



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA FABITEX, DE LA
CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA,
PERIODO 2018.**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA:

LUZ JESSICA ALLAICA YUNGAN

Riobamba – Ecuador

2020



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA FABITEX, DE LA
CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA,
PERIODO 2018.**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: LUZ JESSICA ALLAICA YUNGAN

DIRECTOR: ING. VÍCTOR OSWALDO CEVALLOS VIQUE

Riobamba – Ecuador

2020

© 2020, Luz Jessica Allaica Yungan

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho del Autor.

Yo, Luz Jessica Allaica Yungan, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autor asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 26 de agosto del 2020

Luz Jessica Allaica Yungan

C.C: 060433253-6

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El trabajo de titulación; Tipo Proyecto de Investigación **AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA EMPRESA FABITEX, DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2018**, realizado por la señorita: **LUZ JESSICA ALLAICA YUNGAN**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. / Ph.D. Víctor Manuel Albán Vallejo PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	 VICTOR MANUEL ALBAN VALLEJO	2020-08-26
Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN	 Firmado electrónicamente por: VICTOR OSWALDO CEVALLOS VIQUE	2020-08-26
Ing. Roberto Carlos Villacrés Arias MIEMBRO DEL TRIBUNAL	 ROBERTO CARLOS VILLACRES ARIAS	2020-08-26

DEDICATORIA

El presente trabajo, que plasma uno más de mis anhelos personales va dedicado en primera instancia a Dios todo poderoso creador de todo el mundo.

A mis padres quienes me dieron una carrera para mi futuro y depositaron su confianza en mí, y siempre me brindaron su apoyo incondicional durante mi carrera estudiantil.

A todas las personas que me apoyaron y llenaron de fe y esperanza para alcanzar este logro y supieron darme una voz de aliento para siempre seguir adelante.

A todos los miembros y directivos que conforman la Universidad Politécnica de Chimborazo, que a través de la Facultad de Administración de Empresas me permitieron educarme bajo valores y principios que han sido fundamentales en el comienzo de mi vida profesional.

Luz

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida, sabiduría y fuerzas para culminar esta etapa académica.

A mis padres por ser mi motor y soporte en mis años de estudios, por ser la luz en los momentos de oscuridad, a los maestros, amigos de toda la vida; al Ing. Víctor Oswaldo Cevallos y el Ing. Carlos Villacrés, poseedores de una gran calidad humana quien de forma desinteresada me entregó su tiempo y paciencia y acertadas orientaciones para el desarrollo del presente trabajo y a todas las personas que de una u otra forma contribuyeron en la realización de este trabajo de titulación.

A la Ing. Adriana Gómez, por su guía, comprensión, paciencia, asesoría y valioso consejo a lo largo de mi proceso de investigación

A los gerentes de la empresa FABITEX, en especial a los encargados del área administrativa

Por ofrecer la información requerida para lograr los objetivos trazados en este proyecto

Luz

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
RESUMEN.....	¡Error! Marcador no definido.
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	5
1.1. Antecedentes investigativos.....	5
1.2. Fundamentación teórico.....	6
1.2.1. <i>Definición de auditoría</i>	6
1.2.2. <i>Importancia de la auditoría</i>	7
1.2.3. <i>Tipos de la auditoría</i>	8
1.2.4. <i>Auditoría de gestión</i>	9
1.2.5. <i>Objetivos de la auditoría de gestión</i>	9
1.2.6. <i>Alcance y enfoque del trabajo</i>	10
1.2.7. <i>Fases de la auditoría</i>	10
1.2.8. <i>Normas de la auditoría (NAGAS)</i>	12
1.2.9. <i>Técnicas de auditoría</i>	13
1.2.10. <i>Control interno</i>	14
1.2.11. <i>Métodos O Técnicas Evaluación De Control Interno</i>	15
1.2.12. <i>Componentes de control interno</i>	16
1.2.13. <i>Procedimientos de auditoría</i>	17
1.2.14. <i>Programa de auditoría</i>	17
1.2.15. <i>Riesgos</i>	18
1.2.16. <i>Hallazgos</i>	18
1.2.17. <i>Evidencias</i>	19
1.2.18. <i>Marcas de auditoría</i>	20
1.2.19. <i>Informe de auditoría</i>	21
1.2.20. <i>Tipo de Informe</i>	21
1.2.21. <i>Indicadores de gestión</i>	23

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	24
2.1.	Modalidades de la investigación	24
2.1.1.	<i>Investigación de campo</i>	24
2.1.2.	<i>Investigación Bibliográfica – Documental</i>	24
2.2.	Población y muestra	25
2.3.	Métodos técnicas e instrumentos	26
2.3.1.	<i>Métodos</i>	26
2.3.2.	<i>Técnicas de investigación</i>	26
2.3.3.	<i>Instrumentos de investigación</i>	26

CAPÍTULO III

3.	MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE ESULTADOS	27
3.1.	Resultados de la encuesta	27
3.2.	Verificación idea a defender	38
3.3.	Propuesta	39
3.3.1.	<i>Título</i>	39
3.4.	Contenido de la propuesta	39
3.4.1.	<i>Archivo permanente</i>	40
3.4.2.	<i>Archivo corriente</i>	50
3.4.3.	<i>Familiarización y revisión de legislación y normativas</i>	52
3.4.4.	<i>Evaluación del sistema de control interno</i>	62
3.4.5.	<i>Ejecución</i>	94
3.4.6.	<i>Comunicación de Resultados</i>	120

CONCLUSIONES	130
---------------------------	-----

RECOMENDACIONES	131
------------------------------	-----

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2:	Nómina de Fabitex	25
Tabla 1-3:	Planificación estratégica	27
Tabla 2-3:	Metas empresariales	28
Tabla 3-3:	Procesos Internos	29
Tabla 4-3:	Archivo Documento	30
Tabla 5-3:	Informes de Puntos Críticos	31
Tabla 6-3:	Evaluación de Desempeño	32
Tabla 7-3:	Indicadores de Gestión	33
Tabla 8-3:	Puntos Críticos de Gestión	34
Tabla 9-3:	Proceso de selección del personal	35
Tabla 10-3:	¿Sistema de control inventario	36
Tabla 11-3:	Auditoria de Gestión	37
Tabla 12-3:	Verificación Chi Cuadrado	38
Tabla. 13-3:	Índice de Referencia	48
Tabla. 14-3:	Índice de Marcas	49
Tabla 15-3:	Cronograma:	61
Tabla 16-3:	Entorno de control – Principios y valores éticos	64
Tabla 17-3:	Entorno de control - Compromiso para la competencia	67
Tabla 18-3:	Filosofía de la administración y estilo de operación	68
Tabla 19-3:	Políticas de administración del talento humano	69
Tabla 20-3:	Entorno de control - Estructura organizacional	71
Tabla 21-3:	Entorno de control - Asignación de autoridad y responsabilidad	73
Tabla 22-3:	Evaluación de riesgos – Objetivos generales	75
Tabla 23-3:	Evaluación del Riesgo - Objetivos a nivel de actividad	76
Tabla 24-3:	Evaluación del riesgo - Riesgos	78
Tabla 25-3:	Actividades de control	80
Tabla 26-3:	Información y comunicación – Información	83
Tabla 27-3:	Información y Comunicación - Comunicación	85
Tabla 28-3:	Monitoreo	88
Tabla 29-3:	Sistema de control interno	90
Tabla 30-3:	Verificación el proceso de producción	96
Tabla 31-3:	Verificación el proceso de comercialización	98
Tabla 32-3:	Verificación el proceso de reclutamiento y selección del talento humano	99
Tabla 33-3:	Requisitos de los expedientes del talento humano	100

Tabla 34-3:	Políticas administrativas del talento humano.....	101
Tabla 35-3:	Cumple las funciones.....	103
Tabla 36-3:	Resultados	105
Tabla 37-3:	Incumplimiento del proceso de producción	111
Tabla 38-3:	Incumplimiento del proceso de reclutamiento y selección del talento humano	112
Tabla 39-3:	Expedientes del personal incompletos	113
Tabla 40-3:	Personal sin capacitación	114
Tabla 41-3:	Personal sin evaluación.....	115
Tabla 42-3:	Otorgamiento de vacaciones parcial	116
Tabla 43-3:	Personal sin motivación	117
Tabla 44-3:	Incumplimiento de las funciones	118
Tabla 45-3:	Incumplimiento de las metas planteadas.....	119

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-1:	Clasificación de Auditoría	8
Gráfico 2-1:	NAGAS.....	13
Gráfico 1-3:	Planificación estratégica	27
Gráfico 2-3:	Metas Empresariales	28
Gráfico 3-3:	Procesos Internos	29
Gráfico 4-3:	Archivo Documento.....	30
Gráfico 5-3:	Informe de Puntos Críticos	31
Gráfico 6-3:	Evaluación de Desempeño	32
Gráfico 7-3:	Indicadores de Gestión.....	33
Gráfico 8-3:	Puntos Críticos de Gestión.....	34
Gráfico 9-3:	Proceso de selección de personal	35
Gráfico 10-3:	Sistema de control de inventarios	36
Gráfico 11-3:	Auditoria de Gestión	37
Gráfico 12-3:	Chi cuadrado	38
Gráfico 13-3:	Contenido de la propuesta.....	39
Gráfico. 14-3:	Proceso de producción y comercialización	58
Gráfico. 15-3:	Principios y valores éticos.....	66
Gráfico 16-3:	Entorno de control - Compromiso para la competencia.....	67
Gráfico 17-3:	Filosofía de la administración y estilo de operación	68
Gráfico. 18-3:	Políticas de administración del talento humano.....	70
Gráfico 19-3:	Entorno de control - Estructura organizacional	72
Gráfico 20-3:	Entorno de control - Asignación de autoridad y responsabilidad	74
Gráfico 21-3:	Evaluación de riesgos – Objetivos generales	75
Gráfico. 22-3:	Evaluación del Riesgo - Objetivos a nivel de actividad.....	77
Gráfico 23-3:	Evaluación del riesgo - Riesgos	79
Gráfico 24-3:	Actividades de control	82
Gráfico 25-3:	Información y comunicación – Información.....	84
Gráfico 26-3:	Información y Comunicación - Comunicación.....	87
Gráfico 27-3:	Monitoreo.....	89
Gráfico 28-3:	Sistema de control interno.....	90

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-3: Proceso de producción	43
Figura 2-3: Proceso de comercialización.....	44
Figura 3-3: Productos	45
Figura 4-3: Productos	46
Figura 5-3: Normativa interna	47

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: ENCUESTA EMPLEADOS

ANEXO B: ENTREVISTA AL REPRESENTANTE LEGAL

ANEXO C: FICHA DE OBSERVACIÓN

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tiene por objeto realizar una Auditoría de Gestión en la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2018, para el mejoramiento de los niveles de eficiencia y eficacia de sus procedimientos de control y toma de decisiones. En lo referente a la metodología de investigación se realizó la observación en las instalaciones de la empresa, se ejecutó una entrevista con el representante legal y una encuesta a los empleados de FABITEX. Se evaluó la estructura del sistema de control interno con un nivel de confianza del 51.50% y riesgos moderados del 48.50%, donde se verificó que el proceso de producción incumple las verificaciones de calidad y la aplicación de las políticas de talento humano, no se ejecutó un adecuado proceso de reclutamiento, falta de capacitación y ausencia de evaluaciones al personal, en lo referente a los indicadores de gestión no se han aplicado con anterioridad. En conclusión, la administración del talento humano posee una normativa vigente, donde se define desde el proceso de reclutamiento, obligaciones, derechos y aspectos disciplinarios, pero no se ha cumplido. Se recomienda socializar al personal sobre la normativa para que se cumplan las acciones con eficacia, procurando salvaguardar los recursos y alcanzar las metas planteadas.

Palabras claves: <AUDITORÍA DE GESTIÓN> <TALENTO HUMANO> <INDICADORES DE GESTIÓN> <CAPACITACIÓN DE PERSONAL> <PRODUCCIÓN>.



Firmado electrónicamente por:
**HOLGER GERMAN
RAMOS UVIDIA**

0398-DBRAI-UPT-2020

2020-10-20

ABSTRACT

The present study pretends to carry out a Management Audit in a company called FABITEX located in Ambato, province of Tungurahua, term 2018, to improve the levels of efficiency and effectiveness of its control procedures and decision making processes. Regarding to the research methodology, the observation technique was carried out in the company's facilities, an interview with the legal representative and also a survey to the employees of FABITEX. The structure of the internal control system was evaluated with a confidence level of 51.50% and moderate risks of 48.50%, verifying that the production process does not meet neither quality standards nor the policies established by the department of human resources. In addition, an inadequate recruitment process was not carried out, as well as a lack of training and the absence of an evaluation process to the staff. In conclusion, the department of human resources has a regulatory system where recruitment processes, obligations, rights and disciplinary aspects are defined, although, it has not been fulfilled. It is recommended to socialize the regulations to the staff to ensure that the actions can be carried out effectively, trying to protect the resources of the company and achieve the goals set.

Keywords: < MANAGEMENT AUDIT> <HUMAN RESOURCES> < MANAGEMENT INDICATORS> <PERSONNEL TRAINING> <PRODUCTION>.

INTRODUCCIÓN

En su trabajo de titulación tiene por objeto realizar una Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2018, para el mejoramiento de los niveles de eficiencia y eficacia de sus procedimientos de control y toma de decisiones, en el primer capítulo se definió la problemática, objetivos y justificativos.

En el segundo capítulo se definen los conceptos propios de la auditoría de gestión y los elementos necesarios para el desarrollo de la propuesta, consultados de varias fuentes bibliográficas, incluyéndoles para consolidar el marco teórico.

El marco metodológico se empleó el tipo de campo y bibliográfico, el método analítico y descriptivo, para la obtención de información se ejecutó una entrevista para conocer cómo se obtiene la información, se aplica una encuesta a los empleados de Fabitex, observación indispensable para una auditoría de gestión.

En el marco propositivo se aplicaron las fases de auditoría de gestión, inicialmente se conoce a la empresa trabajan y sus empleados, se evalúa el sistema de control interno aplicando el coso III, , se verifico el proceso de producción, la aplicación de las políticas de talento humano y la ejecución de los indicadores de gestión para generar los hallazgos de auditoría que forman parte activo del informe. Finalmente se presentan conclusiones y recomendaciones.

Planteamiento del problema

La empresa FABITEX de la ciudad de Ambato es una entidad privada que se da inicio sus actividades el 02 de enero de 1993, cuya actividad principal es la fabricación y comercialización de ropa blanca para satisfacer las necesidades del mercado.

Sin embargo, la empresa FABITEX al ser una institución privada, presenta una serie de problemas que afecta al desarrollo diario de las actividades, siendo las principales las siguientes:

- * Cuenta con una planificación estratégica, pero esta no ha sido debidamente difundido a los empleados de la empresa.
- * Se han establecido metas que deben ser alcanzadas por los empleados pero esto no ha sucedido por ende no se han dado los resultados previstos.
- * A pesar de contar con procesos definidos estos no se han puesto en práctica afectando su ejecución.

- * El no tener la unidad de talento humano estructurada técnicamente, han ocasionado que no se dé el cumplimiento con los procesos de: selección, contratación, capacitación y evaluación de desempeño.
- * Falta de capacitación al personal para el desarrollo adecuado de sus funciones.
- * Ausencia de un sistema de control de inventarios donde se registre materiales y los bienes de la empresa.
- * La empresa no presenta una planificación de sus recursos por lo que no puede minimizar los riesgos de crecimiento, sus oportunidades de obtener una información razonable, depurada y confiable son muy bajas estimando que sus recursos posibles no reflejan la realidad de la empresa dando lugar a la toma de decisiones improcedentes y al incumplimiento de objetivos empresariales.

El proceso de modernización de la empresa pública y privada conlleva a la necesidad de controlar sus recursos, así como proveer la elevación de sus niveles de eficiencia y eficacia y de productividad. Este es el caso de la empresa FABITEX, institución que con la aplicación de la auditoría pretende emprender con una mejora del control y gestión, así como incidir en el cumplimiento de leyes y reglamentos y que su desempeño sea de acuerdo al parámetro de eficiencia, eficacia y económica para una adecuada toma de decisiones.

Finalmente, si la empresa FABITEX logra superar los problemas que se han presentado de manera satisfactoria estará en capacidad de brindar un buen producto a la colectividad

Formulación del problema

¿Cómo influirá la auditoría de gestión a la empresa FABITEX de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2018 para su control y toma de decisiones?

Delimitación del problema

El presente trabajo de titulación se efectuó en base a los siguientes lineamientos:

Acción: Auditoría de Gestión

Lugar: Empresa FABITEX del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua

Periodo: 2018.

Justificación

La presente investigación es importante por las siguientes razones

Justificación teórica

Con la elaboración del marco teórico se profundizó en temas relacionados con el desarrollo de la auditoría de gestión y ayudará a tener mayores elementos que permitan cumplir con el objetivo de entregar un informe que vaya en beneficios del estudiante y la empresa.

Justificación académica

Se aplicaron a todos los conocimientos adquiridos durante la formación y generando un enfoque práctico apoyándose en la documentación que dispone la empresa a fin de determinar las falencias en el control y manejo de la empresa en la fabricación y comercialización.

Permitió ser un aporte en lo académico como fuente de consulta para los estudiantes en el control y evaluación de la empresa a través de una auditoría de gestión, a los directivos por cuanto servirá de guía para ayudar en el control, en base al mejoramiento de los procesos entregados en el informe.

Justificación metodológica

Dentro del aporte metodológico se utilizó las fases de la auditoría a fin de establecer errores, deficiencias o irregularidades en el proceso de fabricación y comercialización de ropa blanca apoyándose en la evaluación del control interno y la aplicación de técnicas para recolección de información, determinando los hallazgos mediante papeles de trabajo y sustentando con evidencias.

Justificación práctica

La empresa dará las facilidades necesarias para el desarrollo del presente trabajo de investigación entregando toda la documentación necesaria, convirtiéndose en una herramienta ideal para definir si la planificación se cumplió en los términos pactados.

Objetivos

Objetivo general

Realizar una Auditoría de Gestión en la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2018, para el mejoramiento de los niveles de eficiencia y eficacia de sus procedimientos de control y toma de decisiones

Objetivos específicos

- Elaborar un marco teórico a fin de sustentar las variables de investigación a través de fuentes bibliográficas
- Desarrollar un programa de auditoría aplicando las técnicas y procedimientos para la elaboración de los hallazgos de auditoría de gestión.
- Elaborar el informe de Auditoría de Gestión que facilite a la Gerencia tomar decisiones mediante el cumplimiento de los objetivos y así coadyuve al desempeño de las operaciones

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Antecedentes investigativos

Dentro de los antecedentes de la investigación se incluyen resúmenes de trabajos de titulación presentados como requisito para finalizar el trabajo:

Villavicencio E (2018) en su trabajo de grado titulado: *Auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Blanco, ubicado en el cantón Morona, provincia de Morona Santiago, para el periodo fiscal 2016*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
Menciona:

Según lo antecedentes investigativos encontrados esta auditoria tubo como finalidad determinar la eficiencia eficacia y economía en el uso de recursos, utilizando la investigación descriptiva, el método inductivo y deductivo, así mismo la encuesta la cual fue echa al personal administrativo de la misma manera conociendo las instalaciones, evaluando la estructura basándose en las normas de control interno, como resultado de esto observamos que el GAD no cumple con todos los procedimientos ni el talento humano no realizan jornadas laborales y existen faltantes de expedientes, por la cuan recomendaron que se aplique los controles por las personas que supervisan

Freire D (2018), en su trabajo de grado titulado: *Auditoría de gestión al régimen de becas internacionales del Instituto de Fomento al Talento Humano – Coordinación Zonal 3, provincia de Tungurahua, cantón Ambato, periodo 2016*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
Menciona:

Esta auditoria tobo como propósito evaluar los procesos Administrativos, financieros, operativos, en base a los parámetros de eficiencia, eficacia y economía así encontrando la deficiencia funcional en cada área.

Se realizaron análisis estratégicos que permitieron conocer el proceso interno con lo referente a asignación de becas internacionales también realizaron entrevistas con gerentes y funcionarios de la entidad en la cual establecen el FODA institucional, se

realizó cuestionarios en función a los componentes inherentes al proceso de auditoría de gestión, de la cual obtuvieron el nivel d riesgo y confianza.

Para Morales M (2017) en su trabajo de grado titulado como: *Auditoría de gestión para la Asociación de Personas con Discapacidad Física del cantón Joya de los Sachas, provincia de Orellana, periodo 2015*. Dice:

Esta auditoria tuvo como objetivo analizar la eficiencia y eficacia en el manejo de los procesos para la organización en la cual se utilizó cuestionarios de control interno para confrontar el nivel de riesgo y confianza, también se a aplicado los indicadores de gestión que permitieron obtener los hallazgos, No tienen un control adecuado ni información actualizada oportuna de los bienes para la toma de decisiones de la misma manera los bienes no tienen codificaciones e identificación no tienen ingreso a bodega ni documentos suficientes su manejo adecuado, se recomendó llevar registros de ingreso a bodega de toda las adquisiciones , codificar donde registren nombres y custodios y valorar la gestión administrativa y minimizar riesgos.

1.2. Fundamentación teórico

1.2.1. Definición de auditoria

Según Espino (2014), dice:

No concebimos un mundo financiero sin auditoria de estados financieros, ya que la opción ejercida por el licenciados en contaduría, es un soporte de confianza que le da el profesional de la licenciatura en contaduría a todo aquel usuario de los estados financieros, tanto al inversionista, quien con poco conocimiento de finanzas, se atreve a incursionar en el mundo de las inversiones en la bolsa; como el acreedor o proveedor que confía en la opinión del profesional de la contaduría, para otorgar créditos; o aquel inversionista que desea ingresar como socio a la empresa o entidad auditada. Este soporte de confianza a sido ganada a través de muchos años de esfuerzo, dedicación y profesionalismo, en sus trabajos de opinión de los estados financieros, para la empresa o entidad listadas en bolsa o no, ya que el profesional de la contaduría no tiene distinciones con los clientes, al contrario los orienta para su ingreso en la bolsa.

Entonces ya no es el concepto en sí de auditoria, sino es toda la profesión de contaduría dedicada a esta especialidad. Aquí podemos mencionar que la auditoria no es el análisis

frio de las cifras de los estados financieros de una empresa o entidad; en ella también se analiza las cualidades de las cifras rubro por rubro de los estados financieros, y se estudia qué tanto influyen en la determinación de las cifras la institución administrativa y la parte operativa de la empresa, si es de producción, o la parte operativa de los servicios, cuando evaluamos una empresa de servicios. El análisis y estudio de estas actividades tanto administrativas como operativas, le dan la base para que el licenciado en contaduría pueda emitir su opinión de la empresa o entidad que contrata sus servicios profesionales, para esto es necesario que esté al tanto de las noticias financieras de México y el mundo de las finanzas, no solo a nivel nacional, sino también en el medio internacional.

