

UNIVERSIDAD METROPOLITANA DEL ECUADOR



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA, CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA**

TÍTULO:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA
E INSUMOS EN LA MICROEMPRESA TEXTIL CONFECCIONES SPORT UBICADA
EN LA CIUDAD DE CAYAMBE EN EL PERIODO 2018”**

AUTORA:

ALEJANDRA GUADALUPE LEMA MORALES

TUTOR:

ING. JULIO CÉSAR NIAMA JÁTIVA, MSc.

QUITO - 2021

CERTIFICADO DEL ASESOR



CERTIFICACIÓN DE TUTOR

En calidad de asesor designado por la Comisión de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, luego de haber revisado el trabajo de investigación para la titulación correspondiente a la señorita estudiante **ALEJANDRA GUADALUPE LEMA MORALES** cuyo tema es **"AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA E INSUMOS EN LA MICROEMPRESA TEXTIL CONFECCIONES SPORT UBICADA EN LA CIUDAD DE CAYAMBE EN EL PERIODO 2018"**, el mismo que cumple con los requerimientos establecidos en la guía metodológica para la elaboración del trabajo de titulación de la Universidad Metropolitana.

En consecuencia, la calificación obtenida en el proceso de asesoría es **OCHENTA Y OCHO SOBRE CIENTO (88/100)**.

Quito, DM 29 de julio del 2020

Atentamente,

Ing. Julio Cesar Niama Jativa, MSc.
LECTOR



Facultades FING, FSDP: La Coruña N26-95 y San Ignacio
(02) 222 1572
Campus Veasendes: N20-34 y Digujo
(02) 630 7672
Campus Chillo: Av. 800 y Río Pichincha, esquina
(02) 221 1377 ext. 107
Quito - Ecuador

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Alejandra Guadalupe Lema Morales, estudiante de la Universidad Metropolitana del Ecuador “UMET”, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, declaro en forma libre y voluntaria que el presente trabajo de investigación que versa sobre la Auditoría de Gestión al proceso de adquisición de materia prima e insumos en la microempresa textil Confecciones Sport ubicada en la ciudad de Cayambe en el período 2018, y las expresiones vertidas en la misma son autoría la compareciente, las cuales se han realizado en base a recopilación bibliográfica, consultas de internet y consultas de campo.

En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad de la misma y el cuidado al referirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto.

Atentamente,

Alejandra Guadalupe Lema Morales

C.I: 1718129677

AUTOR

CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Alejandra Guadalupe Lema Morales, en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación, Auditoría de Gestión al proceso de adquisición de materia prima e insumos en la microempresa textil Confecciones Sport ubicada en la ciudad de Cayambe en el período 2018, modalidad Proyecto de Investigación, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, cedo a favor de la Universidad Metropolitana del Ecuador una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Metropolitana del Ecuador para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Alejandra Guadalupe Lema Morales

CI: 1718129677

DEDICATORIA

La presente tesis es dedicada a mi Mami Aida Cartagena con su amor, apoyo y años de cuidado, me inspiro a seguir luchando para alcanzar mis sueños. Su esfuerzo por cuidarme y enseñarme me impulso a ser una mujer de bien con principios y valores.

A mi Madre Margarita Morales su dedicación y sus arduos años de trabajo en el extranjero, me ayudo en mi carrera profesional me motivo a continuar estudiando y ayudarme a obtener mi Titulo, que con su esfuerzo lo he conseguido.

A mi Tío Jesús Morales su preocupación, ánimo y fuerza me impulso a no rendirme, su cuidado y apoyo en día a día me dieron fuerza para no rendirme en mis estudios.

AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradezco a Dios por su cuidado diario en mi existencia, por bendecirme con su amor y misericordia me han guiado día a día a cumplir

A mis Madres Aidita Cartagena, Margarita Morales, su fuerza, dedicación, apoyo emocional-económico y sobre todo sus años de cuidado y preocupación me han guiado a cumplir mis sueños, sus expectativas y confianza fueron un impulso a continuar. Su amor incondicional y su gran corazón me llevan a admirarlas cada día más.

A mi familia que hemos compartido momentos difíciles, me ayudaron a cumplir mis metas en este proceso de educación.

Agradezco a la Universidad Metropolitana del Ecuador y a sus docentes por los conocimientos impartidos a lo largo de mi trayectoria académica, para lograr así un nivel educativo que cumple con los estándares de calidad profesional.

A Isaac Obando su apoyo en emocional en la parte académica y vida diaria, por la motivación y ayuda en el recorrido universitario.

ÍNDICE

CERTIFICADO DEL ASESOR.....	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	II
CESIÓN DE DERECHOS.....	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
RESUMEN.	XII
ABSTRACT.....	XIII
INTRODUCCIÓN.	1
Justificación del Problema	3
Situación Problemática.	4
Formulación del problema.	4
Árbol de Problemas y Objetivos.....	5
Delimitación del problema.....	5
Objetivos.....	6
Objetivo General.....	6
Objetivo Especifico.....	6
Desarrollo Investigativo.....	6
CAPITULO I	7
1. Marco Teórico.....	7
1.1 Auditoria De Gestión.	8
1.1.2 Fases de la auditoria de gestión	8
1.1.3 Planificación Preliminar.....	9

1.1.3.1 Productos De La Planificación Preliminar.....	10
1.1.4 Planificación Específica.....	10
1.1.5 Ejecución De La Auditoría De Gestión.....	12
1.1.6 Comunicación de resultados.....	13
1.1.7 Seguimiento.....	15
1.2 Consideraciones Importantes Básicas En Auditoria.....	15
1.2.1 Marcas De Auditoría De Gestión.....	16
1.3 Control Interno.....	17
1.4 Evaluación Del Control Interno.....	18
1.4.1 Método COSO II.....	18
Riesgo de control interno.....	23
1.5 Aplicación De Pruebas De Cumplimiento.....	24
1.6 Indicadores De Gestión.....	25
Muestra.....	26
1.7 Proceso De Adquisición.....	27
1.7.1 Flujo gramal Del Proceso De Compras.....	28
1.7.2 Base Legal Y Permisos.....	28
CAPITULO II.....	31
2. Metodología De La Investigación.....	31
2.1 Fuentes De Información.....	31
2.2 Población Y Muestra.....	32
2.3 Análisis De La Situación Actual De La Microempresa Confecciones Sport.....	32
2.3.1 Reseña histórica.....	32
2.3.2 Logotipo y ubicación de la empresa.....	33

2.3.3 Misión	34
2.3.4 Visión.....	34
2.3.5 Políticas De Calidad.....	34
2.3.6 Objetivos	35
2.3.7 Organigrama Estructural De La Microempresa Confecciones Sport	35
2.3.8 Descripción De Las Áreas Y Funciones De La Microempresa.	36
2.4.4 Proceso De Compra En La Empresa Confecciones Sport.	38
2.3.9 Políticas Del Área De Adquisición Y Materia Prima	39
2.3.10 Entrevista Al Gerente General De La Microempresa Confecciones Sport.....	40
2.3.10 FODA De La Microempresa Confecciones Sport	41
CAPITULO III.....	46
3. Ejecución De La Auditoria Gestión Al Proceso De Adquisición De Materia Prima E Insumos	46
3.1 FASE I: Planificación Preliminar.	46
Tabla 7 Programa de Auditoria de Planificación Preliminar	46
3.2 FASE II: Planificación Específica	57
3.3 FASE III. Ejecución.....	68
3.4 FASE IV: Informe De Auditoria.....	85
3.5 FASE V: Seguimiento.....	93
Conclusiones	95
Recomendaciones.	96
Bibliografía	97
Anexos.	100

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Fases de Auditoría de Gestión.....	9
Ilustración 2 Componentes del COSO II.....	19
Ilustración 3 Indicadores de Gestión.....	26
Ilustración 4 Flujo Grama del Proceso de Compras.....	28
Ilustración 5 Logotipo de la Empresa.....	33
Ilustración 6 Ubicación Geográfica de la Empresa.....	33
Ilustración 7 Ubicación geográfica de la empresa.....	34
Ilustración 8 Estructura de la Empresa.....	36
Ilustración 9 Proceso De Compra En La Empresa Confecciones Sport.....	39
Ilustración 10 Proveedores Calificados.....	72
Ilustración 11 Órdenes Aprobadas.....	74
Ilustración 12 Facturas Compradas a Nombre de la Empresa.....	76
Ilustración 13 Facturas Registradas en el Sistema.....	78
Ilustración 14 Facturas Adquiridas Por La Empresa.....	100

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Árbol de problemas.....	5
Tabla 2 Símbolos de Auditoría	17
Tabla 3 Riesgo de Control Interno.....	24
Tabla 4 Matriz FODA.....	41
Tabla 5 Evaluación de Control Interno.....	42
Tabla 6 Evaluación Preliminar de Control Interno	44
Tabla 7 Programa de Auditoria de Planificación Preliminar.....	46
Tabla 8 Papel de Trabajo Planificación Preliminar de Control Interno.....	48
Tabla 9 Cálculo de Confianza.....	54
Tabla 10 Cálculo de Riesgo	54
Tabla 11 Nivel de confianza y Riesgo	54
Tabla 12 Programa de Auditoria Planificación Especifica	57
Tabla 13 Evaluación Control Interno al Proceso de Adquisición de Materia Prima.....	58
Tabla 14 Cálculo de Confianza.....	61
Tabla 15 Cálculo Nivel de Riesgo	61
Tabla 16 Nivel de confianza y Riesgo	61
Tabla 17 Matriz de riesgo por componente	63
Tabla 18 Programa de Auditoria Ejecución.....	68
Tabla 19 Lista de Proveedores.....	69
Tabla 20 Indicador de Gestión de Evaluación.	70
Tabla 21 Calificación de Proveedores	71
Tabla 22 Indicador de Gestión de Eficiencia.....	72
Tabla 23 Detalle Órdenes de Compra.....	73

Tabla 24 Indicador de Gestión de Eficacia 74

Tabla 25 Detalle Facturas Registradas..... 75

Tabla 26 Indicador de Gestión de Eficacia 76

Tabla 27 Detalle de Facturas Registradas 77

Tabla 28 Indicador de Gestión Facturas Control 78

Tabla 29 Matriz de Hallazgo por Componente 79

Tabla 30 Programa de Auditoría Seguimiento..... 93

Tabla 31 Matriz de Recomendaciones 94

RESUMEN.

El presente proyecto de investigación tuvo como finalidad, la evaluación del proceso de adquisición de materia prima e insumos en la microempresa CONFECIONES SPORT a través de una auditoría de gestión, con el objetivo de verificar posibles errores gerenciales, veracidad, eficiencia y eficacia en las operaciones realizadas, aportando un grado de conocimiento sobre los procedimientos, la reducción de riesgos, simplificación de tareas y como consecuencia un incremento en sus ingresos, mejor control en sus actividades, toma de decisiones correctas, recursos materiales aprovechados. En la investigación se expresaron los aspectos teóricos relacionados con la Auditoría de Gestión. Se planteó un tipo de estudio exploratorio y descriptivo, con un enfoque cuantitativo, aplicando técnicas de recopilación de información adecuadas que permitieron diagnosticar el proceso. Finalmente se realizó una auditoría para la evaluación que permitió detectar las falencias asociadas a la ausencia de un control interno y también la inexistencia de un manual de procesos y un plan operativo, además de los errores antes y después de realizar el proceso de adquisición de materia prima e insumos. Los resultados obtenidos contribuyeron a que la entidad evite peligros, evalúe los riesgos y mitigue el impacto adoptando criterios para mejorar a los sistemas administrativos, control interno y los demás aspectos operativos de la microempresa, para que se transformen en oportunidades y habilidades que conduzcan al desarrollo, crecimiento, integridad, fortalecimiento, y estabilidad empresarial.

PALABRAS CLAVE: Auditoría de Gestión, Procesos, Microempresa, Textil, COSO II.

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN.

El presente trabajo de investigación presenta un alto nivel de significancia por cuanto a su contenido contribuirá a mejorar la administración de procesos a las empresas de índole textil. Las industrias textiles han formado parte del Ecuador desde la época colonial, las primeras industrias que aparecieron se dedicaron al procesamiento de la lana, en el año de 1950 que introduce todo tipo de fibras.

A través del tiempo diversas empresas dedicadas a la actividad textil instalaron sus fábricas en diferentes ciudades del país. Sin embargo, se puede decir que las provincias con más industrias dedicadas a esta actividad son: Pichincha, Guayas, Azuay, Tungurahua e Imbabura, no obstante, la producción de textiles y prendas de vestir está aumentando, su proceso y su gestión se han mantenido en base a los controles de industrias primitivas, omitiendo los desarrollos organizativos actuales.

La Microempresa Confecciones Sport que se encuentra ubicada en la ciudad de Cayambe, inicio sus actividades en el año 1989 como empresa textil, en su tiempo de actividad no ha realizado un control interno de sus procesos, ya que no cuenta con un sistema de administración bien definido, los objetivos y planes no se encuentran registrados en un manual de gestión, sino que se ha estado trabajando de manera empírica, solucionando problemas conforme se presenta, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas, dando un fallo en su administración y producción, sobre todo en el proceso de adquisición de materia prima e insumos, que genera insatisfacción a la gerencia y a los clientes, limitado control administrativo, adquisición y recursos malgastados de materia prima, toma errónea de decisiones, además de errores contables.

La evaluación de esta problemática se realizó a través de una Auditoría de Gestión en base al COSO II, al proceso de adquisición de materia prima e insumos de verificar posibles errores gerenciales, veracidad, eficiencia y eficacia en las operaciones realizadas, aportando un grado de conocimiento sobre los procedimientos, la reducción de riesgos, simplificación de tareas.

La auditoría de gestión implica la realización de algunas fases que ayudara a evaluar las actividades correctamente en un tiempo determinado. A demás que servirán de guía para la realización de los

diferentes programas de trabajo a aplicar dentro de la empresa, también brindando hallazgos para poder dar las pertinentes conclusiones y recomendaciones.

Se aplicó el método COSO II y se utilizó la metodología de del cuestionario para detectar las debilidades, carencia de controles internos, repetición en los procesos y desarrollo de tareas erróneas que se producen en el área de adquisición, la investigación se realizó con a los líderes, dirigentes y trabajadores de la empresa Confecciones Sport

Durante la investigación de campo, uno de los obstáculos en la encuesta fue la falta de sinceridad al responder ya por temor a no cumplir las expectativas de la empresa, además por problemas de accesibilidad a alguna área o tema.

El trabajo se desarrolló en tres partes: la primera parte está conformada por la fundamentación teórica en la que se utiliza como referencia los conceptos de autores para dar sustento al trabajo investigativo.

La segunda parte está conformada por la metodología que se empleó los métodos; exploratorio – cuantitativo – descriptivo. Los cuales nos ayuda a conocer, evaluar y diagnosticar la situación de la empresa. La población a cuál se le realizo fue al gerente general, encargado de compras y trabajadores del área de adquisición.

La tercera parte está compuesta de la propuesta en la cual se desarrolla la Auditoria de Gestión al proceso de adquisición de materia prima e insumos, de la cual se realizará en las siguientes fases:

Fase I.- Planificación preliminar se procede a visitar y observa a la entidad, revisar archivos, determinar los indicadores, detectar el FODA.

En la Fase II.- Planificación específica, en esta fase se da a conocer las relaciones entre auditor y la entidad, se evaluará el control interno, se realizan los programas de trabajo.

En la Fase. - III Ejecución se procede a realizar la auditoría, iniciamos con la evaluación del proceso de adquisición de materia prima, se realiza el programa de trabajo y se va realizando cada uno de los puntos determinados en el programa de trabajo.

En la Fase IV.- Comunicación de resultados en esta fase se procede a la elaboración del informe constando en este los hallazgos obtenidos con su respectiva conclusión y recomendación.

En la Fase V.- Seguimiento y monitoreo en esta fase consta la convocatoria al informe final, el acta de conferencia final de comunicación de resultados contenidos en el informe, el acta de compromiso, la matriz de seguimiento de recomendaciones. Y para finalizar se presenta una tabla de indicadores de gestión que le ayudara a la empresa a la toma de decisiones.

Justificación del Problema

La investigación ha realizar en la microempresa textil confecciones Sport es importante, porque no se ha realizado anterior mente una auditoria de gestión y con ella desean conocer en qué estado se encuentra la empresa y en especial el proceso de adquisición, verificar que los procesos y actividades ayuden a cumplir con la eficiencia, eficacia, objetivos planteados.

Con el proceso de Auditoria de gestión se pretende ayudar a la Gerencia General tome mejores decisiones, las mismas que ayuden a brindar un mejor servicio, mejorar la calidad y optimizar recursos.

La presente investigación tiene como objetivo aportar conocimiento relacionando a las variable de estudio: Auditoria de gestión, Sistema de control interno basado en el Informe COSO II, todo lo relacionado con el Control interno, el mismo que permita a la microempresa CONFECCIONES SPORT, ubicada la ciudad de Cayambe, mejorar la gestión en su proceso de adquisición de materia prima; igualmente, aportar conocimiento acerca de procedimientos y políticas, que garanticen que se está trabajando de acuerdo a los lineamientos establecidos por la gerencia de la empresa.

La Auditoria de gestión contribuirá a identificar, reducir y mitigar los riesgos de la microempresa CONFECCIONES SPORT, ubicada en la ciudad de Cayambe, ya al realizar un análisis tomando en cuenta los componentes del COSO II, permitirá los puntos críticos a mejorar y tomar gestiones de control que permitan mejorar día a día en la gestión de la empresa.

Desde el punto de vista metodológico se justifica por el uso de la investigación de método exploratorio-cualitativo, ya que pretende investigar y analizar el entorno además de obtener conclusiones que pueden ser expresadas en formas matemáticas de un problema, se lo analizara con el enfoque del COSO II, que se aplicara a la microempresa CONFECCIONES SPORT, ubicada en la ciudad de Cayambe y con ello dar solución a los problemas.

En la investigación se utilizara técnicas de recolección de datos como: cuestionario de control interno donde se evaluara el nivel de riesgo y el nivel de confianza con la finalidad de detectar el

problema evidente en la empresa, y con ellos poder brindar conclusiones y recomendaciones que brinden solución a los problemas que presenta la empresa en el área de adquisición de materia prima.

Situación Problemática.

La microempresa CONFECIONES SPORT es una entidad textil, fue fundada en el año 1989 en el cantón de Cayambe, que nace como iniciativa de moradores del Cantón en la actualidad la empresa cuenta con 5 locales, siempre enfocada en la satisfacción de sus clientes y trabajadores. Y se identifica por ser una microempresa familiar.

El presente estudio se basa en la realización de una auditoría de gestión al proceso de Adquisición de materia prima e insumos basado en el árbol de problemas elaborado en conjunto con los dirigentes de la microempresa Confecciones Sport, donde se evidencia que no existen políticas administrativas- financieras, ni un sistema de control interno que ayuden a la optimización y registro de materiales adquiridos por la empresa, para así medir las funciones económicos y financieros de la organización.

Dicha situación se evidencia por el incumplimiento y falta de los planes, metas y objetivos planteados por la microempresa, y de esta manera estaría en desventaja para competir frente a otras empresas similares que existen hoy en día.

