. DISPOSICIONES LEGALES

Base Legal:

- Ley General de Instituciones del Sistema Financiero
- Ley Orgánica de Administración Financiera y Control
- Código de Trabajo

Base Técnica:

- Normas Internacionales de Auditoría (NIA's)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's)
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA's)
- COSO I

V. METODOLOGÍA DE TRABAJO

La presente Auditoría está basada en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's), COSO I; las cuales sirven de base, estudio técnico y progreso para el avance de nuestra Auditoría de Gestión.

VI. TIEMPO DE EJECUCIÓN

90 días.

VII. RECURSOS A UTILIZAR

a. - TALENTO HUMANO.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 23 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 24 de enero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS

Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino

Email: jenvale@hotmail.com

Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787

Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
PGA
3/5

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORES

JEFE DE AUDITORÍA: Borja Borja Jennifer Valeria

b.- RECURSOS MATERIALES.

PRESUPUESTO GENERAL DE AUDITORIA

DETALLES	CANTIDAD	UNID. MEDIDA	V. UNITARIO	V. TOTAL
Computadora	1	Unidad	\$ 100.00	\$ 100.00
Calculadora	1	Unidad	\$ 15.00	\$ 15.00
Cartuchos de tinta	3	Unidades	\$ 18.00	\$ 54.00
Hojas A4	4	Resmas	\$ 4.00	\$ 16.00
Copias	1085	Hojas	\$ 0.03	\$ 32.55
Esferos	4	Unidades	\$ 0.25	\$ 1.00
Carpetas	1	Caja	\$ 1.00	\$ 1.00
Saca grapas	1	Unidad	\$ 1.00	\$ 1.00
Grapas	2	Cajas	\$ 1.80	\$ 3.60
Clips	3	Cajas	\$ 1.25	\$ 3.75
Servicio telefónico	5	Tarjetas	\$ 6.00	\$ 30.00
Servicio de internet	90	Horas	\$ 0.80	\$ 72.00
Alimentación	10	Almuerzos	\$ 2.50	\$ 25.00
Movilización	7	Pasajes	\$ 5.00	\$ 35.00
Otros imprevistos	30.00		\$ 20.00	\$ 20.00
Total				\$409.90

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja

Fecha: 23 de enero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing

Fecha: 24 de enero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS

Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino

Email: jenvale@hotmail.com

Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787

Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
PGA
4/5

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

VIII. FECHAS:

FECHA DE INICIO DE LA PRIMERA FASE:

PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO:

Del 07 de Enero Al 30 de Enero del 2014

FECHA DE SEGUNDA FASE:

EJECUCIÓN DE TRABAJO:

Del 3 de Febrero Al 11 de Marzo del 2014

FECHA DE TERCERA FASE:

ELABORACIÓN DEL INFORME:

Del 13 de Marzo Al 17 de Marzo del 2014

IX. SUPERVISIÓN DEL TRABAJO:

El Auditor Jefe será el encargado de mantener orientado al equipo de trabajo en los objetivos, alcance y los procedimientos a aplicarse en la Auditoría de Gestión. Tendrá la responsabilidad extra de encomendar las tareas a cada miembro del equipo de manera sistemática y oportuna para cumplir con el proceso de auditoría de gestión, programación y ejecución del trabajo de auditoría garantizando un control de calidad eficiente al culminar el trabajo y tener certeza en la opinión del Informe Final.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja

Fecha: 23 de enero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhiing

Fecha: 24 de enero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
Email: jenvale@hotmail.com
Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
PGA
5/5

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

X. PRODUCTO A OBTENER:

- PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA
- PROGRAMA DE AUDITORÍA
- ELABORACIÓN DE PAPELES DE TRABAJO
- INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Atentamente,

Jennifer Valeria Borja Borja

REPRESENTANTE DE LA FIRMA AUDITORA

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 23 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 24 de enero del 2014

 JENVALE & ASOCIADOS Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino Email: jenvale@hotmail.com Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador Ref. PEA 1/3					
PROGRAMA ESPECIFICO DE AUDITORÍA					
Nº	PROCEDIMIENTO	REF.	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERVACIONES
1	Visitar las instalaciones para observar, inspeccionar y verificar de forma física el funcionamiento de las áreas auditadas.	VI.	J.V.B.B	23 de enero de 2014.	La visita a las instalaciones servirá para conocer la entidad e inspeccionar las actividades q realiza.
2	Obtener información de los antecedentes del Área de Producción de la Fábrica “Homer”.	AT.	J.V.B.B	24 de enero de 2014.	Esta información permitirá conocer desde los inicios de la entidad.
3	Obtener el organigrama estructural y funcional del personal.	EO.	J.V.B.B	27 de enero de 2014.	El organigrama nos deja ver cargos y funciones en la empresa.
4	Realizar el análisis interno y externo del área de producción de la fábrica “Homer” en lo referente a los procesos.	DF.	J.V.B.B	28 de enero de 2014.	Nos da a conocer las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja				Fecha: 23 de enero del 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing				Fecha: 24 de enero del 2014	

PROGRAMA ESPECIFICO DE AUDITORÍA

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERVACIONES
5	Entrevistar a las autoridades y directivos del área a examinar.	ET.	J.V.B.B	29 de enero de 2014.	La entrevista permitirá conocer sus áreas críticas, para el desarrollo de la auditoria.
6	Preparar y aplicar cuestionario de control interno al área operativa.	CCI.	J.V.B.B	03 de febrero del 2014	De acuerdo a la entrevista que se ejecutó procedemos a realizar el cuestionario de control interno
7	Elaborar hallazgos de auditoría según la evaluación del control interno.	HA.1	J.V.B.B	10 de febrero del 2014	Se elabora los hallazgos que se encontraron en el cuestionario de C.I.
8	Evaluar: riesgos de control, detección y muestra de auditoría.	MR.	J.V.B.B	24 de febrero del 2014	Se realiza la medición de riesgo e indicadores de gestión
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja				Fecha: 23 de enero del 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing				Fecha: 24 de enero del 2014	



JENVALE & ASOCIADOS
Calidad y Eficiencia

JENVALE & ASOCIADOS
Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
Email: jenvale@hotmail.com
Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
PEA
3/3

PROGRAMA ESPECIFICO DE AUDITORÍA

Nº	PROCEDIMIENTO	REF.	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERVACIONES
9	Preparar informe de control interno.	ICI.	J.V.B.B	6 de marzo del 2014	Se elaboró bajo el modelo las Normas de Control Interno COSO I.
10	Aplicar los Indicadores de gestión	IG.	J.V.B.B	13 de marzo del 2014	Se aplicara los indicadores de gestión basados en los principios de eficiencia, eficacia y efectividad.
11	Elaboración del Informe Final de Auditoría		J.V.B.B	20 de marzo del 2014	Se elaboró el informe de auditoría en base a los hallazgos encontrados
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja				Fecha: 23 de enero del 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing				Fecha: 24 de enero del 2014	

VISITA A LAS INSTALACIONES

El día viernes 16 de enero del año 2014 siendo las 10h00 de la mañana. Se visitó las instalaciones de la Fabrica “HOMER”, que se encuentra ubicada en el Cantón Quito calle panamericana sur km.10, pasaje S/N, en compañía de la Lcda. Margoth Cárdenas directora del área de producción, en donde se logró observar los siguientes puntos importantes para el trabajo a desarrollar:

La empresa cuenta con una infraestructura que consta de 2 compartimientos. En el primer compartimiento que es planta baja se encuentra la entrada al área de producción donde se encuentra todas las maquinarias que se emplean para la elaboración de las prendas, el cual se encuentra dividido en: el área de tejido que cuenta con 20 máquinas requilineas de tejido, el área de tintorería con una secadora, una centrifugadora, un caldero de 60HP y por último el área de costura o confección con 6 máquinas rectas, 4 máquinas overlot, 2 máquinas recubricoras, 6 máquinas cortadoras, 5 máquinas looper, 2 máquinas botoneras y 3 máquinas vaporizadores también se encuentra la bodega de Materia prima e insumos.

U

U: Recorrido de las instalaciones.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 23 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 24 de enero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
Email: jenvale@hotmail.com
Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
VI.
2/2

VISITA A LAS INSTALACIONES

En el segundo compartimiento en la planta alta funcionan las oficinas del área donde se encuentra laborando el Ing. Galo Cárdenas Gerente de la Fábrica, la Lcda. Margoth Cárdenas Directora del área de producción y la Srta. Soraya Guano Contadora.

U

Siendo las 15h30pm se finaliza la visita a las instalaciones observando aspectos necesarios para realizar el trabajo de auditoría y con la colaboración de todo el personal mientras se realiza el recorrido.

U: Recorrido de las instalaciones.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 23 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 24 de enero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
AT.

ANTECEDENTES

La Fábrica HOMER se crea en el año 1981 la cual es líder en la elaboración de sacos cashmira de dama y caballero, así como también Ponchos, Chales y Chalitas para damas en una gama de 15 colores para las necesidades de la ciudadanía. Esta fábrica cuenta con una estructura que tiene aproximadamente 30 años.

El objetivo de la fábrica es fortalecer el mercado nacional y aumentar el mercado internacional posicionarnos como una empresa exitosa y socialmente responsable con gran reconocimiento a nuestros productos, proporcionar a nuestros clientes prendas de excelente calidad y con la textura deseada por medio de productos químicos distinguidos y tecnología de punta que permite una mejor elaboración de prendas y trabajo en equipo.