No podemos olvidar que la profesión del licenciado en contaduría no se encierre solamente en la opinión de los estados financieros de una empresa o entidad, también ejerce amplias funciones de asesoría de tipos. (pág. 4)

1.2.2. *Importancia de la auditoria*

Para Bravo (2018),

La auditoría de gestión en el Ecuador, trata de examinar el proceso administrativo, las actividades de apoyo, financiera, el control interno y la gestión, esto solo le logra con el trabajo de equipo multidisciplinario, en el Ecuador las organizaciones ejecutan auditorias de gestión generalmente para medir la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, acorde a los principios y criterios de las “E” de auditoria de gestión, es decir de la economía, la efectividad y la eficiencia. Este tipo auditoria examina y evalúa los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores, estos pueden ser de diferente tipo los planteados por las organizaciones que se los conoce como institucionales y lo planteados o de medida estándar para las personas y la ejecución de su trabajo que se los conoce como indicadores de desempeño. (pág. 7)

1.2.3. Tipos de la auditoría

Según De la Peña (2014), dice:

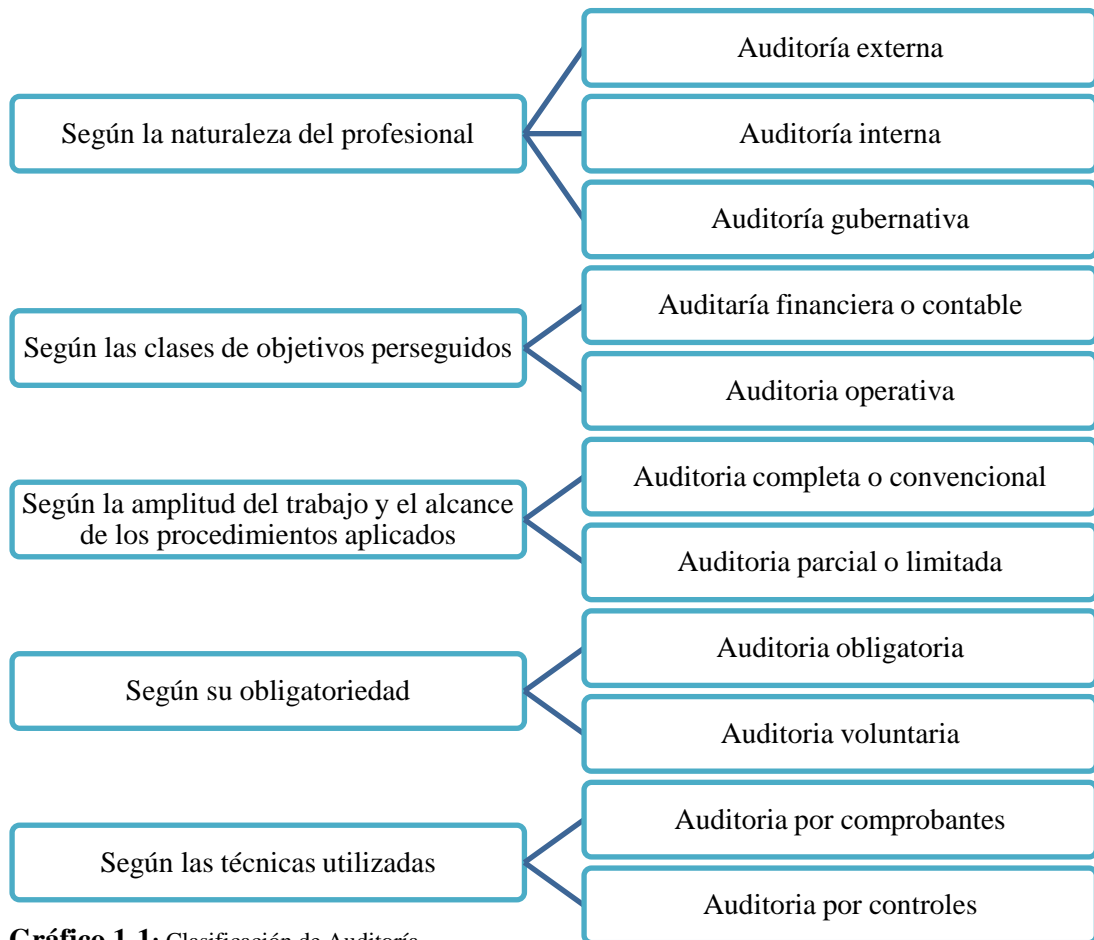


Gráfico 1-1: Clasificación de Auditoría

Fuente: (De la Peña, 2014)

Elaborado por: Allaica, J. 2020

a) Según la naturaleza del profesional:

- Auditoría gubernativa: es la actividad de fiscalización realizada por diversos órganos del Estado, tales como la Inversión General de la Administración Civil del Estado tales y el Tribunal de Cuentas, sobre aquellos organismos de derecho público y/o sobre distintos procesos que afectan de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común.
- Auditoría interna: es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento <<staff>>, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir esta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la

veracidad de la información suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficacias de sus sistemas de gestión.

- Auditoria externa o independiente: es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma según los términos contenidos en un contrato de presentación de servicios.

b) Según los Objetivos perseguidos:

- Auditoría Financiera: es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con objeto de poder emitir un juicio sobre su finalidad y razonabilidad.
- Auditoria Operativa: Es la Actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia. (págs. 5 - 6)

1.2.4. Auditoria de gestión

Según Blanco (2015), dice:

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.

El pronunciamiento Numero 7 sobre Revisoría Fiscal del Concejo Técnico de la Contaduría Pública, señala para la auditoria de gestión los siguientes objetivos, alcance y enfoque del trabajo. (pág. 403)

1.2.5. Objetivos de la auditoria de gestión

Según Blanco (2015), dice:

Dentro del campo de acción de la auditoria de gestión se puede 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. (pág. 403),

1.2.6. Alcance y enfoque del trabajo

Según Blanco (2015), dice:

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.

No existen principios de gestión generalmente aceptadas, 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 ineficacias e ineficiencias y sus consecuencias.

En la auditoría de gestión, el desarrollo concreto de un programa de trabajo depende de las circunstancias particulares de cada entidad. (págs. 403 - 404)

1.2.7. Fases de la auditoría

Según Maldonado (2011), se define las siguientes fases:

Fase I. Familiarización y revisión de legislación y normativas

Prácticamente el concepto de familiarización sería para los auditores externos, ya que los internos tienen un cabal conocimiento de la entidad. El recorrido de las instalaciones y el conocimiento de las actividades principales (sustantivas) de la entidad es importante para los auditores de la ISA.

La actualización de los archivos de la Auditoría Interna, básicamente el archivo o legajo permanente es básico a veces no es parte de esta fase cuando la Unidad tiene la costumbre de ir actualizando sus archivos en versión digital.

La revisión de legislación y normativas de la entidad es muy breve y no debe tomar más de dos días, por parte del auditor jefe de equipo, quien debe actuar solo en esta fase o apoyado por un auxiliar en caso de que la documentación sea muy voluminosa.

Por el hecho de que cada fase de la Auditoría de Gestión requiere un programa, es recomendable un breve programa. En el caso de auditores externos, la visita a instalaciones requiere programar entrevistas con los principales ejecutivos.

Fase II. Evaluación del sistema de control interno por el COSO II ERM

Amable lector, estoy preparando una obra de Control Interno en base al informe COSO I, siglas en inglés de (The Committee of Sponsoring of the Treadway Commission) y COSO II-ERM, Administración de Riesgos de Emprendimiento (o Empresariales, siglas en inglés: Enterprise Risk Management, septiembre de 2004); como una respuesta didáctica a esta materia que ha entrado a tratarse con mucha fuerza en los últimos años.

Por lo tanto, de una manera muy sintética, le presento un breve enfoque del Sistema COSO, definido como un proceso, término que no lo comparto personalmente, ya que lo concibo como un sistema.

Con motivos de grandes fraudes financieros, por los años 80 y 90, profesionales de varias instituciones y de control conformaron un grupo de trabajo en Estados Unidos en 1985. La comisión se denominó Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission, más conocidas por sus siglas COSO, para identificar los motivos de los fraudes y la manera de fortalecer el Control Interno.

Fase III Desarrollo de hallazgo o examen profundo de áreas críticas

Esta es la fase más extensa de la Auditoría de Gestión en donde se integran los especialistas y se conforman el equipo multidisciplinario. Lo expuesto no descarta que podría estar en la evaluación del control interno cuando son áreas muy especializadas así como debe colaborar en la redacción del informe. (pág. 29)

1.2.8. Normas de la auditoría (NAGAS)

Whittington & Pany (2008), las normas de auditoría generalmente aceptadas son:

NORMAS GENERALES

1. La auditoría realizara una persona que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.
2. En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o auditores mantendrán su independencia de actitud mental.
3. Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoria y al preparar el informe

NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO

1. El trabajo se planeara adecuadamente y los asistentes – si los hay- deben ser supervisados rigurosamente.
2. Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoria y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoria.
3. Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros auditados.

NORMAS DE INFORMACIÓN

1. El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptadas.
2. El informe especificara las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior.
3. Las revelaciones informativas de los estados financieros se consideran razonablemente adecuadas salvo que se especifique lo contrario en el informe.
4. El informe contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en su conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, se indicara los, motivos. En los casos en que el nombre del auditor se relacione con los estados financieros, el informe incluirá una indicación

clara del tipo de su trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir. (pág. 29).

1.2.9. Técnicas de auditoría

Según Maldonado (2011) , dice:

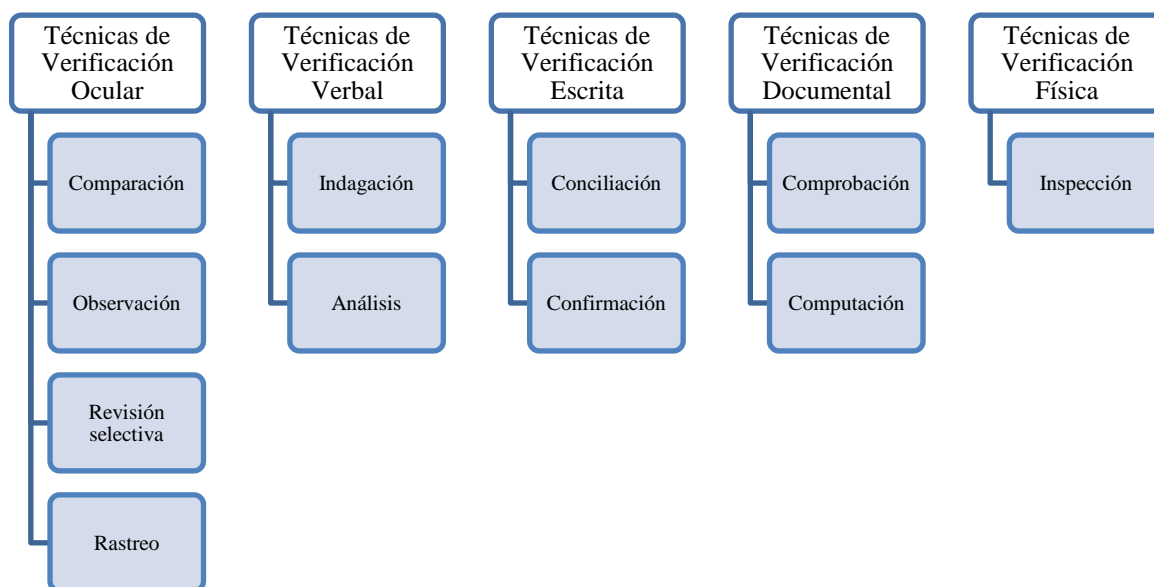


Gráfico 2-1: NAGAS

Fuente: (Maldonado, 2011, págs. 78 - 81)

Elaborado por: Allaica, J. 2020

1. **Análisis.-** Con más frecuencia el auditor aplica técnica de análisis a varias de las cuentas del mayor general de la entidad sujeta a examen
2. **Comparar.-** Observar la similitud o diferencia de dos o más conceptos.
3. **Comprobación.-** La comprobación constituye el esfuerzo realizado para cerciorarse o asegurarse de la veracidad de un hecho.
4. **Computación.-** Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar datos numéricos con el objetivo de asegurar que las operaciones matemáticas sean correctas.
5. **Conciliación.-** Este término significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conceptos interrelacionados.
6. **Confirmación.-** La confirmación normalmente consiste cerciorarse de la autenticidad de activos, pasivos, operaciones, etc., mediante la afirmación escrita de una persona o institución independiente de la entidad examinada y que se encuentra en condiciones de conocer la naturaleza y requisitos de la operación consultada, por lo tanto, informar de una manera válida sobre ella. La confirmación puede ser positiva o negativa y directa o indirecta.

- 7. Indagación.-** Consiste en obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones. El ejemplo cuidadoso de esta técnica puede determinar la obtención de información valiosa que sirva más como apoyo que como evidencia directa en el juicio definitivo del auditor.
- 8. Inspección.-** La inspección involucra el examen físico de activos, obras, documentos, valores, con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad.
- 9. Observación.-** La observación es considerada la más general de las técnicas de auditoría y su aplicación es de utilidad en casi todas las fases del examen. Por medio de ella, el auditor se cerciora de ciertos hechos y circunstancias, principalmente los relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, dándose cuenta personalmente, de manera abierta o directa, como el personal realiza ciertas operaciones.
- 10. Revisión Selectiva.-** La revisión selectiva constituye una técnica frecuentemente aplicada a áreas que por su voluntad o tras circunstancias no están comprendidas en la revisión o constatación más detenida o profunda.
- 11. Rastreo.-** Seguir una operación de un punto a otro dentro de su procedimiento. (págs. 78 - 79 - 80 - 81)

1.2.10. Control interno

Según Estupiñan (2018), dice:

“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. (pág. 42)

Control interno administrativo.- Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado. (pág. 28)

Control interno contable.- Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objetivo de

permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos. (pág. 29)

1.2.11. Métodos O Técnicas Evaluación De Control Interno

Según Velastegui (2015), define tres tipos de métodos de control de inventarios:

Narrativas

“Las narrativas describen los flujos del proceso en forma escrita, sin representaciones gráficas. Son un complemento útil de la documentación por diagrama de flujo por que detalla las practicas existentes y, así, reducen al mínimo los posibles, malos entendidos.

Es también un método que se basa en la determinación detallada de las características del sistema que se está evaluando. Se describen procedimientos, registros, formularios, archivos, empleados y departamentos que intervienen en el sistema”

Cuestionarios

“consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas y expresamente se mantienen con este propósito

Flujogramas

Consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoria, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

Este método es, más técnico y remediable para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el relevamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver desde un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de control.

1.2.12. Componentes de control interno

Los componentes del sistema de control interno según Estupiñan (2018):

Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. (pág. 53)

Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. (pág. 55)

Actividades de control

Son aquellos que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. (pág. 59)

Sistema de información comunicación

Los sistemas de información están diseñados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. (págs. 60- 61)

Supervisión y monitoreo

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debidas tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. (págs. 65-66)

1.2.13. Procedimientos de auditoría

Según Whittington & Pany (2008), dice:

Los auditores realizan procedimientos para obtener evidencia que les permita extraer conclusiones razonables de si los estados financieros del cliente se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptada. Los procedimientos les permiten sortear el riesgo de error material (compuestos de riesgos inherentes y de control) en tres formas:

1. Conocer al cliente y su ambiente a fin de evaluar los riesgos de error material.
2. Conocer el control interno del cliente.
3. Diseñar y realizar prueba de los controles para verificar su eficiencia operativa en la prevención o detención de errores materiales.
4. Diseñar y realizar procedimientos a fin de aprobar las afinaciones contenidas en los estados financieros o detectar errores materiales. Esos procedimientos incluyen *a)* procedimientos analíticos, *b)* pruebas directas de las transacciones efectuadas durante el periodo y *c)* pruebas directas de los saldos finales de los estados financieros. (pág. 128)

1.2.14. Programa de auditoría

Para Alatriza (2019), dice:

Un programa de Auditoría, es un procedimiento de revisión lógicamente planeado. Además de servir como una guía lógica de procedimientos durante el curso de una Auditoría, el programa de Auditoría elaborado con anticipación, sirve como una lista de verificación a medida que se desarrolle la Auditoría en sus diversas etapas y a medida que las fases sucesivas del trabajo de Auditoría se terminen.

El programa de Auditoría, deberá ser revisado periódicamente de conformidad con las condiciones cambiantes en las operaciones del Cliente y de acuerdo con los cambios que haya en los principios, normas y procedimientos de Auditoría. Al planear un programa de Auditoría, el Auditor debe hacer uso de todas las ventajas que le ofrecen sus conocimientos Profesionales, su experiencia y su criterio personal.

Características del programa de auditoria

1. Debe ser sencillo y comprensivo.
2. Debe ser elaborado tomando en cuenta los procedimientos que se utilizarán de acuerdo al tipo de empresa a examinar.
3. El programa debe estar encaminado a alcanzar el objetivo principal.
4. Debe desecharse los procedimientos excesivos o de repetición.
5. El programa debe permitir al Auditor a examinar, analizar, investigar, obtener evidencias para luego poder dictaminar y recomendar.
6. Las Sociedades Auditoras, acostumbran tener formatos pre establecidos los cuales deben ser flexibles para que puedan ser adecuados a un determinado tipo de empresa.
7. El programa debe ser confeccionado en forma actualizada y con amplio sentido crítico de parte del Auditor.

1.2.15. Riesgos

Según Espino (2014), dice:

“El riesgo de auditoria es función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección. La valoración de loa riesgos se basa en los procedimientos de auditoria aplicados para obtener información necesaria con dicho propósito en la evidencia obtenida durante toda la auditoria. La valoración de riesgos es una cuestión de juicio profesional, más que una cuestión que puede medirse con precisión”. (pág. 44)

1.2.16. Hallazgos

Según Maldonado (2011), los hallazgos son los hechos relevantes que afectan a la empresa, teniendo los siguientes atributos:

Condición.- Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida por que el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios.

Criterio.- Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr a las normas relacionadas con el logro de las metas. Necesariamente son unidades de medidas que permiten la evaluación de la condición actual.

Efecto.- Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas. El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta.

Causa.- Es la razón fundamental (o razones fundamentales) por cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es suficiente para hacer convincente al lector. (págs. 71-73).

1.2.17. Evidencias

Según De la Peña (2014), dice:

Es la convicción razonable, por parte del auditor, de que las cifras contables incluidas en las cuentas anuales son el resultado de los acontecimientos económicos que realmente han ocurrido durante el periodo de tiempo al que se refieren aquellas, y que se encuentran debidamente soportados por el sistema de información contable.

La tercera NTA sobre la realización del trabajo indica que:







Debe obtenerse evidencia suficiente y adecuada mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría que se consideren necesarias, al objeto de obtener una base de juicio razonable sobre los datos contenidos en las cuentas anuales que se examinan y poder expresar una opinión respecto de las mismas.

- Evidencia suficiente: es una característica cuantitativa que se refiere al nivel de evidencia que el auditor debe obtener a través de sus pruebas de auditoría para llegar a conclusiones razonables sobre el contenido de las cuentas anuales que se someten a su examen. Existen una serie de factores que incluyen en la cantidad suficiente de evidencias que el auditor necesita para emitir su juicio, entre los que sabe citar:
 - El riesgo de que existan errores en las cuentas.
 - La importancia relativa de cada partida analizada en comparación con el conjunto de la información financiera contenida en las cuentas anuales.
 - La experiencia del autor relacionada con auditorías anteriores efectuadas a la misma entidad.
 - Los resultados obtenidos de los diversos procedimientos de auditoría, incluyendo errores o fraudes que hayan podido ser descubiertos.
 - La calidad de la información económica-financiera disponible.
 - La confianza que le merezcan al auditor la dirección de la entidad y sus empleados.
 - La confianza que le merezcan al auditor el sistema informático de la entidad auditada.
 - El coste que supone la obtención de un mayor nivel de evidencia y la utilidad probable de los resultados que conseguiría.
- Evidencia adecuada: este concepto es una característica cualitativa de la evidencia que se refiere a la utilización de los procedimientos idóneos para obtener evidencia en cada circunstancia. Es decir, el auditor debe realizar la prueba adecuada al hecho del que trata de obtener evidencias. (págs. 58-59)

1.2.18. Marcas de auditoría

Según Sánchez (2006) , dice:

El personal profesional del Despacho debe realizar las marcas de auditoría que establece el Catálogo vigente. Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicada sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cedula de la auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado. Las marcas establecidas por el despacho son:

-  Suma verificada
-  Resta verificada
-  Multiplicación verificada
-  División o porcentaje verificada
-  Suma cuadrada en un registro matricial
-  Datos correctos

Las marcas deben anotarse invariablemente a lápiz o tinta roja. El personal profesional debe considerar que el uso de otras marcas y la consecuencia apertura de células para explicar su contenido, constituyen prácticas indebidas que generan tiempo improductivo y no están permitidas en el despacho. (pág. 17)

1.2.19. Informe de auditoria

Según Franklin (2009) , dice:

Al finalizar el examen de la organización, de acuerdo en el procedimiento correspondiente, y una vez que se han seleccionado los enfoques de análisis organizacional y cuantitativos y formulado el diagnostico administrativo, es necesario preparar un informe, en el cual se consignen los resultados de la auditoria e identifique claramente del área, sistema, programa, proyecto, etc. Auditado, el objeto de la revisión, la duración, alcance, recursos y métodos empleados.

En virtud de que en este documento se señala los hallazgos así como las conclusiones y recomendaciones de la auditoria, es indispensable que brinde suficiente información respecto de la magnitud de los hallazgos y la frecuencia con que se presenta, en relación con el número de casos o transacciones revisadas en función de las operaciones que realiza la organización. Asimismo, es importante que tanto los hallazgos como las recomendaciones estén sustentados por evidencia competente y relevante, debidamente documentada en los papeles del trabajo del auditor. (págs. 115 - 116)

1.2.20. Tipo de Informe

Según Franklin (2009) , dice:

La variedad de opciones para presentar los informes depende del destino y propósito que se les quiera dar, además del efecto que se pretende con su presentación.

En atención a estos criterios, los informes más representativos son:

- Informe general
- Informe ejecutivo
- Informe de aspecto relevantes

Informe General

Responsable. Área o unidad administrativa encargada de preparar el informe.

Introducción. Breve descripción de la circunstancia que hicieron necesario aplicar la auditoria, mecanismo de coordinación y participación empleadas para su desarrollo, duración de la revisión, así como el propósito o explicación general de su contenido.

Antecedentes. Exposición de la génesis de la organización, es decir, orígenes, cambios, sucesos y vicisitudes de mayor relevancia que influyeron en la decisión de implementar la auditoria.

Técnicas empleadas. Instrumentos y métodos utilizados para obtener resultados en función del objetivo.

Diagnóstico. Definición de las causas y consecuencias de la auditoria, las cuales justifican los ajustes o modificaciones posibles.

Propuesta. Presentación de alternativas de acción, ventajas y desventajas que pueden desviarse, implicaciones de los cambios y resultados esperados.

Estrategia de implementación. Explicación de los pasos o etapas previstas para instrumentar los resultados.

Seguimiento. Determinación de los mecanismos de información, control y evaluación necesarios para garantizar el cumplimiento de los criterios propuestos.

Conclusiones y recomendaciones. Síntesis de los logros obtenidos, problemas detectados, soluciones instrumentadas y pautas sugeridas para el logro de las propuestas.

Apéndices o anexos. Gráficos, cuadros y demás instrumentos de análisis administrativo que se consideren elementos auxiliares para la presentación y fundamentación de la auditoría. (pág. 118)

1.2.21. Indicadores de gestión

Según Maldonado (2011),

Eficiencia: consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros (Academia mexicana de Auditoría Integral).

Eficiencia: Grado óptimo racional con que se utilizan los recursos humanos, financieros, tecnológicos, materiales y el tiempo (MKME).

Eficacia: es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos (Academia Mexicana de Auditoría Integral).

Economía: se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo posible (Academia Mexicana de Auditoría Integral).

Economía: Uso de los recursos sin desperdicio innecesario y al mejor y menor costo posible (MKME)

Ética: parte de la filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre.

Ecología: podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales. (págs. 23 - 24).

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Modalidades de la investigación

Se enfocó en el área de investigación documental y de campo, apoyándose en fuentes de carácter documental, como la documentación bibliográfica, además en informaciones que provengan de entrevistas, encuestas, cuestionarios y observación directa de la realidad

2.1.1. *Investigación de campo*

Realizamos un estudio sistemático de hechos en el lugar se ocasionan los sucesos, tomando contacto directo con la realidad.

Se obtuvo a través de encuestas efectuadas al personal de la entidad

2.1.2. *Investigación Bibliográfica – Documental*

Debido a que efectuamos una exploración de tesis, proyectos, libros, revistas, internet y periódicos para profundizar más sobre el tema a investigar

2.2. Población y muestra

La empresa FABITEX cuenta con 24 personas, por tal motivo no fue necesario calcular la muestra.

Tabla 1-2: Nómina de Fabitex

N.-	CEDULA	NOMBRES
1	020186096-2	Abril Chora Grey Consuelo
2	180433253-6	Marcia Robalino
3	180306468-0	Aranda Nuñez Lourdes Natalia
4	180473679-9	Borja Romero Nancy Beatriz
5	180348935-8	Caceres Solis Nancy Del Rocio
6	180214864-1	Guamani Tucuri Rosa Matilde
7	180401344-7	Nuñez Solis Veronica Elizabeth
8	180383445-4	Solis Acosta Enma Cristina
9	180361762-8	Solis Jordan Norma Jeanette
10	180516045-2	Vega Caisaguano Blanca Patricia
11	180501632-4	Vega Caysaguano Willian Geovanny
12	050308602-7	Vega Ilaquiche Blanca Cecilia
13	180516494-2	Bayas Villegas Viviana Guadalupe
14	060387649-1	Martha Allaica
15	060493038-8	Moyolema Monica
16	180297399-8	Elena Bustos
17	180482566-7	Guerrero Rodriguez Alexadra Janeth
18	180380876-3	Santamaria Acosta Veronica Alexandra
19	040192289-3	Maribel Montenegro
20	20187079-7	Augusto Aviles
21	180042343-6	Mirian Shaigua
22	182112135-1	Veronica Shaigua
23	183434356-2	Martha Ulloa
24	183546347-7	Ana Valencia

Fuente: Fabitex

Elaborado por: Allaica, J. 2020

2.3. Métodos técnicas e instrumentos

2.3.1. Métodos

Los **métodos analítico**, comparativo, inductivo y deductivo aplico para el análisis e interpretación de la información, cuando ésta se encuentre organizada en tablas estadísticas, y gráficos. El método científico sirvió para darle una visión holística, unitaria a todo el proceso de investigación.