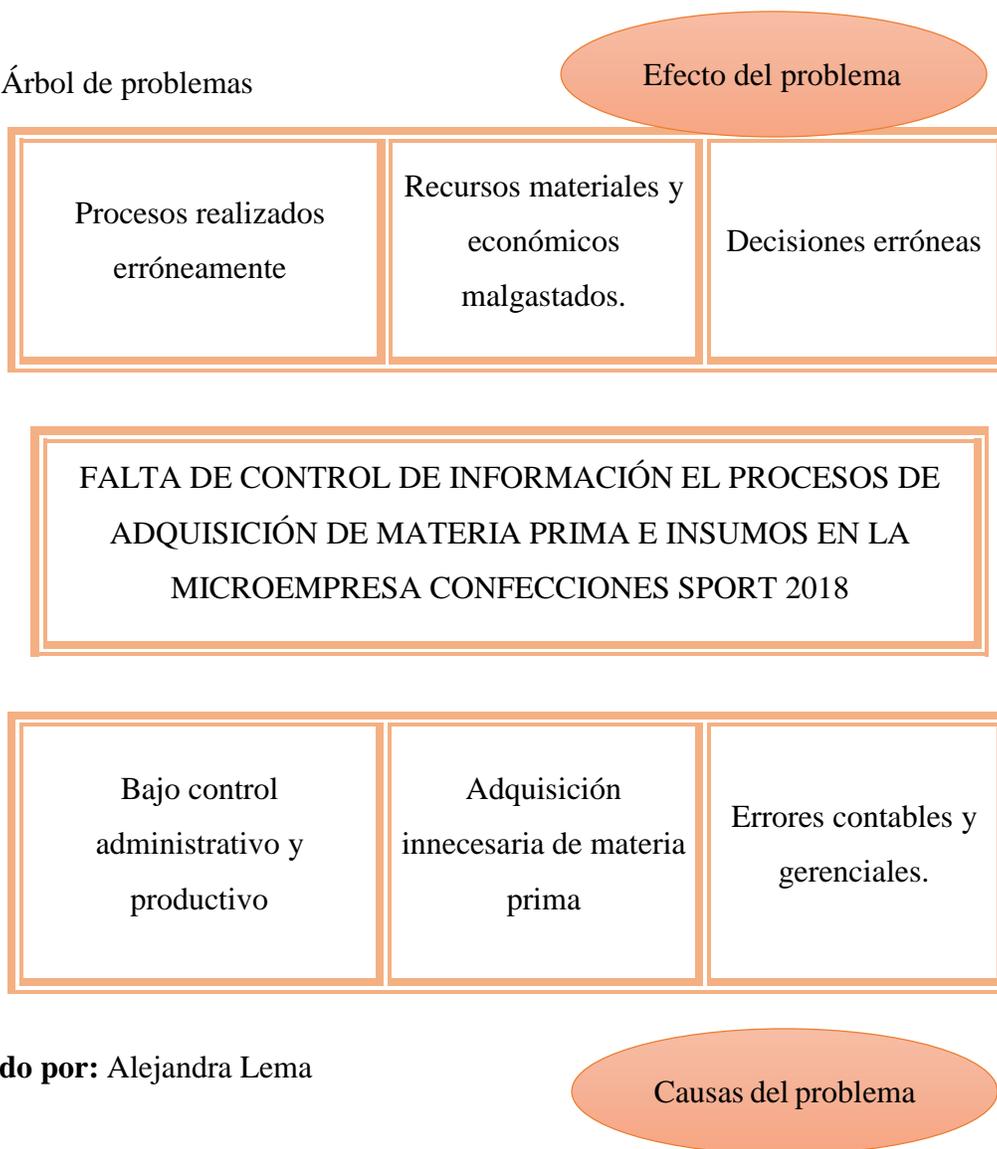
Por otra parte se ha identificado que el ingreso de la información en el proceso de adquisición de materia prima e insumos no se lo realiza en un sistema contable, ya que la empresa carece de uno, además que al momento de realizar una compra no se lo realiza con una orden, por otro lado las facturas de compras no son realizadas a nombre de la empresa. Esto refleja que no tienen un control adecuado de sus compras y registros.

Formulación del problema.

¿De qué manera la Auditoria de Gestión aplicada al proceso de Adquisición de materia prima e insumos ayudara la optimización de los recursos y gestión en la microempresa CONFECIONES SPORT en el año de 2018?

Árbol de Problemas y Objetivos

Tabla 1 Árbol de problemas



Elaborado por: Alejandra Lema

Delimitación del problema.

CAMPO: Auditoria

ÁREA: Auditoria de gestión.

TEMPORAL: El periodo a investigar corresponde al primer semestre del año 2018

ESPECIAL: La investigación se llevará a cabo en la microempresa CONFECIONES SPORT, ubicada en la ciudad de Cayambe.

Objetivos

Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión al proceso de adquisición de materia prima e insumos en la microempresa CONFECIONES SPORT, ubicada en la ciudad de Cayambe para el año 2018.

Objetivo Especifico

- Elaborar marco teórico para la elaboración de la auditoria de gestión.
- Aplicar la metodología y técnicas de investigación para el desarrollo de la auditoria de gestión al proceso de adquisición de materia prima e insumos.
- Ejecutar la propuesta de la Auditoria de gestión en la microempresa CONFECIONES SPORT, con el fin de determinar el control del proceso de adquisición de materia prima e insumos

Desarrollo Investigativo.

Es fundamental determinar cómo se desarrollará la investigación con la finalidad de llegar a un mejor conocimiento del tema estudiado.

Capítulo 1: Marco teórica en la que se utiliza como referencia los conceptos de autores de Auditoria de Gestión y adquisición de materia prima para dar sustento al trabajo investigativo y que nos brindara información relevante a los aspectos de auditoría y control interno.

Capítulo 2: Metodología de investigación donde se determina que se va a realizar mediante el método exploratorio – cuantitativo del cual nos proporciona información necesaria para realizar el control interno y riesgo de control.

Capítulo 3: Se desarrolla la Auditoria de Gestión al proceso de adquisición de materia prima e insumos en la microempresa CONFECIONES SPORT, utilizando las fases de la auditoria, control interno, riesgo de control, hallazgos, comunicación de resultados y matriz de recomendaciones.

CAPITULO I

1. Marco Teórico

Tras haber realizado una búsqueda rigurosa en la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Metropolitana del Ecuador, además de tesis realizadas en otras Universidades del país, sirven como material que respalde a la presente investigación.

De acuerdo con la autora (Manguia, 2019, pág. 23) manifiesta que

La auditoría de gestión permite conocer el nivel real de la administración y situación en la que se encuentra la Jubilación por Vejez; una herramienta, que ayuda a asesorar a la Coordinación del Sistema de Pensiones a la toma de decisiones y guía en la adaptación necesaria hacia las metas que surjan en un contexto cambiante.

Ante lo mencionado podemos decir que la Auditoría de Gestión ayuda la administración de la empresa, además que es una herramienta que ayuda a asesorar, guiar y a tomar decisiones que sirvan para cumplir las metas y objetivos planteados por la empresa.

Por otra parte (Cajamarca, 2014, pág. 17) expresado en su tesis “Diseño del procedimiento de auditoría interna en la empresa MECANOSOLVERS s.a.” nos dice que:

La Auditoría de Gestión es de gran importancia ya que es uno de los medios de control de los que se vale la gerencia para la evaluación de los resultados obtenidos, y asegúrese de que el plan y la operación se determinen de acuerdo con el método de planificación del trabajo del departamento competente, además proporciona elementos para mejorar el proceso en toda la organización. (Cajamarca, 2014)

Por último, la tesis de (Gordon, 2015, pág. 13) dice que la auditoría de gestión instituye una herramienta primordial que permite destacar deficiencias o errores encontrados en procesos anteriores, permitiendo buscar soluciones o estrategias oportunamente, con base en esta evaluación, tomar decisiones que beneficien directamente a la industria.

La auditoría de gestión según los autores se indica que es una herramienta que nos ayudara a erradicar errores encontrados, además de ayudar a controlar a la gerencia y permitir que la empresa cumpla con sus metas y objetivos planteados, conjuntamente ayuda a la gerencia a tomar decisiones.

1.1 Auditoria De Gestión.

Según (Fonseca Luna, 2007) indica que la auditoría de desempeño es un plan detallado o una lista de procedimientos que se ejecutarán para comprar sistemas y controles existentes con estándares de auditoría y recolectar evidencia para respaldar la observación.

Con respecto a la Contraloría General del Estado, manifiesta una definición de auditoria.

La auditoría de gestión es una inspección sistemática y profesional realizada por un equipo multidisciplinario cuyo objetivo es evaluar la efectividad de la gestión de una entidad, plan, proyecto u operación en relación con sus metas y objetivos, determinar el nivel económico y la eficiencia del uso de los recursos existentes; La calidad de los servicios prestados, obras o productos básicos, y el impacto socioeconómico de sus actividades. (Ecuador, Contraloria General del Estado, 2003)

La auditoría de gestión se aplicará al proceso de adquisición de materia prima e insumos para verificar la eficiencia, eficacia y control de con el que se desarrolla el resto de los procesos de la microempresa, además de establecer la calidad con la que se está entregando la prestación.

1.1.2 Fases de la auditoria de gestión

Según, (Maldonado, 2014, pág. 52), expresa las cinco fases de la auditoría de gestión que son: fase 1 planificación preliminar, fase 2 planificación específica, fase 3 ejecuciones, fase 4 comunicación de resultados, fase 5 seguimiento.

Ilustración 1 Fases de Auditoría de Gestión



Fuente: (Maldonado, 2014)

Elaborado por: Alejandra Lema

1.1.3 Planificación Preliminar

Consiste en la obtención de la información de la entidad mediante la revisión de archivos, reconocimiento de las instalaciones y entrevistas con funcionarios responsables del proceso de adquisición de materia prima para identificar globalmente las condiciones existentes para la ejecución de la auditoría de gestión.

La fase de auditoría contendrá por lo mínimo el conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica, también el conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas u objetivos a cumplir, para con ello identificar las principales políticas y

prácticas contables, administrativas, de operación, para determinar del grado de confiabilidad de la información financiera administrativa y de operaciones; así como la organización y responsabilidades de las unidades, financieras, administrativa y de auditoría interna. (Velasategui, 2014)

1.1.3.1 Productos De La Planificación Preliminar

El producto obtenido en el plan preliminar puede considerarse como un proceso completo, que comienza con un programa de trabajo, luego aplica el procedimiento y obtiene los resultados de la unidad de auditoría utilizada internamente, que se incluyen en el reporte preparado para la empresa.

El contenido básico del reporte es el siguiente:

- Antecedentes
- Motivo de la auditoría
- Objetivos de la auditoría
- Alcance de la auditoría
- Conocimiento de la entidad y su base legal
- Principales políticas contables
- Transacciones importantes identificadas
- Estado actual de los problemas observados en exámenes anteriores
- Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la siguiente fase
- Visión, misión, análisis FODA, análisis poa, estrategias a corto plazo y largo plazo.
- Recursos humanos necesarios.
- Distribución de trabajo y tiempos estimados para concluir auditoría.
- Recursos financieros.
- Componentes a ser auditados.
- Informe de planificación preliminar

1.1.4 Planificación Específica.

La planificación específica se detalla, las metas, resultados y ciertas características. El control interno de la entidad es esencial para obtener más información sobre todo el entorno., evaluar y confirmar riesgos, y seleccionar la fase del procedimiento de auditoría que se aplica a la siguiente etapa. (Velasategui, 2014).

El objetivo principal del plan específico es determinar las actividades relevantes de la entidad para inspeccionarlo en la siguiente etapa de auditoría, preparar un informe de evaluación de control interno y preparar un plan de inspección detallado. (Velastegui, 2014)

Además tiene como plan evaluar los controles internos, determinar el nivel de riesgo de auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría que se aplicarán a cada componente durante la fase de implementación a través de los procedimientos apropiados.

Para ello es de vital importancia revisar y analizar la información y documentación obtenida en la fase I, como elementos necesarios para la evaluación de control interno y para la planificación de la auditoría de gestión, además de evaluar el Control Interno de ahí se debe elaborar programas detallados y flexibles, confeccionados de acuerdo con los objetivos trazados, y con ello se realiza un informe de informe.

Para llevar a cabo la etapa de planificación específica de la auditoría, contiene algunos de los siguientes elementos convencionales: revisar los objetivos generales de la auditoría y el informe del plan preliminar, recopilar mucha más información que se encuentra anclada con las indicaciones del plan preliminar, evaluación de control interno, nivel de riesgo de auditoría, método de auditoría y la fluidez del procedimiento de auditoría y la selección de rango.

Sobre la base de esta teoría la planificación específica aumenta cada vez la información derivada de la planificación preliminar y envía varios productos intermedios, fundamentales para la eficiente y efectiva ejecución de la auditoría. (Ecuador, Contraloría General del Estado, 2003)

El informe de la planificación específica será revisado y aprobado por el director de la unidad de auditoría y contendrá los siguientes aspectos:

- Referencias de la planificación preliminar.
- Objetivos específicos por áreas o componentes.
- Resumen de los resultados de la evaluación de control interno.
- Matriz de evaluación y calificación del riesgo de auditoría.
- Plan de muestreo de la auditoría.
- Programas detallados de la auditoría.
- análisis del nivel de riesgo y confianza.

1.1.5 Ejecución De La Auditoría De Gestión

Una vez cumplida la fase de planeación específica, el auditor está en posibilidad de examinar toda información y documentación solicitada. El propósito de esta fase de implementación es obtener evidencia suficiente del procedimiento, área o proyecto que se analiza, para tener un juicio suficiente, de modo que el autor pueda determinar el grado razonable de la situación observada, la precisión de los documentos revisados y la fiabilidad del sistema y el registro, por lo tanto, proporcionan una opinión respaldada y efectiva, por lo tanto, la evidencia obtenida debe ser de alta calidad. (Velasategui, 2014)

En esta etapa, se determina los objetivos, las actividades principales y los procedimientos a alcanzar. Cuando hay muchas áreas clave, la forma de continuar es estudiar más críticas. El concepto de descubrimiento de auditoría significa que tiene 4 atributos.

Condición: Lo que realmente sucede o sucedió en la entidad.

Criterio: Los parámetros de comparación son condiciones ideales, estándares, normas, principios de administración apropiados o convenientes.

Causa: El motivo de la desviación.

Efecto: daño, desperdicio, pérdida (Maldonado, 2014, pág. 63)

Estos cuatro criterios nos ayudan a detectar de mejor manera los hallazgos en los procesos, la condición en la que se encuentra y determinar el efecto y el grado de incidencia dentro del proceso y la afectación hacia los beneficiarios.

Con respecto a esto último, para ejecutar la fase de ejecución, muestra (Ecuador, Contraloría General del Estado, 2003) que se debe aplicar un plan detallado y específico para cada componente importante seleccionado para la inspección, incluida la aplicación de técnicas de auditoría tradicionales, como inspección física, observación, Cálculo, consulta, análisis, etc. Además, también se puede utilizar: basado en estadísticas operativas para detectar tendencias, cambios anormales y otras situaciones que requieren investigación debido a su importancia. Los parámetros e indicadores económicos y de eficiencia reales y estándar se pueden obtener de asociaciones profesionales, publicaciones profesionales, entidades similares, organizaciones internacionales, etc.

Por su parte también debe tener preparación de los papeles de trabajo, que junto a la documentación relativa a la planificación y aplicación de los programas, contienen la evidencia suficiente, competente y relevante, una tabla resumen de los hallazgos importantes de cada componente inspeccionado expresado en los comentarios, y también debe definir la estructura del informe de auditoría y, si es necesario, consultar los documentos de trabajo y la tabla resumen de los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

1.1.6 Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la última fase de la auditoría de gestión, cuyo fin es exponer en el informe los escenarios sobre el trabajo de auditoría.

También de los informes arbitrarios que puedan manifestarse, como aquel referente al control interno, se preparará un informe final, el mismo que en la auditoría de gestión difiere, luego no exclusivamente que revelará las deficiencias existentes como se lo hacía en las otras auditorías, también, contendrá los hallazgos positivos; pero además se diferencia debido a que en el informe de auditoría de gestión, en la porción que corresponde a las conclusiones se expondrá en modo resumido, la consecuencia del incumplimiento con su consecuencia económica, y las causas y condiciones para el desempeño de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión y manejo de recursos de la ente auditada. (Ecuador, Contraloría General del Estado, 2003)

Con relación a esto es importancia del dictamen en la auditoría de gestión y como está constituido el informe final.

Es la fase más significativa de la auditoría de gestión, esta constituye el producto final de las labores del equipo de auditores, por consiguiente, se tiende a pensar en términos del informe escrito al mencionar el tema de la comunicación de los resultados. No obstante, la comunicación de los resultados no se limita a la fase ni solamente al informe por escrito (Franklin, 2007, pág. 217).

Otro aspecto que, Franklin Enrique Benjamín, indica es el informe de auditoría de gestión debe ser estructurado de acuerdo con ciertas características con el objeto de lograr un alto grado profesional para alcanzar eficazmente los objetivos de la comunicación de los resultados. Por lo tanto, es importante que cada informe refleje un trabajo razonable y confiable de tal forma que proporcione a la entidad la seguridad de los hechos.

La puntualidad y la utilidad son esenciales para una presentación de informes efectiva. Los problemas que afectan la puntualidad de la presentación de informes generalmente se derivan de las etapas de planificación, y ejecución del trabajo. (Franklin, 2007, pág. 230)

El examen de auditoría de los procesos que se llevan a cabo en el departamento de compras se realizará mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, basados en el análisis de normativas, políticas, resoluciones y otras que la organización determine.

Los procedimientos y programas de auditoría deben ser aplicados conforme la normativa de auditoría para lo cual la Norma Internacional de Auditoría (NIA's 13, 14, 24, y 27), proporcionan lineamientos sobre dictámenes de auditoría enfocado a los Estados Financieros, sin embargo, sus principios se aplican a todo tipo de auditoría. (Internacional Federation of Accountants, IFAC., 2013)

Las características que debe constar en el informe de auditoría de acuerdo a (Argentina, Tribunal de Cuentas Provincia de la Pampa, 2017)

- “Significación.
- Utilidad y oportunidad.
- Exactitud y beneficios de la información sustentadora.
- Calidad de convincente.
- Objetividad y perspectiva.
- Claridad y simplicidad.
- Tono constructivo.
- Organización de los contenidos del informe.
- Positivismo.
- Confiabilidad
- Orientador”

El informe debe ser elaborado minuciosamente con cuidado y análisis de los objetivos buscados por el auditor de tal forma que, la información proporcionada sea estudiada de manera técnica y precisa, el profesional que cubra las expectativas de los administradores de la entidad.

El informe de auditoría de gestión contiene las observaciones realizadas al proceso de adquisición de materia prima e insumos, los hallazgos, el criterio del auditor y las recomendaciones.

1.1.7 Seguimiento.

El auditor hará un seguimiento de las recomendaciones, las acciones correctivas y determinará la responsabilidad que se originó en la entidad. El propósito es el siguiente: verificar en qué medida la autoridad competente acepta la opinión. (Hallazgos), conclusiones y las recomendaciones presentadas en el informe. Adema de efectuar el seguimiento de inmediato a la terminación de la auditoría, después de uno o dos meses de haber recibido la entidad auditada el informe aprobado, para con ello realizar una re comprobación pasado uno o dos años de haberse concluido la auditoría de acuerdo al grado de importancia de los resultados presentados en el informe de auditoría, y así determinar las responsabilidades por los daños materiales y perjuicio económico causado, y comprobar su compensación, reparación o recuperación de los activos. (Velastegui, 2014)

No obstante, los Programas de Auditoría, todavía se consideran los procedimientos que deben seguirse durante la inspección, deben prepararse con anticipación y su contenido debe ser flexible, simple y conciso, de modo que cada auditoría se base en el estado del examen. Dado que el plan de auditoría es un resultado ideal, debe seguir los principios y directrices de auditoría. (Velastegui, 2014)

En conclusión, el objetivo del seguimiento es verificar el cumplimiento de las recomendaciones expuestas en el informe final de auditoria además de cerciorarse de que la organización auditada haya elevado sus niveles de eficiencia y eficacia de acuerdo a los componentes que fueron sujetos de examen.

1.2 Consideraciones Importantes Básicas En Auditoria

Los papeles de trabajo son instrumentos de vital importancia para la profesión de la contaduría pública, constituye una cadena que liga los registros del cliente con el informe del auditor, permite obtener evidencia comprobatoria suficiente y adecuada mediante la inspección, observación, investigaciones y confirmaciones, para obtener una base razonable para la expresión de una opinión con respecto a los estados financieros sujetos a examen.

Los papeles de trabajo se diseñarán para facilitar la conducción de auditoría, preparados con suficiente detalle y facilitar la revisión y supervisión del trabajo, es una guía aplicable en el desarrollo de los procedimientos, cuyo contenido es obtener suficiente información, que facilite la revisión o preparación del desarrollo de la auditoría (Fonseca Luna, 2007, pág. 55)

Los papeles de trabajo se clasifican en principales y secundarios, de conformidad al Manual de Auditoría de Gestión, de la Contraloría General del Estado, los principales son: respaldar el contenido del informe preparado por el auditor y cumplir con las normas de auditoría emitidas por la Contraloría General del Estado. Los secundarios son: Para apoyar el desarrollo del trabajo, el auditor realizará múltiples tareas en persona o con la ayuda de sus operadores, estas tareas requieren un cierto orden y siga el orden para cumplir con los estándares profesionales y acumular procedimientos de auditoría aplicables y evidencia de muestras seleccionadas, lo que permite al auditor formarse una opinión sobre la gestión financiera de la entidad, lo que facilita la supervisión y permite que un tercero revise el trabajo realizado. Entre otras cosas, los procedimientos contables de la entidad deben ser notificados de deficiencias.