Ψ

Ψ: Información proporcionada por el gerente

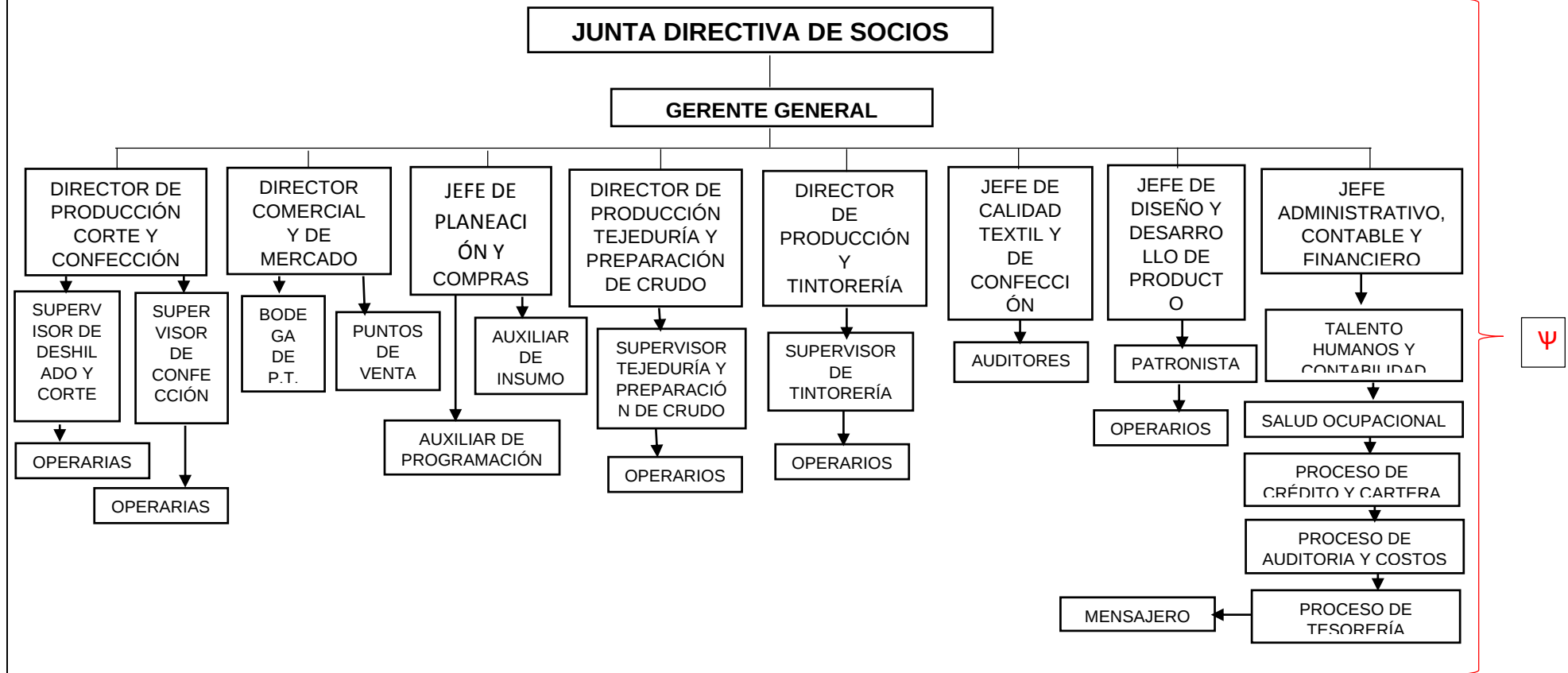
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja

Fecha: 23 de enero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing

Fecha: 24 de enero del 2014

ESTRUCTURA ORGÁNICA



Ψ: Información proporcionada por el gerente

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja

Fecha: 27 de enero de 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing

Fecha: 27 de enero de 2014



JENVALE & ASOCIADOS
Calidad y Eficiencia

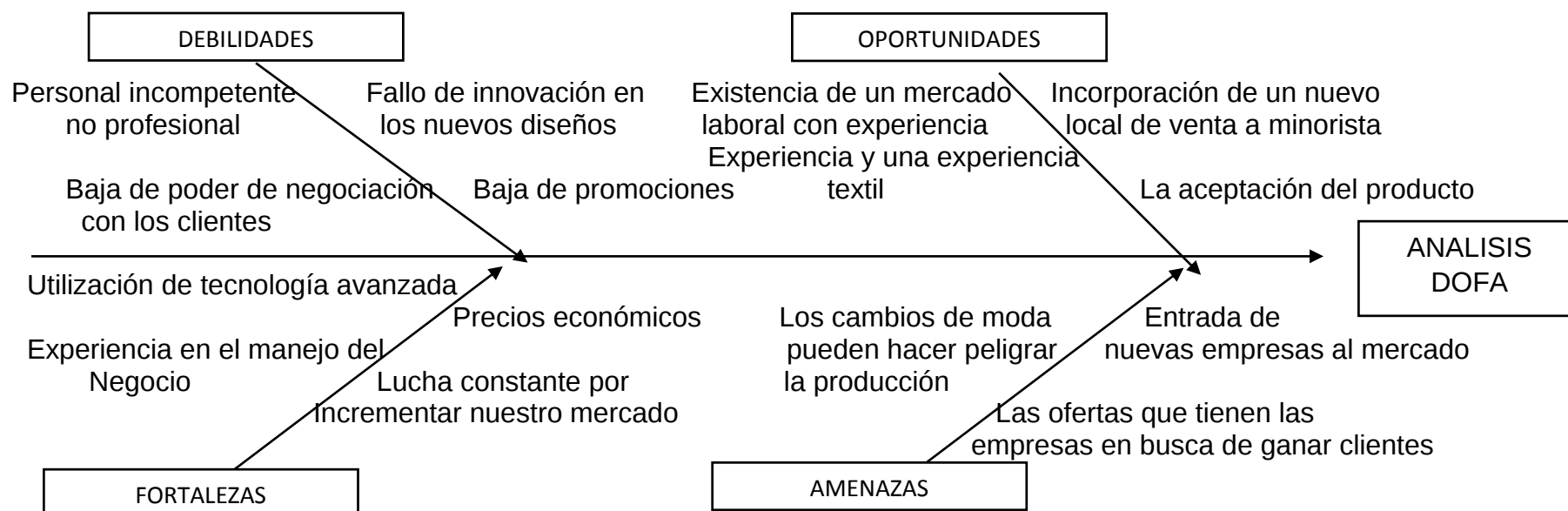
JENVALE & ASOCIADOS
Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
Email: jenvale@hotmail.com
Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
DF.

ANÁLISIS DOFA

EMPRESA: FABRICA HOMER
PERIODO: 2012

AUDITOR: JENNIFER VALERIA BORJA BORJA
ÁREA AUDITADA: ÁREA DE PRODUCCIÓN



Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja

Fecha: 28 de enero de 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhiing

Fecha: 29 de enero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 ET
 1/13

ENTREVISTA

Entrevistado: Ing. Galo Gustavo Cárdenas Guano		Fecha: 29 de enero del 2014	
Cargo: Gerente General		Hora: 09:00 am	
Entrevistadora: Jennifer Valeria Borja Borja		Lugar: Instalaciones de la Fabrica	
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
1	¿Existe un organigrama actualizado?	Si	La empresa si cuenta con un organigrama actualizado
2	¿Los trabajadores de la fábrica respetan la función del Gerente?	Si	Los trabajadores si respetan al Gerente
3	¿La fábrica cuenta con planes y objetivos?	Si	Las fabrica si cuenta con planes y objetivos
4	¿Estos planes y objetivos son conocidos por todos los miembros de la fábrica?	Si	Los planes y objetivos son conocidos por todos los empleados
5	¿Existe congruencia entra la misión de la organización y su estrategia global?	Si	Si existe congruencia entre la misión y la estrategia global
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja		Fecha: 29 de enero de 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing		Fecha: 29 de enero de 2014	



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 ET
 2/13

ENTREVISTA

Entrevistado: Ing. Galo Gustavo Cárdenas Guano		Fecha: 29 de enero del 2014	
Cargo: Gerente General		Hora: 09:00 am	
Entrevistadora: Jennifer Valeria Borja Borja		Lugar: Instalaciones de la Fabrica	
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
6	¿Las funciones asignadas a cada área de la fábrica son las adecuadas para el cumplimiento de tal misión?	Si	Si la fábrica asigna las funciones para el cumplimiento de la misión
7	¿Cómo se define las funciones para cada área y nivel jerárquico de la fábrica?	De acuerdo a la experiencia	Capacidad y preparación académica
8	¿Se brinda capacitación sobre funciones por área y puesto?	Si	Si se brinda capacitaciones a los administrativos
9	¿En quién recae la responsabilidad de brindar la capacitación sobre funciones?	En cada director de área	La responsabilidad recae en el director de cada area respectiva
10	¿La fábrica posee políticas de reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo del personal?	Si	La fábrica si cuenta con políticas
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja		Fecha: 29 de enero de 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing		Fecha: 29 de enero de 2014	



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 ET
 3/13

ENTREVISTA

Entrevistado: Ing. Galo Gustavo Cárdenas Guano
Cargo: Gerente General
Entrevistadora: Jennifer Valeria Borja Borja

Fecha: 29 de enero del 2014
Hora: 09:00 am
Lugar: Instalaciones de la Fabrica

N.	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
11	¿Posee la fábrica manuales actualizados de procesos y procedimientos?	Si	La fábrica si cuenta con manuales actualizados
12	¿La fábrica cuenta con un adecuado sistema de comunicación interno oportuno?	Sí	Sí, pero existen fallas
13	¿El clima laboral es favorable para el desarrollo de las actividades de la fábrica?	Si	El clima laboral si es favorable
14	¿Planifica la fábrica al menos una vez al año una Auditoría de Gestión?	No	No pero están en proceso
15	¿Se maneja con un sistema presupuestario para saber el costo de una prenda antes de producir?	No	No se tiene un sistema presupuestario