El **método descriptivo**, sirvieron para evaluar los procesos, programas, procedimientos, técnicas, políticas y criterios para realizar un examen especial que se aplicará en la EMPRESA FABITEX de la ciudad de Ambato para tener una respuesta de la situación real de la empresa, y ver como se están manejando sus recursos.

2.3.2. Técnicas de investigación

- **Entrevista:**

Las entrevistas fueron dirigidas a la máxima autoridad de la entidad y a los empleados de la Empresa FABITEX.

- **Cuestionarios**

Se diseñó un banco de preguntas que fueron contestados por los trabajadores, para la determinación de la viabilidad del tema.

- **Observación**

Es una técnica que se utilizó para observar de manera objetiva el desempeño de los trabajadores de la empresa FABITEX para su identificación las actividades que tienen relación con el cumplimiento de los objetivos.

2.3.3. Instrumentos de investigación

Fichas y documentos electrónicos, Cuestionario, Guía de Entrevista.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1. Resultados de la encuesta

Se aplicó una encuesta a los empleados de la empresa FABITEX, dando los siguientes resultados:

1. ¿La Empresa FABITEX, cuenta con una planificación estratégica que le permita identificar a donde desea llegar con su trabajo?

Tabla 1-3: Planificación estratégica

Respuestas	Valor Relativo	Valor absoluto
Si	24	100%
No	0	0%
Total	24	100%

Fuente: Tabulación de encuesta

Elaborado por: Allaica, J. 2020

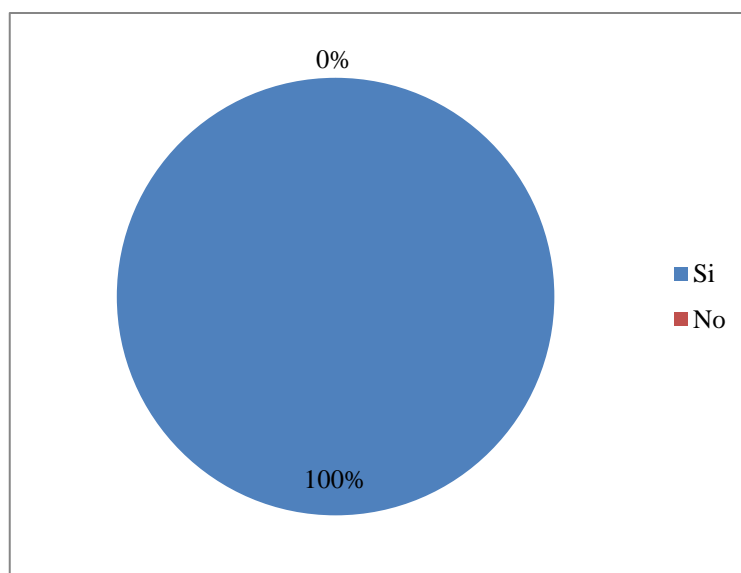


Gráfico 1-3: Planificación estratégica

Fuente: Tabulación de encuesta

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Interpretación

Se aplicó una encuesta a los empleados de la empresa, donde se pudo determinar, que el 100% conocen de la existencia de una planificación estratégica.

2. ¿Se han definido objetivos que deben ser alcanzados de forma periódica?

Tabla 2-3: Metas empresariales

Respuestas	Valor Relativo	Valor absoluto
Si	24	100%
No	0	0%
Total	24	100%

Fuente: Tabulación de encuesta
Elaborado por: Allaica, J. 2020

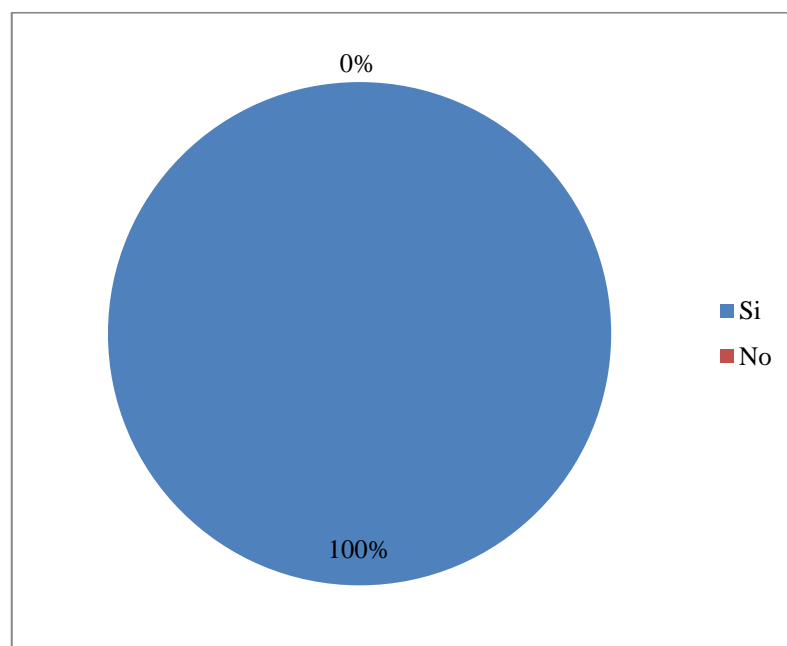


Gráfico 2-3: Metas Empresariales

Fuente: Tabulación de encuesta
Elaborado por: Allaica, J. 2020

Interpretación

Se interrogó a los empleados donde el 100% reconoce que se han definido objetivos que deberán ser aplicados en un tiempo determinado de tiempo.

3. ¿Cuentan con procesos claros para las actividades esenciales de la empresa?

Tabla 3-3: Procesos Internos

Respuestas	Valor Relativo	Valor absoluto
Si	24	100%
No	0	0%
Total	24	100%

Fuente: Tabulación de encuesta

Elaborado por: Allaica, J. 2020

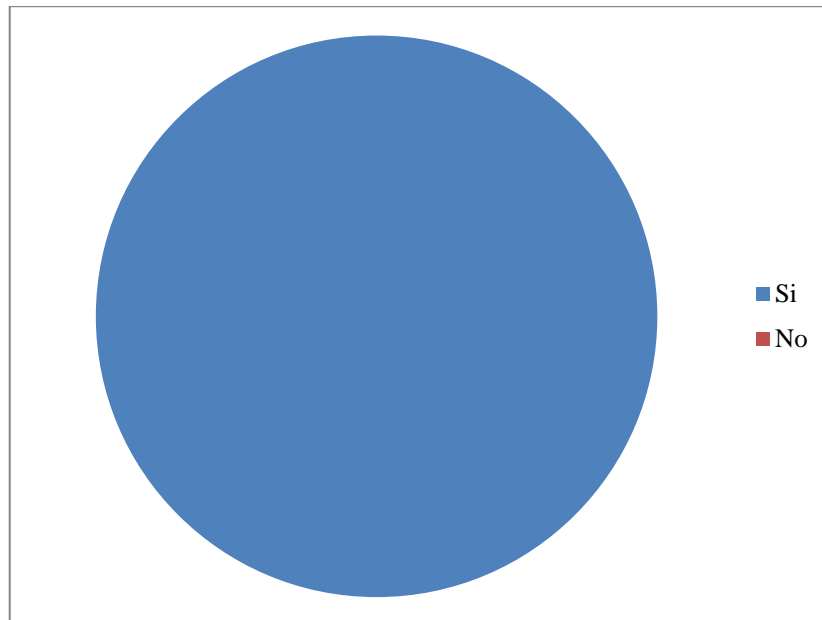


Gráfico 3-3: Procesos Internos

Fuente: Tabulación de encuesta

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Interpretación

En la encuesta se pudo determinar, que el 100% que si cuentan con un manual de procesos, y el 0% desconoce.

4. ¿Se mantiene un archivo documental de los procesos o acciones ejecutadas?

Tabla 4-3: Archivo Documento

Respuestas	Valor Relativo	Valor absoluto
Si	17	71%
No	7	29%
Total	24	100%

Fuente: Tabulación de encuesta

Elaborado por: Allaica, J. 2020

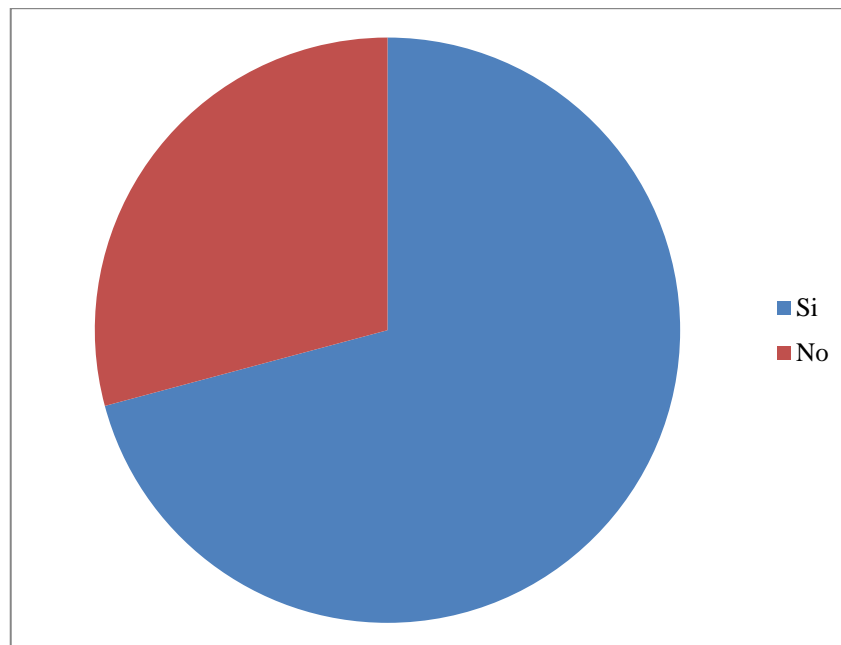


Gráfico 4-3: Archivo Documento

Fuente: Tabulación de encuesta

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Interpretación

Se pudo determinar, que el 71% de los empleados conocen la existencia de los documentos archivados, y el 29% desconocen de la existencia de estos archivos.

5. ¿Previo a la toma de decisiones se cuenta con un informe de los puntos críticos a considerarse?

Tabla 5-3: Informes de Puntos Críticos

Respuestas	Valor Relativo	Valor absoluto
Si	5	21%
No	19	79%
Total	24	100%

Fuente: Tabulación de encuesta
Elaborado por: Allaica, J. 2020

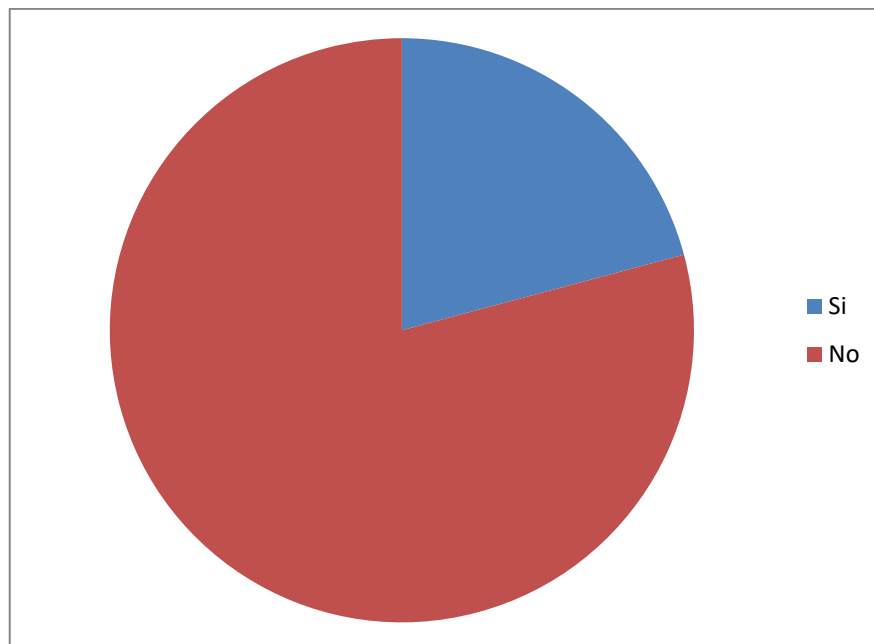


Gráfico 5-3: Informe de Puntos Críticos

Fuente: Tabulación de encuesta
Elaborado por: Allaica, J. 2020

Interpretación

El 21% saben de los informes de los puntos críticos, y el 79% que no cuenta con informes de puntos críticos.

6. ¿Se han aplicado evaluaciones para conocer el desempeño del personal?

Tabla 6-3: Evaluación de Desempeño

Respuestas	Valor Relativo	Valor absoluto
Si	9	38%
No	15	63%
Total	24	100%

Fuente: Tabulación de encuesta
Elaborado por: Allaica, J. 2020

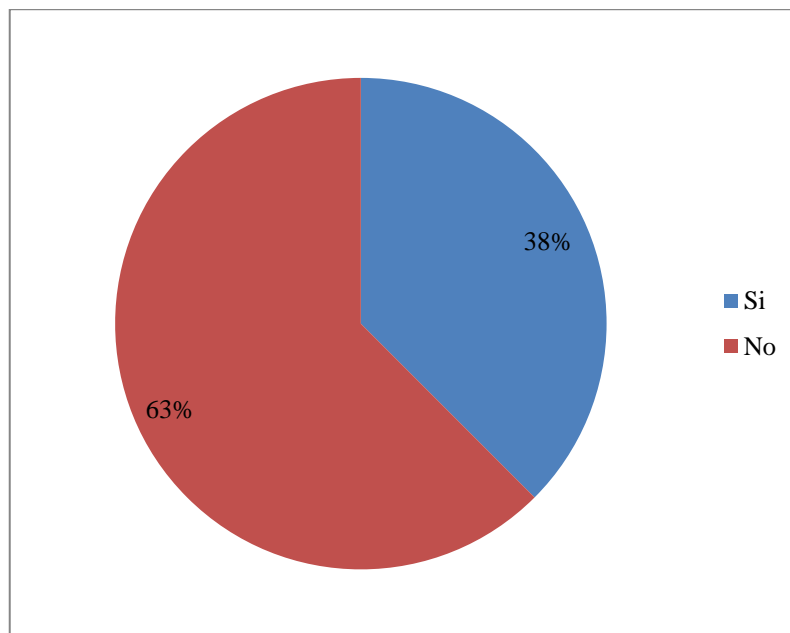


Gráfico 6-3: Evaluación de Desempeño

Fuente: Tabulación de encuesta
Elaborado por: Allaica, J. 2020

Interpretación

Se pudo determinar, que el 38% consideran que se han sido evaluados en algún momento, mientras que el 63% desconocen sobre el particular.

7. ¿Se han aplicado indicadores de gestión para medir el rendimiento de los recursos?

Tabla 7-3: Indicadores de Gestión

Respuestas	Valor Relativo	Valor absoluto
Si	0	0%
No	24	100%
Total	24	100%

Fuente: Tabulación de encuesta

Elaborado por: Allaica, J. 2020

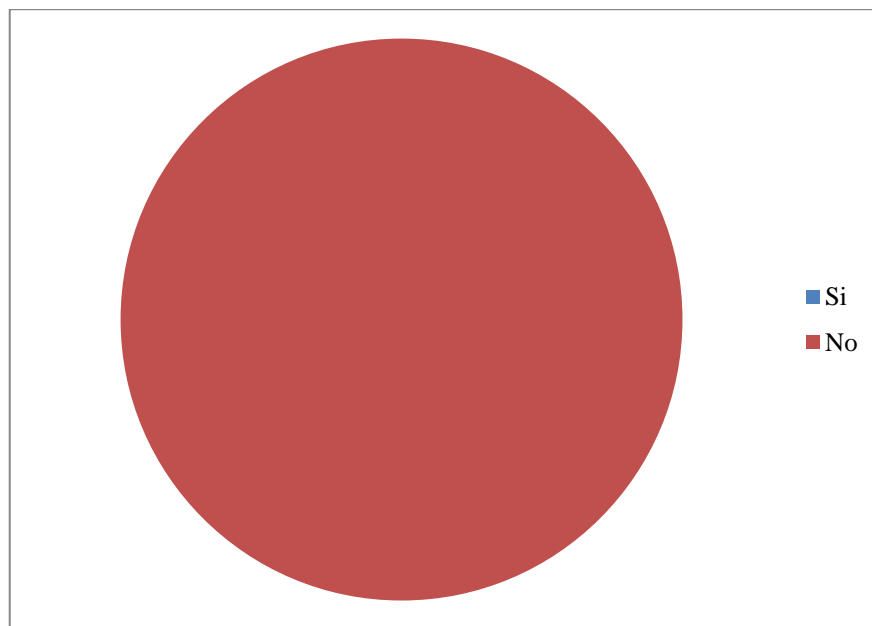


Gráfico 7-3: Indicadores de Gestión

Fuente: Tabulación de encuesta

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Interpretación

Los empleados reconocen que no se han aplicado indicadores de gestión, para identificar el cumplimiento de las metas y objetivos.

8. ¿Se efectúa acciones de supervisión a los puntos críticos de la gestión?

Tabla 8-3: Puntos Críticos de Gestión

Respuestas	Valor Relativo	Valor absoluto
Si	17	61%
No	11	39%
Total	28	100%

Fuente: Tabulación de encuesta

Elaborado por: Allaica, J. 2020

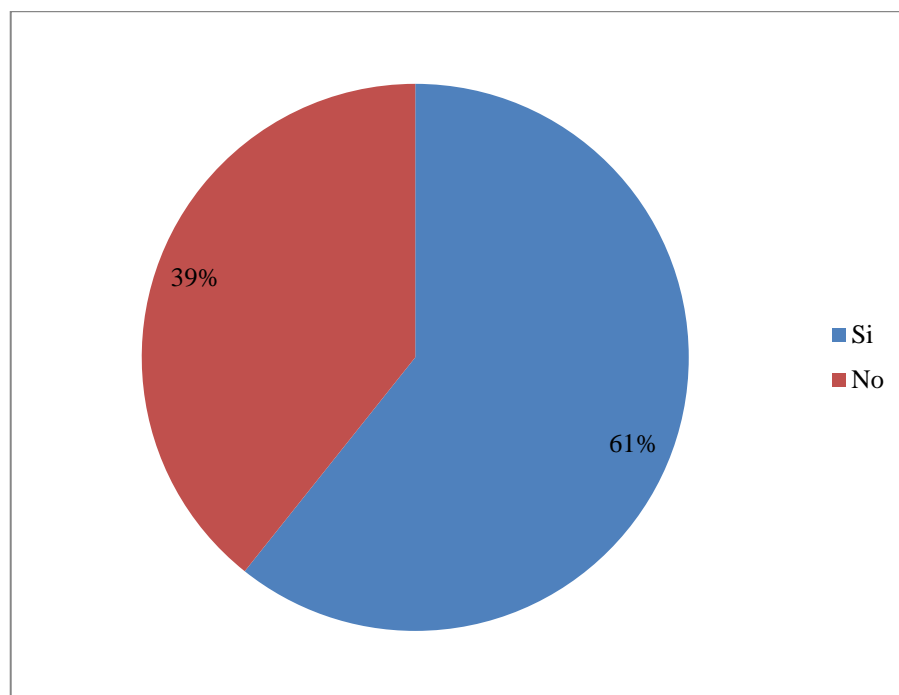


Gráfico 8-3: Puntos Críticos de Gestión

Fuente: Tabulación de encuesta

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Interpretación

Se pudo conocer que la empresa no cuenta con informes de puntos críticos de la gestión, según el 61%, mientras que el 39% dice no conocer sobre el particular.

9. ¿La empresa cuenta con un proceso de contratación y selección del personal?

Tabla 9-3: Proceso de selección del personal

Respuestas	Valor Relativo	Valor absoluto
Si	0	0%
No	24	100%
Total	24	100%

Fuente: Tabulación de encuesta
Elaborado por: Allaica, J. 2020

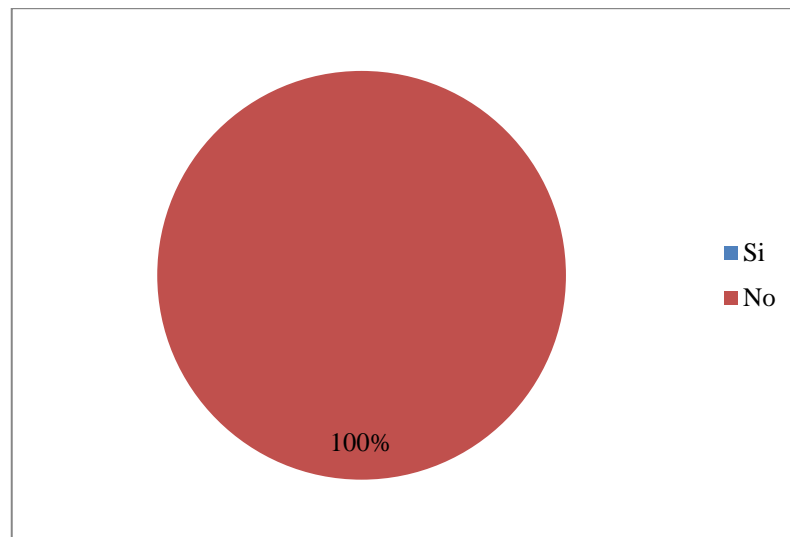


Gráfico 9-3: Proceso de selección de personal

Fuente: Tabulación de encuesta
Elaborado por: Allaica, J. 2020

Interpretación

Se interrogo sobre la aplicación del proceso de selección de personal, donde el 100% desconoce sobre este particular.

10. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control de inventario?

Tabla 10-3: ¿Sistema de control inventario

Respuestas	Valor Relativo	Valor absoluto
Si	9	38%
No	15	63%
Total	24	100%

Fuente: Tabulación de encuesta
Elaborado por: Allaica, J. 2020

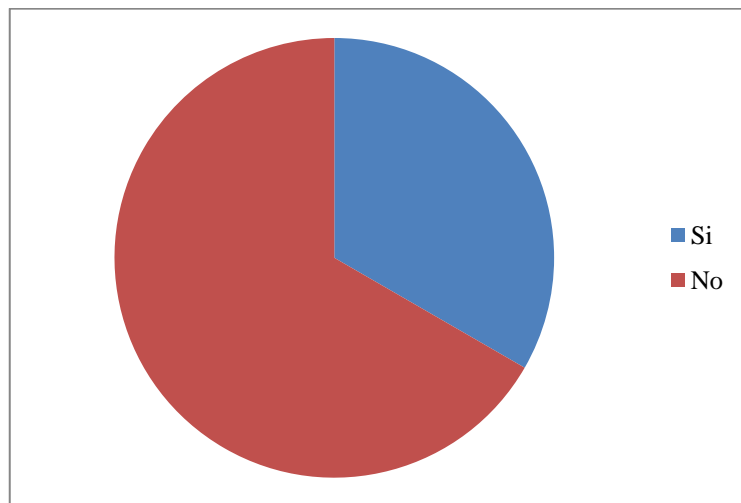


Gráfico 10-3: Sistema de control de inventarios

Fuente: Tabulación de encuesta
Elaborado por: Allaica, J. 2020

Interpretación

Sobre el sistema de control de Inventarios, donde el 63% dice que no cuentan con esta importante herramienta e control.

11. ¿Considera necesaria la aplicación de una auditoría de gestión?

Tabla 11-3: Auditoria de Gestión

Respuestas	Valor Relativo	Valor absoluto
Si	24	100%
No	0	0%
Total	24	100%

Fuente: Tabulación de encuesta
Elaborado por: Allaica, J. 2020

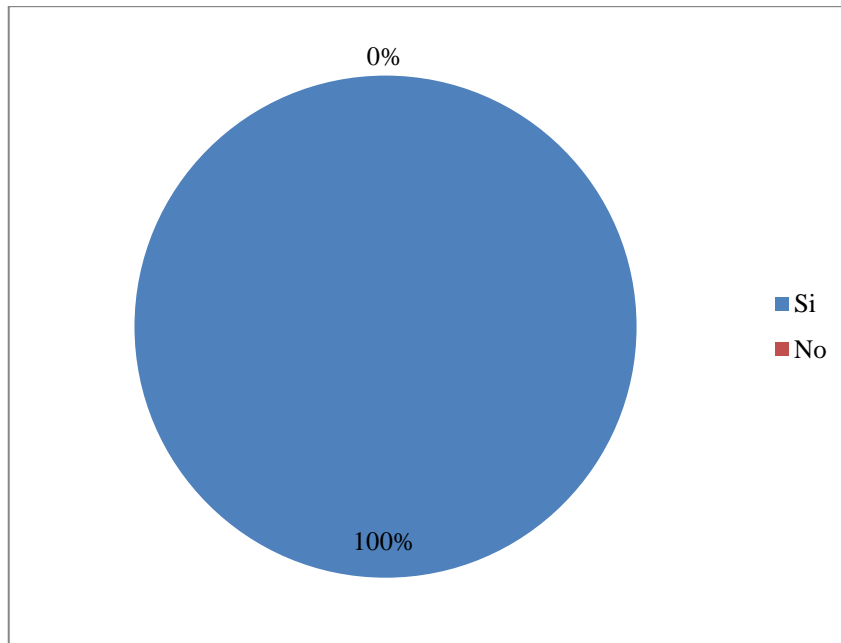


Gráfico 11-3: Auditoria de Gestión

Fuente: Tabulación de encuesta
Elaborado por: Allaica, J. 2020

Interpretación

Del 100% de los encuestados dicen que es necesaria la aplicación de una auditoría de gestión.