Se pueden usar como una posible demanda o como defensa contra el auditor, y los documentos de trabajo preparados con el profesional se pueden usar como evidencia del trabajo del auditor, que se puede usar como un elemento de juicio para tomar medidas contra él. Los papeles de trabajo son de propiedad de la entidad auditora o de las unidades de auditoría interna de la entidad auditada, tienen la responsabilidad de la custodia En un archivo activo de cinco años y un archivo pasivo de veinticinco años, solo se pueden mostrar y entregar por orden judicial. (Ecuador, Contraloría General del Estado, 2003)

Los papeles de trabajo son las evidencias de la realización de la auditoría de gestión a los procesos adquisición de materia prima e insumos, con el fin de documentar para posteriores consultas y en caso de una auditoría interna.

1.2.1 Marcas De Auditoría De Gestión

Son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor para identificar el tipo de procedimientos que se planea seguir, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen, el equipo debe mantener uniformidad en las marcas. Al comienzo de cada examen, el líder del equipo proporcionará al auditor operativo una lista de marcas para usar, y tomará medidas para su significado y propósito. A continuación, se presentan en el siguiente cuadro las marcas que se encuentran relacionadas con las técnicas y otras que contiene las instrucciones de auditoría.

Tabla 2 Símbolos de Auditoría

Símbolo	Significado
√	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación sustentadora
^	Transacción rastreada
☑	Confirmado
N	No autorizado
□	Inspección física

Fuente: (Fonseca Luna, 2007, pág. 93)

Elaborado por: Alejandra Lema

1.3 Control Interno

Según, Santillana Juan define al control interno y su responsabilidad.

El control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una identidad para salvaguardar sus recursos humanos y financieros, verificar la exactitud y veracidad de la información administrativa, promoviendo la eficiencia en sus operaciones estimulando el logro de las metas y objetivos programados.

El control interno será responsabilidad de cada agencia estatal y entidad legal privada que posea recursos públicos y tenga como objetivo crear condiciones para ejercer el control. El control interno es el proceso integral adoptado por la máxima autoridad de cada entidad, gerencia y empleados, y proporciona seguridad razonable para alcanzar las metas institucionales y proteger los recursos públicos.

El entorno de revisión, la evaluación de riesgos, las actividades de control, el monitoreo, los sistemas de información y comunicación constituyen una parte integral del control interno. (Santillana Gonzales, 2015, pág. 51)

El control interno tiene como objetivo cumplir con las leyes, las órdenes técnicas y administrativas, mejorar la efectividad de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad, y tomar medidas para corregir las deficiencias de control, mediante la auditoría de gestión.

El control interno cuenta con ciertas características las cuales ayudan a evitar o reducir fraudes en las instituciones, salvaguardar contra el desperdicio de los activos, comprobar la corrección y

veracidad de los informes que son base y sustento, salvaguardar los activos de la institución, promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas y resoluciones

1.4 Evaluación Del Control Interno

La evaluación al sistema de control interno de la entidad es uno de los pasos importantes en el desarrollo de auditoría, la finalidad es medir el grado de eficiencia del sistema de control, que determina el nivel de confianza y, por lo tanto, los defectos relacionados que pueden requerir una mayor variedad de pruebas.

La Norma Internacional de Auditoría (NIA 6) y la Norma Ecuatoriana de Auditoría (NEA 10), cuyo propósito es proporcionar pautas referidas a la obtención de una comprensión y prueba del sistema de control interno, evaluaciones de riesgos inherentes y de control y el uso de estas evaluaciones para diseñar procedimientos sustantivos que los auditores utilizarán para reducir los riesgos de detección a niveles aceptables (Blanco Luna, 2012, pág. 35)

El análisis del sistema de control interno se basa en los cinco componentes de COSO II. Estos componentes están interrelacionados y se derivan de la estructura organizativa de la entidad y se integran con el proceso de gestión.

1.4.1 Método COSO II

En la actualización del Marco Integral de Control Interno publicado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO) del Comité Treadway en mayo de 2013, destaca las empresas del sector privado y las agencias gubernamentales.

Como preámbulo de este concepto de control interno, debemos considerar las regulaciones más útiles relacionadas con el riesgo de auditoría. Se puede hallar en las Normas Internacionales de Auditoría. La NIA 315 "Comprensión de las entidades y sus entornos, evaluación de riesgos de errores importantes" está estrechamente relacionada con este concepto de control interno, ya que los auditores deben evaluar los riesgos de las entidades a evaluar para evitar reclamos engañosos importantes.

Para el auditor, es importante contar con un modelo de control interno confiable, ya que a través del proceso de auditoría de evaluación de riesgos, puede evaluar la efectividad del control interno preguntando a la administración y empleados de la entidad, los procesos de transacción y las políticas contables y acceso a información externa.

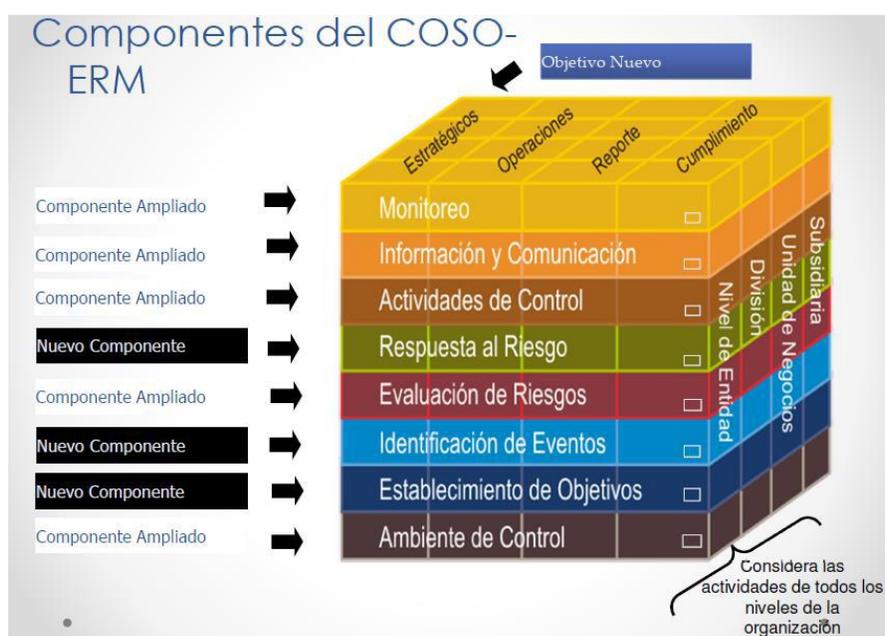
El control relevante de la entidad como parte del control interno debe prevenir, detectar o corregir errores, y debe verificar si el control interno es efectivo.

El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la administración y otros empleados de la entidad, y su propósito es proporcionar un grado razonable de seguridad para lograr los objetivos en las siguientes categorías.

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

Los componentes del control interno COSO II:

Ilustración 2 Componentes del COSO II



Fuente: (Abella Rubio, 2006, pág. 22)

Elaborado por: Alejandra Lema

Ambiente de control

El entorno de control tiene un impacto general en la estructura de las actividades comerciales, el establecimiento de objetivos y la evaluación de riesgos. (Comisión Treadway, 2019).

El ambiente de control es un conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la organización.

Este componente, hace relación al conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en el personal, manteniendo los siguientes principios:

La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos, además la gerencia establece, estructuras, líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos para demostrar compromiso para reclutar, desarrollar y retener individuos competentes, así mismo la organización tiene personas responsables de acuerdo a las funciones asignadas.

Establecimiento de objetivos.

Estos objetivos se definen a nivel estratégico y sientan las bases para los objetivos generales, de informes y de cumplimiento. El objetivo es coherente con el riesgo aceptable de la entidad, lo que lleva su nivel de riesgo razonable a un nivel superior.

Objetivos Estratégicos. - Son objetivos de alto nivel, consistentes con la visión y misión de la organización. Reflejan la elección de la alta gerencia.- Objetivos Operativos.- Se relacionan con la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento y rentabilidad y de salvaguarda de recursos frente a pérdidas.- Objetivos de Reporte.- Se relacionan con la confiabilidad de la información reportada (sea interna o externa, de carácter financiero o no financiero).- Objetivo de Cumplimiento.- Están relacionados con el cumplimiento de las leyes y reglamentos pertinentes.

En esta sección, los objetivos operativos, de información y de cumplimiento se determinan en proporción, y cada organización enfrenta riesgos de fuentes externas e internas, por lo tanto, la evaluación y las contramedidas de sus riesgos deben establecer claramente los objetivos, que deben comunicarse con la gerencia antes Riesgo aceptado riesgo constante. (Minaya, 2018)

Identificación de eventos

La administración determina que los eventos potenciales, si ocurren, afectarán a la entidad y determinarán si representan oportunidades o si pueden tener un impacto negativo en la capacidad de la compañía para implementar estrategias y alcanzar con éxito sus objetivos. Los eventos con

impactos negativos representan riesgos y requieren que la administración los evalúe y responda. Los eventos con un impacto positivo representan oportunidades, y la gerencia los redirige a la estrategia y al proceso de establecimiento de objetivos. Al determinar los eventos, la gerencia considerará varios factores internos y externos que pueden conducir a riesgos y oportunidades en toda la organización. (Steinberg, Everson, Martens, & Nottingham, 2004)

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos permite a las entidades considerar en qué medida los eventos potenciales afectan el logro de las metas. La gerencia evalúa estos eventos desde una doble perspectiva, probabilidad e impacto, y usualmente usa una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos. Toda la entidad debe examinar los efectos positivos y negativos de eventos potenciales individualmente o por categoría. Los riesgos se evalúan utilizando un método dual: riesgo inherente y riesgo residual. -Riesgos inherentes y residuales. -El riesgo inherente es el riesgo que enfrenta una entidad cuando carece de acciones de gestión para modificar su probabilidad o impacto. -Los riesgos restantes que quedan después de que la gerencia formula medidas de respuesta al riesgo. (Steinberg, Everson, Martens, & Nottingham, 2004)

En esta sección, la evaluación de riesgos involucra procesos dinámicos que pueden usarse para identificar riesgos para no afectar el cumplimiento de las metas organizacionales y mantener los siguientes principios: la organización define los objetivos de una manera suficientemente clara para permitir la identificación y evaluación de riesgos, además de la realización de la identificación Dirigir el riesgo y determinar la base de los objetivos de gestión, también se considera la posibilidad de fraude en la evaluación del riesgo..

Respuesta al riesgo

Después de evaluar los riesgos relacionados, la gerencia decide cómo responder a estos riesgos. Las contramedidas pueden ser evitar, reducir, compartir y aceptar riesgos. Cuando la administración considere sus medidas de respuesta, evaluará la posibilidad y el impacto de los riesgos y el impacto de los costos y beneficios, y elegirá las medidas que colocarán los riesgos restantes dentro de la tolerancia al riesgo establecida. La dirección identifica cualquier oportunidad que pueda existir y asume una perspectiva del riesgo globalmente para la 26 entidad o bien una perspectiva de la cartera de riesgos, determinando si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la entidad. (Steinberg, Everson, Martens, & Nottingham, 2004)

Actividades de control

Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que la gerencia responda a los riesgos. Las actividades de control tienen lugar en todos los niveles y en todos los departamentos funcionales de toda la organización. Esto incluye una serie de actividades, que incluyen aprobación, autorización, verificación, conciliación, revisión del desempeño operativo, seguridad de los activos y división de responsabilidades. (Steinberg, Everson, Martens, & Nottingham, 2004)

Este componente, hace relación a las acciones establecidas por políticas y procedimientos, las mismas que son realizadas en todos los niveles de la organización, manteniendo los principios.

La organización selecciona y desarrolla actividades de control, que contribuyen en la mitigación de riesgo, además de optar por actividades generales de control sobre la tecnología, además la organización implementa actividades de control a través de políticas.

Información y comunicación

La información oportuna identifica, captura y comunica información relevante de una manera y un marco de tiempo que permita a las personas realizar sus tareas. El sistema de información usa datos originados internamente y otras entradas de fuentes externas, y su salida de información ayuda a la gestión de riesgos y a la toma de decisiones informadas sobre los objetivos. (Steinberg, Everson, Martens, & Nottingham, 2004)

En este componente, la información es necesaria en la organización, para ejercer las responsabilidades, establecidas en el Control Interno, proyectadas al logro de los objetivos empresariales; y la comunicación proveer a la organización información necesaria para el cumplimiento de los controles establecidos, manteniendo los principios. La organización obtiene, genera y utiliza información relevante de calidad para soportar el funcionamiento del Control Interno, además la organización provee líneas de comunicación separadas, por otro lado, la organización comunica a terceros, asuntos que afectan directamente el funcionamiento del Control Interno.

Actividad de monitoreo.

La gestión de riesgos corporativos se controla examinando la presencia y funcionamiento de sus mecanismos a lo largo del tiempo, lo que se puede hacer a través de actividades de monitoreo permanente, evaluación independiente o una combinación de dos tecnologías. Durante las actividades normales de gestión, se lleva a cabo una supervisión permanente. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones independientes dependerán principalmente de la efectividad de la evaluación de riesgos y los procedimientos de monitoreo continuo. Informó deficiencias de abajo hacia arriba en la gestión de riesgos empresariales y remitió los problemas más importantes a la alta dirección y al consejo de administración. (Steinberg, Everson, Martens, & Nottingham, 2004)

Riesgo de control interno

El riesgo del control interno es aplicar los procedimientos de cumplimiento necesarios para probar el control en el que se basa la evaluación, y el método más práctico es usar un cuestionario, que es un conjunto de preguntas para comprender la práctica de la entidad de ejercer el control interno. (Santillana Gonzales, 2015, pág. 31)

Para comprender los riesgos de coordinar el control interno, se realizará una encuesta de cuestionario clara y precisa en el cuestionario para calcular la confianza del control interno o representar el riesgo de control interno.

El nivel de riesgo se calcula a partir de tres niveles diferentes (bajo, medio, medio y alto). Cuanto mayor es el riesgo, menor es el grado de control sobre la actividad.

Tabla 3 Riesgo de Control Interno

Nivel de riesgo / Combinaciones	Nivel de Seguridad de las Pruebas de Detalle
Bajo	Los procedimientos de control en la entidad han estado operando en forma efectiva durante el periodo material de examen, así como existe confianza en el ambiente de control interno.
Moderado	Los procedimientos de control en la entidad han estado ejecutándose, detectado algunas fallas en su funcionamiento, al igual que en su ambiente de control interno y/o sistema.
Alto	Los procedimientos de control no han estado funcionando en forma efectiva y continua durante todo el período bajo examen, o simplemente no existen; así mismo, no existe confianza en el ambiente de control

Fuente: (Santillana Gonzales, 2015, pág. 47)

Elaborado por: Alejandra Lema

La aplicación práctica de los niveles de seguridad establecidos en la matriz de riesgo combinado, así como su graduación, debe contemplar el criterio profesional del supervisor de auditoría.

1.5 Aplicación De Pruebas De Cumplimiento

Están diseñados por el auditor para así lograr evidenciar de que es posible ser razonablemente segura para afirmar que el sistema de control interno realizado por la compañía cumpla con las regulaciones y proporcione bastante confianza.

Por consiguiente, las pruebas de cumplimiento tienen relación directa con los sistemas de control interno de la entidad, que por medio de una combinación de métodos y técnicas que se utilizan para ejercer un control eficiente de los recursos físicos, económicos y humanos (Monografías, 2019).

En relación a lo anterior existen varios tipos de pruebas, entre ellos se encuentra las pruebas analíticas.

Son procedimientos que consisten en comparar el nivel de cumplimiento de la normativa en las diferentes gestiones realizadas por las áreas responsables. Las actividades que el auditor espera realizar se utilizarán para analizar y comprender la relación entre los procesos. Además de considerar los cálculos necesarios para realizar los procedimientos que el auditor debe evaluar, también debe garantizar la fiabilidad de la información utilizada y seguir los pasos utilizados para realizar los procedimientos de análisis sustantivo. (Franklin, 2007, pág. 70).

Por otro lado, las pruebas sustantivas detalladas representan la profundidad que se puede diseñar en función de los tres niveles de riesgo combinados determinados para la afirmación.

1.6 Indicadores De Gestión

De acuerdo con (González, 2004) se conoce como indicador de gestión a aquel dato que refleja cuáles fueron las consecuencias de acciones tomadas en el pasado en el marco de una organización. La idea es que estos indicadores proporcionen la base para las acciones actuales y futuras. Es importante que los indicadores de gestión reflejen datos verdaderos y confiables, de lo contrario el análisis de la situación será incorrecto. Por otro lado, si el indicador no está claro, la interpretación será complicada.

Los indicadores de gestión son importantes porque ayudan a explicar lo que está sucediendo en la organización. También pueden apoyar el proceso de toma de decisiones cuando las variables están fuera del rango establecido, o si desea proponer nuevas metas y ayuda. La definición requiere cambios y / o mejoras a un proceso o forma de acción en particular y promueve un compromiso con mejores resultados. (Magazine, Business Week, 2014)

Los indicadores de gestión tienden a dividirse o clasificarse en dos grandes grupos, por el ámbito de control que en ello toman en cuenta el insumo, procesos, producto y los resultados. Mientras que la parte de dimensiones se puede dividir en eficiencia, eficacia, economía, calidad y ecología. (Magazine, Business Week, 2014)

Ilustración 3 Indicadores de Gestión

Tipo	Revisión	Enfoque	Propósito
Planeación Estratégica	Desempeño global de la organización	Largo plazo (Anuales)	Alcances de la Visión y la Misión
Planeación Funcional	Desempeño de las áreas funcionales	Corto y mediano plazo (Mensuales o Semestrales)	Apoyo de las áreas funcionales para el logro de las metas estratégicas de la organización
Planeación Operativa	Desempeño individual de empleados, equipos, productos, servicios y procesos.	Cotidiano (Semanales, diarias, horas)	Alineamiento del desempeño de empleados, equipos, productos, servicios y de los procesos con las metas de la organización y de las áreas funcionales

Fuente: (Rincón Bermúdez, 2018)

Elaborado por: Alejandra Lema

Teniendo en cuenta lo anterior, podemos decir que las capacidades de control se dividen en entradas: son recursos de propiedad de la organización, procesos: son la forma en que se lleva a cabo el trabajo y productos: representan productos o servicios generados en un sistema en particular o proceso.

Por otra parte, la dimensión podemos decir que se divide en eficiencia: mide el grado de cumplimiento de los objetivos de la organización. Eficacia: sirve para evaluar los costos por unidad de servicios o bienes producidos. Calidad: mide las características técnicas del producto. Economía: mide la capacidad de la empresa para movilizar adecuadamente los recursos

Muestra

Según, el Instituto Nacional de Tecnologías Educativas y de Formación del Profesorado, en su parte pertinente dice:

- **Muestra:** es una parte de la población con la que realmente se realiza el estudio.
- **Tamaño:** es el número de elementos del que se compone la muestra y se suele representar por la letra **veje**

La elección de la muestra es muy importante, por lo que los resultados obtenidos de la muestra pueden generalizarse a toda la población. Debe haber tan pocos individuos que no sea muy costoso de implementar, pero se elige para que aparezcan todas las clases diferentes que conforman la población. Por ejemplo, si queremos entender los gustos culinarios de los jóvenes de hoy en día, preguntar frente a la pizzería no es suficiente, porque algunos jóvenes prefieren otros tipos de comida y no son condescendientes en esos lugares. Si se hace esto, la muestra seleccionada no será representativa de toda la población de estudio. (España, Instituto Nacional de Tecnologías Educativas y de Formación del Profesorado, 2019)

1.7 Proceso De Adquisición.

El proceso de adquisición de materia prima es un hecho en la cual la empresa adquiere u obtiene el dominio de algún bien o servicio, para su utilización, también sirve para establecer relaciones con los proveedores.

El proceso de adquisición de materia consta de una serie de etapas completas, que se inician cuando un departamento específico de la empresa detecta la necesidad de adquirir bienes o servicios en el exterior, y finalmente rescinde el contrato con el proveedor final seleccionado.