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja

Fecha: 29 de enero de 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing

Fecha: 29 de enero de 2014



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 ET
 4/13

ENTREVISTA

Entrevistado: Ing. Galo Gustavo Cárdenas Guano Cargo: Gerente General Entrevistadora: Jennifer Valeria Borja Borja		Fecha: 29 de enero del 2014 Hora: 09:00 am Lugar: Instalaciones de la Fabrica	
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
16	¿Tiene bien definido el tiempo para cada prenda?	Si	Si tienen definido el tiempo para cada prenda
17	¿En qué factores se basan para saber cuál es el porcentaje de utilidad de la prenda?	Mano de obra, materia prima, y CIF	Los factores para calcular la utilidad son los básicos como: mano de obra, material prima y costos indirectos de fabricación.
18	¿Tiene conocimiento de las órdenes de producción?	Si	Si tiene conocimiento de las ordenes de producción
19	¿Conoce el inventario del producto terminado en bodega?	Si	Si conoce el inventario de producto terminado
20	¿Cada cuánto tiempo planifica el mantenimiento de maquinarias?	Cada 6 meses	Se planifica cada 6 meses el mantenimiento de las maquinas
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja		Fecha: 29 de enero de 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing		Fecha: 29 de enero de 2014	



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 ET
 5/13

ENTREVISTA

Entrevistado: Ing. Galo Gustavo Cárdenas Guano Cargo: Gerente General Entrevistadora: Jennifer Valeria Borja Borja		Fecha: 29 de enero del 2014 Hora: 09:00 am Lugar: Instalaciones de la Fabrica	
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
21	¿Existen archivos donde se documenten la información respecto a la producción?	Si	Cuentan con capetas para archivar cada orden de producción
22	¿Qué métodos utiliza para llevar un control de la materia prima?	Sistema de inventario, entrada y salida de material	Se utiliza el Sistema de inventario para controlar la entrada y salida de material prima
23	¿De quién depende el abastecimiento de materiales?	Gerente General	Depende del gerente porque es la persona encargada de los pedidos a los proveedores
24	¿Cómo se controla la calidad en el área de producción?	Al final hay una persona encargada de supervisar la calidad	En el momento de enfundar existe una persona encargada y revisar la calidad de la prenda
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja		Fecha: 29 de enero de 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing		Fecha: 29 de enero del 2014	



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 ET
 6/13

ENTREVISTA

Entrevistada: Lic. Margoth Elizabeth Cárdenas Guano		Fecha: 29 de enero del 2014	
Cargo: Directora de Producción		Hora: 11:00 am	
Entrevistadora: Jennifer Valeria Borja Borja		Lugar: Instalaciones de la Fabrica	
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
1	¿Cuáles son los problemas más frecuentes que se presentan?	La tela para producir no está en perfecto estado	Por falla de los proveedores se encuentra tela en mal estado
2	¿Existe planes de cooperación y coordinación entre los trabajadores?	Si	Si existe coordinación entre los trabajadores
3	¿La estructura departamental está definida por?		
	a) Función		No
	b) Tiempo		No
	c) Procesos	X	Está definina por procesos
4	¿De qué manera se determina la asignación de personal para cumplir con las funciones definidas?	Por experiencia	La persona encarda de selección del personal asigna de acuerdo a la experiencia
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja		Fecha: 29 de enero de 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing		Fecha: 29 de enero del 2014	



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 ET
 7/13

ENTREVISTA

Entrevistada: Lic. Margoth Elizabeth Cárdenas Guano Cargo: Directora de Producción Entrevistadora: Jennifer Valeria Borja Borja		Fecha: 29 de enero del 2014 Hora: 11:00 am Lugar: Instalaciones de la Fabrica	
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
5	¿Cree usted que la compañía cuenta con tecnología actual?	Si	Si por que cuenta con maquinarias actuales
6	¿De acuerdo al cargo que desempeña dentro de la compañía conoce detalladamente sus funciones a desempeñar?	Si conozco pero por mi experiencia	Si conoce cual es su función a desempeñar por su experiencia
7	¿Existen reuniones para discutir problemas en el departamento?	Regularmente	Existe muy pocas veces reuniones con todo el personal
8	¿Conoce los componentes que se utiliza para cada prenda?	Si	Si conoce los componentes que se utiliza para cada prenda
9	¿Tiene establecido los SAM para cada orden de producción?	Si	Si tiene establecido los SAM
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja		Fecha: 29 de enero de 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing		Fecha: 29 de enero del 2014	



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 ET
 8/13

ENTREVISTA

Entrevistada: Lic. Margoth Elizabeth Cárdenas Guano		Fecha: 29 de enero del 2014	
Cargo: Directora de Producción		Hora: 11:00 am	
Entrevistadora: Jennifer Valeria Borja Borja		Lugar: Instalaciones de la Fabrica	
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
10	¿Se ha conseguido la producción esperada?	No	No se consigue la producción esperada
11	¿Tiene conocimiento para hacer el pedido de insumos para las órdenes de producción?	Si, de acuerdo a la orden de producción	Si tiene conocimiento para realizar pedidos de insumos
12	¿Realizan un cronograma de mantenimiento de las maquinarias de trabajo para que se agilite el proceso de tejeduría y se reduzcan tiempos?	Si	Si se realiza un cronograma de mantenimiento de las maquinas
13	¿Planifican inventarios periódicos, para saber el total de producto terminado que se encuentran en bodega y los tiempos de abastecimiento?	No	No existe inventarios fisicos para saber el total de productos terminados que se encuentra en bodega
14	¿Se aplica una adecuada supervisión en el área de producción?	Si	La directora del área supervisa pero no se abastece para controlar todo el área
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja		Fecha: 29 de enero de 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing		Fecha: 29 de enero del 2014	



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 ET
 9/13

ENTREVISTA

Entrevistada: Lic. Margoth Elizabeth Cárdenas Guano		Fecha: 29 de enero del 2014	
Cargo: Directora de Producción		Hora: 11:00 am	
Entrevistadora: Jennifer Valeria Borja Borja		Lugar: Instalaciones de la Fabrica	
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
15	¿Tiene el control del producto terminado al día?	Si	Si tiene control del producto terminado
16	¿Cree usted que el personal colabore con la fábrica para salir con las metas?	Si	Si colabora pero no da un 100% de su trabajo
17	¿Se realiza evaluaciones de desempeño a los trabajadores?	Si	Cada día llenan un formulario de lo que realizan
18	¿Se dispone de un inventario de personal actualizado?	Si	Si se tiene un inventario del personal
19	¿Existen programas para las actividades de la fábrica?	Si	Si existen programas
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja		Fecha: 29 de enero de 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing		Fecha: 29 de enero del 2014	



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 ET
 10/13

ENTREVISTA

Entrevistada: Srta. Soraya Vanessa Guano Gavilánez		Fecha: 29 de enero del 2014	
Cargo: Contadora		Hora: 13:00 pm	
Entrevistadora: Jennifer Valeria Borja Borja		Lugar: Instalaciones de la Fabrica	
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
1	¿Se dispone de una base de información para efectuar el pago de sueldos, salarios y honorarios?	Si	Si tienen una base de datos para pagar los roles
2	¿La fábrica revisa permanentemente la liquidez antes de tomar decisiones financieras?	Si	Si los directivos se reúnen para revisar su liquidez
3	¿Si la empresa mantiene su liquidez, podría asegurarse que por ello es rentable?	Si	Si pero muy poco para lo que se podría mejorar
4	¿Se planifica reingenierías para mejorar los procesos relacionados con la rentabilidad de la empresa?	Si	Si en este momento se está efectuando una
5	¿Cómo se relaciona el Riesgo económico y la rentabilidad?	Por índices de liquidez	Se realiciona de acuerdo al indice de liquidez
6	¿Cada qué tiempo se presentan informes económicos-administrativos a los accionistas y al gerente?	Cada año	Para año se reunen los acciones para conocer los informes economicos
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja		Fecha: 29 de enero de 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing		Fecha: 29 de enero del 2014	



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 ET
 11/13

ENTREVISTA

Entrevistada: Srta. Soraya Vanessa Guano Gaviláñez		Fecha: 29 de enero del 2014	
Cargo: Contadora		Hora: 13:00 pm	
Entrevistadora: Jennifer Valeria Borja Borja		Lugar: Instalaciones de la Fabrica	
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
7	¿Los sistemas de contabilidad y de costos son adecuados y oportunos?	Si	Si con adecuados y oportunos.
8	¿Se preparan presupuestos y en su caso se comparan mensualmente contra cifras reales?	No	No se compara con cifras reales
9	¿Existe un control adecuado sobre las entradas de efectivo mediante recibos pre numerado, relaciones de cobranzas?	Si	Si existe un control adecuado de los recibos pre numerados
10	¿Existe autorización previa y por escrito de las salidas de efectivo?	No	No existe autorización previa de la salida de efectivo
11	¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibirlas?	Si	Si las facturas son registradas inmediatamente
12	¿Recibe las facturas en su debido tiempo?	Si	Si se recibe las facturas en su debido tiempo
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja		Fecha: 29 de enero de 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhiing		Fecha: 29 de enero del 2014	



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 ET
 12/13

ENTREVISTA

Entrevistada: Srta. Soraya Vanessa Guano Gavilánez		Fecha: 29 de enero del 2014	
Cargo: Contadora		Hora: 13:00 pm	
Entrevistadora: Jennifer Valeria Borja Borja		Lugar: Instalaciones de la Fabrica	
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
13	¿Tiene un control de las conciliaciones bancarias?	Si	Si existe control de las conciliaciones bancarias
14	¿Tiene control de caja chica?	Si	Si se tiene control de caja chica
15	¿Tiene una fecha exacta para la liquidación de roles?	Cada inicio de mes	La liquidacion de roles es cada inicio de mes sin día específico
16	¿Cuáles son las cuentas que tiene mayor movimiento?	Caja, Bancos, Ctas por Pagar, Ctas por Cobrar	Las cuentas con mayor movimientos son bancos ctas por pagar y cobrar
17	¿Realiza las respectivas retenciones?	Si	Si se realiza retenciones
18	¿Existe un manual que le permite ingresar correctamente los costos y llevar una correcta contabilidad de costos con todos sus procesos?	Si	Si existe un manual
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja		Fecha: 29 de enero de 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing		Fecha: 29 de enero del 2014	