3.2. Verificación idea a defender

Para la verificación de idea a defender se aplicó el chi cuadrado, donde se pudo dar los siguientes resultados:

Tabla 12-3: Verificación Chi Cuadrado

Variables	Si	No	Total
Auditoría de Gestión	74	50	124
Eficiencia y eficacia en los procedimientos	55	69	124
Total	129	119	248

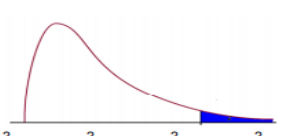
Fuente: Chi Cuadrado

Elaborado por: Allaica, J. 2020

$$X^2 = 5.832063057$$

Distribución Chi-cuadrada

En las columnas se encuentran las áreas bajo la curva a la derecha.



g.l.	$\chi^2_{0.995}$	$\chi^2_{0.990}$	$\chi^2_{0.975}$	$\chi^2_{0.95}$	$\chi^2_{0.9}$	$\chi^2_{0.1}$	$\chi^2_{0.05}$	$\chi^2_{0.025}$	$\chi^2_{0.01}$	$\chi^2_{0.005}$
1	3.9E-05	0.0002	0.0010	0.0039	0.0158	2.7055	3.8415	5.0239	6.6349	7.8794
2	0.0100	0.0201	0.0506	0.1026	0.2107	4.6052	5.9915	7.3778	9.2103	10.5966
3	0.0717	0.1148	0.2158	0.3518	0.5844	6.2514	7.8147	9.3484	11.3449	12.8382
4	0.2070	0.2971	0.4844	0.7107	1.0636	7.7794	9.4877	11.1433	13.2767	14.8603
5	0.4117	0.5543	0.8312	1.1455	1.6103	9.2364	11.0705	12.8325	15.0863	16.7496
6	0.6757	0.8721	1.2373	1.6354	2.2041	10.6446	12.5916	14.4494	16.8119	18.5476
7	0.9893	1.2390	1.6899	2.1673	2.8331	12.0170	14.0671	16.0128	18.4753	20.2777
8	1.3444	1.6465	2.1797	2.7326	3.4895	13.3616	15.5073	17.5345	20.0902	21.9550
9	1.7349	2.0879	2.7004	3.3251	4.1682	14.6837	16.9190	19.0228	21.6660	23.5894
10	2.1559	2.5582	3.2470	3.9403	4.8652	15.9872	18.3070	20.4832	23.2093	25.1882
11	2.6032	3.0535	3.8157	4.5748	5.5778	17.2750	19.6751	21.9200	24.7250	26.7568
12	3.0738	3.5706	4.4038	5.2260	6.3038	18.5493	21.0261	23.3367	26.2170	28.2995
13	3.5650	4.1069	5.0088	5.8919	7.0415	19.8119	22.3620	24.7356	27.6882	29.8195
14	4.0747	4.6604	5.6287	6.5706	7.7895	21.0641	23.6848	26.1189	29.1412	31.3193
15	4.6009	5.2293	6.2621	7.2609	8.5468	22.3071	24.9958	27.4884	30.5779	32.8013
16	5.1422	5.8122	6.9077	7.9616	9.3122	23.5418	26.2962	28.8454	31.9999	34.2672
17	5.6972	6.4078	7.5642	8.6718	10.0852	24.7690	27.5871	30.1910	33.4087	35.7185
18	6.2648	7.0149	8.2307	9.3905	10.8649	25.9894	28.8693	31.5264	34.8053	37.1565
19	6.8440	7.6327	8.9065	10.1170	11.6509	27.2036	30.1435	32.8523	36.1909	38.5823
20	7.4338	8.2604	9.5908	10.8508	12.4426	28.4120	31.4104	34.1696	37.5662	39.9968
21	8.0337	8.8972	10.2829	11.5913	13.2396	29.6151	32.6706	35.4789	38.9322	41.4011
22	8.6427	9.5425	10.9823	12.3380	14.0415	30.8133	33.9244	36.7807	40.2894	42.7957
23	9.2604	10.1957	11.6886	13.0905	14.8480	32.0069	35.1725	38.0756	41.6384	44.1813
24	9.8862	10.8564	12.4012	13.8484	15.6587	33.1962	36.4150	39.3641	42.9798	45.5585
25	10.5197	11.5240	13.1197	14.6114	16.4734	34.3816	37.6525	40.6465	44.3141	46.9279
26	11.1602	12.1981	13.8439	15.3792	17.2919	35.5632	38.8851	41.9232	45.6417	48.2899
27	11.8076	12.8785	14.5734	16.1514	18.1139	36.7412	40.1133	43.1945	46.9629	49.6449
28	12.4613	13.5647	15.3079	16.9279	18.9392	37.9159	41.3371	44.4608	48.2782	50.9934
29	13.1211	14.2565	16.0471	17.7084	19.7677	39.0875	42.5570	45.7223	49.5879	52.3356
30	13.7867	14.9535	16.7908	18.4927	20.5992	40.2560	43.7730	46.9792	50.8922	53.6720
40	20.7065	22.1643	24.433	26.5093	29.0505	51.8051	55.7585	59.3417	63.6907	66.7660

Gráfico 12-3: Chi cuadrado

Elaborado por: Allaica, J. 2020

En base al chi cuadrado se pudo establecer que la auditoría de gestión permitio identificar la eficacia y eficiencias en los procedimientos interno que desarrolla la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2018, donde se deberán aplicar los procedimientos, indicadores `para la definición niveles de eficiencia y eficacia de los procesos desarrollados en la entidad para que la administración pueda tomar las medidas necesarias para salvaguardar sus recursos.

3.3. Propuesta

3.3.1. Título

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.

3.4. Contenido de la propuesta

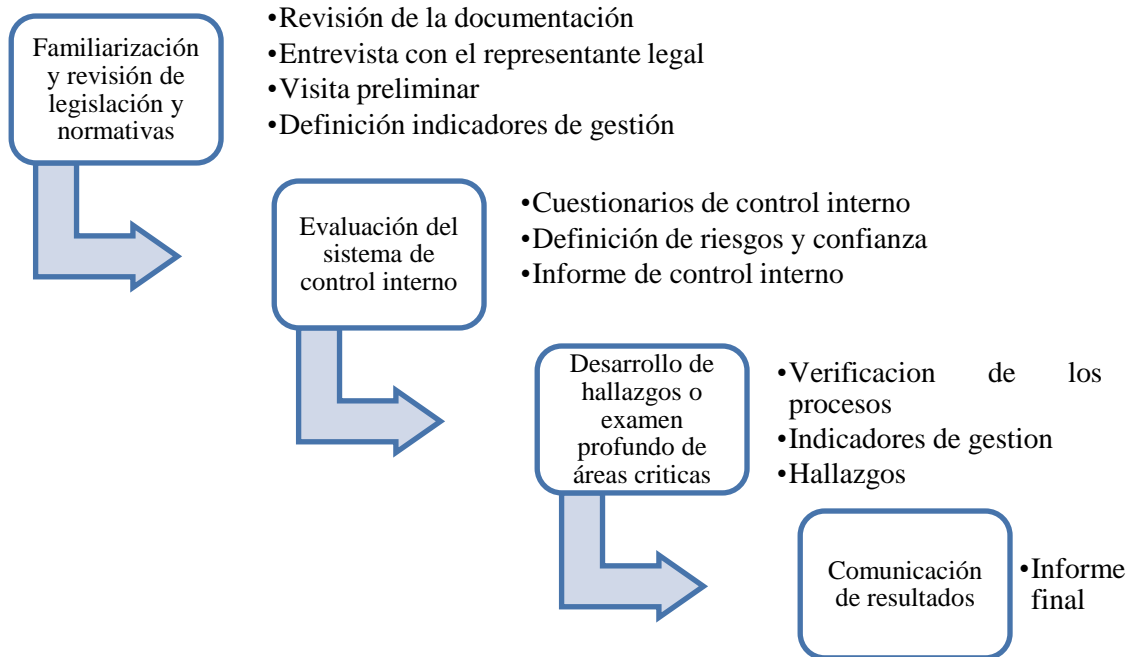


Gráfico 13-3: Contenido de la propuesta
Elaborado por: Allaica, J. 2020

3.4.1. Archivo permanente

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	AP 1/2
---	-------------------------

Archivo Permanente

Razón social	Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua,
Tipo de examen	Auditoría de Gestión
Periodo	1 de enero al 31 diciembre del 2018.
Responsable	Jessica Allaica
Director	Ing. Víctor Cevallos
Miembro	Ing. Roberto Villacrés.
Objetivo	Determinar los niveles de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos de la empresa en el periodo 2018.

Fecha: 10/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 01/05/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	AP 2/2
--	-------------------------

Índice del Archivo Permanente

No.	Detalle	Referencia
1	Información general	AP1
2	Hoja de referencia	AP2
3	Hoja de marcas	AP3

Fecha: 10/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 01/05/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	API 1/6
---	------------------------------

Reseña histórica

El inicio de sus actividades de fabricación de estos productos se inicia en el año 1098, siendo su fundadora la Sra. Aguayza Orna Ana Fabiola, la cual comienza confeccionando sabanas en su domicilio de una manera artesanal y abriendo sus canales de distribución en diferentes mercados de la ciudad de Ambato, poco después en el año 2000 determina la orientación de su microempresa y proyecta su trayectoria para sus próximos años; es así como a lo largo de los años su obra de a mantenido en constante evolución y crecimiento

En el año 2001 FABITEX pasa a ser una mediana empresa constituyéndose legalmente en la superintendencia de compañías con todos sus derechos y obligaciones que esta posee y se inauguran las primeras instalaciones propias de la empresa FABITEX para la elaboración de, productos textiles diseñados para el confort del hogar.

En los años 2004, FABITEX, se constituyó con personería jurídica, incorporando nueva tecnología, maquinaria moderna y procesos eficientes, También poseyendo con un gran talento humano calificado.

El proceso de comercialización comenzó en el año 2008 adquiriendo maquinaria de transporte y proveedores fabricantes constituyéndonos distribuidores directos de cobijas BAE FASHION, DELLTEX, PROFITEX, VICUÑA, PARÍS QUITO, COLCHONES CHAIDE y más artículos para el hogar.

En la actualidad la empresa cuanta con 24 colaboradores en los diferentes procesos de producción y comercialización. Instalaciones propias equipadas con tecnología de punta en las áreas de corte confección , diseño y acolchado, vehículos de transporte nuevos .también hace mucho énfasis en el área de ventas y atención al cliente la empresa cuenta con software totalmente actuales y de última tecnología para mejor eficiencia en este proceso sumando como un valor agregado hoy la empresa cuenta con una amplia cartera de clientes que abarca toda la región centro del país y se está expandiendo a las demás regiones del mismo ,ampliando sus canales de producción y comercialización

<p>Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.</p>	<p>API</p> <p>2/6</p>
--	-------------------------------------

PROCESO DE PRODUCCIÓN

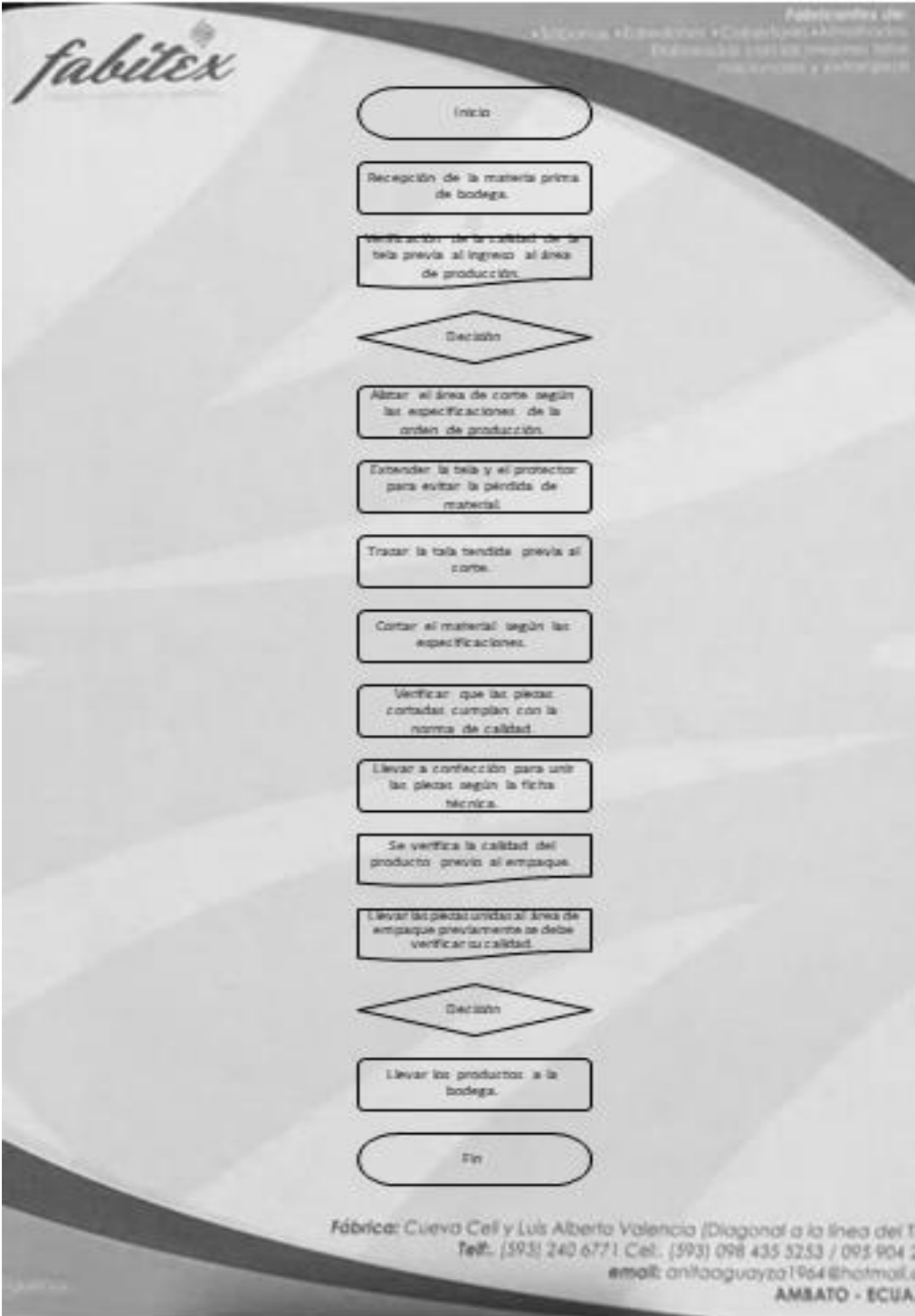


Figura 1-3: Proceso de producción
Elaborado por: Allaica, J. 2020

PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN

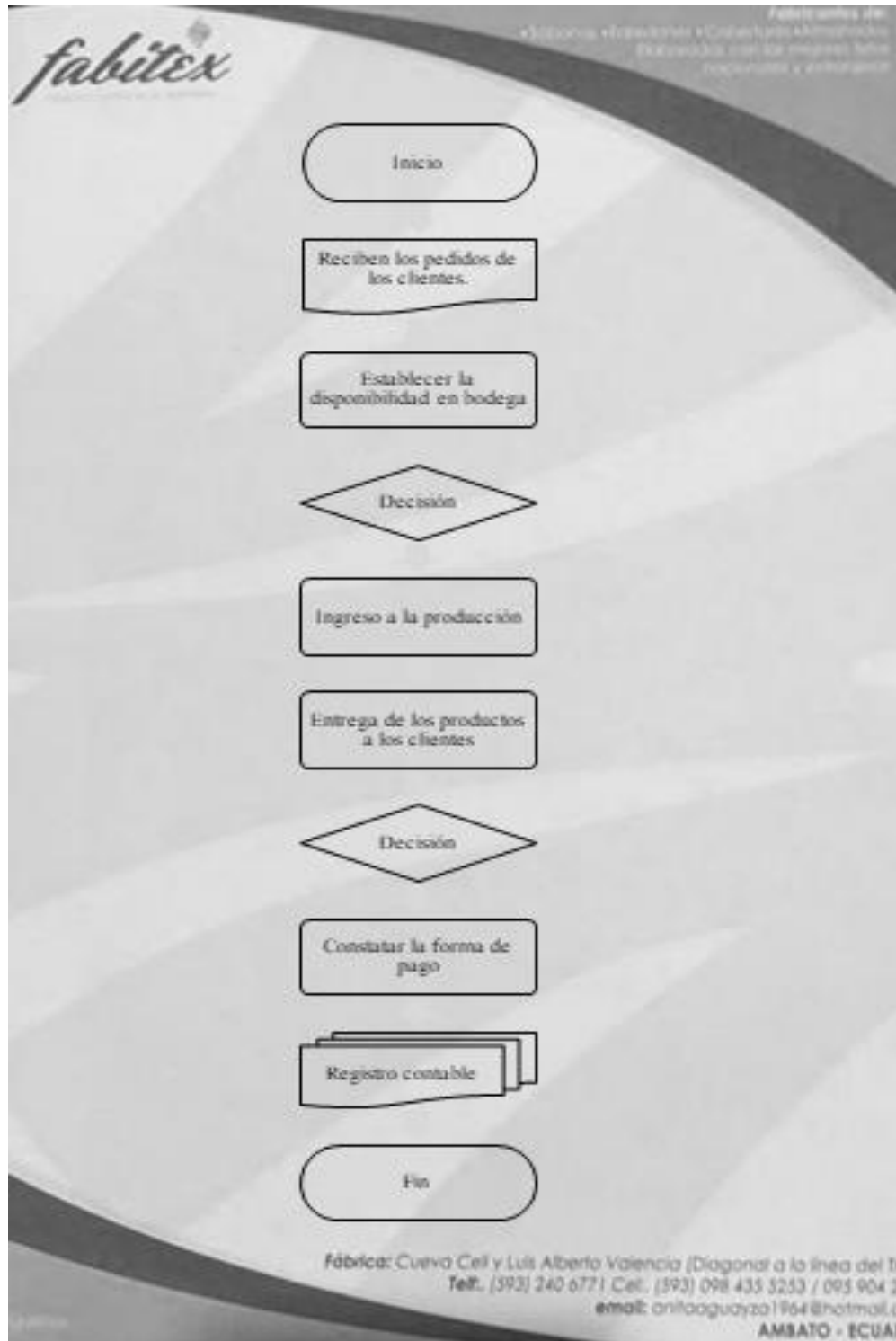


Figura 2-3: Proceso de comercialización
Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	API 4/6
--	------------------------------

PRODUCTOS



Productos de la Empresa FABITEX

 <p>Edredones</p>	<p style="text-align: center;">Información Técnica</p> <p>Se trata de un edredón pre-lavado, con pespunte en forma de cuadro, elegante y actual. Disponible en varios colores, sólidos al lavado y de fácil mantenimiento.</p> <p>Gramaje 100gr/m²</p> <p>Composición: 100% microfibra / Relleno 100% Poliéster</p> <p>Cuidados:</p> <ul style="list-style-type: none"> Lavar a máquina. Max. 30°C No se puede limpiar en seco Planchar a temperatura media No usar lejía Admite secadora a temperatura moderada <p>Tallas:</p> <p>90 - 105 - 135 - 150/2F - 150 - 180.</p>
 <p>Cobertores</p>	<p style="text-align: center;">Información Técnica</p> <p>Su suavidad, diseño y ligereza la hacen única. Dale vida a tu cama con estos diseños exclusivos, confeccionados en 100% algodón.</p> <p>Composición: 100% Algodón.</p> <p>Cuidados:</p> <ul style="list-style-type: none"> Lavar a máquina. Max. 30°C No se puede limpiar en seco Planchar a temperatura media No usar lejía Admite secadora a temperatura moderada <p>Tallas:</p> <p>90 - 105 - 135 - 150/2F - 150 - 180.</p>

Fábrica: Cueva Celi y Luis Alberto Valencia (Diagonal a la línea del Telf. (593) 240 6771 Cel. (593) 098 435 5253 / 095 904 email: an@aguayo1964@hotmail.com AMBATO - ECUA

Figura 3-3: Productos
Elaborado por: Allaica, J. 2020

<p>Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.</p>	<p>API</p> <p>5/6</p>
--	-------------------------------------

 <p style="text-align: center;">Juegos de sábanas</p>	<p style="text-align: center;">Información técnica</p> <p>Juego de sábanas 100 % algodón.</p> <p>Compuesto de tres piezas:</p> <ul style="list-style-type: none"> Sábana encimera Sábana bajera Funda de almohada <p>Tallas:</p> <p>90 - 105 - 135 - 150/2F - 150 - 180.</p>
 <p style="text-align: center;">Cojines</p>	<p style="text-align: center;">Información técnica</p> <p>Los cojines los encontramos en tonos claros, siendo unos aliados perfectos para combinar con cualquier estilo.</p> <p>Cojines funcionales y decorativos.</p> <p>Disponible en dos medidas:</p> <ul style="list-style-type: none"> 30x50 cm 50x50 cm <p>Composición</p> <p>50% algodón / 50% poliéster</p>

Fábrica: Cueva Cel y Luis Alberto Valencia (Diagonal a la línea del Tr
 Telf.: (593) 240 6771 Cel: (593) 098 435 3253 / 095 904 2
 email: anitaaguayza1964@hotmail.c
AMBATO - ECUA

Figura 4-3: Productos
Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	API 6/6
--	------------------------------

NORMATIVA INTERNA



Figura 5-3: Normativa interna
Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 10/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 01/05/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	AP2 1/1
--	------------------------------

Tabla. 13-3: Índice de Referencia

No.	Detalle	Referencia
1	Archivo Permanente	AP
2	Archivo Corriente	AC
3	Información general	API
4	Hoja de referencia	AP2
5	Hoja de marcas	AP3
6	Familiarización y revisión de la documentación	AC1
7	Evaluación del sistema de control interno	AC2
8	Ejecución	AC3
9	Comunicación de resultados	AC4
10	Solicitud de información general	IGE
11	Entrevista al Gerente General	EG
12	Visita de reconocimiento inicial	VR
13	Indicadores que sean aplicados en la fase de ejecución.	IA
14	Memorándum de auditoría	MA
15	Cuestionarios para la evaluación del sistema de control interno	ECI
16	Niveles de confianza y riesgo.	NCR
17	Informe de control interno	IECI
18	Verificación el proceso de producción	VPP
19	Comprobación del proceso de comercialización	VPC
20	Verificación del proceso de reclutamiento y selección del personal.	VPTH
21	Comprobación de las políticas de administración del personal	PTH
22	Indicadores de gestión.	IGA
23	Hallazgos de auditoría de gestión	HH
24	Notificación de finalización de trabajo de auditoria de gestión	NFT
25	Convocatoria a la lectura del informe de auditoría de gestión.	CLI
26	Informe sobre la auditoría de gestión	IAG

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 10/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 01/05/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión en la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	AP3 1/1
--	--------------------------

Índice de Marcas

Tabla. 14-3: Índice de Marcas

No.	Detalle	Marca
1	Suman	Σ
2	Se ejecutan	√
3	No se ejecuta	X
4	Con documento	©
5	Hallazgos	H

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 10/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 01/05/2020	Supervisado por: LO / RV

3.4.2. Archivo corriente

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	AC 1/2
---	-------------------------

Archivo Corriente

Razón social	Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua,
Tipo de examen	Auditoría de Gestión
Periodo	1 de enero al 31 diciembre del 2018.
Responsable	Luz Jessica Allaica Yunga
Director	Ing. Víctor Cevallos
Miembro	Ing. Roberto Villacrés.
Objetivo	Determinar los niveles de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos de la empresa en el periodo 2018.

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 10/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 01/05/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	AC 2/2
---	-------------------------

Índice del Archivo Corriente

No.	Detalle	Referencia
1	Familiarización y revisión de la documentación	AC1
2	Evaluación del sistema de control interno	AC2
3	Ejecución	AC3
4	Comunicación de resultados	AC4

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 10/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 01/05/2020	Supervisado por: LO / RV

3.4.3. Familiarización y revisión de legislación y normativas

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	AC1 1/2
---	--------------------------

Familiarización y revisión de legislación y normativa

Razón social	Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua,
Tipo de examen	Auditoría de Gestión
Periodo	1 de enero al 31 diciembre del 2018.
Responsable	Luz Jessica Allaica Yunga
Director	Ing. Víctor Cevallos
Miembro	Ing. Roberto Villacrés.
Objetivo	Determinar los niveles de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos de la empresa en el periodo 2018.