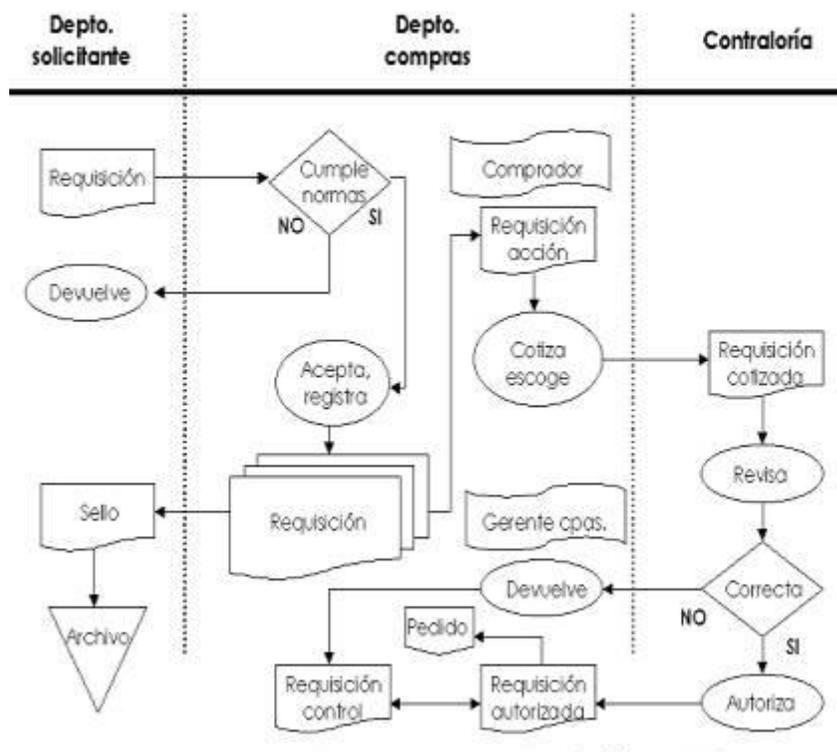
Según (Tramón, 2018) nos indica las diferentes etapas para realizar una compra:

- **Identificar las necesidades:** establecer las necesidades que presenta la empresa o el departamento, a través de documentación.
- **Seleccionar el producto específico:** Los compradores deben comprender las características, datos y funciones del producto / servicio a adquirir lo más detalladamente posible desde el principio.
- **Asignar un equipo de compra:** Es importante asignar las tareas de adquisición al equipo profesional responsable de gestionar el proceso de adquisición.
- **Establecer las condiciones de entrega:** es necesario determinar las condiciones de para la adquisición de los productos, tales como embase, plazos, costos, calidad, etc.

1.7.1 Flujo grama Del Proceso De Compras.

Ilustración 4 Flujo Grama del Proceso de Compras

Flujograma del procedimiento de compras.



Fuente: (Unda Osorio, 2017, pág. 20)

Elaborado por: Alejandra Lema

1.7.2 Base Legal Y Permisos

La base legal son un conjunto de documentos oficiales que ayudan al funcionamiento de la empresa, como rigen en la ley:

- Emisión del Registro Único del Contribuyente.
- Inscripción en el Registro Único MIPYMES.
- Certificado de seguridad emitido por el cuerpo de bomberos.

- Obtención de patente municipal de comerciante.
- Permiso de Funcionamiento o Tasa de habilitación.

Emisión del Registro Único del Contribuyente.

Se utiliza para actividades económicas permanentes u ocasionales en Ecuador. Correspondiendo a los números de identificación asignados a todas las personas naturales y / o empresas, son titulares de bienes o derechos que deben pagar. (Ecuador, Servicio de Rentas Internas, 2016)

Inscripción en el Registro Único MIPYMES.

Las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) que se dediquen a actividades económicas podrán obtener la clasificación a través del formulario de registro único de MIPYMES-RUM. El RUM es un documento válido que puede ejecutar trámites en otras instituciones nacionales y obtener la producción. La aparición de beneficios proporcionados por el Ministerio de Comercio. (Ecuador, Ministerio de Telecomunicaciones y de la Sociedad de la Información, 2020)

Certificado de seguridad emitido por el cuerpo de bomberos.

Una vez que el equipo responsable ha inspeccionado la instalación y comprobado si tiene los recursos necesarios para prevenir y extinguir cualquier tipo de incendio, el digno departamento de bomberos del estado emite un permiso.

Obtención de patente municipal de comerciante.

Este permiso o documento se puede obtener en la oficina del gobierno estatal. Proporcionando la siguiente documentación

- Copia de la cédula.
- Tasa para Patente jurídica.
- Original y copia del RUC.
- Patente del año anterior.
- Original y copia de la declaración del impuesto a la renta.

Permiso de Funcionamiento o Tasa de habilitación.

El "Permiso de funcionamiento" es un documento que ARCSA otorga a los lugares que cumplen con los requisitos de gestión y supervisión de saneamiento, estos lugares deben cumplir con todos los requisitos de operación especificados en la normativa vigente, a excepción de los lugares de servicio médico. (Ecuador, Agencia Nacional de Regulación Control y Vigilancia Sanitaria, 2018)

El marco teórico fue fundamental para el desarrollo del proyecto de titulación, ya que se investigó la parte teoría, los fundamentos del desarrollo de una auditoria, las normas, los papeles de trabajo, la base legal de la empresa, entre otras acciones que ayudan como guía para ofrecer conceptos técnicos y fundamentos sólidos para la realización de la tesis.

CAPITULO II

2. Metodología De La Investigación

La presente investigación se desarrollara en la microempresa Confecciones Sport en el proceso de adquisición o compra de materia prima, ya que se evidencia en los actuales momentos la empresa no mantiene un control adecuado al momento de adquirir los insumos y materia, tal como se demuestra en la siguiente tabla (ver tabla 5),

La metodología de investigación aplicada a la auditoria de gestión es el método exploratorio-cuantitativo - descriptiva, en el método exploratorio es un tipo de investigación utilizada para estudiar un problema poco claro para entenderlo mejor, pero sin proporcionar resultados concluyentes. El método tipo exploratorio se elabora para conocer el tema que se abordara, lo que nos permita entender lo que desconocíamos. Los resultados de este tipo de investigación nos dan un conocimiento superficial del tema, pero es el primer paso necesario para cualquier tipo de investigación posterior que se quiera llevar a cabo. El método cuantitativo utiliza valores numéricos para estudiar un fenómeno. Como conclusiones obtiene resultados que pueden ser expresadas de forma matemática, además que en la investigación son útiles cuando existe en el problema a estudiar un conjunto de datos representables mediante distintos modelos matemáticos. Así, los elementos de investigación son claros, definidos y limitados. Los resultados obtenidos son de cualidad numérica, descriptiva y, en algunos casos, predictiva. El método descriptivo consiste en describir y evaluar las características de una situación particular, se analizan los datos reunidos para descubrir así, cuáles variables están relacionadas entre sí. Se lo realiza para conocer o describir las variables a estudiar dentro de la empresa, con el fin de obtener datos precisos que puedan aplicarse en promedios y cálculos estadísticos.

2.1 Fuentes De Información.

Las fuentes de información son esenciales en el proceso de investigación científica porque integra la estructura de la investigación organizacional. Las fuentes utilizadas serán:

Fuentes primarias: La aplicación de esta fuente permitirá el acceso a la información recopilada directamente por investigadores.

La aplicación de la entrevista ayudará a facilitar el contacto directo con personas que pueden proporcionar información de investigación relevante de manera espontánea y pública.

Fuentes Secundarias: Este tipo de fuente suministrará información se puede recopilar en la biblioteca de la Universidad Metropolitana de Quito y Bibliotecas virtuales del Ecuador, e incluida en libros de Auditoría, informes, revistas y otros materiales documentados como trabajos de grado etc. El internet, por ser una fuente amplia de información.

2.2 Población Y Muestra

Población

- Microempresa CONFECIONES SPORT.
- Gerente General de la microempresa: Carlos Lechón
- Encargado de compras: Miguel Lechón.

Muestra

La técnica utilizada de recolección de datos será el cuestionario de control interno, al Gerente General y Encargado de compras, donde se evalúa el nivel de riesgo y el nivel de confianza con la finalidad de detectar el problema evidente en el proceso de adquisición de materia prima e insumos y con ello poder brindar una solución a los problemas que presenta la microempresa Confecciones Sport, objeto de análisis que corresponde al primer semestre del año 2018.

La entrevista que dará a conocer a los empleados que se iniciará con el desarrollo del examen de auditoría de gestión, para poder constatar las diferentes actividades y procesos administrativos que se encuentran desarrollando.

2.3 Análisis De La Situación Actual De La Microempresa Confecciones Sport.

2.3.1 Reseña histórica.

Microempresa textil Confecciones Sport fue fundada en 1989, como textilera tiene objetivo el satisfacer las necesidades de los clientes a través de las tendencias actuales en cuanto a moda se refiere, además el de aprovechar los recursos de manera eficiente.

Cuando inicio sus actividades, fue con un pequeño taller, luego el propietario el señor Carlos Eduardo Lechón Quinatoa comenzó a remodelar y a ampliar convirtiéndolo en un gran negocio, y al mismo tiempo analizaba el mercado competitivo en la elaboración de prendas de vestir en la

ciudad de Cayambe, teniendo como fin que las prendas sean reconocidas a nivel cantonal y provincial, llegando así tener un gran posicionamiento en el mercado.

2.3.2 Logotipo y ubicación de la empresa.

Ilustración 5 Logotipo de la Empresa



Fuente: (Lechón Quinatoa, 2020)

Elaborado por: Alejandra Lema

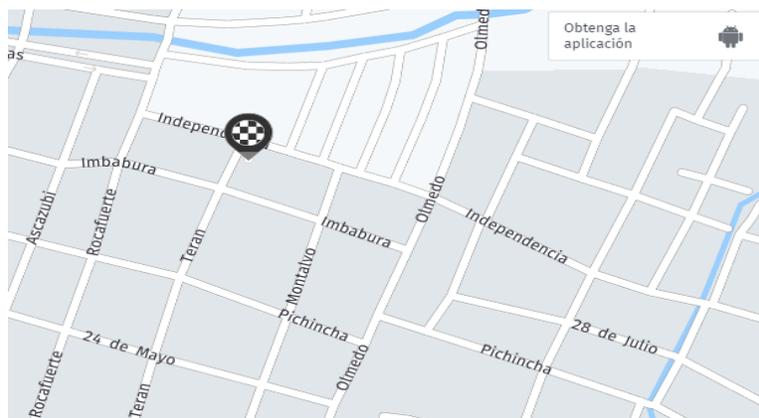
Ilustración 6 Ubicación Geográfica de la Empresa



Fuente: (Lechón Quinatoa, 2020)

Elaborado por: Alejandra Lema

Ilustración 7 Ubicación geográfica de la empresa



Fuente: (Lechón Quinatoa, 2020)

Elaborado por: Alejandra Lema

Para el presente trabajo de auditoria de gestión empezamos analizando la primera fase relacionada con la Planificación Preliminar, para ello presento el programa de trabajo de esta fase.

2.3.3 Misión

Brindar un servicio de excelente calidad en la producción de uniformes y prendas de vestir en general, para satisfacer completamente las necesidades y requerimientos de nuestros clientes, lo cual es logrado a través del conocimiento de sus necesidades

2.3.4 Visión

Ser la mejor empresa Cayambeña en la confección, comercialización y distribución de uniformes y prendas de vestir, para poder satisfacer a nuestros clientes mediante un servicio personalizado y de calidad.

2.3.5 Políticas De Calidad

- Cumplir con toda la legislación vigente en cada momento.
- Realización de mejoras continuas de sus productos y servicios estableciendo objetivos.
- Prevenir y minimizar la contaminación y los residuos que pueda generar por el desarrollo de las actividades.
- Comunicar este compromiso en la organización, así como también al resto de agentes económicos con los que interactúa.

- Revisar y adecuar esta política para evitar su obsolescencia y actualizar la misma a las circunstancias cambiantes de cada momento bajo las bases culturales de la organización.

2.3.6 Objetivos

Producir prendas de vestir para satisfacer las necesidades de los clientes a través de las tendencias actuales en cuanto a moda se refiere, sin dejar de lado la excelente calidad y los precios módicos, utilizando tecnología de punta para cubrir las expectativas de un mercado cada vez más exigente.

Aprovechar los recursos de manera eficiente para obtener como resultado una prenda competitiva y así extender su comercialización a nivel provincial, nacional e internacional.

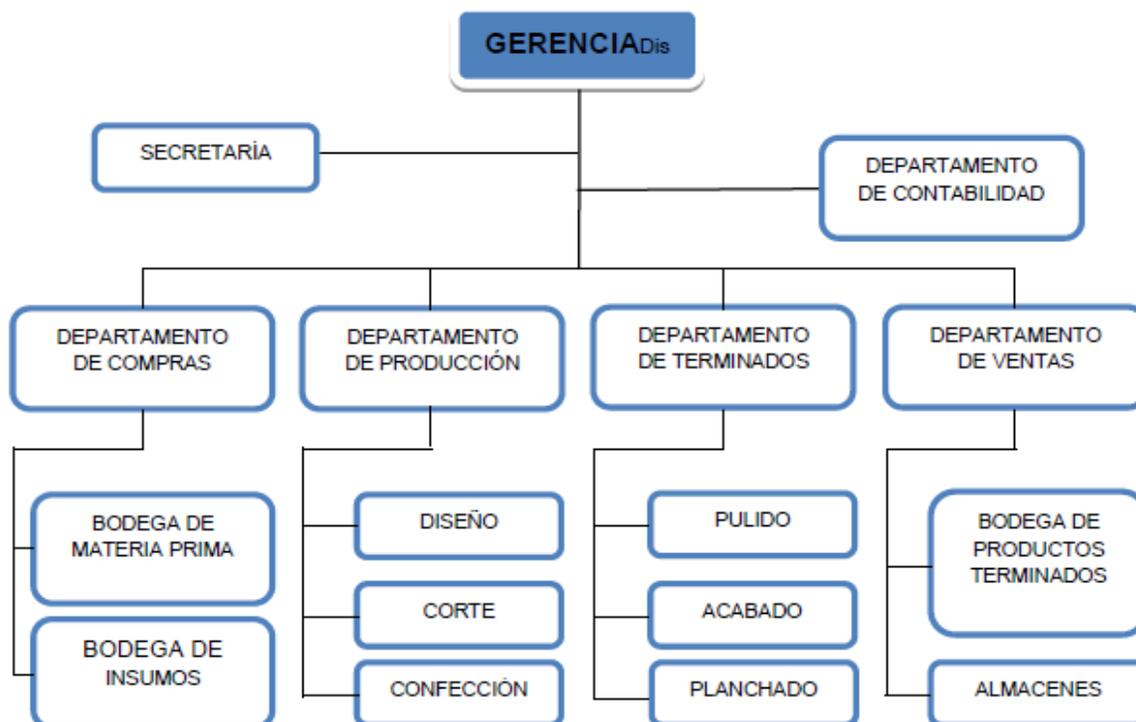
Contribuir al desarrollo del país, generando fuentes de empleo para obtener resultados satisfactorios de su inversión.

2.3.7 Organigrama Estructural De La Microempresa Confecciones Sport

La microempresa Confecciones Sport está dividida en 5 Departamentos; Departamento de Contabilidad, Departamento de compras, Departamento de Producción, Departamento de terminados, Departamento Ventas.

- Las diferentes áreas no disponen con suficiente espacio para recibir a sus clientes.
- Las diferentes áreas de trabajo.
- Hora de ingreso es 8h00 am y hora de salida es 18h00 pm de lunes a viernes para todo el personal de la empresa.

Ilustración 8 Estructura de la Empresa



Fuente: (Lechón Quinatoa, 2020)

Elaborado por: Alejandra Lema

2.3.8 Descripción De Las Áreas Y Funciones De La Microempresa.

Gerente.

Es el encargado de tomar las decisiones administrativas, y sus principales funciones son:

- Ejercer la representación legal de la empresa.
- Planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades operativas y funcionales.
- Optimizar los recursos para maximizar la rentabilidad.
- Efectuar la selección y contratación del personal.
- Formular objetivos, metas estratégicas, la supervisión y coordinación de actividades.

Secretaria

- La secretaria cumple con las siguientes funciones:
- Atención cordial a los clientes y terceras personas que visitan la empresa.
- Organizar, controlar y mantener los archivos de correspondencia y recibida.

Contador

- Es responsable del manejo contable de la empresa de acuerdo a las normas generales y leyes vigentes.
- Proponer mejoras al sistema contable de la empresa para optimizar su gestión.
- Asesorar a la Gerencia para la toma de decisiones.
- Elaborar las declaraciones de impuestos para su respectivo pago.

Departamento De Compras

- Planificar conjuntamente con el Gerente, la compra de materia prima (tela) verificando la calidad, el costo, y el plazo de pago.
- Seleccionar a los mejores proveedores de materia prima, mediante la revisión de proformas.
- Realizar los contactos con los proveedores para realizar la compra y el traslado de la materia prima a la empresa.

Bodeguero De Insumos

Sus funciones son:

- Proveer al departamento de terminados todos los insumos necesarios para el acabado y terminado de las prendas Jean, como son: botones, remaches, cartonería, etiquetas.
- Mantener en orden la bodega de insumos y realizar constataciones físicas del inventario de insumos.

Departamento De Producción

Jefe de Producción

- Está encargado de las siguientes funciones: Controlar el ingreso y salida de las prendas al departamento, para lo cual lleva un control a través de hojas de producción, en la misma que se describe, cantidad, modelo, y tiempo de entrega.

- Planificar y programar el volumen de producción de acuerdo con las órdenes de pedido.

Diseñador

- Crear nuevos diseños y modelos de acuerdo a la tendencia de la moda.

Cortador

- Realizar los cortes de tela de acuerdo al modelo de la prenda ya sea de hombre o de mujer.
- Llevar un control mediante hojas de corte en la cual se describe el tipo de tela, total de metros utilizados, distribución de tallas.

Jefe de Terminados.

Realiza las siguientes funciones: Controlar a cada persona a su cargo en las tareas de pulido, acabado, planchado y empacado, para obtener una producción con alto grado de calidad y así evitar las prendas de segunda, las mismas que arrojan pérdidas a la empresa

Departamento De Ventas

Jefe de Ventas

Cumple con las siguientes funciones:

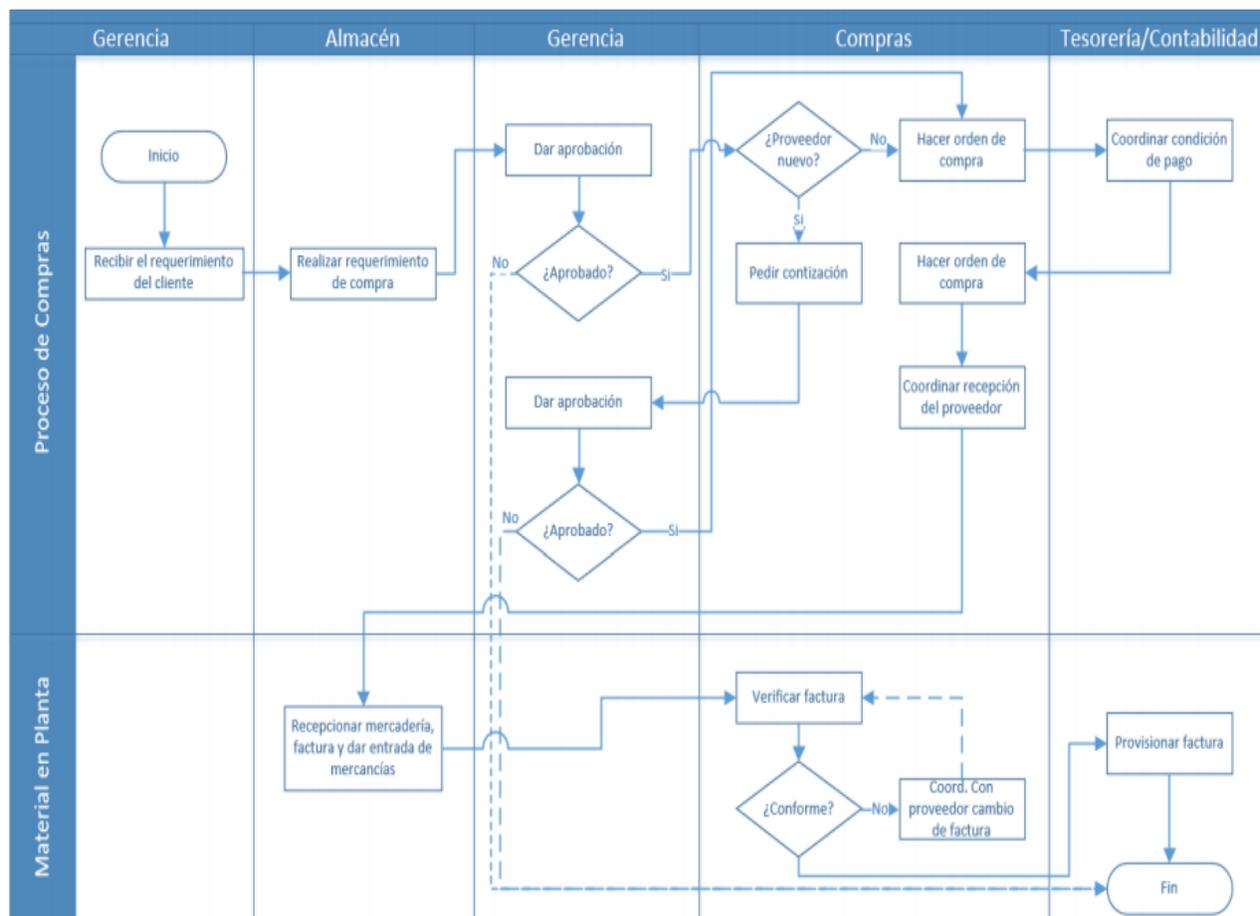
- Desarrollar programas de publicidad y propaganda.
- Fijar canales de distribución.
- Establecer políticas de venta.
- Emitir proformas solicitadas.