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 ET
 13/13

ENTREVISTA

Entrevistada: Srta. Soraya Vanessa Guano Gavilánez		Fecha: 29 de enero del 2014	
Cargo: Contadora		Hora: 13:00 pm	
Entrevistadora: Jennifer Valeria Borja Borja		Lugar: Instalaciones de la Fabrica	
N.	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
19	¿Elabora estados de producción y costos?	Si	Si se elaboran estados de producción
20	¿Establece costos de venta, de producción, valor de venta al público, márgenes de utilidad y todos los necesarios para la toma de decisiones?	Si	Si se establece costos de venta
21	¿Aplica un sistema adecuado de compra de materiales?	Si	Si existe un sistema adecuado de compras
22	¿Existe un sistema de Contabilidad computarizado con un sistema de Costos por Órdenes de Producción?	Si	Si existe un sistema de contabilidad
23	¿Conoce el inventario de materia prima?	No	
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja		Fecha: 29 de enero del 2014	
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing		Fecha: 29 de enero del 2014	



JENVALE & ASOCIADOS
Calidad y Eficiencia

JENVALE & ASOCIADOS

Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino

Email: jenvale@hotmail.com

Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787

Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
CCI
1/5

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

ENTREVISTADOS: AREÁ DE PRODUCCION

Nº	PREGUNTAS	PREGUNTAS			PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	N/A	CAL. OPT.	PUN. OPT.		
1	<u>AMBIENTE DE CONTROL</u> ¿Existe un manual de funciones en el área?	X			4	4	Si, existe manual de funciones	✓
2	¿La fábrica cuenta con planes y objetivos?	X			4	4	Si existen planes y objetivos de acuerdo a la demanda.	✓
3	¿Estos planes y objetivos son conocidos por todos los miembros de la fábrica?	X			4	4	Los miembros de Fábrica si conocen los planes y objetivos	✓
4	¿La fábrica posee políticas de reclutamiento, inducción, y desarrollo del personal?	X			5	5	Si existe un manual de políticas todo esto consta en el reglamento interno	✓
5	Se han hecho periódicas evaluaciones a las políticas luego de ser aplicada en la empresa		X		2	5	No se realizan evaluaciones periódicamente a las políticas, pero se las realiza una vez al año.	H
6	Cuenta con el personal necesario para cumplir con los objetivos esperados	X			4	4	El área si cuenta con personal necesario	✓
TOTAL					23	26		
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja						Fecha: 3 de febrero del 2014		
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing						Fecha: 3 de febrero del 2014		

MEDICIÓN DE RIESGO

RIESGO DE CONTROL:

Según las evaluaciones se obtuvo los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y el riesgo de control interno del área de producción de la Fábrica Homer, se utiliza la siguiente matriz de medición.

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJA
51% - 59%	MODERADO ALTO	MODERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO BAJO	MODERADA ALTA
76% - 95%	BAJO	ALTA

COMPONENTES

COMPONENTES	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
AMBIENTE DE CONTROL	23	26
TOTAL	23	26

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$

Nivel de Confianza = $\frac{23}{26} = 0,88 \times 100 = 88\%$

Nivel de Riesgo = $100\% - \text{Nivel de Confianza}$

Nivel de Riesgo = $100\% - 88\% = 12\%$

Lo que implica que el área tenga un nivel de confianza Alta del 88% y un nivel de riesgo Alto de 12% que debe mejorar presto que muestra un nivel de control inherente que podría estar repercutiendo en la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos del área.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja **Fecha:** 3 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing **Fecha:** 3 de febrero del 2014

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

ENTREVISTADOS: AREÁ DE PRODUCCION

Nº	PREGUNTAS	PREGUNTAS			PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	N/A	CAL. OPT.	PUN. OPT.		
	<u>EVALUACION DEL RIESGO</u>							
1	¿La empresa cuenta con maquinarias modernas?	X			5	5	El área si cuenta con maquinarias modernas y actuales.	✓
2	Realizar un cronograma de mantenimiento de las maquinarias de trabajo para que se agilite el proceso de tejeduría y se reduzcan tiempos y costos	X			4	4	Se constató que se realiza periódicamente mantenimiento a las maquinarias de producción	✓
3	Existe un cronograma de cumplimiento de metas	X			5	5	El área si cuenta con un cronograma de cumplimiento	✓
4	Se identifican claramente los problemas o necesidades de tiene la Fábrica	X			4	4	Si se identifica los problemas o necesidades que tiene la Fábrica	✓
5	Se aplica una adecuada supervisión en el área de producción		X		2	4	No existe una adecuada supervisión en el área.	H
TOTAL					20	22		
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja						Fecha: 3 de febrero del 2014		
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing						Fecha: 3 de febrero del 2014		

MEDICIÓN DE RIESGO

RIESGO DE CONTROL:

Según las evaluaciones se obtuvo los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y el riesgo de control interno del área de producción de la Fábrica Homer, se utiliza la siguiente matriz de medición.

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJA
51% - 59%	MODERADO ALTO	MODERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO BAJO	MODERADA ALTA
76% - 95%	BAJO	ALTA

COMPONENTES

COMPONENTES	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
EVALUACION DE RIESGO	20	22
TOTAL	20	22

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$

Nivel de Confianza = $\frac{20}{22} = 0.91 \times 100 = 91\%$

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 91% = 9%

Lo que implica que el área tenga un nivel de confianza Alta del 91% y un nivel de riesgo Alto de 9% que debe mejorar presto que muestra un nivel de control inherente que podría estar repercutiendo en la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos del área.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja **Fecha:** 3 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing **Fecha:** 3 de febrero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
Calidad y Eficiencia

JENVALE & ASOCIADOS
Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
Email: jenvale@hotmail.com
Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
CCI
3/5

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

ENTREVISTADOS: AREÁ DE PRODUCCION

Nº	PREGUNTAS	PREGUNTAS			PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	N/A	CAL. OBT.	PUN. OPT.		
1	<u>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</u> Existen reuniones para discutir problemas en el departamento	X			4	4	Si existen reuniones para discutir los problemas que existen en el área.	✓
2	Tiene conocimiento para hacer el pedido de insumos para las órdenes de producción	X			4	4	Si tienen conocimiento para hacer pedidos	✓
3	Se mantiene comunicación pertinente y eficaz con el personal	X			4	4	El área si cuenta con un cronograma de cumplimiento	✓
TOTAL					12	12		
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja						Fecha: 3 de febrero del 2014		
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing						Fecha: 3 de febrero del 2014		

MEDICIÓN DE RIESGO

RIESGO DE CONTROL:

Según las evaluaciones se obtuvo los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y el riesgo de control interno del área de producción de la Fábrica Homer, se utiliza la siguiente matriz de medición.

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJA
51% - 59%	MODERADO ALTO	MODERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO BAJO	MODERADA ALTA
76% - 95%	BAJO	ALTA

COMPONENTES

COMPONENTES	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	12	12
TOTAL	12	12

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$

Nivel de Confianza = $\frac{12}{12} = 1 * 100 = 100\%$

Nivel de Riesgo = $100\% - \text{Nivel de Confianza}$

Nivel de Riesgo = $100\% - 100\% = 0\%$

Lo que implica que el área tenga un nivel de confianza Alta del 100% y un nivel de riesgo Alto de 0% que debe mejorar presto que muestra un nivel de control inherente que podría estar repercutiendo en la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos del área.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja **Fecha:** 3 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing **Fecha:** 3 de febrero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
Calidad y Eficiencia

JENVALE & ASOCIADOS
Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
Email: jenvale@hotmail.com
Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
CCI
4/5

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

ENTREVISTADOS: AREÁ DE PRODUCCION

Nº	PREGUNTAS	PREGUNTAS			PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	N/A	CAL. OBT.	PUN. OPT.		
1	<u>ACTIVIDAD DE CONTROL</u> ¿Se planifican las actividades que se desarrollan en la empresa?	X			4	4	Las actividades si se planifican anualmente y de acuerdo a la demanda.	✓
2	¿Se ha conseguido la producción esperada?		X		3	4	Ha bajado considerablemente la capacidad de producción	H
3	La bodega cumple con las normas y registros sanitarios	X			4	4	La bodega si cumple con los registros sanitarios	✓
4	Existen alarma contra incendio	X			4	4	Si existe alarma contra incendio	✓
5	Se utiliza métodos para verificar la calidad del producto terminado	X			4	4	Si existen métodos para controlar el producto.	✓
6	La empresa posee recursos propios para realizar sus actividades de comercialización y distribución	X			4	4	Si, la entidad posee recursos propios para el total desarrollo de sus actividades	✓
7	Se realiza evaluaciones de desempeño a los trabajadores	X			4	4	Si se realizan evaluación a los trabajadores	✓
TOTAL					27	28		
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja						Fecha: 3 de febrero del 2014		
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing						Fecha: 3 de febrero del 2014		

MEDICIÓN DE RIESGO

RIESGO DE CONTROL:

Según las evaluaciones se obtuvo los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y el riesgo de control interno del área de producción de la Fábrica Homer, se utiliza la siguiente matriz de medición.