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 10/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 21/02/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	AC1 2/2
--	------------------------------

Programa: Familiarización y revisión de legislación y normativa

Objetivo:

Conocer el funcionamiento de la empresa Fabitex, para la definición de los procesos necesarios de las fases de Auditoría de Gestión.

No.	Procedimientos	Responsable	Papel de trabajo	Observación
1	Se solicita la información general de la empresa para su análisis en el proceso de auditoría de gestión.	LJAY	IGE	
2	Realice la entrevista al Gerente General de la empresa para conocer su funcionamiento desde su punto de vista.	LJAY	EG	
3	Se efectuó la visita de reconocimiento inicial, para conocer su funcionamiento empleando la observación directa.	LJAY	VR	
4	Establecer los indicadores que sean aplicados en la fase de ejecución.	LJAY	IA	
5	Se elaboró el memorándum de auditoría con la finalidad de direccionar los procesos.	LJAY	MA	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 10/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 21/02/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	AC1 1/1
--	------------------------------

Ambato, 10 de febrero del 2020

Señora,

Aguayza Orna Ana Fabiola

GERENTE DE LA EMPRESA FABITEX

Presente,

De mi consideración

Estimada Señora Ana Aguayza me dirijo a usted para informarle que se ha iniciado el proceso de Auditoria, para lo cual solicito de la manera más comedida que nos ayude con la siguiente información.

- Estado de Situación Financiera
- Ruc
- Reglamento Interno de Trabajo
- Procesos de producción
- Misión
- Visión
- Objetivos
- Metas
- Nómina del Personal
- Manual de Funciones
- Manual de Procesos

Por la atención que se digne dar a la presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente.

Luz Jessica Allaica Yungan

Auditora

Fecha: 10/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 21/02/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	EG 1/2
--	-----------------------------

ENTREVISTA CON EL REPRESENTANTE LEGAL

Responsable: Aguayza Orna Ana Fabiola

Fecha: 12/02/20

Objetivo:

Obtener información general de la empresa FABITEX, para el establecimiento de los puntos críticos que deben ser considerados dentro del proceso de auditoría de gestión.

1. ¿La empresa desde cuando está constituida y como ha venido funcionando?

La empresa FABITEX, fue constituida el 02 de enero de 1993, fue un emprendimiento de los esposos se realizaban la fabricación de edredones, sabanas y similares, que son comercializados por mayor y menor, cuentan con una sale de exhibición y comercialización junto a la planta de producción.

2. ¿En la parte financiera, la empresa ha tenido suficientes recursos para cumplir sus actividades?

Se busca mantener liquidez, pero debo reconocer que en ocasiones no se ha podido cumplir con los pagos, ya que la planificación no se ha cumplido satisfactoriamente, por lo que existen cuota vencidas, cuando recibimos los recursos se procede a cancelar de manera inmediata, cabe destacar que tiene relación directa con los pagos de nuestros clientes.

3. ¿Cuanta con una planificación anual donde que se establezcan objetivos para ser cumplidos?

Si, se elabora en base a las ventas que se han alcanzado en los años anteriores, el objetivo es mejorar los ingresos, esta planificación se da en base a las unidades que se deben producir y vender, fijándose una cuota para los vendedores por mayor, quienes reciben comisiones por sus ventas.

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	EG 2/2
--	-----------------------------

4. ¿Tienen procesos definidos para cada una de las series de la empresa?

Nuestro proceso de producción está debidamente definido, cada una de las personas que laboran en esta área conocen lo que deben hacer y sus responsabilidades internas, en el caso de administración y financiera cada cual tiene sus funciones pero no cuentan con un mapa de procesos para las actividades esenciales.

5. ¿Si se han aplicado auditorias de gestión anteriormente y si es habitual utilizar indicadores de gestión?

Ninguna de las dos opciones se han aplicado, principalmente por desconocimiento, es verdad que esto a perjudicado a la empresa ya que no conozco las causas de los problemas que se han venido dando dentro de la empresa.

6. ¿Cuáles son las deficiencias que tiene la empresa en base a su criterio?

Son varios, en ocasiones no se cuenta con información sobre la producción para determinar si se han cumplido las ordenes de producción, no se han cumplido con las metas de venta, al momento del cálculo de las comisiones se puede evidenciar esta deficiencia, también han existido errores en los despachos a los clientes por mayor, varios de los empleados incumplen sus funciones por lo que no se cumplen actividades

7. ¿Considera necesaria la aplicación de una auditoría de gestión?

Por su puesto es necesario me permitirá identificar los procesos que no se han realizado debidamente y los responsables con la finalidad de mejorar los resultados de la empresa en futuros períodos de tiempo.

Fecha: 10/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 21/02/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión en la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	VR 1/1
---	-----------------------------

Responsable: Aguayza Orna Ana Fabiola

Fecha: 12/02/20

Objetivo:

Observar cómo se desarrollan las actividades de la empresa FABITEX, a fin de direccionar las actividades incluidos dentro de la auditoría de gestión.

FABITEX es una empresa de nacionalidad Ecuatoriana localizada en las Av. Luis Alberto Valencia y Cueva Celi en la ciudad de Ambato Provincia de Tungurahua, Cuya actividad económica se encuentra ligada con la confección y comercialización, de productos textiles para el hogar su manufactura abarca líneas diferentes, siendo estas; producción de sabanas, edredón cobertores y almohadas.

Distribución física

La empresa cuenta con un punto de fabricación y el punto de ventas que es el galpón

- La Fábrica cuenta con una edificación de 3 pisos, en la planta baja tenemos el área de producción donde trabajan 10 empleados, la área de Bodega una persona, la are de Bordado dos personal, también tenemos las oficinas donde se encuentran en área de gerencia y en área de contable en la cual trabajan dos personas
- La segunda planta cuenta con un área de corte 2 empleados, acolchado, acolchadora bordadora un empleado y empaque dos empleados.
- La tercera planta cuenta con maquinarias como son la rellenadora de cojín el triturados de telas de desecho también cuenta con la bodega de plumón, en esta área trabajan las mismas personas del empaque.

En el Galpón que es el Punto de Ventas está ubicado en la calle Salvador Bustamante y Cueva Celi de la misma ciudad, la cual es de plata baja donde todo producto que se fabrica es exhibido, comercializado y enviado a todo los lugares de nuestro país, el punto de venta cuenta aproximadamente con 4 trabajadores con la supervisión de los dueños de la empresa.

Fecha: 10/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 21/02/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IA 1/1
--	-------------------------

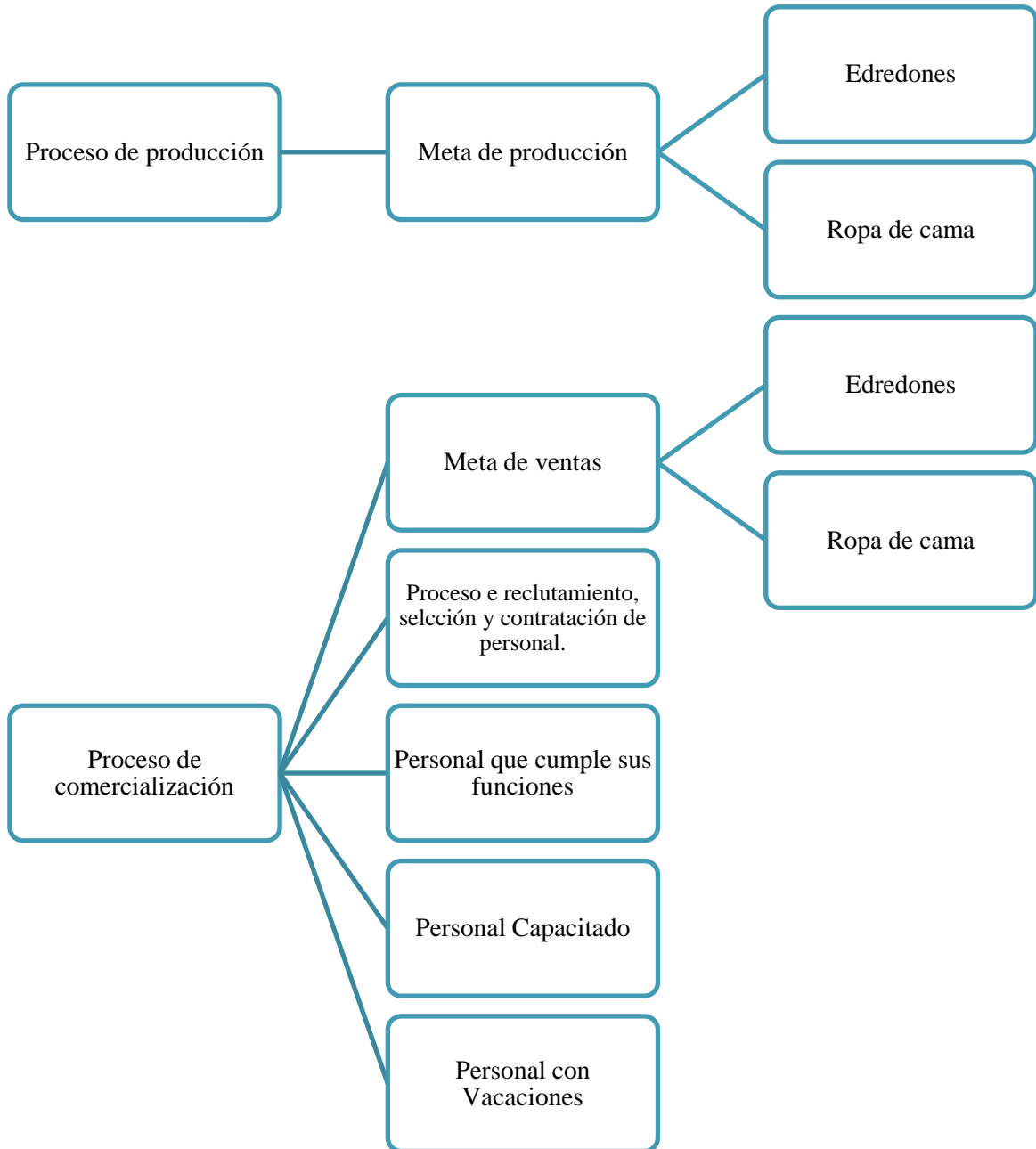


Gráfico. 14-3: Proceso de producción y comercialización
Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 10/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 21/02/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	MA 1/3
--	-----------------------------

MEMORÁNDUM DE AUDITORÍA

Ambato, 21 de febrero del 2020

Señora,

Aguayza Orna Ana Fabiola

GERENTE DE LA EMPRESA FABITEX

Presente,

De mi consideración

Estimada Señora Ana Aguayza me dirijo a usted para presentarle la planificación de la auditoría de gestión que se desarrollara en su empresa, para lo cual usted me ha entregado la carta de auspicio, procedo al detalle:

Tipo de examen: Auditoría de Gestión
Razón social: FABITEX
Período Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
Equipo de trabajo:
 Jefe de auditoría: Ing. Víctor Cevallos
 Supervisor: Ing. Roberto Villacres
 Auditora: Luz Jessica Allaica Yungan

Objetivo:

Realizar una Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2018, aplicando los procedimientos de indicadores y verificando procedimientos de las fases para la determinación de los niveles de eficiencia y eficacia de los procesos desarrollados en la entidad para la toma de decisiones.

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	MA 2/3
--	-----------------------------

Alcance:

La auditoría de gestión se enfocará en los procesos que se realizan dentro de la empresa, siendo los principales la producción, comercialización y administración del talento humano, se verificará su cumplimiento y se aplicarán indicadores de gestión para medir su rendimiento.

Limitaciones:

Se espera que la información sea entregada en el menor tiempo posible aunque se reconoce que por la cantidad de trabajo de los encargados del manejo de la información se puede demorar, limitando la ejecución de los procesos de la auditoría de gestión.

Recursos:

Los recursos que se destinarán para la auditoría de gestión son:

- Computadora
- Impresora
- Teléfono móvil
- Suministros de oficina

Cabe destacar que se realizarán varias visitas a la empresa por lo que se deberán efectuar los siguientes gastos:

- Movilización
- Copias
- Otros

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	MA 2/3
---	-------------------------

Tabla 15-3: Cronograma:

No.	Detalle	SEMANAS											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Familiarización Primer acercamiento con la administración y definición de las acciones a ejecutarse.												
2	Evaluación del sistema de control interno Se aplica la evaluación mediante el informe COSO III, determinando los niveles de confianza y de riesgo.												
3	Ejecución Aplican proceso de verificación, indicadores de Gestión y se elaboran los hallazgos de auditoría de gestión.												
4	Comunicación de resultados Elaboración del informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones.												

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditora

Fecha: 10/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 21/02/2020	Supervisado por: LO / RV

3.4.4. Evaluación del sistema de control interno

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	AC2 1/2
---	--------------------------

Evaluación del sistema de control interno

Razón social	Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua,
Tipo de examen	Auditoría de Gestión
Periodo	1 de enero al 31 diciembre del 2018.
Responsable	Luz Jessica Allaica Yunga
Director	Ing. Víctor Cevallos
Miembro	Ing. Roberto Villacrés.
Objetivo	Determinar los niveles de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos de la empresa en el periodo 2018.

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	AC2 2/2
--	------------------------------

Programa: Evaluación del sistema de control interno

Objetivo:

Evaluar el sistema de control interno mediante el informe COSO III, para la determinación del nivel de confianza y de riesgo que posee la empresa en sus actividades esenciales.

No.	Procedimientos	Responsable	Papel de trabajo	Observación
1	Elaborar y aplicar los cuestionarios para la evaluación del sistema de control interno mediante el informe COSO III.	LJAY	ECI	
2	En base a los resultados de los componentes determine los niveles de confianza y riesgo.	LJAY	NCR	
3	Realizar el informe de control interno en base a los resultados obtenidos.	LJAY	IECI	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 1/26
--	-------------------------------

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

Tabla 16-3: Entorno de control – Principios y valores éticos

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Cuentan con códigos entendibles para definir los problemas que se dan dentro de la empresa?		✓		No cuentan con códigos entendibles para resolver conflictos
2	¿Los empleados tienen conocimiento de los problemas que hay dentro de la empresa?		✓		Los empleados no conocen sobre este tema
3	¿Los empleados comprenden que comportamiento es aceptado o no, y que medidas deben tomar?	✓			
4	¿Cuentan con código de conducta escrita para el personal en caso de enfrentamiento laboral?	✓			
5	¿La empresa cuenta con un comunicado tanto en palabra como hechos y escritos de integridad y ética?			✓	Eso no se ha realizado dentro de la empresa
6	¿Los empleados cuentan con una presión para hacer lo correcto?			✓	No se aplica dentro de la empresa
7	¿Cuentan con una dirección apropiada en caso de productos defectuosos o riesgos de desechos?		✓		No cuentan con la dirección adecuada para resolver estos problemas
8	¿Cuenta la empresa con el personal adecuado para realizar negocios directamente con proveedores y clientes?	✓			
9	¿Cuentan con dirección de las violaciones de estándares de comportamiento?	✓			

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 2/26
--	-------------------------------

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
10	¿Cuentan los empleados con un reglamento que informe a ellos que en caso de tomar los estándares de violación del comportamiento, sufrirán las consecuencias?	✓			
11	¿Cuentan con una dirección de asesoramiento en las situaciones, y si las ha dado con la frecuencia que estas necesitan?		✓		No se ha dado los asesoramientos adecuados
12	¿Cuentan con una dirección bien apropiadamente explicada y documentada?		✓		La entidad no cuenta con estas direcciones que ayude a resolver los problemas
13	¿Es correcto pasar por en sima del director?		✓		No es correcto porque es una falta a la autoridad
14	¿Cuenta con una desviación y documentación con las políticas establecidas?		✓		La empresa no cuenta con estas políticas
15	¿Cuenta la empresa con una compensación y promoción en el desempeño a corto plazo?		✓		No cuenta con compensaciones promociones en el desempeño a corto plazo
16	¿Existen controles que puedan reducir las tentaciones existentes dentro de la empresa?		✓		No cuentan con controles que ayuden a reducir los problemas de la entidad
	Suman Σ	5	9	2	

Nivel de confianza = Total preguntas positivas / Total preguntas * 100

Nivel de confianza = 5 / 16 * 100

Nivel de confianza = 31%

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 3/26
--	-------------------------------

Nivel de riesgo = 100% - nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 31%

Nivel de riesgo = 69%

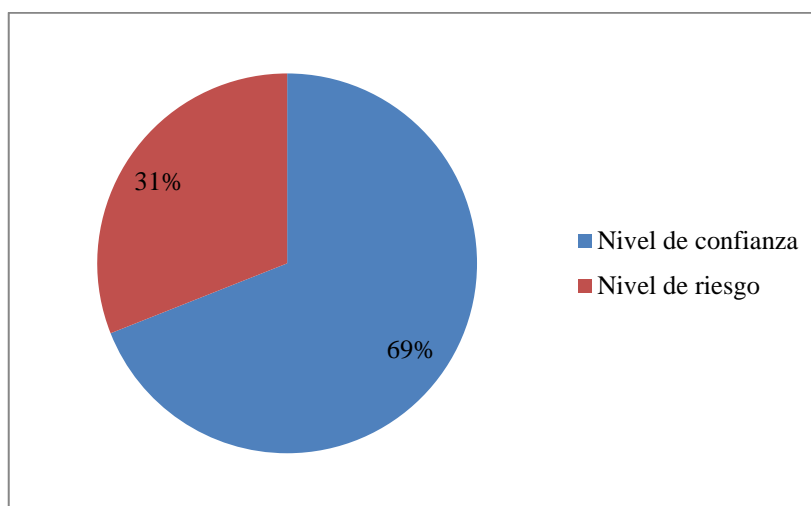


Gráfico. 15-3: Principios y valores éticos

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 4/26
--	-------------------------------

Tabla 17-3: Entorno de control - Compromiso para la competencia

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Cuentan con la dirección y supervisión del margen de competencia en el mercado?	✓			
2	¿Posee una dirección adecuada, conocimientos y habilidades para el desempeño laboral?	✓			
3	¿Existe evidencias que un empleador cumple con los requisitos de conocimientos y habilidades necesarios?	✓			
4	¿Se identifica los aspectos claves relacionados con la competencia?	✓			
5	¿Analizan las competencias y de qué manera afectan a la empresa?	✓			
	Suman Σ	5	0	0	

Nivel de confianza = Total preguntas positivas / Total preguntas * 100

Nivel de confianza = 5 / 5 * 100

Nivel de confianza = 100 %

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 100%

Nivel de riesgo = 0%

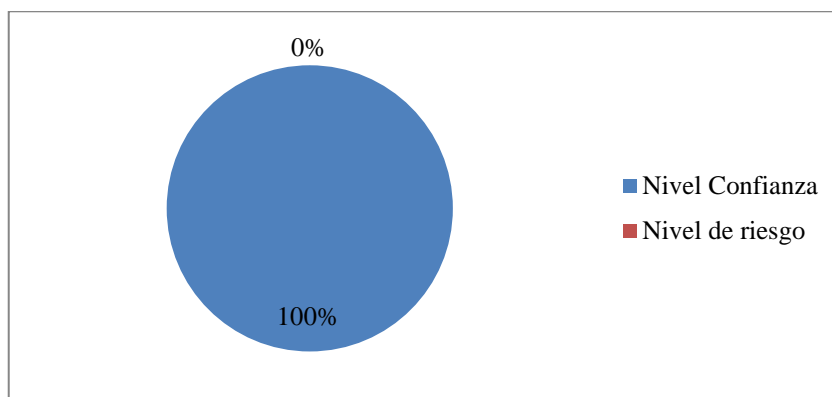


Gráfico 16-3: Entorno de control - Compromiso para la competencia
Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 5/26
--	-------------------------------

Tabla 18-3: Filosofía de la administración y estilo de operación

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con misión donde se direcciona las actividades?	✓			
2	¿Se ha definido la visión de la empresa acorde a los objetivos?	✓			
3	¿Se han establecido metas para ser alcanzadas en un tiempo determinado de tiempo?			✓	No se han aplicado estas medidas dentro de la empresa
4	¿Se han destinado recursos para el cumplimiento de las metas?		✓		No se han tomado estas medidas para llegar a las metas
	Suman Σ	2	1	1	

Nivel de confianza = Total preguntas positivas / Total preguntas * 100

Nivel de confianza = 2 / 4 * 100

Nivel de confianza = 50 %

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 50%

Nivel de riesgo = 50%

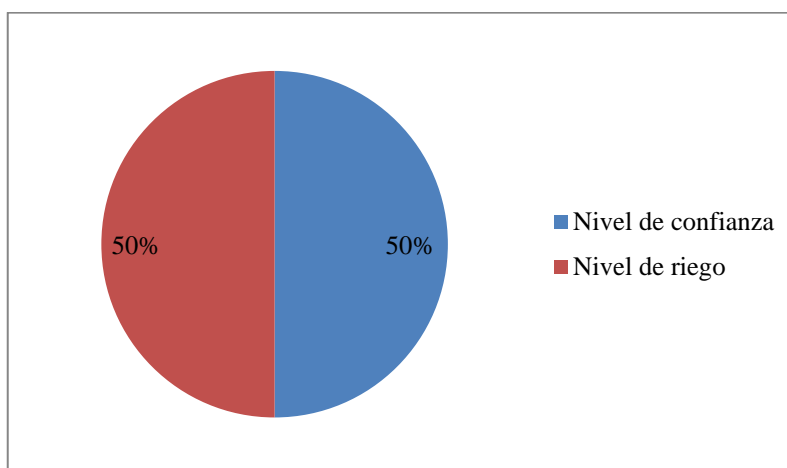


Gráfico 17-3: Filosofía de la administración y estilo de operación

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 6/26
--	-------------------------------

Tabla 19-3: Políticas de administración del talento humano

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Ha habidos rotación excesiva del personal de supervisión?	✓			
2	¿Al personal clave han despedido o ha renunciado inesperadamente?		✓		No se han despedido personal importante en la entidad
3	¿La empresa cuenta con un patrón para la rotación y control?	✓			
4	¿La empresa cuenta con un control sobre varias actividades de la entidad tanto en el área financiera y laboral?	✓			
5	¿Cuentan con informes financieros basados en los principios de contabilidad generalmente aceptadas?		✓		No cuentan con información financiero que esté basado en los principios de contabilidad
6	¿Cuenta con un control en caso de que la función de contabilidad sea descentralizada?		✓		No tienen dicho control que ayude a la descentralización
7	¿La unidad del personal de contabilidad, tiene responsabilidades con la gerencia?	✓			
8	¿Cuentan con el resguardo de la información de accesos a usos del personal no autorizados?	✓			
9	¿Cuentan con directores principales que frecuentan visitas a las operaciones subsidiarias o divisiones?			✓	No aplican con estos método

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 7/26
--	-------------------------------

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
10	¿Las reuniones con la dirección son sostenidas frecuentemente?	✓			
	Suman Σ	6	3	1	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Nivel de confianza = Total preguntas positivas / Total preguntas * 100

Nivel de confianza = 6 / 10 * 100

Nivel de confianza = 60 %

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 60%

Nivel de riesgo = 40%

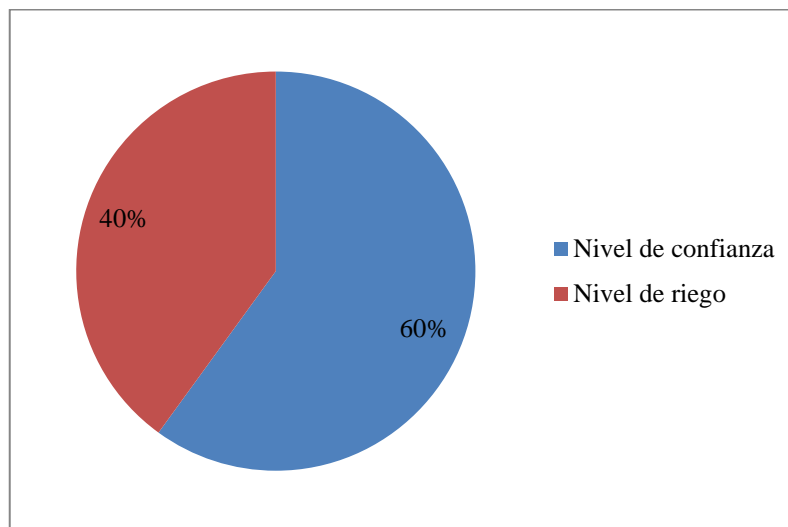


Gráfico. 18-3: Políticas de administración del talento humano

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 8/26
--	-------------------------------