Manejo de productos terminados de acuerdo a proyecciones

2.4.4 Proceso De Compra En La Empresa Confecciones Sport.

El proceso de compra propone una serie de actividades que permiten adquirir efectivamente uno o más productos específicos para la elaboración de prendas de vestir. Para realizar este proceso es necesario determinar los requisitos de la compra, seleccionar un proveedor, aprobar, seleccionar y generar una orden de compra y monitorearla hasta la recepción de la mercancía.

Ilustración 9 Proceso De Compra En La Empresa Confecciones Sport



Fuente: (Lechón Quinatoa, 2020)

Elaborado por: Alejandra Lema

2.3.9 Políticas Del Área De Adquisición Y Materia Prima

La microempresa Confecciones Sport no cuenta con políticas de compra plasmadas.

- La calidad de las telas: las telas deben ser de la mejor calidad, la tinta de la tela.
- El plazo de cobro.
- El plazo de pago.
- El plazo de entrega.
- Obtener los productos al menor coste posible.

- Prever las variaciones de precios, así como las tendencias existentes en el mercado.
- Establecer un compromiso de la empresa con sus proveedores en el proceso de compra.
- Está prohibido que los empleados acepten obsequios o gratificaciones.

2.3.10 Entrevista Al Gerente General De La Microempresa Confecciones Sport.

La presente entrevista se la realiza al Gerente General de la empresa ya que son preguntan vinculadas directamente con base a su funcionamiento y desarrollo.

¿Cuántos empleados trabajan en la microempresa Confecciones Sport?

Trabajan 15 empleados.

¿Qué busca o espera de esta Auditoría?

Conocer la calidad, en la que se encuentra la empresa con respecto al proceso de adquisición de materia prima

¿Cuántos clientes manejan en Confecciones Sport?

La microempresa Confecciones Sport maneja variedad de clientes al año serian 100-150

¿Qué debilidades considera que posee Confecciones Sport?

Falta de capacitación Constante.

Temporadas bajas de producción.

Falta de control en los procesos.

¿Existen metas en los diferentes departamentos que viabilicen la toma de decisiones?

Existen metas, pero no en todos los departamentos, pero tampoco se encuentran implantadas.

2.3.10 FODA De La Microempresa Confecciones Sport

Tabla 4 Matriz FODA

MATRIZ FODA MICROEMPRESA CONFECCIONES SPORT		FACTORES INTERNOS	
		FORTALEZAS	DEBILIDADES
		Calidad en los productos.	Disminución de ingresos.
		Conocimiento del mercado de textil en Cayambe.	Falta de capacitación constante.
Alta capacidad del personal.	Temporadas bajas de producción		
FACTORES EXTERNOS	OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
	Desarrollo tecnológico	Incrementar nuevos equipos tecnológicos que ayuden a mejorar la calidad de los productos	Diseñar un plan presupuestario para adquirir nuevos instrumentos de apoyo.
	Amplio mercado.	Realizar estudios del cambio del mercado, con ayuda de experiencia y conocimiento mejorar su actividad.	Realizar capacitación al personal sobre el desarrollo del mercado,
	Asociación con proveedores para expandir el mercado	Realizar convenios con proveedores con el fin de aumentar la productividad para el personal.	Programas temporadas adecuadas para solicitar más proveedores con buenos productos.
	AMENAZAS	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
	Crecimiento de número de competidores.	Determinar políticas de compras de materiales, de registros con el fin de tener facilidad de manejo de la empresa.	Fortalecer la producción, y descontinuar productos de baja calidad.
	Incertidumbre política		
Difícil acceso al financiamiento.			

Fuente: (Lechón Quinatoa, 2020)

Elaborado por: Alejandra Lema

Tabla 5 Evaluación de Control Interno

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							1/2
CONFECCIONES SPORT							
Elaborado por: Alejandra Lema							
Revisado por: Julio Niama							
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	VAL	Observación	
1	¿Se utiliza la misma codificación de insumos y materia prima de los proveedores para el registro de los materiales al sistema contable?		X	0	10	Se lo registra con la codificación, pero no en un sistema contable	
2	¿Cuenta con políticas específicas para la adquisición de materia prima?		X	3	10	No tiene implantado políticas de adquisición.	
3	¿Se lleva hojas de control o reportes de la materia prima e insumos utilizados?		X	0	10	No cumple	
4	¿Existe algún programa contable para el ingreso de la información pertinente a compras?		X	0	10	No cuenta con un programa contable.	
5	¿Difunde la visión, misión y planes estratégicos de la microempresa Confecciones Sport?		X	3	10	No cuenta con sus bases plasmadas	
6	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		X	1	10	Se realiza 1 actividad al año.	

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							2/2
CONFECCIONES SPORT							
Elaborado por: Alejandra Lema							
Revisado por: Julio Niama							
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	VAL	observación	
7	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?		X	0	10	No cumple.	
8	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos?		X	0	10	No cuenta con matrices	
9	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?		X	5	10	No cumple, ya que no cuenta con líneas de comunicación de información, pero se los comunica de forma diferente.	
10	¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?	X		5	10	No se evalúa periódicamente.	
Total					17	100	

Fuente: (Lechón Quinatoa, 2020)

Elaborado por: Alejandra Lema

Riesgo De Control Interno.

Tabla 6 Evaluación Preliminar de Control Interno

$RC=NC \times 100$	=	17×100	=	17%
PT		100		

Nivel de Confianza	17%	
Nivel de Riesgo	PT-NC	100% - 17%
Riesgo		83 %

Elaborado por: Alejandra Lema

Luego de haber aplicado el procedimiento y evaluado el proceso de adquisición de materia prima se llegó a la conclusión de que la empresa se encuentra con una confianza baja del 17%, mientras que el Riesgo de control es alto de 83% con ello lleva a que la empresa no está desarrollando un proceso confiable y existen fallas en los procedimientos.

Con la presente investigación realizada se pretende evaluar las falencias en ausencia del control interno, también la inexistencia de un manual de procesos y plan operativo, además de errores antes y después de realizar el proceso de adquisición de materia prima e insumos, para mejorar la eficiencia, eficacia y calidad de las operaciones de la empresa con la finalidad de contribuir a evitar peligros, evaluar los riesgos y mitigar el impacto en los sistemas administrativos.

En primer lugar, se efectuará la fase de planificación preliminar en la cual se realizará la vista a la microempresa Confeccionas Sport para la obtención de los siguientes datos: la reseña histórica de la empresa, en la cual nos indica los inicios, planes y actividades que realiza, se solicitará y plasmará varios papeles de trabajo en los cuales contara la misión, visión, FODA, objetivos, políticas, relación entre las áreas, con el objeto de realizar un informe final

Después se procederá a realizar la fase de planificación específica, en la cual se detalla, su objetivo, resultados y algunas características, en esta fase se realizará la evaluación de control interno mediante un cuestionario para obtener información adicional respecto a todo su entorno, evaluar y

calificar los riesgos, así para poder identificar las actividades relevantes de la entidad para examinarlas.

A continuación se realiza la fase de la ejecución de auditoría, en ella el auditor está en posibilidad de examinar toda información y documentación solicitada con el objetivo de obtener suficiente evidencia para contar con un juicio que permita determinar el grado de razonabilidad y veracidad, en esta fase se tomara muy en cuenta la condición, criterio, causa y efecto. Por lo antes expuesto se puedo

Posterior mente se realiza la comunicación de resultados, en esta fase se realiza un informe final de auditoría donde se comunican los resultados obtenidos de las fases anteriores, además el informe final puede emitirse referente al control interno, en el también contendrán hallazgos, conclusiones, recomendaciones, todo con claridad, exactitud, utilidad y confiabilidad. la fase de seguimiento que constara de ver si las recomendaciones, acciones correctivas se están tomando en consideración para mejorar la microempresa, y así verificar el cumplimiento de las recomendaciones expuestas en el informe final de auditoría además de cerciorarse de que la organización auditada haya elevado sus niveles de eficiencia y eficacia de acuerdo con los componentes que fueron sujetos de examen.

Y para finalizar se realizará la fase del seguimiento, en esta fase verificaremos el cumplimiento de las recomendaciones expuestas en el informe final de auditoría, además de cerciorarse de que la organización auditada haya elevado sus niveles de eficiencia y eficacia de acuerdo a los componentes que fueron sujetos de examen.

CAPITULO III

3. Ejecución De La Auditoria Gestión Al Proceso De Adquisición De Materia Prima E

Insumos

La ejecución de la auditoria se la realizara con las siguientes cinco fases que son: Planificación preliminar, Planificación específica, Ejecución, Informe y comunicación y Seguimiento, con el propósito de evaluar el proceso de adquisición de materia prima e insumos en la microempresa Confecciones Sport

3.1 FASE I: Planificación Preliminar.

Tabla 7 Programa de Auditoria de Planificación Preliminar

CONFECCIONES SPORT					
PROGRAMA DE AUDITORIA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR					
PERIODO DEL 1 ENERO AL DICIEMBRE DEL 2018					PP-PT 001
Objetivo: Obtener conocimiento general sobre la microempresa auditada.					
N°	Procedimiento	Responsable	Ref. PT	FECHA	Observación
1	Visita de observación	AL			
	Solicitud de autorización para realizar la investigación	AL	PP-PT 001-001	3/1/2020	√
	Visite las diferentes áreas de la empresa.	AL	METODOLOGÍA	5/1/2020	√
	Realizar una entrevista a los Involucrados en el proceso de Adquisición de materia prima e insumos.	AL	METODOLOGÍA	5/1/2020	√
2	Solicitar a la Dirección Administrativa	AL			
	Solicitar misión, visión, objetivos y políticas empresariales	AL	METODOLOGÍA	5/1/2020	√
	Solicitar y analizar el FODA	AL	METODOLOGÍA	5/1/2020	√
	Políticas del área de adquisición de materia prima e insumos.	AL	METODOLOGÍA	5/1/2020	√
3	Realice una evaluación preliminar de control interno.	AL	PP-PT 001-002	6/1/2020	√
	Elabore el informe de planificación preliminar	AL	PP-PT 001-003	9/1/2020	√

Elaboración por: Alejandra Lema

**PAPEL DE TRABAJO: SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR LA
INVESTIGACIÓN**

CONFECCIONES SPORT

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

PP-PT 001-001

ELABORADO POR: Alejandra Lema

REVISADO POR: Julio Niama

SEÑOR:

Carlos Eduardo Lechón Quinatoa

REPRESENTANTE LEGAL

CONFECCIONES SPORT

Presente:

De nuestra consideración

Reciba un cordial saludo de quien conforma el 9no nivel de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Metropolitana del Ecuador "UMET" sede Coruña, a la vez deseándole éxitos en sus labores desempeñadas.

Por medio de la presente solicito de la manera muy comedida me autorice realizar la Tesis Final de la carrera, con el tema Auditoria de gestión al proceso de adquisición de materia prima e insumos, además autorice a quien corresponda, me pueda facilitar la información necesaria para dicha tesis.

Agradeciendo de antemano su atención, reitero mi sincero agradecimiento.

Muy atentamente Alejandra Lema

Recibido por Carlos Eduardo Lechón Quinatoa

Gerente

Tabla 8 Papel de Trabajo Planificación Preliminar de Control Interno

PAPEL DE TRABAJO: REALICE UNA EVALUACIÓN PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO. RIESGO.						
CONFECCIONES SPORT						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018					PP-PT 001-002 1/6	
ELABORADO POR: Alejandra Lema						
REVISADO POR: Julio Niama						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	VAL	Ponderación
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Difunde la visión y misión de la microempresa Confecciones Sport?		X	0	2	0%
2	¿La empresa cuenta con un código de ética en el departamento de Adquisición?		X	0	2	0%
3	¿Promueve la observancia del Código de Ética?		X	0	2	0%
4	¿Los empleados responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propinados por la entidad?		X	0	2	0%
5	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X		1	2	2%
6	¿La empresa cuenta con un manual de funciones?		X	0	3	0%

PAPEL DE TRABAJO: REALICE UNA EVALUACIÓN PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO. RIESGO.						
CONFECCIONES SPORT						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018					PP-PT 001-002 2/6	
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	VAL	Ponderación
EVALUACIÓN DE RIESGO						
7	¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad de adquisición de materia prima se difunden entre el personal?		X	0	3	0%
8	¿La empresa cuenta con un plan operativo anual?		X	0	3	0%
9	¿Los objetivos y metas de los principales procesos de adquisición de materia prima son difundidos entre su personal?		X	1	3	3%
10	¿Los principales procesos de adquisición de materia prima cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos?		X	0	3	0%
11	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable del proceso adquisición de materia prima?	X		2	3	6%

PAPEL DE TRABAJO: REALICE UNA EVALUACIÓN PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO. RIESGO.						
CONFECCIONES SPORT						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018					PP-PT 001-002 3/6	
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	VAL	Ponderación
12	¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos de adquisición de materia prima?		X	0	3	0%
13	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?		X	1	3	3%
14	¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en el proceso de adquisición de materia prima?		X	0	3	0%
ACTIVIDADES DE CONTROL						
15	¿Los controles implementados en los principales procesos de adquisición de materia prima están documentados en el Manual de Procedimientos?		X	0	3	0%
16	¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos de adquisición de materia prima?	X		2	3	6%
17	¿El sistema administrativo-financiero con el que cuenta la empresa arroja la información necesaria para la toma de decisiones?		X	0	3	0%

PAPEL DE TRABAJO: REALICE UNA EVALUACIÓN PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO. RIESGO.						
CONFECCIONES SPORT						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018					PP-PT 001-002 4/6	
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	VAL	Ponderación
18	¿Las compras son realizadas con anticipación para no provocar retrasos?		X	0	3	0%
19	¿La persona encargada de realizar las compras analiza los productos previos a la adquisición de los mismos?		X	0	3	0%
20	¿Confirmar que la Industria tenga un listado de por lo menos 3 proveedores que puedan surtir y abastecer de artículos para producción?	X		3	3	9%
21	¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) del proceso de adquisición de materia prima están debidamente resguardados?		X	0	3	0%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
22	¿Existe una correcta comunicación entre los administrativos y el personal?		X	1	3	3%
23	¿Existen metas en los diferentes departamentos que viabilicen la toma de decisiones?	X		2	3	6%
24	¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?		X	0	3	0%

PAPEL DE TRABAJO: REALICE UNA EVALUACIÓN PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO. RIESGO.						
CONFECCIONES SPORT						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018					PP-PT 001-002 5/6	
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	VAL	Ponderación
25	¿Las relaciones interpersonales entre los colaboradores de la empresa permite el buen desenvolvimiento de las actividades?	X		1	3	3%
26	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos del proceso de adquisición de materia prima?		X	0	3	0%
27	¿El departamento de producción notifica el detalle del material utilizado en cada orden de pedido?		X	0	3	0%
28	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X		1	3	3%
ACTIVIDADES DE MONITOREO Y SUPERVISIÓN						
29	¿La Gerencia evalúa permanentemente los procesos de adquisición, producción y comercialización antes de tomar una decisión?		X	0	3	0%
30	¿Cuenta con políticas de devolución de materia prima?		X	0	3	0%

PAPEL DE TRABAJO: REALICE UNA EVALUACIÓN PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO. RIESGO.						
CONFECCIONES SPORT						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018						PP-PT 001-002 6/6
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	VAL	Ponderación
31	¿Se supervisan los procesos de adquisición, producción y comercialización en la empresa?	X		1	3	3%
32	¿Tiene relaciones proactivas, cercanas y retadoras con sus proveedores clave?		X	0	3	0%
33	¿Comprobar que la cantidad de productos requerida en órdenes de compra sean iguales según facturas de compra?		X	1	3	3%
34	¿Verificar que los proveedores del período se encuentren calificados?	X		1	3	3%
35	¿Verificar que las compras se encuentren aprobadas en base a los registros de las órdenes de compra?	X		2	3	6%
TOTAL				20	100	

Riesgo de Control Interno.

Tabla 9 Cálculo de Confianza

$NC=VT \times 100$	=	20×100	=	20%
PT		100%		

Tabla 10 Cálculo de Riesgo

Nivel de Confianza	20%	
Nivel de Riesgo	PT-NC	100% - 20%
Riesgo		80 %

Elaborado por: Alejandra Lema

Luego de haber aplicado el procedimiento de determinación de del Riesgo, la confianza del Control Interno es 20%, por consiguiente, el riesgo de control interno es de 80% al analizar con la matriz presenta un riesgo alto.

Tabla 11 Nivel de confianza y Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	ALTA
	10%-50%	51%-75%	76%-95%
RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO

Elaborado por: Alejandra Lema

Interpretación: Se puede apreciar que en la microempresa Confecciones Sport cuenta con una confianza del 20% esto quiere decir que es baja, mientras que el riesgo cuenta con un 80% esto quiere decir que el nivel es alto.