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJA
51% - 59%	MODERADO ALTO	MODERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO BAJO	MODERADA ALTA
76% - 95%	BAJO	ALTA

COMPONENTES

COMPONENTES	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
ACTIVIDAD DE CONTROL	27	28
TOTAL	27	28

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$

Nivel de Confianza = $\frac{27}{28} = 0.96 \times 100 = 96\%$

Nivel de Riesgo = $100\% - \text{Nivel de Confianza}$

Nivel de Riesgo = $100\% - 96\% = 4\%$

Lo que implica que el área tenga un nivel de confianza Alta del 96% y un nivel de riesgo Alto de 4% que debe mejorar presto que muestra un nivel de control inherente que podría estar repercutiendo en la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos del área.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja **Fecha:** 3 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing **Fecha:** 3 de febrero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
Calidad y Eficiencia

JENVALE & ASOCIADOS
Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
Email: jenvale@hotmail.com
Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
CCI
5/5

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

ENTREVISTADOS: AREÁ DE PRODUCCION

Nº	PREGUNTAS	PREGUNTAS			PONDERACION		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	N/A	CAL. OBT.	PUN. OPT.		
1	<u>SUPERVISION</u> Existe supervisión de la calidad del producto terminado	X			4	4	Si existe supervisión del producto terminado	✓
2	La supervisión de control interno es responsabilidad de los gerentes y encargados	X			4	4	El control interno es responsabilidad de los directivos	✓
3	Existe un inventario del producto terminado en bodega.		X		1	4	Debido a que existe demasiada mercadería en bodega no se cuantifica el stock existente.	H
TOTAL					9	12		
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja						Fecha: 3 de febrero del 2014		
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing						Fecha: 3 de febrero del 2014		

MEDICIÓN DE RIESGO

RIESGO DE CONTROL:

Según las evaluaciones se obtuvo los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y el riesgo de control interno del área de producción de la Fábrica Homer, se utiliza la siguiente matriz de medición.

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJA
51% - 59%	MODERADO ALTO	MODERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO BAJO	MODERADA ALTA
76% - 95%	BAJO	ALTA

COMPONENTES

COMPONENTES	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
SUPERVISION	9	12
TOTAL	9	12

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$

Nivel de Confianza = $\frac{9}{12} = 0.75 \times 100 = 75\%$

Nivel de Riesgo = $100\% - \text{Nivel de Confianza}$

Nivel de Riesgo = $100\% - 75\% = 25\%$

Lo que implica que el área tenga un nivel de confianza Moderada Alta del 75% y un nivel de riesgo Alto de 25% que debe mejorar presto que muestra un nivel de control inherente que podría estar repercutiendo en la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos del área.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 3 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 3 de febrero del 2014

CONSOLIDADO

COMPONENTE	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	23	26	88%	12%
EVALUACION DEL RIESGO	20	22	91%	9%
ACTIVIDAD DE CONTROL	12	12	100%	0%
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	27	28	96%	4%
SUPERVISION	9	12	75%	25%
TOTAL	91	100	90%	10%

ANALISIS

Lo que implica que el área de producción en ambiente de control tiene un nivel de confianza de 88%, nivel de riesgo 12%; en evaluación del riesgo con un nivel de confianza de 91%, nivel de riesgo 9% actividad de control se obtiene un nivel de confianza del 100% y nivel de riesgo el 0%; en información y comunicación un nivel de confianza del 96% y un nivel de riesgo del 4%; y por último en supervisión un nivel de confianza del 75% y nivel de riesgo del 25%, en este componente se logra observar que tiene un nivel de riesgo más alto por lo cual hay que trabajar más en la supervisión del área de producción.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 3 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 3 de febrero del 2014

MEDICIÓN DE RIESGO

RIESGO INHERENTE:

Según el estudio que se realizó al área de producción de la Fábrica Homer, se puede determinar que el riesgo es de 9% (Riesgo Bajo Bajo), considerando la ponderación de la siguiente matriz y las variables de importancia así:

FACTORES	%
CLIMA	2
TALENTO HUMANO	3
COMPETENCIA	2
CALIDAD DE MP	2

RIESGO DE CONTROL:

Según las evaluaciones se obtuvo los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y el riesgo de control interno del área de producción de la Fábrica Homer, se utiliza la siguiente matriz de medición.

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJA
51% - 59%	MODERADO ALTO	MODERADA BAJA
60% - 66%	MODERADO	MODERADA
67% - 75%	MODERADO BAJO	MODERADA ALTA
76% - 95%	BAJO	ALTA

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja **Fecha:** 24 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing **Fecha:** 24 de febrero del 2014

MEDICIÓN DE RIESGO

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$

Nivel de Confianza = $\frac{91}{100} = 0,91 * 100 = 91\%$

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo = 100% - 91% = 9%

Lo que implica que el área tenga un nivel de confianza Alta del 91% y un nivel de riesgo Bajo Bajo de 9% que debe mejorar presto que muestra un nivel de control inherente que podría estar repercutiendo en la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos del área.

RIESGO DE DETECCIÓN:

Conforme a los riesgos antes determinados se puede afirmar que el riesgo de detección corresponde a este trabajo de auditoria es del 18% en virtud de la experiencia y profesionalismo en este campo lo que permitirá diseñar procedimientos y aplicar técnicas eficientes para la obtención de información valida.

RIESGO DE AUDITORIA:

Según los porcentajes determinados tras el análisis al área de producción, el riesgo de auditoria se compone de:

RA = RI*RC*RD

RA = 9% * 91% * 18%

RA = 1.47%

Según el valor obtenido del riesgo de auditoria se puede deducir que el auditor se enfrenta a un riesgo de 1.47% de que ha ocurrido un error material o en el área de producción que ha evadido los controles y podría no ser detectado por los procedimientos del auditor.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 24 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 24 de febrero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 HA1-1
 1/2

HALLAZGO 1

TITULO: Evaluación de Políticas

CONDICIÓN:

La empresa cuenta con un manual de políticas internas, pero los empleados no son evaluados periódicamente para ver si se está cumpliendo con las mismas.

CRITERIO:

Según la NIA 6 se debe aplicar un procedimiento de control a aquellas políticas y procedimientos, se dice que determinar políticas dentro de una empresa ayuda a tener claro a los trabajadores sus obligaciones para así poder cumplir a cabalidad con las disposiciones que se le han sido encargadas.

CAUSA:

La Fábrica diseñó un manual de políticas para los empleados y para que estos lo pongan en práctica.

EFFECTO:

Debido a que los empleados tienen mucho tiempo laborando en la fábrica y también experiencia en el proceso de elaboración de abrigos no se realizan evaluaciones frecuentes para verificar si las políticas establecidas se están desempeñando.

ANÁLISIS:

De acuerdo a la entrevista que se realizó en el área se pudo detectar que no se realiza evaluaciones periódicas a las políticas y lo cual lo demuestra el respectivo indicador de gestión.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 10 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 10 de febrero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
Email: jenvale@hotmail.com
Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.

HA1-1
2/2

HALLAZGO 1

TITULO: Evaluación de Políticas

CONCLUSIÓN:

La inobservancia del manual de políticas y la escasa distribución del mismo ocasiona que los empleados no le den la debida importancia y desarrollen sus actividades cumpliendo con los requerimientos necesarios.

RECOMENDACIÓN:

Verificar la seguridad e integridad de los trabajadores al momento de cumplir con los requerimientos de la Fábrica. Como también facilitar la comprensión de sus obligaciones como trabajadores.

Al Gerente General:

Disponer a la fábrica la difusión y evaluación del manual de políticas entre los empleados. Todo esto con el fin de lograr la excelente armonía y la mejora del proceso de elaboración de abrigos.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 10 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 10 de febrero del 2014

INDICADORES DE GESTION

Para efecto de evaluar los principios de eficiencia, eficacia y efectividad se realiza los siguientes indicadores de gestión

PROCEDIMIENTO No. 1 Existe evaluaciones periódicas a las políticas

APLICACIÓN

Se indagó con el jefe de área para conocer si se realizaron evaluaciones periódicas para verificar si los trabajadores cumplen con las políticas dispuestas para el área de producción.

Respuestas

Políticas evaluadas	2
Total de políticas	5

PARAMETROS DE LA EVALUACION DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO

RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO ALTO
1 a 50	51 a 75	76 a 100
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA

EVALUACION DE POLÍTICAS

% POLÍTICAS EVALUADAS PERIODICAMENTE = $\frac{\text{personal evaluado}}{\text{total del políticas}}$

% POLÍTICAS EVALUADAS PERIODICAMENTE = $\frac{2}{5} = 0,4 * 100 = 40 \%$

¢

¢ Analizado

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 13 de marzo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhnig	Fecha: 13 de marzo del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
Email: jenvale@hotmail.com
Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
IG-1
2/2

INDICADORES DE GESTION

ANALISIS E INTERPRETACION

En la entrevista realizada se pudo observar que no existe una evaluación periódica de políticas internas. Se comprueba que el 40% del personal fue evaluado periódicamente, el 60% restante no fue evaluado porque no existe el tiempo suficiente para realizar las evaluaciones.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja

Fecha: 13 de marzo del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhnig

Fecha: 13 de marzo del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 HA2
 1/1

HALLAZGO 2

TITULO: Verificar la debida supervisión del proceso de producción.

CONDICIÓN:

El patio de confección es supervisado por la directora de área pero siempre tiene que salir a realizar gestiones y deja encargado a una empleada por lo que el proceso de producción se encuentra descuidado.

CRITERIO:

Norma de Control Interno 401-03 supervisión: los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones.

CAUSA:

Se debe a que la directora de área supervisa solo cuando se encuentra en la fábrica.

EFFECTO:

Reducción de la producción, no se puede cubrir los pedidos de los clientes a la fecha indicada causando molestias a los mismos.

ANÁLISIS:

De acuerdo al método de observación se pudo detectar que no existe una adecuada supervisión en el área de producción por parte de la Directora de área.

CONCLUSIÓN:

La poca supervisión de la fábrica ha ocasionado que se reduzca la producción por lo que no se ha podido recibir más trabajos.