Tabla 20-3: Entorno de control - Estructura organizacional

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional que dirija correctamente las actividades de la entidad?				No se ha aplicado la estructura organizacional
2	¿La estructura organizacional facilita el flujo de la información de todas las actividades del negocio?				
3	¿Es necesario comunicar claramente a los ejecutivos sus responsabilidades y expectativas?				
4	¿La empresa cuenta con ejecutivos que tengan experiencia y entrenamiento para cumplir con sus obligaciones?				
5	¿Cuentan con la relación de los reportes establecidos que demuestre su responsabilidad?				No se han aplicado estos métodos
6	¿Cuentan los ejecutivos con acceso a los canales de comunicación con los principales ejecutivos de la operación?				
7	¿Posee la empresa con directores y supervisores suficientes para llevar acabo sus responsabilidades eficientemente?				No cuentan con supervisores suficientes que puedan cumplir con sus responsabilidades
8	¿Los Directores y supervisores trabajan excesivamente para cumplir sus responsabilidades?				
	Suman Σ	5	1	2	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 9/26
--	-------------------------------

Nivel de confianza = Total preguntas positivas / Total preguntas * 100

Nivel de confianza = 5 / 8 * 100

Nivel de confianza = 63 %

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100% - 63%

Nivel de riesgo = 37%

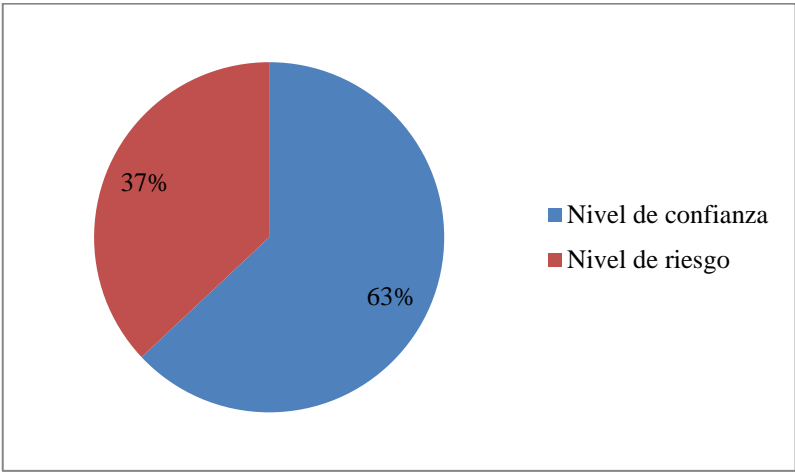


Gráfico 19-3: Entorno de control - Estructura organizacional
Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 10/26
--	--------------------------------

Tabla 21-3: Entorno de control - Asignación de autoridad y responsabilidad

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Todos los empleados de la entidad cuentan con responsabilidades?	✓			
2	¿La entidad cuenta con personal que tiene autoridad y responsabilidad para cumplir los objetivos y metas?		✓		No cuentan con personal que tenga autoridad y responsabilidad para cumplir metas y objetivos
3	¿Es considerada la determinación del nivel de autoridad a cada uno para un mejor alcance?	✓			
4	¿Cuentan con descripciones del trabajo hacia el personal de supervisión y dirección?	✓			
5	¿Los supervisores tienen responsabilidades con el control?	✓			
6	¿Cuenta la entidad con una mano de obra y experiencia para cumplir su misión?	✓			
	Suman Σ	5	1		

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Nivel de confianza = Total preguntas positivas / Total preguntas * 100

Nivel de confianza = 5 / 6 * 100

Nivel de confianza = 83 %

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100% - 83%

Nivel de riesgo = 17%

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 11/26
--	----------------------------

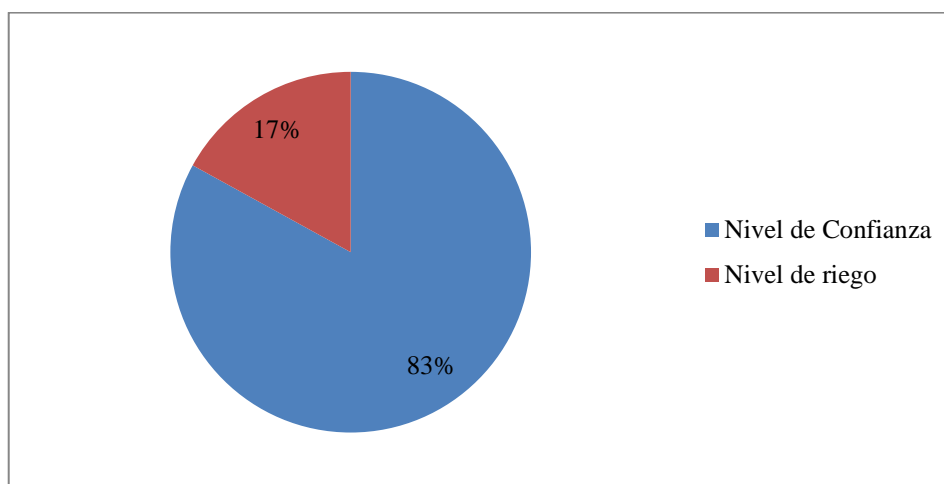


Gráfico 20-3: Entorno de control - Asignación de autoridad y responsabilidad
Elaborado por: Allaica, J. 2020

No.	Subcomponente	Nivel de confianza	Nivel de Riesgo
1	Principios y valores éticos	31%	69%
2	Compromiso para la competencia	100%	0%
3	Filosofía de la administración y estilo de operación	50%	50%
4	Políticas de administración del talento humano	60%	40%
5	Estructura Organizacional	63%	37%
6	Asignación de autoridad y responsabilidad	83%	17%
	Suman Σ	387%	213%
	Promedio	64.50%	35.50%

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 12/26
--	--------------------------------

Tabla 22-3: Evaluación de riesgos – Objetivos generales

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Cuenta la empresa con la dirección de los objetivos?			✓	Solo se efectúan del área de producción y comercialización.
2	¿Cuenta la entidad con suficiente corriente de efectivo para producir una razonable inversión?		✓		No cuentan con suficiente efectivo de inversión
3	¿La información de los Objetivos globales de la empresa se difunde a los empleados y al consejo directivo?	✓			
4	¿Se han establecido los objetivos en base a las proyecciones?	✓			
	Suman Σ	2	1	1	

Nivel de confianza = Total preguntas positivas / Total preguntas * 100

Nivel de confianza = 2 / 4 * 100

Nivel de confianza = 50 %

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 50%

Nivel de riesgo = 50%

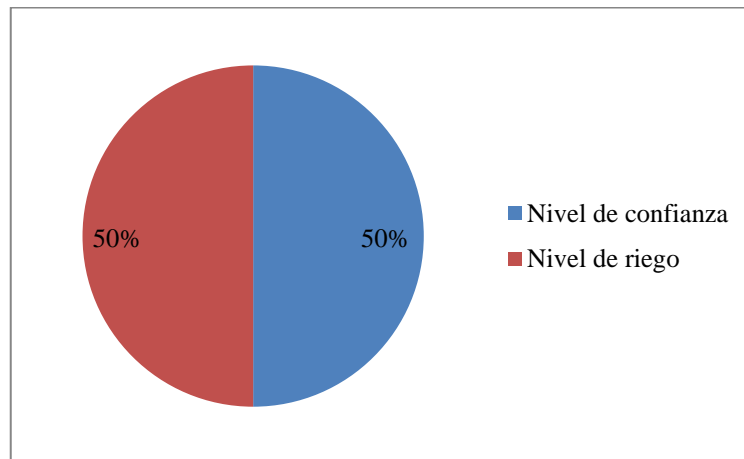


Gráfico 21-3: Evaluación de riesgos – Objetivos generales

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 13/26
--	----------------------------

Tabla 23-3: Evaluación del Riesgo - Objetivos a nivel de actividad

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Cuenta la entidad con un vínculo o una unión para las actividades?	✓			
2	¿Cuenta con una observación pertinente a nivel de actividades?	✓			
3	¿Los empleados son complementarios y refuerzan dentro de las actividades que realiza la entidad?	✓			
4	¿Los objetivos son claves en la circulación de los bienes y servicios y actividades de soporte?			✓	Los objetivos de circulación de bienes y servicio no se han aplicado
5	¿Los objetivos a nivel de actividades son consistentes con las prácticas y cumplimientos para el cambio?	✓			
6	¿Cuentan con objetivos que incluyen las medidas del criterio?		✓		No se han tomado en cuenta estos objetivos que ayuden con las medidas de criterio
7	¿Cuentan la dirección con los recursos necesarios para llegar a los objetivos?	✓			
8	¿Cuentan con planes para la adquisición de los recursos tanto financieros, personal, facilidades y tecnologías?	✓			
9	¿Cuenta con la dirección que identifique los riesgos que pueden impedir lograr llegar a los objetivos globales?	✓			

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 14/26
--	----------------------------

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
10	¿Para llegar al éxito y un buen manejo de la administración es necesario tener objetivos claros?	✓			
11	¿Los directores deben participar en la elaboración de los objetivos?	✓			
12	¿Cuentan con procedimientos con las que podamos resolver desacuerdos?		✓		No cuentan con procedimientos para resolver desacuerdos
13	¿Los directores deben apoyar en los objetivos y no tener agendados?	✓			
	Suman Σ	10	2	1	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Nivel de confianza = Total preguntas positivas / Total preguntas * 100

Nivel de confianza = 10 / 13 * 100

Nivel de confianza = 77 %

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 77%

Nivel de riesgo = 33%

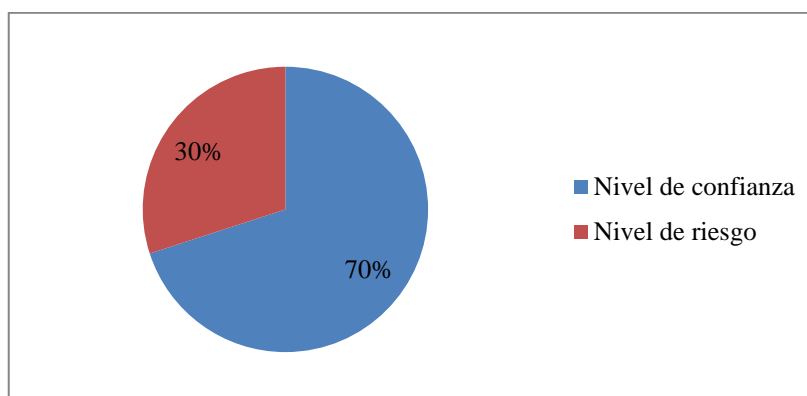


Gráfico. 22-3: Evaluación del Riesgo - Objetivos a nivel de actividad

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 15/26
--	----------------------------

Tabla 24-3: Evaluación del riesgo - Riesgos

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Los cambios en la tecnología ocasionan riesgos en los objetivos trazados de la entidad?		✓		Los riesgos por cambios en la tecnología no ocasiona riesgos en los objetivos de la empresa
2	¿La entidad cuenta con métodos que ayuden a evadir los riesgos en caso de acciones competitivas?	✓			
3	¿Existe un control de la demanda de acreedores para evitar riesgos?			✓	No se han aplicado estas medidas de riesgos
4	¿La entidad puede tener riesgos al realizar cambios según las responsabilidades que realizan cada uno en sus funciones?	✓			
5	¿Cuenta la entidad con financiaciones de efectivos que ayude con nuevas iniciativas a continuación de los programas claves?		✓		No cuentan con financiaciones de efectivo
6	¿Los riesgos son analizados en el proceso formal o informal diariamente en las actividades de dirección?		✓		No se han realizado estos análisis en la entidad
7	¿Están involucrados en el análisis los niveles apropiados de la dirección?			✓	No se han aplicado estos análisis
	Suman Σ	2	3	2	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Nivel de confianza = Total preguntas positivas / Total preguntas * 100

Nivel de confianza = 2 / 7 * 100

Nivel de confianza = 29 %

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 16/26
--	----------------------------

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100% - 29%

Nivel de riesgo = 71%

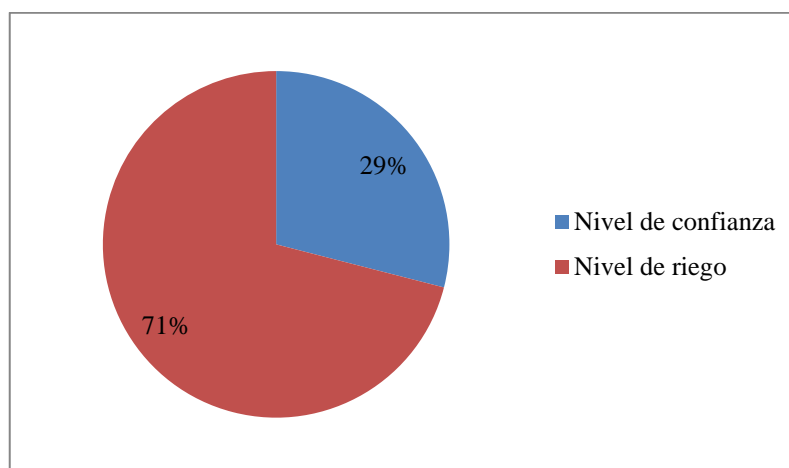


Gráfico 23-3: Evaluación del riesgo - Riesgos

Elaborado por: Allaica, J. 2020

No.	Subcomponente	Nivel de confianza	Nivel de Riesgo
1	Objetivos generales	50%	59%
2	Objetivos a nivel de actividades	77%	23%
3	Riesgos	29%	71%
	Suman Σ	156%	144%
	Promedio	52%	48%

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 17/26
--	----------------------------

Tabla 25-3: Actividades de control

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Cuentan con un manual de políticas que apliquen y que si se esté aplicando correctamente?			✓	Los manuales de políticas no se han aplicado en la entidad
2	¿Poseen acciones apropiadas y oportunas en la información que requieren ser seguidas?		✓		No poseen acciones apropiadas en las informaciones que se requiere
3	¿Cuentan con un personal de supervisión que repase los funcionamientos de control?	✓			
4	¿Existe mecanismos para la evaluación de los procesos internos de la empresa?	✓			
5	¿Se ha definido un responsable de cada una de las actividades empresariales?	✓			
6	¿Existe un control y revisión adecuado al momento de la facturación y entrega de productos al cliente?	✓			
7	¿Los empleados informan semanalmente sus ventas cobros y saldos de clientes?	✓			
8	¿Cuentan con un control de carteras vencidas?	✓			
9	¿Cuentan con un control que previene o detecta ciertos problemas?	✓			

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 18/26
--	----------------------------

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
10	¿Cuentan con informaciones reales y correctas de los inventarios cuando la mercadería se ha tomado del depósito?		✓		No cuentan con información real de los inventarios
11	¿Cuentan con la seguridad adecuados al momento del conteo de la mercadería y su existencia?	✓			
12	¿Reciben seminarios entendibles sobre si los controles operan efectivamente?		✓		No reciben seminarios que ayuden a llevar un control adecuado
13	¿Es necesaria la firma para tener la constancia y evidencia en caso de presentarse una función crítica en el control como en la conciliación de algunas cantidades específicas?	✓			
14	¿Existe un control y revisión adecuado al momento de la facturación y entrega de productos al cliente?	✓			
15	¿Los empleados informan semanalmente sus ventas cobros y saldos de clientes?	✓			
16	¿Cuentan con un control de carteras vencidas?		✓		No cuentan con un control adecuado de carteras vencidas
	Suman Σ	11	4	1	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 19/26
--	----------------------------

Nivel de confianza = Total preguntas positivas / Total preguntas * 100

Nivel de confianza = 11 / 16 * 100

Nivel de confianza = 69 %

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 69%

Nivel de riesgo = 31%

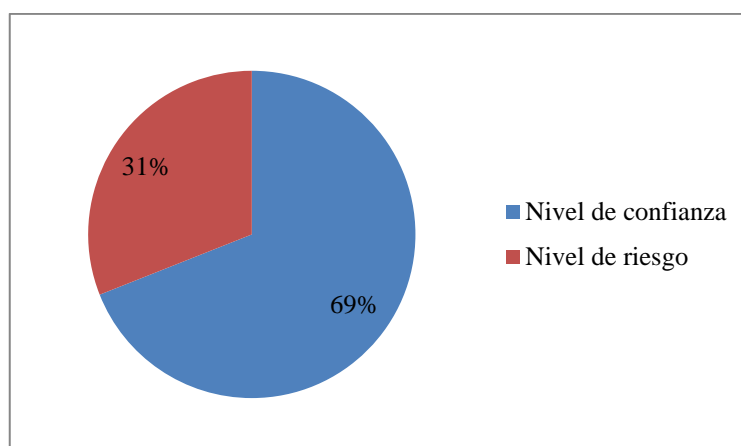


Gráfico 24-3: Actividades de control

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 20/26
--	----------------------------

Tabla 26-3: Información y comunicación – Información

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Cuentan con un mecanismo que ayude con la información externa sea en condiciones de mercadeo, programas competitivos, desarrollos legislativos y cambios económicos?	✓			
2	¿Poseen con información generada internamente para lograr objetivos que se planteó la entidad?		✓		No cuentan con información interna que ayuden a lograr objetivos que se planteó en la entidad
3	¿Disponen con información que capaciten a los directores para la identificación de las acciones que deben tomar?	✓			
4	¿Cuentan con información que se suministre a cada nivel por los diferentes niveles de directores?	✓			
5	¿Disponen de información apropiada para realizar inspección detallada?		✓		No disponen de información apropiada para realizar inspecciones detalladas
6	¿La información es oportuna para el monitoreo, en un tiempo base, de eventos y actividades para la toma de decisiones prontas en el factor económico?		✓		No cuentan con información oportuna para el monitoreo que ayude a la toma de decisiones
7	¿La información tecnológica nos ayuda a desarrollar las estrategias propuestas?		✓		No se utilizan medidas tecnológicas

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 21/26
--	--------------------------------

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
8	¿Cuentan con recursos suficientes que ayuden a desarrollar nuevos sistemas de información?	✓			
	Suman Σ	4	4		

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Nivel de confianza = Total preguntas positivas / Total preguntas * 100

Nivel de confianza = 4 / 8 * 100

Nivel de confianza = 50 %

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 50%

Nivel de riesgo = 50%

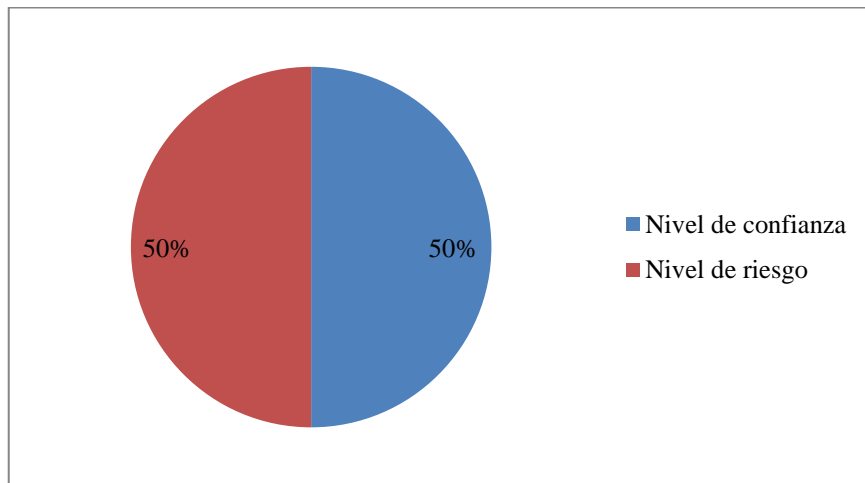


Gráfico 25-3: Información y comunicación – Información

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 22/26
--	----------------------------

Tabla 27-3: Información y Comunicación - Comunicación

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Los empleados tienen conocimiento de sus deberes y obligaciones para el logro de los objetivos?		✓		Conocen sus obligaciones pero no los objetivos
2	¿Las obligaciones de otros empleados afecta a las obligaciones propia del empleado?	✓			
3	¿Las directivas cuentan con un mediador que les comunica los problemas o inquietudes que tienen cada empleado?		✓		No cuentan con directivas que comuniquen los problemas que tiene los empleados
4	¿Cuentan con el personal adecuado que reporta las acciones inapropiadas y sospechosas de cada empleado?		✓		No cuentan con personal adecuado que informe casos inapropiados de los empleados
5	¿Disponen de mecanismos que están al alcance de los empleados que ayuden a sugerir en la mejora de la productividad?	✓			
6	¿La dirección toma en cuenta las sugerencias de los empleados dando un incentivo?		✓		La directiva no da incentivos con respecto a sus sugerencias
7	¿Los vendedores tienen conocimiento de la necesidad del consumidor?		✓		Los vendedores no tienen conocimiento de la necesidad del consumidor
8	¿Los vendedores tienen la información contable suficiente para dar créditos a los clientes en caso de no tener la posibilidad de pago al contado?	✓			

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 23/26
--	----------------------------

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
9	¿Es importante recibir información de los vendedores con respecto a las competencias, sus garantías y el mercado que poseen?	✓			
10	¿La dirección da una retroalimentación con todos los agentes vendedores de la entidad?	✓			
11	¿El personal asume sus responsabilidades a las quejas que hacen los clientes con respecto al producto ofrecido?	✓			
12	¿Cuentan con el personal adecuado que genere facturas inmediatas al cliente?	✓			
13	¿La dirección esta consiente de la naturaleza y el volumen de quejas que existen?		✓		La directiva no tiene conocimiento de las quejas que existen por parte de los clientes
	Suman Σ	7	6		

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Nivel de confianza = Total preguntas positivas / Total preguntas * 100

Nivel de confianza = 7 / 13 * 100

Nivel de confianza = 54 %

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 54%

Nivel de riesgo = 46%

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 24/26
--	----------------------------

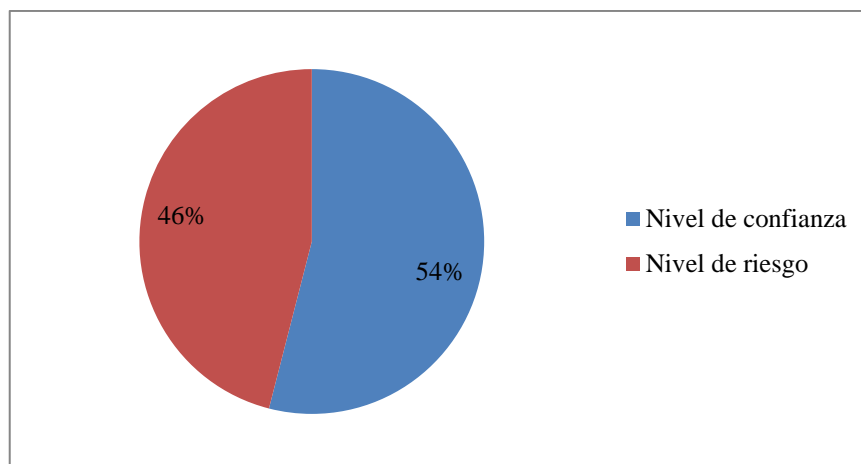


Gráfico 26-3: Información y Comunicación - Comunicación
Elaborado por: Allaica, J. 2020

No.	Subcomponente	Nivel de confianza	Nivel de Riesgo
1	Información	50%	50%
2	Comunicación	54%	46%
	Suma Σ	104%	96%
	Promedio	52%	48%

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 25/26
--	--------------------------------

Tabla 28-3: Monitoreo

No.	Detalle	Si	No	N/A	Observaciones
1	¿Cuentan con el personal adecuado que informe el inventario, las ventas y otras informaciones obtenidas en el curso de las actividades diarias con la información generada en el sistema?	✓			
2	¿El personal concilia la información tomada con el sistema de monitoreo de control?		✓		No concilian información tomada con el sistema de monitoreo de control
3	¿Cuentan con un plan de seguimiento a los procesos internos?		✓		No cuentan con un plan de seguimientos a los procesos internos
4	¿Se han definido responsables de cada una de las áreas de la empresa?		✓		No se han definido responsabilidades en cada área laboral
5	¿Cuándo se dan recomendaciones están son asumidas por los involucrados?		✓		No se han asumido las recomendaciones que se les indica
	Suman Σ	1	4		

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Nivel de confianza = Total preguntas positivas / Total preguntas * 100

Nivel de confianza = 1 / 5 * 100

Nivel de confianza = 20 %

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de riesgo

Nivel de riesgo = 100% - 20%

Nivel de riesgo = 80%

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	ECI 26/26
--	----------------------------