PAPEL DE TRABAJO: INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
CONFECCIONES SPORT	
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018	PP-PT 001-003 1/2
ELABORADO POR: Alejandra Lema	
REVISADO POR: Julio Niama	
Cayambe 01-01-2020	
SEÑOR:	
Carlos Eduardo Lechón Quinatoa	
REPRESENTANTE LEGAL	
CONFECCIONES SPORT	
Presente:	
De mi consideración	
<p>Se ha realizado el programa de auditoria con el fin de conocer las diferentes áreas de la empresa Confecciones Sport y con ello logramos observar un bajo control en el área administrativa, la empresa cuenta con organigrama que ayuda a conocer los departamentos de dicha entidad.</p> <p>También cuenta con un FODA donde indica sus fortalezas, amenaza, debilidades y oportunidades, además pose misión y visión, con ello la empresa logra mantenerse constante en sus labores.</p> <p>Se puede agregar que la misión y visión no se encuentran actualizadas desde la creación de la empresa, así que su rendimiento no logra mejoras, los objetivos propuestos por la entidad es el de producir prendas de vestir para satisfacer la necesidad además de utilizar sus recursos de forma eficiente.</p> <p>Por consiguiente, se ha realizado el control interno de la Microempresa Confecciones Sport, siguiendo las normas de auditoria, que exigen que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de los procesos a los cuales se va a auditar.</p>	

PAPEL DE TRABAJO: ELABORE EL INFORME DE PLANIFICACIÓN	
PRELIMINAR	
CONFECCIONES SPORT	
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018	PP-PT 001-003 2/2
ELABORADO POR: Alejandra Lema	
REVISADO POR: Julio Niama	
<p>Las actividades de control no están realizadas constantemente ya que los documentos no son respaldados continuamente, además que no cuenta con un sistema contable que les ayude a la realización de compras, el ambiente de control podemos ver que el nivel jerárquico no se encuentra bien definido en la entidad, la información y comunicación de resultados no es llegada a todos los empleados, lo que puede causar un problemas en el clima laboral, ya que los trabajadores no sabrían las metas o nuevos cambios a proceder para mejorar.</p> <p>El control interno que se realizó a la microempresa Confecciones Sport, se evidencia un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto en el nivel de confianza y tiene un riesgo alto. Se puede apreciar que en la microempresa Confecciones Sport cuenta con una confianza del 20% esto quiere decir que es baja, mientras que el riesgo cuenta con un 80% esto quiere decir que el nivel es alto. La microempresa tiene que formular nuevos objetivos, metas, para mejorar su control.</p> <p>El nivel de confianza se dio por la falta de control en la parte gerencial como en el proceso de adquisición de materia prima, además la falta de comunicación al momento de realizar los procesos.</p> <p>Conclusiones</p> <p>La microempresa Confecciones Sport se encuentra en un nivel alto de riesgo de control. En consecuencia, el desarrollo de los procesos de gestión presentan eficiencia y eficacia media, se tendría que mejorar o modificar algunos de los controles de la empresa.</p> <p>Recomendaciones.</p> <p>Revisar los procesos y procedimientos que permita mantener y mejorar la gestión del proceso de adquisición de materia prima e insumos, sobre todo cuando existan cambios en las normativas y resoluciones.</p>	

3.2 FASE II: Planificación Específica

Tabla 12 Programa de Auditoria Planificación Especifica

CONFECCIONES SPORT PROGRAMA DE AUDITORIA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018					
					PE-PT 002
Objetivo: Revisar los objetivos formulados al proceso de adquisición de materia prima para los cuales debe establecer los pasos, procesos y actividades a desarrollar en la presente fase					
N°	Procedimiento	Responsable	Ref. PT	FECHA	Observación
1	Análisis de la información y documentación	AL		04/03/2020	√
2	Evaluación y análisis de control interno al proceso de adquisición de materia prima.	AL	PE-PT 002-001	06/03/2020	√
3	Matriz de riesgo por componente	AL	PE-PT 002-002	07/03/2020	√
4	Elaboración de informe de planificación específica.	AL	PE-PT 002-005	13/03/2020	

Elaborado por: Alejandra Lema

Tabla 13 Evaluación Control Interno al Proceso de Adquisición de Materia Prima

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO AL PROCESO DE ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA.						
CONFECCIONES SPORT						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018					PE-PT 002-001 1/3	
ELABORADO POR: Alejandra Lema						
REVISADO POR: Julio Niama						
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	VAL	Ponderación
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Existe firma de responsabilidad para las órdenes de compra?		X	0	5	0%
2	¿Se elabora contratos de compraventa para materia prima?		X	0	5	0%
3	¿Existen criterios o políticas para aprobar una compra no programada?		X	0	5	0%
4	¿Existen criterios o políticas para la devolución una compra?	X		2	5	10%
5	¿Cuenta con políticas específicas para la adquisición de materia prima?	X		2	5	10%
EVALUACIÓN DE RIESGO						
6	¿Se utiliza la misma codificación de insumos y materia prima de los proveedores para el registro de los materiales al sistema contable?		X	0	5	0%
7	¿Antes de aprobar una solicitud de compra, se revisa capacidad presupuestal?		X	0	5	0%

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL PROCESO DE ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA						
CONFECCIONES SPORT						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018					PE-PT 002-001 2/3	
ELABORADO POR: Alejandra Lema						
REVISADO POR: Julio Niama						
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	VAL	Ponderación
ACTIVIDADES DE CONTROL						
8	¿La Gerencia evalúa permanentemente los procesos de adquisición, producción y comercialización antes de tomar una decisión?		X	0	5	0%
9	¿Se realiza muestras con la tela antes de aprobar su ingreso?	X		2	5	10%
10	¿Confirmar que la Industria tenga un listado de por lo menos 3 proveedores que puedan surtir y abastecer de artículos para producción?	X		3	5	15%
11	¿Verificar que los proveedores del período se encuentren calificados?	X		5	5	25%
12	¿Se realiza cotizaciones a proveedores diferentes de los ya calificados por la empresa?	X		2	5	10%
13	¿Se lleva hojas de control o reportes de la materia prima e insumos utilizados?		X	0	5	0%
14	¿Las órdenes de compra son pre numeradas?		X	0	5	0%

PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO AL PROCESO DE ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA.						
CONFECCIONES SPORT						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018					PE-PT 002-001 3/3	
ELABORADO POR: Alejandra Lema						
REVISADO POR: Julio Niama						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	VAL	Ponderación
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
15	¿Verificar que las compras se encuentren aprobadas en base a los registros de las órdenes de compra?		X	0	5	0%
16	¿Se registra la entrada de materia prima e insumos en Notas de Recepción?		X	0	5	0%
17	¿Se comunica de forma oportuna las deficiencias que existe en el proceso de adquisición de materia prima e insumos?	X		2	5	10%
18	¿Se supervisa el proceso de adquisición de materia prima en la empresa?	X		3	5	15%
ACTIVIDADES DE MONITOREO Y SUPERVISIÓN						
19	¿Existe algún programa contable para el ingreso de la información pertinente a compras?		X	0	5	0%
20	¿Se llevan registros de las muestras tomadas clasificándolas según cada proveedor?		X	0	5	0%
Total					21	100

Elaborado por: Alejandra Lema

Riesgo de control interno.**Tabla 14** Cálculo de Confianza

$NC=CI \times 100$	=	21×100	=	21%
PT		100		

Elaborado por: Alejandra Lema**Tabla 15** Cálculo Nivel de Riesgo

Nivel de Confianza	21%	
Nivel de Riesgo	PT-NC	100% - 21%
Riesgo		79 %

Elaborado por: Alejandra Lema

Luego de haber aplicado el procedimiento de determinación de del Riesgo, la confianza del Control Interno es 21%, por consiguiente, el riesgo de control interno es de 79% al analizar con la matriz presenta un riesgo alto

Tabla 16 Nivel de confianza y Riesgo

CONFIANZA	BAJA	MEDIA	ALTA
	10%-50%	51%-75%	76%-95%
RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO

Elaborado por: Alejandra Lema

Interpretación de los Resultados.

Al evaluar el proceso de Adquisición de materia prima e insumos de la microempresa Confecciones Sport, se determina que existe una confianza de 21% (CONFIANZA BAJA); y un riesgo de 79% (RIESGO ALTO), según la matriz de evaluación de riesgo.

Cabe destacar que el 79% de riesgo se produce porque no existe firma de responsabilidad para realizar compras, además que no constan con políticas en el proceso de adquisición, también existe falencia al momento de controlar el ingreso del material ya que no existe hojas de control.

Conclusión

La microempresa Confecciones Sport, en el proceso de adquisición de materia prima e insumos, se encuentra en un nivel bajo la confianza, mientras que en un nivel alto se encuentra el riesgo. Por lo tanto, el desarrollo de los procesos de gestión de la institución no se lo está realizado adecuadamente, porque no tiene procesos definidos que ayuden a controlar su gestión.

Tabla 17 Matriz de riesgo por componente

PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE RIESGO POR COMPONENTE						
CONFECCIONES SPORT						
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						PE-PT 002-002 1/3
ELABORADO POR: Alejandra Lema						
COMPONENTE	DESCRIPCIÓN DE HALLAZGO	AFICIONES AFECTADAS	PROBABILIDAD	IMPACTO	EVALUACIÓN DE RIESGO	ENFOQUE DE AUDITORIA
Adquisición materia prima	No existe firma de responsabilidad para las ordenes de compras	Eficiencia	7	7	Grave	Identificar el impacto que puede tener la empresa al no tener una firma de responsabilidad para las órdenes de compra.
Adquisición materia prima	No se elaboran contratos de compra de materia prima	Eficiencia	6	6	Moderado	Determina el impacto que tendrá la empresa al no elaborar contratos de compra.
Adquisición materia prima	No existen criterios y políticas para aprobar una compra no programada	Eficiencia	9	7	Grave	Determinar el nivel de riesgo al no tener criterios y políticas para aprobar una compra.
Adquisición materia prima	No cuenta con un sistema contable donde registrar la materia prima e insumos	Eficiencia	10	8	Grave	Identificar el nivel de riesgo que tendrá la empresa sin un sistema contable donde registre la materia prima e insumos.

PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE HALLAZGO POR COMPONENTE

CONFECCIONES SPORT

PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

PE-PT 002-002

2/3

ELABORADO POR: Alejandra Lema

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN DE RIESGO	AFICIONES AFECTADAS	PROBABILIDAD	IMPACTO	EVALUACIÓN DE RIESGO	ENFOQUE DE AUDITORIA
Adquisición materia prima	No se revisa la capacidad presupuestaria antes de realizar una compra	Eficiencia	8	9	Muy Grave	Determinar el impacto al no revisar la capacidad presupuestaria antes de realizar una compra
Adquisición materia prima	La Gerencia no evalúa permanentemente el proceso de adquisición antes de tomar una decisión	Eficiencia	6	6	Moderado	Determinar el nivel de riesgo en la gerencia al no evaluar el proceso de adquisición antes de tomar una decisión.
Adquisición materia prima	No lleva hojas de control o reportes de la materia prima e insumos utilizados	Eficiencia	8	8	Grave	Identificar el nivel de riesgo al momento del control de materia prima utilizado.
Adquisición materia prima	Las órdenes de compra no son pre numeradas	Eficiencia	6	6	Moderado	Determinar el riesgo al no contar con ordene pre numeradas.
Adquisición materia prima	No se verifican que las compras se encuentren aprobadas en base a los registros de las órdenes de compra	Eficiencia	7	6	Moderado	Identificar el impacto al no verificar que las compras estén aprobadas en base al registro de compras

PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE HALLAZGO POR COMPONENTE						
CONFECCIONES SPORT						
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					PE-PT 002-002	3/3
ELABORADO POR: Alejandra Lema REVISADO POR: Julio Niama						
COMPONENTE	DESCRIPCIÓN DE RIESGO	AFICIONES AFECTADAS	PROBABILIDAD	IMPACTO	EVALUACIÓN DE RIESGO	ENFOQUE DE AUDITORIA
Adquisición materia prima	No se registra la entrada de materia prima e insumos en Notas de Recepción	Eficiencia	8	8	Grave	Identificar el nivel de riesgo de no registrar la entrada de materia prima
Adquisición materia prima	No se llevan registros de las muestras tomadas clasificándolas según cada proveedor	Eficiencia	7	5	Moderado	Determinar impacto al no tomar muestras de materia de cada proveedor
Adquisición materia prima	No cuentan con un programa contable para el ingreso de la información pertinente a compras	Eficiencia	10	8	Grave	Identificar el impacto que tendrá la empresa al no contar con un programa contable para el registro de información de compras.

Elaborado por: Alejandra Lema

ELABORE EL INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

CONFECCIONES SPORT

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018	PE-PT 002-004 1/2
--	--------------------------

ELABORADO POR: Alejandra Lema

REVISADO POR: Julio Niama

Cayambe 16-03-2020

SEÑOR:

Carlos Eduardo Lechón Quinatoa

REPRESENTANTE LEGAL

CONFECCIONES SPORT

Presente:

De mi consideración

Se ha realizado el programa de auditoria de planificación específica con el fin de revisar los objetivos formulados al proceso de adquisición de materia prima de la microempresa Confecciones Sport y con ello logramos observar un déficit al momento de la realización del proceso.

Es por ello que se realizó un cuestionario de control interno directamente al proceso de adquisición de materia prima e insumos, y en ello logramos observar que no se lleva el control adecuado de los registros de entrada y salida de la materia prima, además las ordenes de compras no son pre enumeradas, también se pudo observar que no cuentan con un programa contable para el ingreso de información de compras y con ello debilita el control del proceso antes mencionado. Otro componente que crea un nivel bajo de control es que la gerencia no evalúa permanentemente el proceso, y también que no se comunica de forma oportuna las deficiencias que existe al momento de realizar el proceso.

ELABORE EL INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	
CONFECCIONES SPORT	
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018	PE-PT 002-004 2/2
ELABORADO POR: Alejandra Lema	
REVISADO POR: Julio Niama	
<p>El análisis realizado después de realizar el cuestionario de control interno nos indica que la microempresa CONFECCIONES SPORT tiene un nivel de confianza del 21% que nos indica que su confianza es baja, mientras que su riesgo es del 79% que es un riesgo alto.</p> <p>Además, se realizó una matriz de hallazgo por componente del proceso de adquisición de materia prima e insumos dándonos a conocer que la ineficiencia de dicho proceso, los diferentes hallazgos dieron como resultado un nivel de riesgo grave y moderado, con ello se realizara una identificación del impacto que tendrá la empresa al no controlar de forma oportuna los recursos, materiales, registros etc. en el próximo periodo.</p>	

Elaborado por: Alejandra Lema

3.3 FASE III. Ejecución

Tabla 18 Programa de Auditoria Ejecución

CONFECCIONES SPORT PROGRAMA DE AUDITORIA DE EJECUCIÓN PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018					
					EJ-PT 003
Objetivo:					
Revisar los objetivos formulados al proceso de adquisición de materia prima para los cuales debe establecer los pasos, procesos y actividades a desarrollar en la presente fase					
N°	Procedimiento	Responsable	Ref. PT	FECHA	Observación
1	Elaborar programa de auditoria por componente	AL	EJ-PT 003-001	11-06-2020	√
	Verificar base de datos de los principales proveedores que puedan abastecer a la demanda de materia prima de la empresa.	AL	EJ-PT 003-001-001	12-06-2020	√
	Verificar que los proveedores del período se encuentren calificados	AL	EJ-PT 003-001-002	12-06-2020	√
	Verificar que las compras se encuentren aprobadas en base a los registros de las órdenes de compra.	AL	EJ-PT 003-001-003	12-06-2020	√
	Comprobar que las facturas de compras se encuentren realizadas a nombre de la empresa.	AL	EJ-PT 003-001-004	12-06-2020	√
	Comprobar que las facturas de compra se encuentren registradas en un sistema contable.	AL	EJ-PT 003-001-005	12-06-2020	√
2	Elaborar matriz de hallazgo	AI	EJ-PT 003-002	16/06/2020	√
3	Informe provisional de resultados.	AL	EJ-PT 003-003	20/06/2020	√

Elaborado por: Alejandra Lema

ELABORAR PROGRAMA DE AUDITORIA POR COMPONENTE

Verificar base de datos de los principales proveedores que puedan abastecer a la demanda de materia prima de la empresa.

CONFECCIONES SPORT

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EJ-PT 003-001-001

ELABORADO POR: Alejandra Lema

REVISADO POR: Julio Niama

Se procedió a verificar el listado de proveedores entregados por el área de compras y el resultado fue el siguiente:

Proveedores por artículos que necesita la microempresa igual o mayor que tres por cada uno.

Tabla 19 Lista de Proveedores

LISTA DE PROVEEDORES	
ASOTEXCAYAMBE	INSUMOS
ALMACENES SONIA DAVILA	INSUMOS
ÁLVAREZ PUEBLA ERIK DANIEL	INSUMOS
CONFECCIONES OLIMPHICO SPORT	TELA
GAMATEXTIL	INSUMOS
GUAMINGA BALLA JOSE MANUEL	TELA
PAT PRIMA ECUADOR COMERCIALIZADORA	INSUMOS
PUEBLA ÁLVAREZ LIZBETH ALEXANDRA	TELA
SARAYTEX	INSUMOS
SERVIBORDADOS Y TEXTILES FÉNIX CIA.LTDA	TELA
VALLADARES VALENZUELA CRISTIAN ANDRÉS	INSUMOS
VERITEX	INSUMOS

Fuente: (Lechón Quinatoa, 2020)

Tabla 20 Indicador de Gestión de Evaluación.

INDICADORES DE GESTIÓN EJ-PT 003-001-001 1/2				
CONFECCIONES SPORT				
Periodo: 1 de enero al 31 de Diciembre del 2018				
NOMBRE DEL INDICADOR	CÁLCULO INDICADOR DE GESTIÓN.	Estándar	Porcentaje	INTERPRETACIÓN
Porcentaje de proveedores que abastecen de tela	$= \frac{\text{Proveedores tela}}{\text{Proveedores necesarios}}$ $= \frac{4}{3} \times 100$	55%	133%	Este indicador permite constar si la microempresa CONFECCIONES SPORT cuenta con proveedores que puedan surtir con tela para la producción de prendas. El cálculo nos indica que si existen más de tres proveedores de tela que pueden abastecer a la entidad.

INDICADORES DE GESTIÓN EJ-PT 003-001-001 2/2				
CONFECCIONES SPORT				
Periodo: 1 de enero al 31 de Diciembre del 2018				
NOMBRE DEL INDICADOR	CÁLCULO INDICADOR DE GESTIÓN.	Estándar	Porcentaje	INTERPRETACIÓN
Porcentaje de proveedores que abastecen de insumos.	$= \frac{\text{proveedores insumos}}{\text{Proveedores necesarios}}$ $= \frac{8}{3} \times 100$	55%	266%	La Microempresa confecciones sport cuenta con 7 proveedores de insumos, lo que nos indica que si tiene gran variedad de selección de diferentes materiales.

ELABORAR PROGRAMA DE AUDITORIA POR COMPONENTE

CONFECCIONES SPORT

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EJ-PT 003-001-002

Se procedió a verificar la calificación de proveedores entregados por el área de Compras, el resultado que se obtuvo fue el siguiente:

En la calificación de Proveedores que obtuvimos aplica para el primer semestre del año 2018, en la cual verificamos que 4 de ellos no se encuentran calificados.

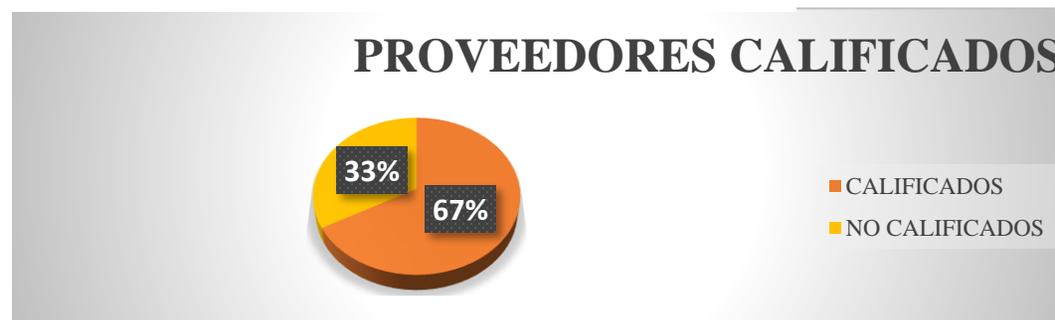
Tabla 21 Calificación de Proveedores

CALIFICACION PROVEEDORES 2018						
N°	PROVEEDOR	CREDITO		PUNTUALIDAD		RESULTADO
		SI	NO	SI	NO	
1	Asotexcayambe		X	X		Calificado
2	Almacenes Sonia Davila	X			X	N/C
3	Álvarez Puebla Erik Daniel		X	X		Calificado
4	Confecciones Olimphico Sport		X	X		Calificado
5	Gamatextil	X		X		Calificado
6	Guaminga Balla Jose Manuel		X		X	N/C
7	Pat Prima Ecuador Comercializadora		X	X		Calificado
8	Puebla Álvarez Lizbeth Alexandra		X	X		Calificado
9	Saraytex		X		X	N/C
10	Servibordados Y Textiles Fénix Cia.Ltda	X		X		Calificado
11	Valladares Valenzuela Cristian Andrés		X		X	N/C
12	Veritex	X		X		Calificado

Fuente: (Lechón Quinatoa, 2020)

Tabla 22 Indicador de Gestión de Eficiencia

INDICADORES DE GESTIÓN				
CONFECCIONES SPORT				
Periodo: 1 de enero al 31 de Diciembre del 2018				
Nombre del indicador	Calculo indicadores de gestión.	Estándar	Porcentaje	interpretación
Porcentaje de proveedores que se encuentran calificados en el periodo.	$\frac{\text{Proveedores Calificados}}{\text{Total, Proveedores}}$ $= \frac{8}{12}$	55%	67%	Al revisar el listado podemos decir que el 67% de proveedores se encuentran calificados, mientras que el 33% no se encuentran calificados por diversos motivos, que no brindan a crédito, impuntualidad al momento de entregar la materia prima y calidad.