RECOMENDACIÓN:

Capacitar o contratar a un asistente de supervisión para cuando no se encuentre la directora se siga supervisando correctamente el área.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 10 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhiing	Fecha: 10 de febrero del 2014

INDICADORES DE GESTION

Para efecto de evaluar los principios de eficiencia, eficacia y efectividad se realiza los siguientes indicadores de gestión

PROCEDIMIENTO No. 1 Supervisión del proceso de producción

APLICACIÓN

Se indagó con el jefe de área para conocer si se realizan supervisiones al proceso de producción.

Respuestas

Procesos supervisados	5
Total de procesos	8

PARAMETROS DE LA EVALUACION DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO

RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO ALTO
1 a 50	51 a 75	76 a 100
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA

SUPERVISIÓN DE PROCESOS

% PROCESOS SUPERVISADOS = $\frac{\text{procesos supervisados}}{\text{total de procesos}}$

% PROCESOS SUPERISADOS = $\frac{5}{8} = 0,63 * 100 = 63 \%$

¢

¢ Analizado

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 13 de marzo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhnig	Fecha: 13 de marzo del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 IG-2
 2/2

INDICADORES DE GESTION

ANALISIS E INTERPRETACION

En la entrevista realizada se pudo observar que no existe la supervisión adecuada de los procesos de producción. Se comprueba que el 63% del personal fue supervisado, el 37% restante no fue supervisado porque no existe el tiempo suficiente para realizar las supervisiones y además la directora del área no pasa en la fábrica por lo que tendría que delegar a un asistente para que realice la debida supervisión.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 13 de marzo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhnig	Fecha: 13 de marzo del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.

HA3

1/1

HALLAZGO 3

TITULO: Analizar el programa de producción

CONDICIÓN:

El programa de producción se realiza de manera mensual pero no se cumple porque se modifica de acuerdo a la demanda que existe.

CRITERIO:

Cumplir con el programa establecido de acuerdo a la normativa interna que se basa de acuerdo al Art.18 de la Ley de Fomento Artesanal.

CAUSA:

No se realiza una planificación adecuada, de acuerdo a la demanda que tiene la Fábrica.

EFFECTO:

Desorganización en el área de Producción, no se puede cubrir los pedidos de los clientes eficaz y eficientemente causando molestias a los mismos por lo que se desmejora la imagen de la empresa y por supuesto existen perdidas económicas.

ANÁLISIS:

Se constató que en el área no se cumple a cabalidad los programas de producción por motivo que existe demora al momento de enviar las órdenes a producción.

CONCLUSIÓN:

La inexistencia de un programa de producción provoca desorganización en el área.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General:

Disponer la realización de un programa de producción que se ajuste a la realidad y demanda existente.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 10 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 10 de febrero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 IG-3
 1/2

INDICADORES DE GESTION

Para efecto de evaluar los principios de eficiencia, eficacia y efectividad se realiza los siguientes indicadores de gestión

PROCEDIMIENTO No. 3 Se consigue la producción esperada

APLICACIÓN

Se indago con el jefe de área para conocer si se realizaron evaluaciones para verificar si los trabajadores cumplen con la producción esperada para el área de producción.

Respuestas

Producción obtenida	3480
Producción esperada	4200

PARAMETROS DE LA EVALUACION DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO

RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO
1 a 50	51 a 75	76 a 100
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA

CONTROL DE PRODUCCION

% CONTROL DE PRODUCCION = $\frac{\text{producción obtenida}}{\text{Producción esperada}}$

% CONTROL DE PRODUCCION = $\frac{3480}{4200} = 0,83 * 100 = 83 \%$

¢

¢ Analizado

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 13 de marzo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhnig	Fecha: 13 de marzo del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 IG-3
 2/2

INDICADORES DE GESTION

ANALISIS E INTERPRETACION

En la entrevista realizada se pudo observar que no existe un control en la producción. Se comprueba que el 83% existe cumplimiento de la producción planteada, el 17% restante no fue cumplida la producción porque no existe todo la metería prima e insumos necesario al comento de la elaboración de abrigos.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 13 de marzo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhnig	Fecha: 13 de marzo del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 HA 4
 1/2

HALLAZGO 4

TITULO: Verificar que el inventario se encuentre organizado

CONDICIÓN

El inventario de producto terminado no se encuentra organizado en su gran mayoría, siendo un stock de mucho tiempo atrás por lo que ya no se conoce a ciencia cierta lo que en él se encuentra.

CRITERIO

El inventario de producto terminado debe estar organizado y contabilizado eso establece la NIF C-4 inventarios

CAUSA

No existe control de existencias, se cuenta los productos visualmente, además no se contabiliza los sobrantes condicionalmente se facilita de esta forma el trabajo de contabilidad.

EFFECTO

Demasiado producto terminado en stock en bodega.

ANÁLISIS:

Existe error de digitación al momento de ingresar información en el sistema por tal motivo se presenta inconsistencia en el inventario de productos terminados.

CONCLUSIONES:

No llevar un control de inventario afecta a la fábrica debido a que no se tiene un control de la totalidad del producto terminado esto ocasiona una disminución en la rentabilidad de la fábrica.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 10 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 10 de febrero del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
Email: jenvale@hotmail.com
Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.

HA 4
2/2

HALLAZGO 4

TITULO: Verificar que el inventario se encuentre organizado

RECOMENDACIONES:

Al Gerente General:

Disponer a quien corresponda la adecuación de bodega de producto terminado y realizar la toma física de inventario a fin de determinar la existencia de productos obsoletos y dañados.

Disponer el registro contable los sobrantes y establecer el verdadero saldo de inventario.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 10 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhing	Fecha: 10 de febrero del 2014

INDICADORES DE GESTION

Para efecto de evaluar los principios de eficiencia, eficacia y efectividad se realiza los siguientes indicadores de gestión

PROCEDIMIENTO No.4 Conocer el total de mercadería existente en bodega.

APLICACIÓN

Mediante la observación que se realizó en la Fábrica “HOMER” se conoció que el estado actual de mercadería en bodega comercializado en su totalidad lo que genera una disminución en la rentabilidad de la empresa.

Respuestas

Prendas registradas en el sistema	60
Total de prendas físicas en bodega	100

PARAMETROS DE LA EVALUACION DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO

RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO ALTO
1 a 50	51 a 75	76 a 100
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA

CONTROL DE INVENTARIO

% CONTROL DE INVENTARIO = $\frac{\text{prendas registradas en el sistema}}{\text{Total de prendas físicas en bodega}}$

$$\text{\% CONTROL DE INVENTARIO} = \frac{60}{100} = 0,60 * 100 = 60 \%$$

¢

¢ Analizado

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 13 de marzo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhnig	Fecha: 13 de marzo del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
Email: jenvale@hotmail.com
Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
IG-4
2/2

INDICADORES DE GESTION

ANALISIS E INTERPRETACION

En la entrevista realizada se pudo observar que no existe un control de inventario. Se comprueba que el 60% existe control de inventario, el 40% restante no realizan un adecuado control de inventario porque al momento de la facturación la persona encargada digita mal el nombre de las prendas por tal motivo existe inconsistencia en los kardex.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 13 de marzo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhnig	Fecha: 13 de marzo del 2014



JENVALE & ASOCIADOS
 Dir.: Calle Primero de junio y Ulpiano Pino
 Email: jenvale@hotmail.com
 Tel.: 032680173 – Cel.: 0981517787
 Moraspungo- Cotopaxi- Ecuador

Ref.
 ET
 1/1

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE RESULTADO

INGRESOS:	CANTIDAD
VENTAS NETAS LOCALES	\$ 934,320.15
TOTAL INGRESOS	\$ 934,320.15
COSTOS:	
COMPRAS NETAS	\$ 146,761.20
TOTAL COSTOS	\$ 146,761.20
GASTOS:	
SUELDO Y SALARIOS	\$ 269,400.00
BENEFICIOS SOCIALES IESS	\$ 67,341.02
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 25,560.30
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 10,435.50
PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 3,360.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 22,450.00
TRANSPORTE	\$ 1,598.85
PAGO POR OTROS SERVICIOS	\$ 2,568.60
TOTAL GASTOS	\$ 402,714.27
TOTAL COSTO Y GASTOS:	\$ 549,475.47
UTILIDAD BRUTA	\$ 384,844.68
(-) 15% Participación a Trabajadores	\$ 57,726.70
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 327,117.98

¢ Analizado

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 13 de marzo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhnig	Fecha: 13 de marzo del 2014

INDICADORES FINANCIEROS

INDICES QUE MIDEN LA RENTABILIDAD

Rentabilidad sobre Ventas

Formula:

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 327,117.98
VENTAS	\$ 934,320.15

Aplicación de la Fórmula:

$$\text{RSV} = 327,117.98 / 934,320.15 = 0.35011$$

RSV AÑO 2012 = 0.35011

Análisis:

Este índice nos permitió evaluar la Rentabilidad Sobre Ventas, mediante el resultado obtenido se logra diagnosticar que la empresa tiene un buen margen de utilidad

¢ Analizado

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 13 de marzo del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moises Auhnig	Fecha: 13 de marzo del 2014

INFORME DE CONTROL INTERNO

Quevedo, 6 de marzo del 2014

Ing. Galo Gustavo Cárdenas Guano

GERENTE

FABRICA DE TEJIDOS HOMER

Hemos auditado el área de producción. Por el periodo comprendido de enero a diciembre del 2012, siguiendo las normas de auditoria que exigen que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de los procesos que se auditen.

El objetivo del control interno es proporcionar a la administración del área una garantía de que proceso de producción que maneja la misma está incluido en las categorías de eficiencia y eficacia de las operaciones, procedimientos y en el cumplimiento del manejo del mismo.

Debido a las limitaciones inherentes de los insumos para la producción se considera como una debilidad material que es una deficiencia importante que erigiría problemas a futuro.