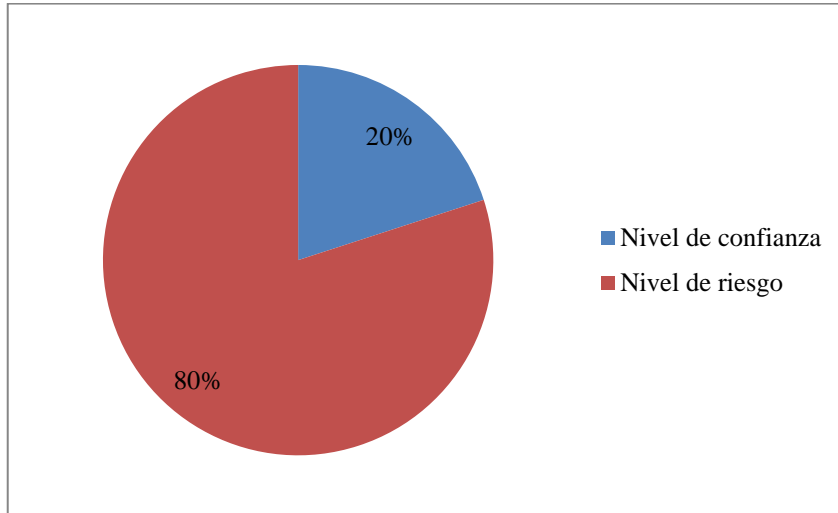


Gráfico 27-3: Monitoreo
Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	NCR 1/1
--	------------------------------

**DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO DEL SISTEMA
DE CONTROL INTERNO**

Tabla 29-3: Sistema de control interno

No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel riesgos
1	Entorno de control	64.50%	35.50%
2	Evaluación de riesgos	52.00%	48.00%
3	Actividades de control	69.00%	31.00%
4	Información y comunicación	52.00%	48.00%
5	Monitoreo	20.00%	80.00%
	Suman Σ	257.50%	242.50%
	Promedio	51.50%	48.50%

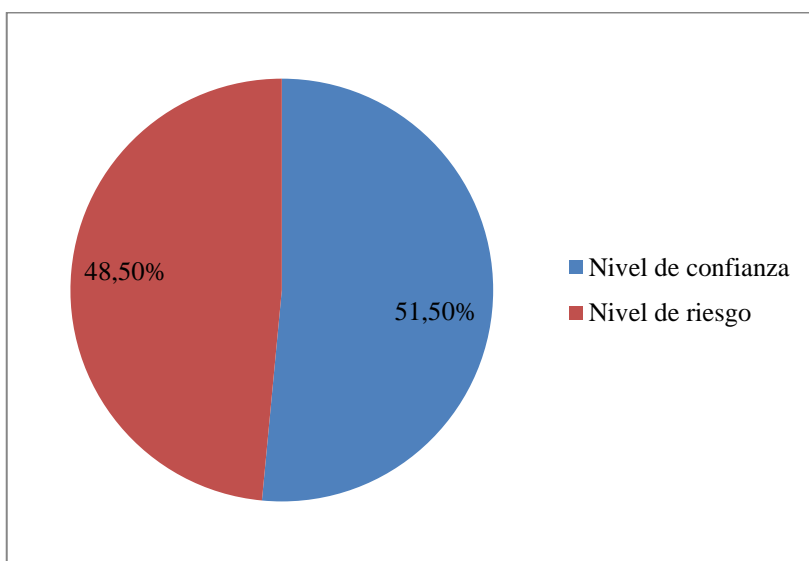


Gráfico 28-3: Sistema de control interno
Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IECI 1/3
--	-------------------------------

MEMORÁNDUM DE AUDITORÍA

Ambato, 07 de marzo del 2020

Señora,

Aguayza Orna Ana Fabiola

GERENTE DE LA EMPRESA FABITEX

Presente,

De mi consideración

Estimada Señora Ana Aguayza, me dirijo a usted, una vez finalizado la evaluación del sistema de control interno se pudo dar los siguientes resultados:

No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel riesgos
1	Entorno de control	64.50%	35.50%
2	Evaluación de riesgos	52.00%	48.00%
3	Actividades de control	69.00%	31.00%
4	Información y comunicación	52.00%	48.00%
5	Monitoreo	20.00%	80.00%
	Promedio	51.50%	48.50%

Elaborado por: Allaica, J. 2020

- **Entorno de control**

En lo referente a los principios y valores éticos se pudo conocer que no cuenta con un código de ética que pueda resolver los conflictos existentes entre el personal, tampoco se han realizado reuniones donde se incluyan temas relacionado a la conducta del personal, no se han realizado acciones de asesoramiento a la administración de la empresa, a fin de resolver los problemas en su producción, tampoco se han generado nuevas políticas para la administración de recursos.

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IECI 2/3
--	-------------------------------

La filosofía y estilo de las operaciones no han verificado el cumplimiento de metas en los tiempos previstos, tampoco se han destinado el cumplimiento de las metas fijadas por la administración.

No se cuenta con una estructura organizacional, donde se incluyan todos los puestos de trabajo y dirección las acciones según la posición jerárquica, tampoco no se han aplicado reportes para establecer las responsabilidades de cada funcionario, las acciones de supervisión no se han ejecutado.

- **Evaluación del riesgo**

En lo referente al planteamiento de objetivos solo se ha dado para dos áreas tanto la de producción como la de comercialización, y se reconoce que no cuentan con suficientes recursos para cubrir sus obligaciones a corto plazo, dado por el mal manejo de sus políticas de cobranza, no se han tomado criterios varios para la definición de metas, por tal razón pueden ser erróneas.

No se han definido cuales son los riesgos que enfrentan la administración, estos han provocado diversos problemas para mantener la administración de la empresa.

- **Actividades de control**

A pesar de contar con la normativa que regula a la empresa no se ha puesto en práctica, tampoco se informan sobre los errores que se presenten en la organización, tampoco se han aplicado capacitaciones para que los empleados se relacionen con los procesos definidos.

- **Información y Comunicación**

No se cuenta con información oportuna por lo que afecta a la planificación de la empresa, tampoco se entregan informes detallados de las acciones ejecutadas, cabe destacar que no se aplican medidas de seguridad informática que garanticen que la información no sea vulnerada.

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IECI 3/3
--	-------------------------------

- **Monitoreo**

En el caso del monitoreo no se aplican acciones de supervisión que regule el desempeño de los empleados y cuide de los recursos que posee la empresa.

Por la atención que se digna dar a la presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente.

Luz Jessica Allaica Yungan
Auditora

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

3.4.5. Ejecución

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	AC3 1/2
---	--------------------------

Ejecución

Razón social	Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua,
Tipo de examen	Auditoría de Gestión
Periodo	1 de enero al 31 diciembre del 2018.
Responsable	Luz Jessica Allaica Yunga
Director	Ing. Víctor Cevallos
Miembro	Ing. Roberto Villacrés.
Objetivo	Determinar los niveles de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos de la empresa en el periodo 2018.

Fecha: 24/02/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 07/03/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	AC3 2/2
--	------------------------------

Programa: Ejecución

Objetivo:

Aplicar los procedimientos y los indicadores para conocer el funcionamiento de la empresa. se revisan evidencia y se emiten hallazgos de auditoría de gestión.

No.	Procedimientos	Responsable	Papel de trabajo	Observación
1	Verificar el proceso de producción de los diferentes productos que se elaboran en la empresa.	LJAY	VPP	
2	Comprobar el proceso de comercialización que se efectúa dentro de la empresa.	LJAY	VPC	
3	Verificar el cumplimiento del proceso de reclutamiento y selección del personal.	LJAY	VPTH	
4	Comprobar el cumplimiento de las políticas de administración del personal que posee la empresa.	LJAY	PTH	
5	Aplicar indicadores de gestión definido para el proceso de auditoría de gestión.	LJAY	IGA	
6	Elaborar los hallazgos de auditoría de gestión en base a la evidencia presentada.	LJAY	HH	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 09/03/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 17/04/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	VPP 1/2
--	------------------------------

Tabla 30-3: Verificación el proceso de producción

No.	Pasos	Si	No	Observación
1	Recepción de la materia prima de bodega.	45	0	
2	Verificación de la calidad de la tela previa al ingreso al área de producción.	17	28	Se verificó en 17 órdenes de producción los materiales previo al ingreso a la planta pero se aplicó cuando son pedidos únicos, clientes que adquieren los productos para hoteles, etc.
3	Alistar el área de corte según las especificaciones de la orden de producción.	45	0	
4	Extender la tela y el protector para evitar la pérdida de material.	45	0	
5	Trazar la tala tendida previa al corte.	45	0	
6	Cortar el material según las especificaciones.	45	0	
7	Verificar que las piezas cortadas cumplan con la norma de calidad.	45	0	
8	Llevar a confección para unir las piezas según la ficha técnica.	45	0	
9	Se verifica la calidad del producto previo al empaque.	32	13	El encargado de este proceso es el Jefe de Producción pero en varias ocasiones no puede aplicar por las múltiples funciones que tiene el empleado.
10	Llevar las piezas unidas al área de empaque previamente se debe verificar su calidad.	45	0	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	VPP 2/2
--	------------------------------

No.	Pasos	Si	No	Observación
11	Llevar los productos a la bodega.	45	0	
	Suman Σ	454	41	

H Hallazgos N. 1

Una vez solicitada la información del proceso de producción y constatando las firmas de las diferentes acciones fijadas se pudo conocer que generalmente no se verifica la calidad de la tela antes de su ingreso a la producción, supieron manifestar que se realiza en el momento de la compra, además que realizan múltiples actividades varios pedidos no son revisados.

Fecha: 09/03/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 17/04/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	VPC 1/1
--	------------------------------

Tabla 31-3: Verificación el proceso de comercialización

No.	Pasos	Si	No	Observación
1	Reciben los pedidos de los clientes.	45	0	Se verificó el proceso de comercialización de los productos que fueron revisados anteriormente dando como resultado un cumplimiento total,.
2	Establecer la disponibilidad en bodega	45	0	
3	Ingreso a la producción	45	0	
4	Entrega de los productos a los clientes	45	0	
5	Constatar la forma de pago	45	0	
6	Registro contable	45	0	
	Suman Σ	45	0	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Se verificó el proceso de comercialización, según la evidencia presentada se pudo establecer que se ha cumplido eficazmente.

Fecha: 09/03/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 17/04/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	VPTH 1/2
--	-------------------------------

Tabla 32-3: Verificación el proceso de reclutamiento y selección del talento humano

No.	Pasos	Si	No	Observación
1	Define la necesidad de contratar sea de manera permanente o parcial.	19	5	Cinco empleados se contrataron sin un análisis previo.
2	Se determina el perfil de la persona que va hacer contratada.	23	1	
3	Se realiza la publicación en los medios de comunicación de mayor importancia dentro de la ciudad.	19	5	
4	Recepción de carpetas	19	5	
5	Definición de los postulantes que cumplen el perfil	19	5	
6	Realizar las pruebas definidas para el cargo.	10	14	No se han aplicado pruebas a la totalidad del personal.
7	Definición de la terna para la entrevista final con el Gerente.	10	14	
8	Proceso de inducción	23	1	
9	Contratación y registro en el Ministerio de Trabajo.	24	0	
10	Aviso de entrada en el IESS.	24	0	
	Suman Σ	190	50	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

H Hallazgos N. 2

Se ha establecido que el 79% del proceso de reclutamiento y contratación del personal se cumplió satisfactoriamente.

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	VPTH 2/2
--	-------------------------------

Tabla 33-3: Requisitos de los expedientes del talento humano

No.	Pasos	Si	No	Observación
1	Formulario de datos personales del trabajador	24	0	
2	Hoja de vida actualizada	18	6	
3	2 copias legibles y a color de la cédula de ciudadanía; certificado de votación y, licencia de manejo cuando corresponda.	24	0	
4	Copias de los certificados o títulos que acrediten el nivel de educación.	11	13	
5	Copias de partida de matrimonio y de nacimiento de sus hijos si los hubiera.	20	4	
6	Dos fotografías actualizadas tamaño carné.	24	0	
7	2 Certificados de trabajo y honorabilidad.	24	0	
	Suman Σ	145	23	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

H Hallazgos N. 3

En los expedientes del personal se pudo observar que no se han entregado la totalidad de requisitos contemplados dentro del reglamento interno de trabajo teniendo un cumplimiento de 86%.

Fecha: 09/03/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 17/04/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	PTH 1/4
--	------------------------------

Tabla 34-3: Políticas administrativas del talento humano

N.-	Nombres y Apellidos	Capacitación	Evaluación	Vacaciones	Motivado
1	Abril Chora Grey Consuelo	X	X	X	X
2	Marcia Robalino	X	X	√	X
3	Aranda Nuñez Lourdes Natalia	X	X	√	X
4	Borja Romero Nancy Beatriz	√	X	√	X
5	Caceres Solis Nancy Del Rocio	√	X	√	X
6	Guamani Tucuri Rosa Matilde	X	X	√	X
7	Nuñez Solis Veronica Elizabeth	X	X	√	X
8	Solis Acosta Enma Cristina	X	X	X	X
9	Solis Jordan Norma Jeanette	X	X	√	X
10	Vega Caisaguano Blanca Patricia	X	X	√	X
11	Vega Caysaguano Willian Geovanny	√	X	√	X
12	Vega Ilaquiche Blanca Cecilia	X	X	X	X
13	Bayas Villegas Viviana Guadalupe	X	X	X	X
14	Martha Allaica	X	X	X	X
15	Moyolema Monica	√	X	X	X
16	Elena Bustos	√	X	√	X
17	Guerrero Rodriguez Alexadra Janeth	X	X	√	X
18	Santamaria Acosta Veronica Alexandra	X	X	X	X
19	Maribel Montenegro	X	X	X	X

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	PTH 2/4
--	------------------------------

N.-	Nombres y Apellidos	Capacitación	Evaluación	Vacaciones	Motivado
20	Augusto Aviles	X	X	√	X
21	Mirian Shaigua	X	X	X	X
22	Veronica Shaigua	X	X	√	X
23	Martha Ulloa	√	X	X	X
24	Ana Valencia	X	X	√	X
	Suman Σ	6	0	14	0

Elaborado por: Allaica, J. 2020

H Hallazgos 4,5,6 y 7

Se verificó el cumplimiento de las políticas para la administración del talento humano, en lo referente a las capacitaciones se han dado solo al 25% de los empleados, no se han aplicado evaluaciones al personal ni sesiones de motivación al personal, las vacaciones fueron tomadas por el 58% de los empleados.

Fecha: 09/03/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 17/04/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	PTH 3/4
--	------------------------------

Tabla 35-3: Cumple las funciones

N.-	Nombres y Apellidos	Si	No	Observaciones
1	Abril Chora Grey Consuelo		X	No se menciona su nombre en el informe.
2	Marcia Robalino	√		
3	Aranda Nuñez Lourdes Natalia	√		
4	Borja Romero Nancy Beatriz	√		
5	Caceres Solis Nancy Del Rocio	√		
6	Guamani Tucuri Rosa Matilde	√		
7	Nuñez Solis Veronica Elizabeth	√		
8	Solis Acosta Enma Cristina	√		
9	Solis Jordan Norma Jeanette	√		
10	Vega Caisaguano Blanca Patricia	√		
11	Vega Caysaguano Willian Geovanny	√		
12	Vega Ilaquiche Blanca Cecilia		X	
13	Bayas Villegas Viviana Guadalupe		X	
14	Martha Allaica	√		
15	Moyolema Monica	√		
16	Elena Bustos	√		
17	Guerrero Rodriguez Alexadra Janeth		X	
18	Santamaria Acosta Veronica Alexandra	√		
19	Maribel Montenegro	√		

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	PTH 4/4
--	------------------------------

N.-	Nombres y Apellidos	Si	No	Observaciones
20	Augusto Aviles	√		
21	Mirian Shaigua	√		
22	Veronica Shaigua	√		
23	Martha Ulloa	√		
24	Ana Valencia		X	
	Suman Σ	19	5	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

En lo referente a las funciones que cumple se solicitó información sobre el cumplimiento de las funciones donde se puso establecer que el 79% conoce las funciones, afectando el desarrollo de las actividades empresariales.

Fecha: 09/03/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 17/04/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IGA 1/6
---	------------------------------

Tabla 36-3: Resultados

No.	Nombre del Indicador	Meta	Tipo	Resultado
1	Total de Edredones producidos por la empresa FABITEX, en el período 2018.	3500 unidades	Eficacia	$\frac{\text{Edredones producidos}}{\text{Edredones planificados}} \times 100$ $\frac{3211}{3500} \times 100 = 91.74\%$ <p>Se ha cumplido con el 91.74% de la producción, fabricando 3211 unidades.</p>
2	Total de dólares de costo de producción de Edredones de la empresa FABITEX, en el período 2018.	131.250.00 dólares.	Eficiencia	$\frac{\text{Costo de producción real}}{\text{Costo de producción planificados}} \times 100$ $\frac{120.018.91}{131.250.00} \times 100 = 91.44\%$ <p>Se estimó una producción que requería un presupuesto de 131.250.00 dólares de los cuales se cumplió con el 91.44% debido principalmente a que no se produjo la cantidad esperada.</p>
3	Total de dólares no se recibió por concepto de producción de edredones de la empresa FABITEX, en el período 2018.	131.250.00 dólares.	Economía	<p>$131.250.00 - 120.018.91 = 11.231.09$ dólares.</p> <p>Valor que no se empleó en la producción de edredones.</p>

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 09/03/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 17/04/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IGA 2/6
---	--------------------------

No.	Nombre del Indicador	Meta	Tipo	Resultado
4	Total de Juegos de sabanas producidos por la empresa FABITEX, en el período 2018.	3850 unidades	Eficacia	$\frac{\text{Juegos de sabanas producidos}}{\text{Juegos de sabanas planificados}} \times 100$ $\frac{3319}{3850} \times 100 = 86.21\%$ <p>Se ha cumplido con el 86.21% de la producción de juegos de sabanas de diversas dimensiones.</p>
5	Total de dólares de costo de producción de Juegos de sabanas de la empresa FABITEX, en el período 2018.	49.087.50 dólares.	Eficiencia	$\frac{\text{Costo de producción real}}{\text{Costo de producción planificados}} \times 100$ $\frac{43.097.80}{49.087.50} \times 100 = 87.80\%$ <p>Se estimó una producción 49087.50 dólares de los cuales se cumplió con el 87.80%.</p>
6	Total de dólares no se recibió por concepto de producción de juegos de sabanas de la empresa FABITEX, en el período 2018.	49.087.50 dólares.	Economía	$49.087.50 - 43097.80 = 5989.70 \text{ dólares.}$ <p>Valor que no se empleó en la producción de juegos de sabanas..</p>

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 09/03/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 17/04/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IGA 3/6
---	------------------------------

No.	Nombre del Indicador	Meta	Tipo	Resultado
7	Total de Edredones comercializados por la empresa FABITEX, en el período 2018.	3500 unidades	Eficacia	$\frac{\text{Edredones producidos}}{\text{Edredones planificados}} \times 100$ $\frac{3009}{3500} \times 100 = 85.97\%$ <p>Se ha cumplido con el 85.97% de la comercialización, debido a que no se ha podido vender los planificado.</p>
8	Total de dólares de las ventas de Edredones de la empresa FABITEX, en el período 2018.	182.000.00 dólares.	Eficiencia	$\frac{\text{Costo de producción real}}{\text{Costo de producción planificados}} \times 100$ $\frac{153.910.35}{182.000.00} \times 100 = 85.57\%$ <p>Se estimó ventas por un valor de 182.000.00 dólares de los cuales se cumplió con el 85.57%.</p>
9	Total de dólares no se recibió por concepto de ventas de edredones de la empresa FABITEX, en el período 2018.	182.000.00 dólares.	Economía	$182.000.00 - 153.910.35 = 28.089.65 \text{ dólares.}$ <p>Valor que no se recuperó por la venta de los edredones.</p>

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 09/03/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 17/04/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IGA 4/6
---	------------------------------

No.	Nombre del Indicador	Meta	Tipo	Resultado
10	Total de Juegos de sabanas vendidas por la empresa FABITEX, en el período 2018.	3850 unidades	Eficacia	$\frac{\text{Juegos de sabanas producidos}}{\text{Juegos de sabanas planificados}} \times 100$ $\frac{3347}{3850} \times 100 = 86.94\%$ <p>Se ha cumplido con el 86.94% de las ventas estimadas para el año 2018.</p>
11	Total de dólares de las ventas de Juegos de sabanas de la empresa FABITEX, en el período 2018.	90.475.00 dólares.	Eficiencia	$\frac{\text{Costo de producción real}}{\text{Costo de producción planificados}} \times 100$ $\frac{67.442.05}{90.475.00} \times 100 = 74.54\%$ <p>Se cumplió con ventas por 74.54% de lo planificado.</p>
12	Total de dólares no se recibió por concepto de ventas de juegos de sabanas de la empresa FABITEX, en el período 2018.	90.475.00 Dólares.	Economía	$90.475.00 - 67.442.05 = 23032.95 \text{ dólares.}$ <p>Valor que no se recibió por ingresos.</p>

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 09/03/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 17/04/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IGA 5/6
---	------------------------------

No.	Nombre del Indicador	Meta	Tipo	Resultado
13	Total de personal que ha cumplido el proceso de reclutamiento y selección de personal de la empresa FABITEX, en el período 2018.	24 personas	Eficacia	$\frac{\text{Personas que cumplio el proceso de rec y selc.}}{\text{Total personal}} \times 100$ $\frac{19}{24} \times 100 = 79\%$ <p>El 79% de las personas contratadas cumplieron el proceso de reclutamiento y selección de personal.</p>
14	Total de personal capacitado de la empresa FABITEX, en el período 2018.	24 personas	Eficacia	$\frac{\text{Personas capacitado.}}{\text{Total personal}} \times 100$ $\frac{6}{24} \times 100 = 25\%$ <p>Solo el 25% de los empleados han sido capacitados principalmente en el área administrativa y ventas,</p>
15	Total de personal evaluado de la empresa FABITEX, en el período 2018.	24 personas	Eficacia	$\frac{\text{Personas evaluado}}{\text{Total personal}} \times 100$ $\frac{0}{24} \times 100 = 00\%$ <p>No se ha evaluado al personal que labora dentro de la empresa</p>

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 09/03/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 17/04/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IGA 6/6
---	------------------------------

No.	Nombre del Indicador	Meta	Tipo	Resultado
16	Total de personal con vacaciones de la empresa FABITEX, en el período 2018.	24 personas	Eficacia	$\frac{\text{Personas que cumplio el proceso de rec y selc.}}{\text{Total personal}} \times 100$ $\frac{10}{24} \times 100 = 42\%$ <p>El 42% de las personas que recibieron vacaciones anuales como marca la ley.</p>
17	Total de personal motivado de la empresa FABITEX, en el período 2018.	24 personas	Eficacia	$\frac{\text{Personas motivado.}}{\text{Total personal}} \times 100$ $\frac{0}{24} \times 100 = 00\%$ <p>Solo el 0% de los empleados han sido motivado.</p>
18	Total de personal que cumple sus funciones en la empresa FABITEX, en el período 2018.	24 personas	Eficacia	$\frac{\text{Personas cumple funciones.}}{\text{Total personal}} \times 100$ $\frac{19}{24} \times 100 = 79\%$ <p>El 79% de los empleados conocen cuáles son sus funciones dentro de la empresa.</p>

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 09/03/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 17/04/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	HH 1/9
--	-----------------------------

Tabla 37-3: Incumplimiento del proceso de producción

Título: Incumplimiento del proceso de producción	Ref. VPP
Condición: Una vez revisado el proceso de producción con los documentos de respaldo, se pudo identificar que no se han cumplido dos pasos relacionado directamente con la verificación de la calidad de los materiales y producto terminado.	
Criterio: El proceso de producción definido por el Jefe de Producción diseño un Flujograma con los siguientes pasos: <ol style="list-style-type: none"> 1. Recepción de la materia prima de bodega. 2. Verificación de la calidad de la tela previa al ingreso al área de producción. 3. Alistar el área de corte según las especificaciones de la orden de producción. 4. Extender la tela y el protector para evitar la pérdida de material. 5. Trazar la tala tendida previa al corte. 6. Cortar el material según las especificaciones. 7. Verificar que las piezas cortadas cumplan con la norma de calidad. 8. Llevar a confección para unir las piezas según la ficha técnica. 9. Se verifica la calidad del producto previo al empaque. 10. Llevar las piezas unidas al área de empaque previamente se debe verificar su calidad. 11. Llevar los productos a la bodega. 	
Causa: Por tiempo limitado los encargados de estos procesos no los aplican de manera habitual afectando la calidad de los productos que entrega la empresa a sus clientes.	
Efecto: 28 procesos de producción le faltan al menos un paso de verificación de calidad.	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	HH 2/9
--	-----------------------------

Tabla 38-3: Incumplimiento del proceso de reclutamiento y selección del talento humano