Ilustración 10 Proveedores Calificados

Elaborado por: Alejandra Lema

En el siguiente gráfico se puede apreciar que el 67% de proveedores con los que cuenta la microempresa CONFECCIONES SPORT se encuentran calificados, cuenta con gran variedad de materiales e insumos, mientras que el 33% son de proveedores que no se encuentran calificados.

ELABORAR PROGRAMA DE AUDITORIA POR COMPONENTE

Verificar que las compras se encuentren aprobadas en base a los registros de las órdenes de compra.

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EJ-PT 003-001-003

ELABORADO POR: Alejandra Lema

Se procedió a verificar el detalle de órdenes de compras, el resultado que se obtuvo fue el siguiente:

Se escogió un proveedor por cada producto de los cuales se encontraron 12 registros en el período de enero a junio del 2018

Tabla 23 Detalle Órdenes de Compra

DETALLE ORDENES DE COMPRA					
MES	PROVEEDOR	ARTÍCULO	FACTURA	CANTIDAD	COMPRA
ENERO	Asotexcayambe	Insumos	FA-001-001-548	\$ 97.37	NO APROBADA
ENERO	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	Tela	FA-001-001-33053	\$ 94	NO APROBADA
FEBRERO	Asotexcayambe	Insumos	FA-001-001-705	\$ 82.40	NO APROBADA
FEBRERO	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	Tela	FA-001-001-33291	\$ 103.20	NO APROBADA
MARZO	Asotexcayambe	Insumos	FA-001-001-865	\$ 133.20	NO APROBADA
MARZO	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	Tela	FA-001-001-33611	\$ 177.20	NO APROBADA
ABRIL	Asotexcayambe	Insumos	FA-001-001-1014	\$ 30.60	NO APROBADA
ABRIL	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	Tela	FA-001-001-33690	\$ 139.35	NO APROBADA
MAYO	Asotexcayambe	Insumos	FA-001-001-1050	\$ 84.50	NO APROBADA
MAYO	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	Tela	FA-001-001-33951	\$ 112.40	NO APROBADA
JUNIO	Asotexcayambe	Insumos	FA-001-001-1237	\$ 168.91	NO APROBADA
JUNIO	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	Tela	FA-001-001-33951	\$ 147.21	NO APROBADA

Tabla 24 Indicador de Gestión de Eficacia

INDICADORES DE GESTIÓN				
CONFECCIONES SPORT				
Periodo: 1 de enero al 31 de Diciembre del 2018				
Nombre del indicador	Cálculo indicador de gestión.	Estándar	Porcentaje	interpretación
Porcentaje de compras aprobadas en base a las facturas emitidas.	$\frac{\text{Ordenes aprobadas}}{\text{Facturas de compras}}$ $= \frac{0}{12}$	60%	0%	El siguiente indicador permite definir el total de órdenes de compra que se aprobaron para realizar las compras. Este análisis refleja un resultado de 0%, la microempresa CONFECCIONES SPORT no realiza autorizaciones para realizar las compras.

Ilustración 11 Órdenes Aprobadas

Elaborado por: Alejandra Lema

La microempresa confecciones sport no cuenta con políticas de compra por ello las compras se realizan al momento de necesitar materiales y sin aprobaciones, esto genera un bajo control al inventario, además de un gasto.

ELABORAR PROGRAMA DE AUDITORIA POR COMPONENTE

Comprobar que las facturas de compras se encuentren realizadas a nombre de la empresa.

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EJ-PT 003-001-004

ELABORADO POR: Alejandra Lema

REVISADO POR: Julio Niama

Se procedió a verificar que las facturas de compras se encuentren realizadas a nombre de la empresa y el resultado que se obtuvo fue el siguiente:

Para realizar la investigación se tomó en cuenta la compra de tela del principal proveedor ya que es la materia prima utilizada en el proceso.

Tabla 25 Detalle Facturas Registradas

DETALLE FACTURAS REGISTRADAS				
MES	PROVEEDOR	ARTICULO	FACTURA	REGISTRADAS
ENERO	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	TELA	6	NO
FEBRERO	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	TELA	4	NO
MARZO	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	TELA	5	NO
ABRIL	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	TELA	7	NO
MAYO	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	TELA	8	NO
JUNIO	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	TELA	4	NO

Elaborado por: Alejandra Lema

Tabla 26 Indicador de Gestión de Eficacia

INDICADORES DE GESTIÓN				
CONFECCIONES SPORT				
Periodo: 1 de enero al 31 de Diciembre del 2018				
Nombre del indicador	Calculo indicadores de gestión.	Estándar	Porcentaje	interpretación
Porcentaje de materia prima comprada a nombre de la empresa.	$\frac{\text{Facturas emitidas a nombre de la empresa}}{\text{Total Facturas}}$ $= \frac{0}{34}$	57%	0%	Del análisis realizado se concluye que las facturas que fueron objeto de análisis de la muestra aleatoria realizada no se cumple con el estándar, es decir ninguna de estos comprobantes de venta está a nombre de la empresa

Ilustración 12 Facturas Compradas a Nombre de la Empresa

Elaborado por: Alejandra Lema

La Microempresa CONFECCIONES SPORT no realiza las compras a nombre de la empresa, sino a nombre de los dueños y esto conlleva a un riesgo contable, ya que al momento de las declaraciones la empresa no está generando costos ni gastos, y no se registra correctamente las transacciones de la entidad.

ELABORAR PROGRAMA DE AUDITORIA POR COMPONENTE

Comprobar que las facturas de compra se encuentren registradas en un sistema contable.

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

EJ-PT 003-001-005

ELABORADO POR: Alejandra Lema

REVISADO POR: Julio Niama

Se procedió a verificar que las facturas de compras se encuentren registradas en un sistema contable y el resultado que se obtuvo fue el siguiente:

Para realizar la investigación se tomó en cuenta compra de materia prima del principal proveedor.

Tabla 27 Detalle de Facturas Registradas

DETALLE FACTURAS REGISTRADAS				
MES	PROVEEDOR	ARTICULO	FACTURA	REGISTRADAS
ENERO	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	TELA	6	NO
FEBRERO	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	TELA	5	NO
MARZO	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	TELA	4	NO
ABRIL	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	TELA	7	NO
MAYO	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	TELA	8	NO
JUNIO	Servibordados y textiles fénix cia.ltda	TELA	4	NO

Elaborado por: Alejandra Lema

Tabla 28 Indicador de Gestión Facturas Control

INDICADORES DE GESTIÓN				
CONFECCIONES SPORT				
Periodo: 1 de enero al 31 de Diciembre del 2018				
Nombre del indicador	Calculo indicadores de gestión.	Estándar	porcentaje	interpretación
Porcentaje de cantidades registradas en el sistema contable.	$\frac{\text{Cantidad registradas}}{\text{Cantidad compras}}$ $= \frac{0}{6}$	57%	0%	El indicador nos ayuda a medir el nivel de control que tiene la microempresa con respecto a las facturas. Y se pudo concluir que las compras no son registradas en un sistema.

Ilustración 13 Facturas Registradas en el Sistema

Elaborado por: Alejandra Lema

La Microempresa CONFECCIONES SPORT no cuenta con un sistema contable donde se pueda registrar las facturas de compras de materia prima e insumos y eso genera fallos en el área de contabilidad ya que no llevan los registros adecuadamente.

Tabla 29 Matriz de Hallazgo por Componente

MATRIZ DE HALLAZGO	
Confecciones sport	
Periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2018	EJ-PT 003-002 1/4
Responsable: Alejandra Lema	
Revisado por: Julio Niama	
Verificar que los proveedores del período se encuentren calificados	
Condición	Del análisis efectuado al listado de proveedores que posee la microempresa, confirmamos que el 33% de los proveedores no se encuentran calificados, mientras que el 67% de proveedores activos se encuentran calificados
Criterio	Los proveedores deben cumplir con una calificación, implantada por el comprador, entre ellos está el tener variedad de tela e insumos materiales.
Causa	Los encargados de realizar las adquisiciones no toman en consideración la calificación de proveedores para contar con ellos para las adquisiciones de materia prima e insumos necesarios para la producción.
Efecto	El no conocer la calificación de los proveedores implicaría no contar con el material necesario en el momento lo cual generaría un retraso al momento de la producción.
Conclusión	El proceso de selección de proveedores no se ejecuta correctamente, se detecta una omisión a la calificación de proveedores lo que conlleva a una mala selección.
Recomendaciones	Al personal encargado de adquirir la materia prima e insumos tomar en consideración la calificación de los proveedores, se lo puede realizar mediante un cuestionario o con cumplimiento de normas establecidas por la entidad.

Elaborado por: Alejandra Lema

MATRIZ DE HALLAZGO	
Confecciones sport	
Periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2018	EJ-PT 003-002 2/4
Responsable: Alejandra Lema	
Revisado por: Julio Niama	
Verificar que las compras se encuentren aprobadas en base a los registros de las órdenes de compra.	
Condición	Del análisis realizado al listado de compras realizadas en el año 2018, verificamos que el 0% de compras no fueron autorizadas, esto nos indica que las compras se realizan sin autorización.
Criterio	En la microempresa CONFECCIONES SPORT no se ha establecido políticas para realizar compras de materia prima e insumos.
Causa	No exista un control del porcentaje de materia prima que se deba comprar para abastecer las necesidades de la empresa, además de que varias personas de la empresa puedan realizar las compras y crear un exceso de inventarios almacenados.
Efecto	El adquirir materia prima no aprobada genera un incremento en los gastos e incremento en los costos de venta y perdida por el almacenamiento de inventarios.
Conclusión	La adquisición de materiales sin una orden de compra genera una perdida en materia prima e insumos ya que no se puede contabilizar toda la adquisición realizada, además de generar conflictos económicos y de gestión dentro de la empresa.
Recomendaciones	Implementar políticas para el proceso aprobación de adquisición de materia, para así tomar en cuenta las cantidades necesarias de compra.

Elaborado por: Alejandra Lema

MATRIZ DE HALLAZGO	
Confecciones sport	
Periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2018	EJ-PT 003-002 3/4
Responsable: Alejandra Lema	
Revisado por: Julio Niama	
Comprobar que las facturas de compras se encuentren realizadas a nombre de la empresa.	
Condición	Del análisis realizado indica que las compras no fueron realizadas a nombre de la empresa, dando así un estándar del 0%, en el transcurso del año 2018.
Criterio	La microempresa CONFECCIONES SPORT al momento de registrar la factura no indica veracidad en sus actos comerciales.
Causa	No existan registros adecuados y verdaderos de materia prima que adquiere la empresa para su utilización, además de no saber si se trata de compra de contribuyente o no, generado un consumo de bienes y servicios personales
Efecto	El no realizar compras a nombre de la empresa genera gastos y costos no justificados, no contabilizar dichas compras y evasión de impuestos,
Conclusión	La adquisición de materia prima e insumos que no este a nombre de la empresa al momento de facturar genera un déficit en la parte contable e inventarios, ya que no tiene información cuanto de material compro la empresa para su producción y elaboración.
Recomendaciones	La microempresa deberá comenzar a realizar sus facturaciones a nombre de la entidad, crear cuentas contables de acuerdo con la situación y compras de la empresa.

Elaborado por: Alejandra Lema

MATRIZ DE HALLAZGO	
Confecciones sport	
Periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2018	EJ-PT 003-002 4/4
Responsable: Alejandra Lema	
Revisado por: Julio Niama	
Comprobar que las facturas de compra se encuentren registradas en un sistema contable.	
Condición	Del análisis realizado podemos determinar que la microempresa CONFECIONES SPORT no registra las facturas en un sistema contable, dando un total de 0% de registros.
Criterio	La microempresa no cuenta con un sistema contable donde llevar correctamente el ingreso de facturas tanto de compra como de venta
Causa	Genera fallos de registros de facturas recibidas y perdida de datos.
Efecto	El no registrar todas las facturas puede generar un error en costos, gastos y utilidades de la empresa, dando a conocer al final de cada periodo un falso resultado
Conclusión	La realización de cada compra con su factura correspondiente debe ser registrada un sistema contable para no generar una pérdida económica a la empresa, ya que sin un registro no se conoce la verdadera contabilidad de la empresa.
Recomendaciones	Implementar un sistema contable donde se pueda registrar todas las facturas tanto de compra como de venta, además realizar capacitación al encargado del área de facturación y contabilidad para mejorar la contabilidad en la microempresa.

Elaborado por: Alejandra Lema

ELABORE EL INFORME DE EJECUCIÓN
CONFECCIONES SPORT
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018
EJ-PT 003-003 1/2
ELABORADO POR: Alejandra Lema
REVISADO POR: Julio Niama
Cayambe 15-06-2020
SEÑOR: Carlos Eduardo Lechón Quinatoa REPRESENTANTE LEGAL CONFECCIONES SPORT
Presente: De mi consideración
<p>Se ha realizado el programa de auditoria de ejecución con el fin de conocer y analizar el proceso de adquisición de materia prima y comprobar que los objetivos formulados de la microempresa Confecciones Sport se estén cumpliendo adecuadamente, para ello nos ayudamos con los indicadores de gestión al proceso de compras y con ello logramos observar el déficit al momento de la realización de dicho proceso.</p> <p>Se procedió a verificar que la base de datos de los principales proveedores pueda abastecer de materiales a la empresa, como resultado indicando que mínimo se necesitan 3 proveedores de diferente producto para surtir y abastecer a la microempresa.</p> <p>Después se realizó la verificación de que los proveedores del periodo se encuentren calificado, dándonos un porcentaje del 67% de proveedores calificados y un 33% no calificado.</p> <p>A continuación, se revisó que las compras realizadas se encuentren aprobadas en base a las órdenes de compra, dándonos un hallazgo del 0% ya que las compras realizadas no se encontraban aprobadas, porque la empresa no cuenta con políticas de compras.</p>

ELABORE EL INFORME DE EJECUCIÓN**CONFECCIONES SPORT**

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

EJ-PT 003-003 2/2

ELABORADO POR: Alejandra Lema

REVISADO POR: Julio Niama

De ahí se verifico que las compras se encuentren realizadas a nombre de la empresa y pudimos observar que las compras fueron realizadas a nombre de la propietaria de la empresa, y sus resultados nos indica que puede haber un riesgo contable.

Y por último comprobamos que las facturas se encuentren registradas en un sistema contable, y como la empresa no cuenta con un sistema contable el estándar salió 0%.

Atentamente.

Alejandra Lema

Estudiante de UMET

3.4 FASE IV: Informe De Auditoria

CARTA DE PRESENTACIÓN DE INFORME
CONFECIONES SPORT
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018
<p>Cayambe 08 de Julio de 2020</p> <p>Señor:</p> <p>Carlos Eduardo Lechón Quinatoa</p> <p>REPRESENTANTE LEGAL CONFECIONES SPORT</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>He desarrollado la auditoria de gestión a la microempresa CONFECIONES SPORT por el periodo comprendido de 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.</p> <p>La auditoría se realizó en base a las NORAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA, se requiere que el examen sea planificado y ejecutado para tener evidencia razonable de la información y documentación revisada.</p> <p>Debido a la naturaleza que tiene el examen de Auditoria de gestión basado en resultados, conclusiones y recomendaciones ponemos en las manos de la empresa para que este informe sea tomado en cuenta en las actividades a realizar</p> <p>Atentamente</p> <p>Alejandra Lema</p> <p>Estudiante UMET</p>

INFORME DE AUDITORIA**CONFECCIONES SPORT**

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

Motivos

La auditoría de gestión a la empresa Confecciones Sport, se realizó con fines académicos, producto final de tesis, como requisito para obtener título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, el inicio de responsabilidad se asume con la presentación del acta de compromiso con el gerente Carlos Eduardo Lechón Quinatoa y Alejandra Guadalupe Lema Morales Estudiante de la universidad Metropolitana del Ecuador.

A demás se determinó el enfoque de auditoria señalando las respectivas pruebas sustantivas y de cumplimiento aplicadas al proceso de Adquisición de materia prima e insumos.

Objetivos**Objetivo General**

Identificar las debilidades en el proceso de adquisición de materia prima e insumos a fin de incrementar la productividad, eficiencia y eficacia y calidad para la mejor la operación de la microempresa Confecciones Sport.

Objetivo Específico.

- Verificar la existencia y cumplimiento de los objetivos, procedimientos y funciones del proceso de Adquisición de materia prima de la microempresa Confecciones Sport.
- Determinar los criterios e indicadores de gestión aplicables al proceso de adquisición de materia prima para determinar si los resultados son superiores, similares o inferiores a las expectativas.
- Establecer el grado de eficiencia y eficacia en las operaciones del proceso de adquisiciones de la compañía.
- Informar los resultados de la ejecución de la auditoría de gestión, que incluyan conclusiones y recomendaciones, a los directivos de la compañía.

INFORME DE AUDITORIA**CONFECCIONES SPORT**

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

Alcance De La Auditoria.

La presente auditoria tiene como alcance evaluar el proceso de adquisición de materia prima e insumos con el propósito de establecer las debilidades y riesgos. Por lo que tiene como inicio el 03 de Enero del 2020.

Enfoque

La Auditoria de Gestión se encuentra enfocada en el análisis del proceso de adquisición de materia prima e insumos con la finalidad de evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas desarrolladas por la microempresa, bajo las medidas de eficiencia y eficacia.

Resultados De La Auditoria De Gestión.**Misión:**

Brindar un servicio de excelente calidad en la producción de uniformes y prendas de vestir en general, para satisfacer completamente las necesidades y requerimientos de nuestros clientes, lo cual es logrado a través del conocimiento de sus necesidades

Visión:

Ser la mejor empresa Cayambeña en la confección, comercialización y distribución de uniformes y prendas de vestir, para poder satisfacer a nuestros clientes mediante un servicio personalizado y de calidad.

INFORME DE AUDITORIA

CONFECIONES SPORT

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

Análisis FODA.

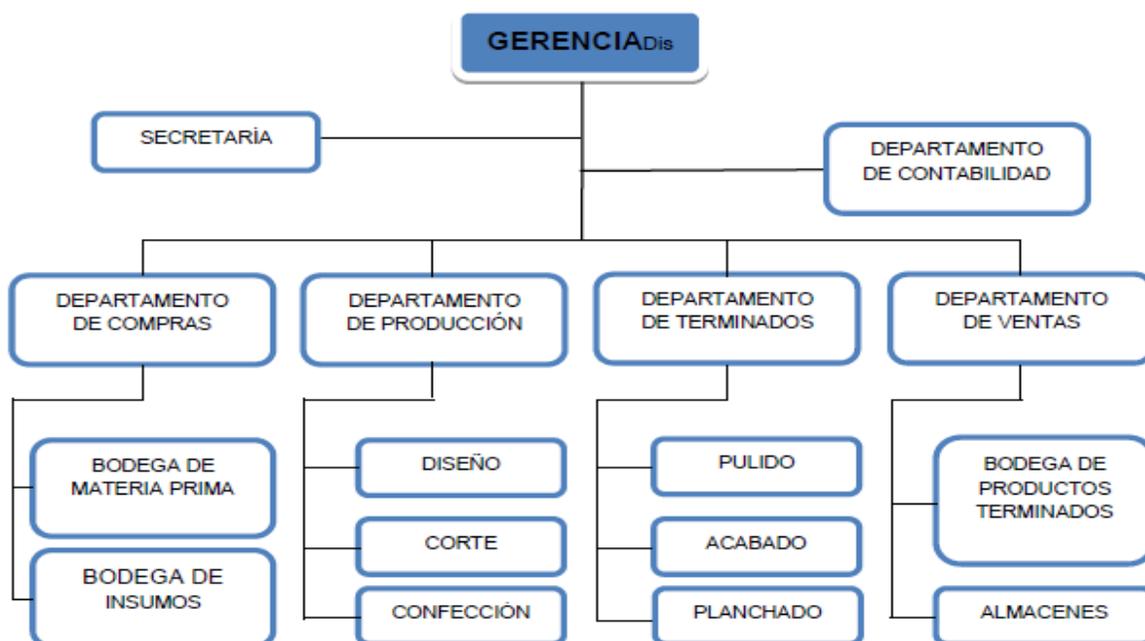
En la microempresa CONFECIONES SPORT se pudo observar que las fortalezas y las oportunidades se complementan de forma adecuada ya que la calidad de los productos con el desarrollo tecnológico se amplía la producción, además que cuentan con la capacidad de personal con experiencia.