Para el planeamiento y la ejecución de la Auditoría de Gestión al área de producción de se ha considerado un sistema de control interno para determinar

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 6 de marzo del 2014
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 6 de marzo del 2014

INFORME DE CONTROL INTERNO

determinar los procedimientos de auditoria, con el propósito de expresar una opinión sobre el área examinada.

Los asuntos que llaman la atención están relacionados con deficiencias importantes en el diseño y operación del control interno que podría afectar negativamente en el desempeño de la producción y que se describen a continuación:

ÁREA DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN

HALLAZGO 1: Evaluación de Políticas

La empresa cuenta con un manual de políticas internas, pero los empleados no son evaluados periódicamente para ver si se está cumpliendo con las mismas. Se dice que determinar políticas dentro de una empresa ayuda a tener claro a los trabajadores sus obligaciones para así poder cumplir a cabalidad con las disposiciones que se le han sido encargadas.

La fábrica Homer diseño un manual de políticas para de los empleados y para que estos lo pongan en práctica. Debido a que los empleados tienen mucho tiempo laborando en la fábrica y también experiencia en el proceso de elaboración de abrigos y no se realizan evaluaciones frecuentes de para verificar si las políticas establecidas se están desempeñando.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 6 de marzo del 2014
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 6 de marzo del 2014

INFORME DE CONTROL INTERNO

CONCLUSIÓN:

La inobservancia del manual de políticas y la escasa distribución del mismo ocasiona que los empleados no le den la debida importancia y desarrollen sus actividades cumpliendo con los requerimientos necesarios.

RECOMENDACIONES:

Verificar la seguridad e integridad de los trabajadores al momento de cumplir con los requerimientos de la Fábrica. Como también facilitar la comprensión de sus obligaciones como trabajadores.

Disponer a la fábrica la difusión y evaluación del manual de políticas entre los empleados. Todo esto con el fin de lograr la excelente armonía y la mejora del proceso de elaboración de abrigos.

HALLAZGO 2: Verificar la debida supervisión del proceso de producción.

El patio de confección es supervisado por la directora de área pero siempre tiene que salir a realizar gestiones y deja encargado a una empleada por lo que el proceso de producción se encuentra descuidado. Norma de Control Interno 401-03 supervisión: los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones.

Se debe a que la directora de área supervisa solo cuando se encuentra en la fábrica. Reducción de la producción, no se puede cubrir los pedidos de los

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 6 de marzo del 2014
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 6 de marzo del 2014

INFORME DE CONTROL INTERNO

clientes a la fecha indicada causando molestias a los mismos.

CONCLUSIÓN:

La poca supervisión de la fábrica ha ocasionado que se reduzca la producción por lo que no se ha podido recibir más trabajos.

RECOMENDACIÓN:

Capacitar o contratar a un asistente de supervisión para cuando

HALLAZGO 3: Analizar el programa de producción

El programa de producción se realiza de manera mensual pero no se cumple porque se modifica de acuerdo a la demanda que existe. Se debe cumplir con el programa establecido.

Según los estándares establecidos no se realiza una planificación adecuada, de acuerdo a la demanda que tiene la Fábrica. Existe desorganización en el área de producción, no se puede cubrir los pedidos de los clientes eficaz y eficientemente causando molestias a los mismos por lo que se desmejora la imagen de la empresa y por supuesto existen perdidas económicas.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 6 de marzo del 2014
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 6 de marzo del 2014

INFORME DE CONTROL INTERNO

CONCLUSIÓN:

La inexistencia de un programa de producción provoca desorganización en el área

RECOMENDACIÓN:

Disponer la realización de un programa de producción que se ajuste a la realidad y demanda existente.

HALLAZGO 4: Verificar que el inventario se encuentre organizado.

El inventario de producto terminado no se encuentra organizado en su gran mayoría, siendo un stock de mucho tiempo atrás por lo que ya no se conoce a ciencia cierta lo que en él se encuentra. El inventario de insumos debe estar organizado y contabilizado.

Según los estándares No existe control de existencias, se cuenta los productos visualmente, además no se contabiliza los sobrantes condicionalmente se facilita de esta forma el trabajo de contabilidad. Demasiado producto terminado en stock en bodega.

CONCLUSIÓN:

No llevar un control de inventario afecta a la Fábrica debido a que no se tiene un control de la totalidad del producto terminado esto ocasiona una disminución en la rentabilidad de la fábrica.

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 6 de marzo del 2014
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 6 de marzo del 2014

INFORME DE CONTROL INTERNO

RECOMENDACIÓN:

Disponer a quien corresponda la adecuación de bodega de producto terminado y realizar la toma física de inventario a fin de determinar la existencia de productos obsoletos y dañados.

Disponer el registro contable los sobrantes y establecer el verdadero saldo de inventario.

JENVALE & ASOCIADOS

Firma Auditora

Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 6 de marzo del 2014
Elaborado por: Jennifer Valeria Borja Borja	Fecha: 6 de marzo del 2014

INFORME FINAL DE AUDITORIA

Quevedo, 20 de Marzo del 2014

Ing. Galo Gustavo Cárdenas Guano

GERENTE GENERAL

FABRICA TEJIDOS HOMER”

Presente.-

Señor Coordinador:

Se ha auditado la Gestión de los procesos de producción de las prendas con el objeto de evaluar: la eficiencia, eficacia, excelencia y efectividad con que se desarrollan las actividades.

El examen se realizó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, en lo que fue aplicable, en consecuencia incluyó técnicas y procedimientos de Auditoría que se consideran necesarios en las consecuencias presentadas.

Para la evaluación de la Gestión se utiliza parámetros propios de la empresa y aquellos que se aplica en los procesos administrativos y eficientes; con una aplicación 240 horas laborables.

El informe contiene comentarios, conclusión y recomendaciones para mejoras reales y potenciales de la empresa.

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

I.MOTIVO

Los directivos requieren y creen necesario que el área de producción sea sometida a una auditoria para verificar los procesos de la misma, empleando indicadores que midan el grado de rendimiento de los procesos ejecutados, basándose en las disposiciones de la Ley de la Empresa.

II. OBJETIVOS

GENERAL

Realizar una Auditoría de Gestión a la Fábrica de tejidos “HOMER” en el área de producción para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad a través

de la aplicación de indicadores de gestión que permita genera una rentabilidad para el mejoramiento para empresa.

ESPECÍFICOS

- Analizar los métodos que se utilizan para controlar la calidad del producto terminado.
- Examinar el grado de confianza del sistema de inventario que maneja la fábrica.
- Evaluar el grado de cumplimiento de los programas de producción.

iii. ALCANCE

La ejecución de esta Auditoría de Gestión se realizará al período fiscal del 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, la misma que tendrá una duración de 90 días, y al terminar, el tiempo establecido por el Equipo de Trabajo de Auditoría emitirá un Informe.

IV. TIEMPO DE EJECUCIÓN

90 días.

V. RECURSOS A UTILIZAR

a.- TALENTO HUMANO

EQUIPO DE AUDITORES

JEFE DE AUDITORÍA: Borja Borja Jennifer Valeria

RESULTADOS ESPECIFICOS POR COMPONENTES EXAMINADOS.

ÁREA DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN

HALLAZGO 1: Evaluación de Políticas

La empresa cuenta con un manual de políticas internas, pero los empleados no son evaluados periódicamente para ver si se está cumpliendo con las mismas.

Se dice que determinar políticas dentro de una empresa ayuda a tener claro a los trabajadores sus obligaciones para así poder cumplir a cabalidad con las disposiciones que se le han sido encargadas.

La fábrica Homer diseño un manual de políticas para de los empleados y para que estos lo pongan en práctica. Debido a que los empleados tienen mucho tiempo laborando en la fábrica y también experiencia en el proceso de elaboración de abrigos y no se realizan evaluaciones frecuentes de para verificar si las políticas establecidas se están desempeñando.

CONCLUSIÓN:

La inobservancia del manual de políticas y la escasa distribución del mismo ocasiona que los empleados no le den la debida importancia y desarrollen sus actividades cumpliendo con los requerimientos necesarios.

RECOMENDACIONES:

Verificar la seguridad e integridad de los trabajadores al momento de cumplir con los requerimientos de la Fábrica. Como también facilitar la comprensión de sus obligaciones como trabajadores.

Disponer a la fábrica la difusión y evaluación del manual de políticas entre los empleados. Todo esto con el fin de lograr la excelente armonía y la mejora del proceso de elaboración de abrigos.

Disponer la realización de un programa de producción que se ajuste a la realidad y demanda existente.

HALLAZGO 2: Verificar la debida supervisión del proceso de producción.

El patio de confección es supervisado por la directora de área pero siempre tiene que salir a realizar gestiones y deja encargado a una empleada por lo que el proceso de producción se encuentra descuidado. Norma de Control Interno 401-03 supervisión: los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones.

Se debe a que la directora de área supervisa solo cuando se encuentra en la fábrica. Reducción de la producción, no se puede cubrir los pedidos de los clientes a la fecha indicada causando molestias a los mismos.

CONCLUSIÓN:

La poca supervisión de la fábrica ha ocasionado que se reduzca la producción por lo que no se ha podido recibir más trabajos.

RECOMENDACIÓN:

Capacitar o contratar a un asistente de supervisión para cuando no se encuentre la directora se siga supervisando correctamente el área.

HALLAZGO 3: Analizar el programa de producción

El programa de producción se realiza de manera mensual pero no se cumple porque se modifica de acuerdo a la demanda que existe. Se debe cumplir con el programa establecido.

Según los estándares establecidos no se realiza una planificación adecuada, de acuerdo a la demanda que tiene la Fábrica. Existe desorganización en el área de producción, no se puede cubrir los pedidos de los clientes eficaz y eficientemente causando molestias a los mismos por lo que se desmejora la imagen de la empresa y por supuesto existen pérdidas económicas.