Título: Incumplimiento del proceso de reclutamiento y selección del talento humano	Ref. VPTH
Condición: Se solicitó información sobre el proceso de reclutamiento y selección de personal que laboran dentro de la empresa, donde se pudo determinar que no todos los empleados cumplieron el proceso, y no se cuenta con evidencia suficiente dentro de los expedientes empresariales, varios fueron contratados por afinidad.	
Criterio: <i>Reglamento interno de trabajo Empresa FABITEX</i> Art.- 10. Se ha definido un proceso que se debe cumplir dentro de la empresa, presentando los siguientes pasos: <ul style="list-style-type: none"> a. Define la necesidad de contratar sea de manera permanente o parcial. b. Se determina el perfil de la persona que va hacer contratada. c. Se realiza la publicación en los medios de comunicación de mayor importancia dentro de la ciudad. d. Recepción de carpetas e. Definición de los postulantes que cumplen el perfil f. Realizar las pruebas definidas para el cargo. g. Definición de la terna para la entrevista final con el Gerente. h. Proceso de inducción i. Contratación y registro en el Ministerio de Trabajo. j. Aviso de entrada en el IESS. 	
Causa: La persona encargada de la contratación no aplica los procesos contemplados dentro del reglamento interno de trabajo, y realiza la integración de personal por afinidad, en ocasiones son recomendados por otros empleados considerados de confianza.	
Efecto: 14 Empleados no fueron contratados en base al proceso de reclutamiento y contratación que tiene la empresa.	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	HH 3/9
--	-----------------------------

Tabla 39-3: Expedientes del personal incompletos

Título: Expedientes del personal incompletos	Ref. VPTH
Condición: Revisando los expedientes se pudo determinar que no todos han entregado la información exigida en el reglamento interno de trabajo, determinando un cumplimiento del 86%.	
Criterio: <i>Reglamento interno de trabajo Empresa FABITEX</i> Art.- 11.El aspirante que haya sido declarado apto para cumplir las funciones inherentes al puesto, en forma previa a la suscripción del contrato correspondiente, deberá llenar un formulario de “datos personales del trabajador”; entre los cuáles se hará constar la dirección de su domicilio permanente, los número telefónicos (celular y fijo) que faciliten su ubicación y números de contacto referenciales para prevenir inconvenientes por cambios de domicilio. Para la suscripción del contrato de trabajo, el aspirante seleccionado deberá presentar los siguientes documentos actualizados: <ul style="list-style-type: none"> a. Hoja de vida actualizada. b. 2 copias legibles y a color de la cédula de ciudadanía; certificado de votación y, licencia de manejo cuando corresponda. c. Copias de los certificados o títulos que acrediten el nivel de educación. d. Partida de matrimonio y de nacimiento de sus hijos si los hubiera. e. Dos fotografías actualizadas tamaño carné. f. 2 Certificados de trabajo y honorabilidad. 	
Causa: El responsable de la administración del talento humano no ha solicitado la documentación fijada como requisitos para el ingreso del personal, tampoco ha hecho actualizaciones en los expedientes.	
Efecto: 13 Empleados con expedientes incompletos.	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	HH 4/9
--	-----------------------------

Tabla 40-3: Personal sin capacitación

Título: Personal sin capacitación	Ref. PTH
Condición: En lo referente a la capacitación se conoció que solo realizaron esta actividad 6 personas en tributos y administración en general.	
Criterio: <i>Reglamento interno de trabajo Empresa FABITEX</i> Art.- 43.El departamento de Recursos Humanos de acuerdo con sus requerimientos, brindará capacitación y entrenamiento a los trabajadores, conforme al Plan Anual de Capacitación que será elaborado por el Departamento de Recursos Humanos y/o su Representante. Art.- 44.La totalidad de los empleados podrán participar dentro de las acciones de capacitación, sino se puede de manera presencial podrán ser incluidos en réplicas de conocimientos.	
Causa: El responsable de la administración del talento humano, no ha elaborado un plan de capacitación que incluya a la totalidad del personal sea de manera presencial o replica, y solo se han dado paso a las capacitación del personal administrativo urgente.	
Efecto: 18 Empleados no han sido capacitados.	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	HH 5/9
--	-----------------------------

Tabla 41-3: Personal sin evaluación

Título: Personal sin evaluación	Ref. PTH
Condición: Cuando se interrogo sobre la aplicación de evaluaciones al personal se pudo conocer que no se ha elaborado el plan de evaluación por ende no se realizado este proceso.	
Criterio: <i>Reglamento interno de trabajo Empresa FABITEX</i> Art.- 45. El departamento de Recursos Humanos conjuntamente con los jefes de cada área establecerán las pruebas para evaluar al personal, teniendo en cuenta sé que incluirá e un plan anual obligatoria para el personal. Art.- 46. Los niveles para considerar a un empleado apto se fijaran en cada una de las pruebas, si el trabajador no cumple con el porcentaje mínimo podrá dar una nueva evaluación, si el resultado se repite será presentado un informe a su hoja de vida y copia al órgano regulador a nivel nacional.	
Causa: El responsable de la administración del talento humano, no ha elaborado un plan de evaluación, los jefes de cada área realizan supervisiones y en base a su trabajo pero no son presentados formalmente a la Gerencia para la toma de decisiones.	
Efecto: Totalidad del personal sin evaluaciones a su desempeño.	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	HH 6/9
--	-----------------------------

Tabla 42-3: Otorgamiento de vacaciones parcial

Título: Otorgamiento de vacaciones parcial	Ref. PTH
Condición: Los empleados según la ley tienen derecho a vacaciones anuales, las mismas que están registradas dentro del reglamento interno de trabajo, pero se pudo conocer, solo una parte del personal accedió a este derecho.	
Criterio: <i>Reglamento interno de trabajo Empresa FABITEX</i> Art.- 33. De acuerdo al artículo 69 del Código del Trabajo los trabajadores tendrán derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de vacaciones, las fechas de las vacaciones serán definidas de común acuerdo entre el jefe y trabajador, en caso de no llegar a un acuerdo el jefe definirá las fechas a tomar. Art.- 34. Las vacaciones solicitadas por los trabajadores, serán aprobadas por los Jefes inmediatos, o Gerencia de Recursos Humanos. Art.- 35. Para hacer uso de vacaciones, los trabajadores deberán cumplir con los siguientes requisitos: a. Cumplir con la entrega de bienes y documentación a su cargo a la persona que suplirá sus funciones, con el fin de evitar la paralización de actividades por efecto de las vacaciones, cuando el caso así lo amerite. b. b) El trabajador dejará constancia de sus días de vacaciones llenando el formulario establecido para este caso.	
Causa: El responsable de la administración del talento humano, por las actividades de producción no ha programado las vacaciones para la totalidad del personal, por ende mucho no pudieron acceder a este derecho.	
Efecto: 10 Empleados sin vacaciones anuales.	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	HH 7/9
--	-----------------------------

Tabla 43-3: Personal sin motivación

Título: Personal sin motivación	Ref. PTH
Condición: Los empleados no han recibido ningún tipo de charla motivacional, solo ingresan realizan las actividades propias de cada uno de su cargo.	
Criterio: <i>Reglamento interno de trabajo Empresa FABITEX</i> Art.- 57. Considerando que el personal debe cumplir con sus funciones de manera óptima se ha deben aplicar momentos de motivación, realizando de manera semanal actividades que no superen los treinta minutos de motivación y planificación, con la finalidad de alcanzar las metas propuestas. Art.- 58. La motivación serán parte esencial de la evaluación del personal, siendo la medida para superar los resultados negativos en su trabajo, por lo que se deberá presentar un informe sobre su ejecución.	
Causa: El responsable de la administración del talento humano, no ha realizado un plan de motivación como lo define el reglamento interno de trabajo con la finalidad de mejorar el rendimiento de sus empleados.	
Efecto: La totalidad de los empleados no han recibido charlas de motivación.	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	HH 8/9
--	-----------------------------

Tabla 44-3: Incumplimiento de las funciones

Título: Incumplimiento de las funciones	Ref. PTH
Condición: En el proceso de verificación el cumplimiento de funciones se pudo establecer que en base al criterio de sus jefes inmediatos varias personas desconocen claramente cuáles son las actividades que deben realizar por lo que se refleja en el logro de las metas.	
Criterio: <i>Reglamento interno de trabajo Empresa FABITEX</i> Art.- 52. Además de las obligaciones constantes en el artículo 45 del Código de Trabajo, las determinadas por la ley, las disposiciones de Empresa FABITEX las del Contrato de Trabajo, y este Reglamento, son obligaciones del Trabajador las siguientes: 1. Cumplir las leyes, reglamentos, instructivos, normas y disposiciones vigentes en la Empresa; que no contravengan al presente reglamento y código de conducta. 2. Ejecutar sus labores en los términos determinados en su contrato de trabajo, y en la descripción de funciones de cada posición, según consta en el Manual de Funciones, desempeñando sus actividades con responsabilidad, esmero y eficiencia; 3. Ejecutar su labor de acuerdo a las instrucciones y normas técnicas que se hubieren impartido; y, cumplir estrictamente con las disposiciones impartidas por la Empresa y/o autoridades competentes, sin que en ningún caso pueda alegarse su incumplimiento por desconocimiento o ignorancia de la labor específica confiada.	
Causa: El responsable de la administración del talento humano, no aplica capacitaciones y evaluaciones para conocer los puntos críticos en la ejecución de los procesos, y se ve reflejado en la ejecución de las actividades.	
Efecto: 5 Empleados no conocen claramente sus funciones.	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	HH 9/9
--	-----------------------------

Tabla 45-3: Incumplimiento de las metas planteadas

Título: Incumplimiento de las metas planteadas	Ref. PTH
Condición: Se aplicaron indicadores de gestión para medir el nivel de cumplimiento de cada una de las metas, pero se pudo establecer que no han sido alcanzadas.	
Criterio: <i>Planificación Anual Empresa FABITEX - 2018</i>	
Producción: Edredones 3500 unidades Costo de producción 131.250.00 Dólares Juegos de sábanas 3850 unidades Costo de producción 49.087.50 Dólares	
Comercialización: Edredones 3500 unidades Ventas 182.000.00 Dólares Juegos de sábanas 3850 unidades Ventas 90.475.00 Dólares	
Talento humano: Todos capacitados, evaluados, con vacaciones, motivados, cumpliendo las Funciones encomendadas por cargo.	
Causa: La administración general no han aplicado medidas para conocer el nivel de avance de cada una de las metas, y poder establecer estrategias para cumplirlas de manera óptima.	
Efecto: Brecha promedio en la producción de 11.03% , comercialización de 13.54% y talento humano de 62.50%	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 09/03/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 17/04/2020	Supervisado por: LO / RV

3.4.6. Comunicación de Resultados

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	AC4 1/2
---	--------------------------

Comunicación de Resultados

Razón social	Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua,
Tipo de examen	Auditoría de Gestión
Periodo	1 de enero al 31 diciembre del 2018.
Responsable	Luz Jessica Allaica Yunga
Director	Ing. Víctor Cevallos
Miembro	Ing. Roberto Villacrés.
Objetivo	Determinar los niveles de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos de la empresa en el periodo 2018.

Fecha: 20/04/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 01/05/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	AC4 2/2
--	------------------------------

Programa: Comunicación de

Objetivo:

Elaborar el informe final de auditoría de gestión con la finalidad de presentar las conclusiones y recomendaciones a la administración de la empresa. .

No.	Procedimientos	Responsable	Papel de trabajo	Observación
1	Realizar la notificación de finalización de trabajo de auditoría de gestión aplicada a la empresa	LJAY	NFT	
2	Redactar la convocatoria a la lectura del informe de auditoría de gestión.	LJAY	CLI	
3	Emitir el informe sobre la auditoría de gestión con las conclusiones y recomendaciones a la administración para la toma de decisiones.	LJAY	IAG	

Elaborado por: Allaica, J. 2020

Fecha: 09/03/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 17/04/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	NFT 1/1
--	------------------------------

NOTIFICACIÓN DE FINALIZACIÓN DE AUDITORÍA

Ambato, 20 de abril del 2020

Señora,

Aguayza Orna Ana Fabiola

GERENTE DE LA EMPRESA FABITEX

Presente,

De mi consideración

Por medio de la presente reciba un cordial saludo, en su calidad de Gerente de la Empresa FABITEX , le informo que se ha finalizado el trabajo de auditoria de gestión, teniendo en cuenta que la información presentada responsabilidad de su administración, para la ejecución de cada una de las fases ,se consideró las normas de auditoría generalmente aceptados y normativa interna.

Por la atención dada a la presente le agradezco.

Atentamente;

Luz Jessica Allaica Yungan
Auditora

Fecha: 20/04/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 01/05/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	CLI 1/1
--	------------------------------

CONVOCATORIA A LA LECTURA DEL INFORME

Ambato, 24 de abril del 2020

Señores,

EMPRESA FABITEX

Presente,

De mi consideración

Una vez finalizado el proceso de auditoría de gestión que se aplicó al período 2018, se pudo establecer resultados sobre las actividades desarrollados internamente, que han sido plasmados en el informe que se presentará:

Lugar: Instalaciones de La empresa FABITEX
Medio: ZOOM (Video conferencia)
Fecha: 30 de mayo del 2020
Hora: 18:00

Esperamos su asistencia debido a que se trabar aspectos claves para la empresa. Por la atención dada a la presente le agradezco.

Atentamente;

Luz Jessica Allaica Yungan
Auditores

Fecha: 20/04/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 01/05/2020	Supervisado por: LO / RV

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IAG 1/6
--	------------------------------

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Ambato, 30 de Abril del 2020

Señora,

Aguayza Orna Ana Fabiola

GERENTE DE LA EMPRESA FABITEX

CAPÍTULO I: INFORMACIÓN SOBRE EL EXAMÉN

Tipo de examen: Auditoría de Gestión
Razón social: FABITEX
Período Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

Equipo de trabajo:

Jefe de auditoría: Ing. Víctor Cevallos
Supervisor: Ing. Roberto Villacres
Auditora: Luz Jessica Allaica Yungan

Objetivo:

Realizar una Auditoría de Gestión en la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2018, aplicando los procedimientos de indicadores y verificando procedimientos de las fases para la determinación de los niveles de eficiencia y eficacia de los procesos desarrollados en la entidad para la toma de decisiones.

Alcance:

La auditoría de gestión se enfocará en los procesos que se realizan dentro de la empresa, siendo los principales la producción, comercialización y administración del talento humano, se verificará su cumplimiento y se aplicarán indicadores de gestión para medir su rendimiento.

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IAG 2/6
--	------------------------------

Limitaciones:

Se espera que la información sea entregada en el menor tiempo posible aunque se reconoce que por la cantidad de trabajo de los encargados del manejo de la información se puede demorar, limitando la ejecución de los procesos de la auditoría de gestión.

CAPÍTULO II: RESULTADOS

Título: Incumplimiento del proceso de producción

Conclusión:

El proceso de producción definido por el Jefe de Producción diseño un Flujograma que contiene once pasos, en el proceso de verificación se pudo observar el proceso de producción y los documentos de respaldo, identificando que no se han cumplido dos pasos relacionado directamente con la revisión de la calidad de los materiales y producto terminado.

Recomendación:

A la Gerente:

Designar la persona encargada de cada proceso y en caso de que este designado no pueda realizarlo debe existir un reemplazo a fin de garantizar la calidad de los materiales y productos terminados.

Título: Incumplimiento del proceso de reclutamiento y selección del talento humano

Conclusión:

En el Reglamento interno de trabajo Empresa FABITEX, en su Art.- 10. Se ha definido un proceso que se debe cumplir dentro de la empresa, para el reclutamiento, selección y contratación de personal, estableciendo 10 pasos, de los cuales no se han cumplido varios, se ha contratado por afinidad sin cumplir con pruebas necesarias para adjudicar el cargo.

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IAG 3/6
--	------------------------------

Recomendación:

A la Gerente:

Exigir el reglamento interno de trabajo, a fin de obtener personal idóneo para el desarrollo empresarial, generando evidencia del desarrollo de cada paso que debe ser incluido en su expediente personal.

Título: Expedientes del personal incompletos

Conclusión:

En el Reglamento interno de trabajo Empresa FABITEX en su Art.- 11 define la presentación de varios requisitos que deben ser incluidos dentro del expediente de cada empleado, en la revisión de los expedientes se pudo determinar que no todos han entregado hojas de vida, certificados de nivel de educación y partidas de matrimonio o de nacimiento de hijos, generando un cumplimiento del 86%.

Recomendación:

A la Gerente:

Se debe solicitar la documentación fijada como requisitos en el reglamento interno de trabajo con la finalidad de mantener los expedientes completos.

Título: Personal sin capacitación

Conclusión:

En el Reglamento interno de trabajo Empresa FABITEX en su art.- 43, define que debe existir un plan anual de capacitación donde se incluye la totalidad de los empleados podrán participar de manera presencial o réplicas de conocimientos, se pudo establecer que solo 6 han sido capacitadas.

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IAG 4/6
--	------------------------------

Recomendación:

A la Gerente:

Elaborar un plan de capacitación que incluya a la totalidad del personal sea de manera presencial o replica, y se genere documentación que sea incluido en cada expediente personal para evidenciar el proceso.

Título: Personal sin evaluación

Conclusión:

En el Reglamento interno de trabajo Empresa FABITEX, en sus artículos 45 – 46, se establece que cada jefe de área establezca las pruebas para evaluar al personal, se definen los niveles aceptables, pero esto no se ha dado, por lo que no se conoce el nivel de desempeño de los empleados.

Recomendación:

A la Gerente:

Elaborar un plan de evaluación, con los jefes de cada área para presentar un informe al encargado del talento humano para tomar las medidas correctivas a tiempo.

Título: Otorgamiento de vacaciones parcial

Conclusión:

En el Reglamento interno de trabajo Empresa FABITEX, en los artículos 33, 34, 35, donde se establece el derecho de vacaciones de los trabajadores, pero solo han recibido este derecho un grupo de personas, ya que no se contaba con una planificación para coordinar el trabajo.

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IAG 5/6
--	------------------------------

Recomendación:

A la Gerente:

El responsable de la administración del talento humano, debe generar un plan de vacaciones donde se incluyan a la totalidad de empleados y permita mantener la operatividad de la misma.

Título: Personal sin motivación

Conclusión:

En el Reglamento interno de trabajo Empresa FABITEX en sus artículos 57 y 58, define que el personal debe ser motivado, con charlas o acciones que mejoren el desempeño de los empleados pero esto no se ha efectuado.

Recomendación:

A la Gerente:

Realizar un plan de motivación apegado a los parámetros fijados dentro del reglamento interno de trabajo con la finalidad de mejorar el rendimiento de sus empleados.

Título: Incumplimiento de las funciones

Conclusión: :

En el artículo 52, del reglamento interno define que debe cumplir las funciones cada empleado, proceso de verificación se pudo establecer que en base al criterio de sus jefes inmediatos varias personas desconocen claramente cuáles son las actividades que deben realizar por lo que se refleja en el logro de las metas.

Auditoría de Gestión a la Empresa FABITEX, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2018.	IAG 6/6
--	------------------------------

Recomendación:

A la Gerente:

Se recomienda realizar evaluaciones permanentes a fin de conocer cuáles son las funciones que se cumplen y cuales no para tomar las medidas necesarias a tiempo, para poder tomar las medidas correctivas a tiempo.

Título: Incumplimiento de las metas planteadas

Conclusión:

La administración ha fijado metas que deben ser alcanzadas en el período 2018, pero una vez aplicado los indicadores de gestión se pudo establecer que existe brechas promedio en la producción de 11.03% , comercialización de 13.54% y talento humano de 62.50%, afectando la gestión de la empresa.

Recomendación:

A la Gerente:

La administración general aplicar indicadores de gestión mensualmente para determinar el cumplimiento parcial y si es necesario la ejecución de nuevas estrategias para mejorar los resultados.

Por la atención dada a la presente le agradezco.

Atentamente;

Luz Jessica Allaica Yungan
Auditora

Fecha: 20/04/2020	Elaborado por: LJAY
Fecha: 01/05/2020	Supervisado por: LO / RV

CONCLUSIONES

- Una vez finalizado el proceso de auditoría de gestión se pudo determinar, la empresa cuenta con proceso de producción definido por el Jefe de Producción incluido en el Flujograma de Procesos, también cuenta con un proceso de comercialización claro y preciso, se pudo conocer que no se aplica de manera efectiva en la fabricación se pudo identificar que no se han cumplido dos pasos relacionado directamente con la revisión de la calidad de los materiales y producto terminado
- En la administración del talento humano la empresa posee un Reglamento interno de trabajo, donde se define desde el proceso de reclutamiento, obligaciones, derechos y aspectos disciplinarios, pero en los procesos de verificación se pudo conocer que no se ha cumplido, no existen varios documentos que garanticen su aplicación, afectando el desarrollo de actividades.
- En lo referente a la planificación anual se pudo conocer que no se ha cumplido presentándose brechas promedio en la producción de 11.03%, comercialización de 13.54% y talento humano de 62.50%, afectando la gestión de la empresa, se da por la reducción de las ventas, por tal razón no se ha producido lo esperado.

RECOMENDACIONES

- Se sugiere a la administración la designación formal de una persona que se encargue con este proceso, y en caso de que no pueda realizar el encargo a un reemplazo considerando que de su cumplimiento depende la calidad de la producción.
- Socializar al personal sobre el reglamento interno de trabajo, elaborar todos los planes contemplados para este fin para que se cumplan las acciones con eficacia, procurando salvaguardar los recursos y alcanzar las metas planteadas.
- En lo referente a la planificación anual deben aplicarse acciones de supervisión y evaluaciones, a fin de que cada meta sea alcanzada en el tiempo previsto, cabe destacar que deben elaborarse estrategias si los resultados no son los esperados.

BIBLIOGRAFÍA

Blanco, Y. (2012). *Auditoría intergral normas y procedimientos* . Bogota: Ecoe Ediciones.

Bravo, M. (2018). *Importacia de la Auditoría de Gestión en las organizaciones* .. Obtenido de:
<https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Importancia%20de%20la%20auditoria%20de%20gestion%20en%20las%20organizaciones-En-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana-2018.pdf>

De la Peña , A. (2014). *Auditoria un enfoque practico*. Madrid: Paraninfo.

Espino, G. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México: Patria .

Estupiñan, R. (2018). *Control interno y fraudes Analisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogota: Ecoe Ediciones.

Franklin, E. (2009). *Auditoría administrativa Gestión estratégica del cambio*. México: Prentice Hall.

Maldonado, M. (2011). *Auditoria de gestión*. Quito: Abya - Yala .

Sánchez , G. (2006). *Auditoría de estados financieros, Práctica moderna integral*. México: Pearson Educación.

Velastegui, W. (2015). *Control interno*. Recuperado de:
<https://es.slideshare.net/wilsonvelas/evaluacin-del-sistema-de-control-interno-52898230>

Whittington, R., & Pany, K. (2008). *Principios de Auditoría*. México: McGraw-Hill.

ANEXOS

ANEXO A: ENCUESTA EMPLEADOS

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Objetivo:

Establecer si es necesaria la aplicación de una auditoría de gestión para la determinación de la razonabilidad de la información financiera.

1. ¿La Empresa FABITEX, cuenta con una planificación estratégica que le permita identificar a donde desea llegar con su trabajo?

Si ___

No ___

2. ¿Se han definido metas que deben ser alcanzados de forma periódica?

Si ___

No ___

3. ¿Cuentan con procesos claros para las actividades esenciales de la empresa?

Si ___

No ___

4. ¿Se mantiene un archivo documental de los procesos o acciones ejecutadas?

Si ___

No ___

5. ¿Previo a la toma de decisiones se cuenta con un informe de los puntos críticos a considerarse?

Si

No

6. ¿Se han aplicado evaluaciones para conocer el desempeño del personal?

Si

No

7. ¿Se han aplicado indicadores de gestión para medir el rendimiento de los recursos?

Si

No

8. ¿Se efectúa acciones de supervisión a los puntos críticos de la gestión?

Si

No

9. ¿Se han aplicado auditorías anteriores para conocer las deficiencias que tiene la empresa?

Si

No

10. ¿Considera necesaria la aplicación de una auditoría de gestión?

Si

No

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO B: ENTREVISTA AL REPRESENTANTE LEGAL

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

1. ¿La empresa desde cuando está constituida y como ha venido funcionando?
2. ¿En la parte financiera, la empresa ha tenido suficientes recursos para cumplir sus actividades?
3. ¿Cuanta con una planificación anual donde que se establezcan objetivos para ser cumplidos?
4. ¿Tienen procesos definidos para cada una de las series de la empresa?
5. ¿Si se han aplicado auditorias de gestión anteriormente y si es habitual utilizar indicadores de gestión?
6. ¿Cuáles son las deficiencias que tiene la empresa en base a su criterio?
7. ¿Considera necesaria la aplicación de una auditoría de gestión?

ANEXO C: FICHA DE OBSERVACIÓN

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Responsable:	
Fecha:	
Hora:	
Observación:	



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO



DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN

UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 07 / 12 / 2020

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: LUZ JESSICA ALLAICA YUNGAN
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.
Título a optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.
f. Analista de Biblioteca responsable: Lcdo. Holger Ramos, MSc.



Firmado electrónicamente por:
HOLGER GERMAN
RAMOS UVIDIA

0398-DBRAI-UPT-2020