Mientras que las

debilidades son grandes también ya que no capacitan constantemente al personal, además que existen temporadas que no se realiza trabajos.

Las amenazas son el crecimiento de nuevos competidores en el sector de Cayambe, que con nuevos diseños o estilos llaman la atención de los clientes.

Estructura Orgánica.



INFORME DE AUDITORIA**CONFECCIONES SPORT**

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

RESULTADO DEL EXAMEN**Evaluación de control interno.**

A continuación, se muestran los resultados que se obtuvieron de la aplicación del control interno en base al modelo del COSO II, realizada en base a la información entregada por el gerente de la empresa Confecciones Sport.

Se realizó un cuestionario de control interno directamente al proceso de adquisición de materia prima e insumos, y en ello logramos observar que no se lleva el control adecuado de los registros de entrada y salida de la materia prima, además las ordenes de compras no son pre enumeradas, también se pudo observar que no cuentan con un programa contable para el ingreso de información de compras y con ello debilita el control del proceso antes mencionado. Otro componente que crea un nivel bajo de control es que la gerencia no evalúa permanentemente el proceso, y también que no se comunica de forma oportuna las deficiencias que existe al momento de realizar el proceso.

El análisis realizado después de realizar el cuestionario de control interno nos indica que la microempresa CONFECCIONES SPORT tiene un nivel de confianza del 21% que nos indica que su confianza es baja, mientras que su riesgo es del 79% que es un riesgo alto.

Programa de auditoria por componente.

Se procedió a verificar base de datos de los principales proveedores que puedan abastecer a la demanda de materia prima de la empresa. Los proveedores por artículo que necesita la empresa es igual o mayor a 3.

El indicador de gestión utilizado es: porcentaje de proveedores que abastecen de tela e insumos. Dándonos como resultado que la microempresa CONFECCIONES SPORT si cuenta con proveedores que puedan surtir de materia prima e insumos en cualquier situación.

INFORME DE AUDITORIA**CONFECCIONES SPORT**

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

Después se procedió a verificar que los proveedores del período se encuentren calificados. El indicador de gestión utilizado es: Porcentaje de proveedores que se encuentran calificados en el periodo.

Al revisar el listado de proveedores entregado por la gerencia podemos decir que el 67% de proveedores se encuentran calificados, mientras que el 33% no se encuentran calificados por diversos motivos, que son la falta de materia prima e insumos. El proceso de selección de proveedores no se ejecuta correctamente, se detecta una omisión a la calificación de proveedores lo que conlleva a una mala selección.

A Continuación, se verifico que las compras se encuentren aprobadas en base a los registros de las órdenes de compra. Se escogió un proveedor por cada producto de los cuales se encontraron 12 registros en el período de enero a junio del 2018. El indicador a utilizar fue: Porcentaje de compras aprobadas en base a las facturas emitidas.

Con ello se pudo observar que la microempresa Confecciones Sport no ha establecido políticas para realizar la compra de materia prima e insumos, ya que cuenta con un 0% de aprobación. No existe un control del porcentaje de materia prima que se deba comprar para abastecer las necesidades de la empresa, además de que varias personas de la empresa puedan realizar las compras y crear un exceso de inventarios almacenados.

La adquisición de materiales sin una orden de compra genera una pérdida en materia prima e insumos ya que no se puede contabilizar toda la adquisición realizada, además de generar conflictos económicos y de gestión dentro de la empresa.

Después se procedió a verificar que las facturas de compras se encuentren realizadas a nombre de la empresa. Para realizar la investigación se tomó en cuenta la compra de tela del principal proveedor ya que es la materia prima utilizada en el proceso. El indicador de gestión utilizado es: Porcentaje de materia prima comprada a nombre de la empresa

INFORME DE AUDITORIA**CONFECCIONES SPORT**

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

Del análisis realizado indica que las compras no fueron realizadas a nombre de la empresa, dando así un estándar del 0%, en el transcurso del año 2018. No existen registros adecuados y verdaderos de materia prima que adquiere la empresa para su utilización, además de no saber si se trata de compra de contribuyente o no, generado un consumo de bienes y servicios personales.

La adquisición de materia prima e insumos que no están a nombre de la empresa al momento de facturar genera un déficit en la parte contable e inventarios, ya que no tiene información cuanto de material compro la empresa para su producción y elaboración.

Y por último se procedió a Comprobar que las facturas de compra se encuentren registradas en un sistema contable. El indicador utilizado fue: Porcentaje de cantidades registradas en el sistema contable. Del análisis realizado podemos determinar que la microempresa CONFECCIONES SPORT no registra las facturas en un sistema contable, dando un total de 0% de registros.

La microempresa no cuenta con un sistema contable donde llevar correctamente el ingreso de facturas tanto de compra como de venta y con ello genera fallos de registros de facturas recibidas y perdida de datos. El no registrar todas las facturas puede generar un error en costos, gastos y utilidades de la empresa, dando a conocer al final de cada periodo un falso resultado

Conclusiones.

- El proceso de selección de proveedores no se lo realiza adecuadamente, no se considera una estándar de calificación para evaluar el nivel en el que se encuentran los proveedores.
- La adquisición de materia prima se la realiza sin la aprobación de órdenes de compra, generando pérdidas, además de una mala administración y un bajo control de gestión de inventarios.

INFORME DE AUDITORIA**CONFECCIONES SPORT**

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018

- La adquisición de materia prima no está facturada a nombre de empresa, generando un déficit en la parte contable e inventarios, ya que no tienen información de cuanta materia prima compro la empresa para su producción.
- Las compras realizadas no se encuentran registradas en un sistema contable ya que la microempresa no cuenta con uno, generando pérdidas económicas y mala gestión contable.

Recomendaciones.

- El encargado de realizar las compras de materia prima e insumos deberá tomar en cuenta una calificación de proveedores que le ayude a tomar la mejor decisión, para ello podrá realizarlo mediante estándares dados por la empresa.
- Implementar políticas para la aprobación de compras de materia prima e insumos.
- La microempresa comience a facturar las compras a nombre de la empresa.
- Implementar un sistema contable para registrar todas las facturas de compras y ventas, además de dar capacitación constante al contador para su utilización.

3.5 FASE V: Seguimiento

Tabla 30 Programa de Auditoría Seguimiento

CONFECCIONES SPORT				
PROGRAMA DE AUDITORIA DE SEGUIMIENTO				
PERIODO DEL 01 ENERO AL31 DICIEMBRE DEL 2020				PT-SE 001
Objetivo:				
Verificar que cada una de las recomendaciones planteadas en la Auditoria de Gestión se haya aplicado de manera inmediata.				
N°	Procedimiento	Responsable	Ref. PT	FECHA
1	Elaborar la matriz de recomendaciones-	AL	PT-SE 001-001	
	Solicitar la documentación suficiente que sustente el cumplimiento de las recomendaciones.	AL		
	Comunicar a la máxima autoridad el cumplimiento de las recomendaciones.	AL		

Elaborado por: Alejandra Lema

Tabla 31 Matriz de Recomendaciones

CONFECCIONES SPORT			
MATRIZ DE RECOMENDACIONES			
PERIODO DEL 01 ENERO AL31 DICIEMBRE DEL 2020			PT-SE 001-001
Elaborado por: Alejandra Lema			
Revisado por: Julio Niama			
N°	RECOMENDACIÓN	DIRIGIDO AL:	APLICACIÓN
1	El encargado de realizar las compras de materia prima e insumos deberá tomar en cuenta una calificación de proveedores que le ayude a tomar la mejor decisión, para ello podrá realizarlo mediante estándares dados por la empresa	Gerente General Y Al Área De Compras	Inmediata
2	Implementar políticas para la aprobación de compras de materia prima e insumos.	Gerente General	Inmediata
3	La microempresa comience a facturar las compras a nombre de la empresa.	Contador Y Administrador	Inmediata
4	Implementar un sistema contable para registrar todas las facturas de compras y ventas, además de dar capacitación constante al contador para su utilización.	Contador Y Auxiliares De Contabilidad.	Inmediata

Elaborado por: Alejandra Lema

Conclusiones

- En la realización de la investigación a la microempresa se pudo observar las diferentes áreas de la empresa, sus diferentes procesos además de sus objetivos, metas, misión y visión. Y se pudo observar un bajo control en el área administrativa, ya que no cuentan con un manual de procesos, plan operativo, además de los errores antes y después de realizar el proceso de adquisición de materia prima.
- Se realizó un programa de auditoria por cada fase, esto ayudo a desarrollar de una manera ordenada y eficiente, y con ello se ensayó el proceso de adquisición de materia prima e insumos. De igual manera se fundamentó todo el marco teórico con la finalidad de aclarar conocimientos necesarios para la aplicación y ejecución de la auditoria de gestión.
- La ejecución de la auditoria se realizó con las 5 faces que son: Planificación preliminar, esta nos mostró todo el control de la gerencia en la microempresa, dándonos una información sobre sus procesos y sus objetivos, metas y desarrollo. Planificación específica, en esta se realizó la evaluación del proceso de adquisición de materia prima, dándonos un resultado de 21% de confianza y un riesgo de 79%. Después se realizó la ejecución y en ella se elaboró un programa por componente y una matriz de hallazgos. Después se realizó un informe final de auditoria, y por último se realizó una matriz de seguimiento a las recomendaciones dadas.

Recomendaciones.

- Desarrollar un plan de mejora al área de administración que ayude a comunicar los datos, planes y procesos a sus diferentes empleados.
- Se recomienda tomar en cuenta el programa de auditoria realizado para apoyar sus conocimientos de control y monitorear el proceso de adquisición de materia prima.
- Es importante que la microempresa y los administradores de CONFECIONES SPORT utilicen la presente auditoria de gestión, como una guía para evaluar el proceso con la finalidad de medir el cumplimiento de objetivos y metas, permitiendo así a la administración tomar decisiones oportunas para mejorar el cumplimiento y su producción.
- A demás tomar en cuenta las recomendaciones emitidas en el informe final de auditoria, con la finalidad de contribuir al cumplimiento del mismo.

Bibliografía

- Abella Rubio, R. (13 de Febrero de 2006). *COSO II y la Gestión Integral de Riesgo del Negocio*. Recuperado el 28 de julio de 2020, de Revista Estrategía Financiera N° 225: <http://pdfs.wke.es/6/6/7/3/pd0000016673.pdf>
- Argentina, Tribunal de Cuentas Provincia de la Pampa. (2017). *Requisitos Y Cualidades Del Informe De Auditoría*. Recuperado el 20 de Octubre de 2020, de <http://www.tcuentaslp.gob.ar/requisitos-y-cualidades-del-informe-de-auditoria/>
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas Y Procedimientos*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Cajamarca, J. (2014). *Diseño Del Procedimiento De Auditoria Interna En La Empresa Mecanosolvers S.A*. Quito: Universidad Metropolitana.
- Comisión Treadway. (26 de Mayo de 2019). *Los nuevos conceptos de Control Interno Informe COSO. Resumen*. Recuperado el 04 de Diciembre de 2019, de <https://ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
- Ecuador, Agencia Nacional de Regulación Control y Vigilancia Sanitaria. (27 de 04 de 2018). *Arcsa, Una Institución Que Mejora Continuamente Su Servicio De Atención Al Usuario*. Recuperado el 11 de noviembre de 2020, de <https://www.controlsanitario.gob.ec/arcsa-una-institucion-que-mejora-continuamente-su-servicio-de-atencion-al-usuario/#>
- Ecuador, Contraloría General del Estado. (10 de 02 de 2003). *Guía Metodológica Para Auditoría De Gestión*. Recuperado el 28 de Noviembre de 2019, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo047-CG->
- Ecuador, Ministerio de Telecomunicaciones y de la Sociedad de la Información. (1 de enero de 2020). *Emisión de Registro Único de Mipymes*. Recuperado el 02 de Febrero de 2020, de <https://www.gob.ec/mpceip/tramites/emision-registro-unico-mipymes#:~:text=Las%20micro%2C%20pequeñas%20y%20medianas,Ministerio%20de%20Producción%2C%20Comercio%20Exterior%2C>
- Ecuador, Servicio de Rentas Internas. (13 de 06 de 2016). *Registro Único De Contribuyentes (Ruc)*. Recuperado el 15 de 03 de 2020, de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/RUC#¿qué-es>

España, Instituto Nacional de Tecnologías Educativas y de Formación del Profesorado. (20 de 05 de 2019). *Ministerio de educacion y formacion profecional*. Recuperado el 11 de noviembre de 2020, de http://descargas.pntic.mec.es/cedec/mat3/contenidos/u11/M3_U11_contenidos/11_poblacin_y_muestra.html

Fonseca Luna, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Enlace Gubernamental S.A.C. Recuperado el 04 de Diciembre de 2019

Franklin, E. B. (2007). *Auditoría Administrativa Gestión Estratégica Del Cambio*. Mexico: Marisa de Anta.

González, F. J. (2004). *Auditoría Del Mantenimiento E Indicadores De Gestión*. España: Artegraf SA.

Gordon, C. D. (2015). *Auditoría De Gestión Como Herramienta Para La Toma*. Ambato: Universidad técnica de Ambato.

Internacional Federation of Accountants, IFAC., (2013). *Norma Internacional De Auditoría 230 (NIA-ES 230)*. España: Instituto de Contabilidad y Auditoria. Recuperado el 14 de Marzo de 2020, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20230%20p%20def.pdf>

Lechón Quinatoa, C. E. (01 de 02 de 2020). *Confeciones Sport*. Recuperado el 11 de 11 de 2020, de <https://www.facebook.com/confecionessport2016>

Magazine, Business Week. (2014). *KPI*. Recuperado el 10 de Diciembre de 2019, de <https://issuu.com/businessconsult/docs/kpi>

Maldonado, M. (2014). *Auditoria de Gestión*. Quito: Luz de America.

Manguia, T. (2019). *Auditoría De Gestión Aplicada A Los Procesos De Jubilación Por Vejez En La Coordinación Del Sistema De Pensiones Pichincha Del Iess 2018*. Quito: Universidad Metropolitana.

Minaya, D. (26 de Mayo de 2018). *COSO II-ERM Componente: Establecimiento De Objetivos*. Recuperado el 06 de Diciembre de 2019, de <http://cosoii.blogspot.com/2014/02/componente-establecimiento-de-objetivos.html>

- Monografias. (15 de 02 de 2019). *Control Cnterno*. Recuperado el 11 de noviembre de 2020, de <http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml>
- Rincón Bermúdez, R. D. (2018). *Los Indicadores de Gestion*. Recuperado el 28 de 01 de 2020, de <https://reliabilityweb.com/sp/articles/entry/los-indicadores-de-gestion>
- Santillana Gonzales, J. (2015). *Sistemas de Control Interno*. Quito: Pearson.
- Steinberg, R., Everson, M., Martens, F., & Nottingham, L. (2 de Abril de 2004). *Gestión de Riesgos Corporativos, Marco Integrado de Componentes del Informe COSO II*. Recuperado el 06 de Diciembre de 2019, de <http://administracion.univalle.edu.co/Comunidad/Memorias/evento2/archivos/Conferencias/Tecnicas%20de%20Aplicacion.pdf>
- Tramón, L. (19 de Abril de 2018). *El Proceso De Compras: Etapas Y Aspectos Clave*. Recuperado el 10 de Diciembre de 2019, de <https://www.todostartups.com/emprendedores/marketing/el-proceso-de-compras-etapas-y-aspectos-clave>
- Unda Osorio, L. E. (2017). *Diseño De Un Manual De Control Interno Para La Empresa Infolink*. Quito: Pontifica Universidad Católica del Ecuador.
- Velastegui, W. (30 de Octubre de 2014). *Auditoría de Gestión*. Recuperado el 28 de Noviembre de 2019, de <https://es.slideshare.net/wilsonvelas/auditoria-de-gestin-40938136>

Anexos.

Anexo 1

En la ilustración se observa las facturas de compras de la microempresa CONFECIONES SPORT, indicándonos los fallos de que las compras no son realizadas a nombre de la empresa.

Ilustración 14 Facturas Adquiridas Por La Empresa

ASOCIACION DE CONSUMO DE MATERIA PRIMAS E INSUMOS TEXTILES CAYAMBE ASOTEXCAYAMBE
MATRIZ: Junin 32 y Rocafuerte
Telf.: 0969 328 250 / 0986 011 779 / 2363 019 Cayambe - Ecuador
DOCUMENTO CATEGORIZADO NO "GIMEN SIMPLIFICADO PARA EPS"

FACTURA S001-001
RUC. 1792778492001
000001152
AUT.SRI. 1122252183

FECHA: 02-06-2018 Telf: 2363019
CLIENTE: Maria Angela Tiyon Chicaiza
DIRECCIÓN: Junin y Rocafuerte
R.U.C./C.I. 1706810627001 - Guia de Remisión

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
2	Medias blanco	1.786	3,572
1	Elastico 4cm.	8,48	8,482
9	knegro. 2.15.	1.741	15,672
20	Suspensorio 2.35	0,893	17,862
1	Funda decorada	7,589	7,5892

Debo y Pagare: incondicionalmente en el lugar que se me reconvenza a la orden de ASO DE CONSUMO DE MATERIA PRIMAS E INSUMOS TEXTILES CAYAMBE ASOTEXCAYAMBE a 30 dias fijos contados a la suscripcion de este pagare.
Mas el Interés legal de mora desde su vencimiento esta factura debera ser cancelada solo con el recibo de cobro.

CANCELADO 02 JUN 2018

NO EFECTIVO		SUB TOTAL USD	33,172
DINERO ELECTRÓNICO		IVA 0 %	
TARJETA DE CRÉDITO/ DÉBITO		IVA. 12 %	6,382
OTROS		TOTAL USD	39,552

FIRMA AUTORIZADA  FIRMA DEL CLIENTE

MULTIGRAFIC JP JESÚS OSWALDO PIEDRA MOYA RUC. 1707834568001 AUT. N° 1778
06 / FEBRERO / 2018 DEL 701 AL 1200 CADUCA 06 / FEBRERO / 2019

ASOCIACION DE CONSUMO DE MATERIA PRIMAS E INSUMOS TEXTILES CAYAMBE ASOTEXCAYAMBE
MATRIZ: Junin 32 y Rocafuerte
Telf.: 0969 328 250 / 0986 011 779 / 2363 019 Cayambe - Ecuador
DOCUMENTO CATEGORIZADO NO "REGIMEN SIMPLIFICADO PARA EPS"

FACTURA S001-001
RUC. 1792778492001
000001250
AUT.SRI. 1122933372

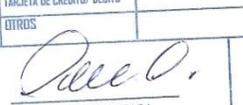
FECHA: 02-07-2018 Telf: 2363019
CLIENTE: Maria Angela Tiyon Chicaiza
DIRECCIÓN: Junin y Rocafuerte
R.U.C./C.I. 1706810627001 - Guia de Remisión

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
9	karzulectricos 2.15	1.741	15,672
2	Azcas susties -	0,223	0,446
1	Dadora rojo 0.30	2,232	2,232
20	Suspensorio 2.45	0,893	17,862
1	cieme 75 negro.	0,50	0,502
1	cieme 75 azul marino	0,50	0,502

Debo y Pagare: incondicionalmente en el lugar que se me reconvenza a la orden de ASO DE CONSUMO DE MATERIA PRIMAS E INSUMOS TEXTILES CAYAMBE ASOTEXCAYAMBE a 30 dias fijos contados a la suscripcion de este pagare.
Mas el Interés legal de mora desde su vencimiento esta factura debera ser cancelada solo con el recibo de cobro.

CANCELADO 02 JUL 2018

NO EFECTIVO		SUB TOTAL USD	35,642
DINERO ELECTRÓNICO		IVA 0 %	
TARJETA DE CRÉDITO/ DÉBITO		IVA. 12 %	4,162
OTROS		TOTAL USD	39,802

FIRMA AUTORIZADA  FIRMA DEL CLIENTE

MULTIGRAFIC JP JESÚS OSWALDO PIEDRA MOYA RUC. 1707834568001 AUT. N° 1778
12 / JUNIO / 2018 DEL 1201 AL 1700 CADUCA 12 / JUNIO / 2019

Fuente: (Lechón Quinatoa, 2020)

Elaborado por: Alejandra Lema