CONCLUSIÓN:

La inexistencia de un programa de producción provoca desorganización en el área

RECOMENDACIÓN:

Disponer la realización de un programa de producción que se ajuste a la realidad y demanda existente.

HALLAZGO 4: Verificar que el inventario se encuentre organizado.

El inventario de producto terminado no se encuentra organizado en su gran mayoría, siendo un stock de mucho tiempo atrás por lo que ya no se conoce a ciencia cierta lo que en él se encuentra. El inventario de insumos debe estar organizado y contabilizado.

Según los estándares No existe control de existencias, se cuenta los productos visualmente, además no se contabiliza los sobrantes condicionalmente se facilita de esta forma el trabajo de contabilidad. Demasiado producto terminado en stock en bodega.

CONCLUSIÓN:

No llevar un control de inventario afecta a la fábrica debido a que no se tiene un control de la totalidad del producto terminado esto ocasiona una disminución en la rentabilidad de la fábrica.

RECOMENDACIÓN:

Disponer a quien corresponda la adecuación de bodega de producto terminado y realizar la toma física de inventario a fin de determinar la existencia de productos obsoletos y dañados.

Disponer el registro contable los sobrantes y establecer el verdadero saldo de inventario.

JENVALE & ASOCIADOS

Firma Auditora

4.2. Comprobación y Desaprobación de la hipótesis

Hipótesis General	Hipótesis Específicas	Teoría	Resultados	Análisis
La realización de una Auditoria de Gestión en la empresa "Tejidos Homer" del Cantón Quito, período 2012, contribuirá en el incremento de la rentabilidad.	Los métodos utilizados en el control de calidad son deficientes.	Para controlar la calidad de un producto se realizan inspecciones o pruebas de muestreo para verificar que las características del mismo sean óptimas	El proceso de control de calidad de las prendas me permitió confirmar que existe un control adecuado de los mismos	Al observar la calidad de las prendas se constató que los métodos utilizados para el control de calidad son adecuados, por lo tanto se rechaza la hipótesis 1.
	El sistema de inventario que maneja la fábrica es inadecuado.	El sistema de inventarios, consiste en un control que se lleva mediante tarjetas llamada Kardex, que nos permite conocer el saldo exacto de los inventarios	El sistema de inventario me permitió verificar que es deficiente por no llevar un control adecuado del producto terminado existente en la fábrica.	El sistema de inventario aplicado por la fábrica "Tejidos Homer" es inadecuado, por tal motivo se acepta la hipótesis 2.
	El grado de cumplimiento de los programas de producción es bajo.	Los programas de producción permiten cumplir con la producción mensual o anual programada de acuerdo con la capacidad productiva.	Al analizar el grado de cumplimiento de producción he constatado que los programas de producción son aceptables con un grado del 83% de cumplimiento.	Los programas de producción son aceptables, razón por la cual se rechaza la hipótesis 3.

4.3 Discusión

Para realizar la discusión de esta investigación, se toma como base la Tesis de Grado titulada **“Auditoría de gestión al Área de producción en la empresa Herfalab Cia. Ltda. Período enero-diciembre 2010”** Pertenecientes a las autoras: **María Cristina Arias Peláez y Vilma Alicia Cárdenas Andrade**; las mismas que una vez aplicadas las diferentes técnicas pertinentes a la Auditoría de Gestión recomendaron lo siguiente:

- Establecer una planificación estratégica, que contenga objetivos y metas, actividades, debidamente cuantificadas, con los indicadores de eficiencia y eficacia y economía.
- La empresa debe implementar Indicadores de Gestión como herramientas de apoyo en todos los procesos, que permitan medir el cumplimiento del desempeño de las actividades, funciones y el logro de sus objetivos planteados.
- Evaluar periódicamente los indicadores, que permita monitorear los resultados parciales y se den las acciones de mejora.
- Determinar los procedimientos para contar con información para medir los indicadores así como los factores de calidad, en cada uno de los departamentos en forma integral.

En mi trabajo de investigación se plantearon los siguientes objetivos:

- Analizar los métodos que se utilizan para controlar la calidad del producto terminado.
- Examinar el grado de confianza del sistema de inventario que maneja la fábrica.
- Evaluar el grado de cumplimiento de los programas de producción.

Los resultados obtenidos en la presente investigación fueron los siguientes:

- El proceso de control de calidad de las prendas me permitió confirmar que existe un control adecuado de los mismos.
- El sistema de inventario me permitió verificar que es deficiente por no llevar un control adecuado de los insumos existentes en la fábrica.
- Al analizar el grado de cumplimiento de producción he constatado que los programas de producción son aceptables con un grado del 82% de cumplimiento.

De acuerdo a los resultados obtenidos se espera que el presente trabajo de investigación contribuya de manera significativa y a la vez brinde asesoría al área de producción de la Empresa Tejidos HOMER

Según José Manuel Casino Muñoz-Repiso manifiesta que el objetivo de la auditoría de gestión es identificar las áreas de reducción de Costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas. Por su parte, Yanel Blanco Luna señala que uno de los objetivos de la auditoría de gestión es el de comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos, como también la verificación de existencia de métodos y procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos

Por lo tanto puedo concluir que la auditoría de gestión aporta a la administración a reducir los costos y aumentar utilidades, aprovechar mejor los recursos humanos y materiales, acelerar el desarrollo de las entidades hacia la eficiencia, buscando siempre un perfeccionamiento continuo de los planes y procedimientos, para lograr los objetivos de la empresa.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

De acuerdo al trabajo de investigación realizado se concluye lo siguiente:

El control de calidad de las prendas terminadas de la Empresa Tejidos Homer es eficiente, sin embargo+ no llevan un registro por escrito, lo cual implica que no cuenta con documentación como respaldo del trabajo realizado porque la persona encargada del control de calidad se maneja de forma empírica.

Al realizar la verificación física del inventario se constató que en el Inventario de productos terminados se encuentra excedido de prendas que constan en las ordenes de entrega que fueron despachadas, pero por descuido de la encargada de ingresar los modelos y tallas de la mercadería entregada, se confunde y digita mal el nombre o talla del producto lo que produce un exceso de prendas en inventario por tal motivo existe un riesgo del 40%, lo que ocasiona que no cuadre el inventario existente a su vez arroja un resultado de que no tengan razón de lo que realmente poseen.

Evaluated los programas de producción de la Empresa Tejidos Homer se pudo verificar que no se cumplen a cabalidad con los programas de producción proyectados, debido a la tardanza de enviar las ordenes al área de producción a finales de mes, por lo que existe un riesgo 17% ya que el tiempo de producción de cada orden es de 57 horas y cada orden consta de 120 prendas, por lo que no se cumplen debido al poco tiempo que tienen para terminar con la producción esto ocasiona ordenes rezagadas y clientes insatisfechos.

5.2. Recomendaciones

Se recomienda a la empresa tejidos HOMER lo siguiente:

Capacitar al talento humano de la empresa con talleres técnicos para su mejor desenvolvimiento en el área de trabajo a ellos asignados de esta manera podrán cumplir a cabalidad con las tareas encomendadas esto a su vez beneficiara a la empresa optimizando tiempo y dinero.

Tener más cuidado al momento de digitar las ordenes expedidas en el sistema de control de inventario y a su vez realizar una liquidación de prendas existentes para obtener una utilidad por esa mercadería que se encuentra en stock por más de 1 año.

Solicitar a la persona encargada de emitir las ordenes de producción entregar a tiempo las órdenes al área para que pueda cumplirse con los programas propuestos por cada mes y así mantener a sus clientes satisfechos y obtener una utilidad óptima.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1 Literatura Citada

- Alcalde, P. (2009). Calidad. España: Paraninfo.
- Amaru, A. (2008). Administracion para emprendedores. PRENTICE HALL.
- Antonio, A. M. (2008). En A. M. Antonio, *Administracion para Emprendedores* (pág. 33). Pearson educación.
- Bravo, C. M., & Ubidia, C. (2009). Contabilidad de Costos. Quito: Nuevo dia .
- Cuatrecasas , L. (2011). Organización de la producción y derección de operaciones. Ediciones Díaz de Santos.
- De la Peña Gutiérrez, A. (2011). Auditoria, Un enfoque practico. España: Paraninfo S.A.
- Fernández , J. (20 de Marzo de 2013). *Rentabilidad*. Obtenido de Diccionario economico : <http://www.expansion.com/diccionario-economico/rentabilidad.html>
- Fonseca, O. (2007). Auditoria Gubernamental Moderna. lima: IICO.
- Guerrero, P. M. (2010). En *Administración, Gestión Organizacional, enfoque procesos administrativos* (págs. 222-227). Prentice Hall.
- Longenecker, J., Petty, W., Palich, L., & Hoy, F. (2012). Administracion de pequeñas empresas. Mexico: Cengage Learning.
- Mendivil, V. (2007). En V. Mendivil, *Elemementos de Auditoría* (págs. 1-2). Thompson.
- Pallerola & Monfort. (2013). Auditoría enfoque teorico-practico. Bogotá: StarBook.
- Yanel, B. L. (2012). En B. L. Yanel, *Auditoría integral normas y procedimientos*. Ecoe Ediciones.
- Cuerpo de Bomberos*. (15 de Junio de 2014). Obtenido de http://www.proz.com/kudoz/spanish_to_english/law_general/5554826-permiso_de_funcionamiento_de_bomberos.html
- derechoecuador.com*. (15 de Junio de 2014). Obtenido de <http://www.derechoecuador.com/articulos/detalle/archive/doctrinas/>
- Procuraduría General del Estado*. (20 de Junio de 2014). Obtenido de <http://www.imgroup.com.ec/biblioteca/codigo-trabajo>

CAPÍTULO VII

ANEXOS

7.1 Anexos

