



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Tema:

“Auditoría de control interno en la empresa D’ Christian Maryuri Cía. Ltda.”

Autora: Velastegui Reyes, Evelyn Gabriela

Tutora: Dra. Benítez Gaibor, Marcela Karina

Ambato – Ecuador

2023

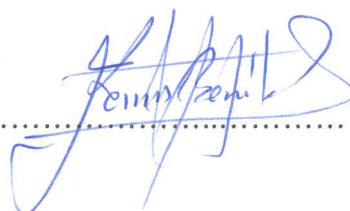
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor con cédula de ciudadanía No. 180301353-9, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: “**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA D’ CHRISTIAN MARYURI CÍA. LTDA.**”, desarrollado por Evelyn Gabriela Velastegui Reyes, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, marzo 2023

TUTORA



Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor

C.C. 180301353-9

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Evelyn Gabriela Velastegui Reyes con cédula de ciudadanía No. 180542592-1, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA D’ CHRISTIAN MARYURI CÍA. LTDA.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, marzo 2023

AUTORA



Evelyn Gabriela Velastegui Reyes

C.C. 180542592-1

CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, marzo 2023

AUTORA

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned above a horizontal dotted line.

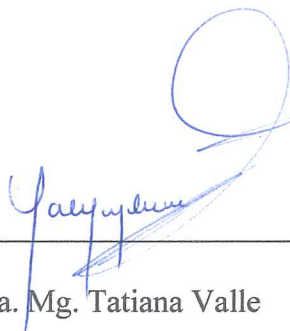
Evelyn Gabriela Velastegui Reyes

C.C. 180542592-1

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA D’ CHRISTIAN MARYURI CÍA. LTDA.”, elaborado por Evelyn Gabriela Velastegui Reyes, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, marzo 2023



Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dr. Carlos Barreno

MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Myrian Manjarres

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Luego de un proceso extenso y difícil debido a las circunstancias en las que me ha colocado el destino, he culminado una meta de las más importantes que me he propuesto a lo largo de mi corta vida. Mi principal fuente de inspiración han sido mis ángeles. Mi mamá Maggy quien desde pequeña se encargó de guiarme por el camino del bien y con sus consejos creó una mujer de valores y principios.

A mi amado John Kevin, la persona que fue mi apoyo desde que inicie mi vida universitaria, quien con sus dulces palabras y su paciencia me alentaba a continuar a pesar de que en varias ocasiones intente rendirme, ahora sé que desde el cielo me envías tu amor incondicional para que yo pueda continuar. Gracias a estas maravillosas personas he podido alcanzar un logro académico más, ustedes siempre me decían que iba a llegar lejos y lo estoy haciendo.

Con todo el amor del mundo, este proyecto de titulación va dedicado al cielo.

No te rindas, pues la vida es eso; continuar el viaje, perseguir tus sueños, destrabar el tiempo, correr los escombros, y destapar el cielo. Mario Benedetti.

Evelyn Gabriela Velastegui Reyes

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud a Dios por darme paciencia, sabiduría y perseverancia para alcanzar mis sueños, por ser mi guía en momentos de oscuridad y tristeza.

Agradezco infinitamente a mis padres y a mis abuelos quienes han sido mi apoyo desde siempre, me han brindado confianza y sus consejos han sido de gran importancia para avanzar con mi vida, sin ellos nada de esto hubiera sido posible.

A la Universidad Técnica de Ambato y sus excelentes docentes de la facultad, por crear de mí una profesional, especialmente a la Dra. Karina Benítez mi mentora quien con su paciencia pudo compartirme de sus conocimientos y me permitió realizar este proyecto, logrando con esto completar una pieza fundamental en mi vida profesional.

A mis grandes amigas y compañeras de aula, Adriana Silva y Priscila Medina, que, con su cariño, sus ánimos y las sonrisas lograron que este proceso sea menos monótono.

Por último, quiero agradecer a D' Christian Maryuri Cía. Ltda. y a su personal, por permitirme acceder a su información y lograr culminar este proyecto integrador.

Evelyn Gabriela Velastegui Reyes

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

TEMA: “AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA D’ CHRISTIAN MARYURI CÍA. LTDA”

AUTORA: Evelyn Gabriela Velastegui Reyes

TUTORA: Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor

FECHA: Marzo 2023

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto integrador tuvo como objetivo realizar una auditoría de control interno a la Compañía D’ Christian Maryuri Cía. Ltda. con la finalidad de medir el grado de confiabilidad y el nivel de riesgo en sus diversos procesos. La información se obtuvo de manera directa con la entidad y mediante un cuestionario basado en el método COSO, se dio a conocer cuáles eran las debilidades generales de la misma definiendo un porcentaje equivalente al riesgo del quince por ciento. En la ejecución de la auditoría se tomó en cuenta los procesos misionales por lo cual se trabajó con el departamento de producción y el departamento de ventas verificando el cumplimiento de los objetivos empresariales. Entre las falencias identificadas se puede mencionar la falta de políticas de control interno, la inexistencia de indicadores financieros y la falta de rotación de personal. A pesar de ello, la compañía cuenta con un nivel de confianza aceptable el cual muestra que la gran parte de sus procesos de control se cumplen de manera adecuada. Para finalizar, el informe emitido al gerente de la compañía detalla las sugerencias para fortalecer el control interno de la misma y con ello dar cumplimiento a los objetivos propuestos de manera eficiente.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO, POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO, EFICIENCIA, OBJETIVOS.

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

TOPIC: “INTERNAL CONTROL AUDIT AT THE COMPANY D' CHRISTIAN MARYURI CIA. LTDA”.

AUTHOR: Evelyn Gabriela Velastegui Reyes

TUTOR: Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor

DATE: March 2023

ABSTRACT

The objective of this integration project was to carry out an internal control audit of the Company D' Christian Maryuri Cia. Ltda. in order to measure the degree of reliability and the level of risk in its various processes. The information was obtained directly with the entity and through a questionnaire based on the COSO method, it was revealed what were the general weaknesses of the same defining a percentage equivalent to the risk of fifteen percent. In the execution of the audit, the missionary processes were taken into account, which is why we worked with the production department and the sales department verifying the fulfillment of the business objectives. Among the shortcomings identified are the lack of internal control policies, the absence of financial indicators and the lack of staff turnover. Despite this, the company has an acceptable level of confidence which shows that most of its control processes are adequately complied with. Finally, the report issued to the manager of the company details the suggestions to strengthen the internal control of the same and thereby comply with the proposed objectives efficiently.

KEYWORDS: INTERNAL CONTROL AUDIT, INTERNAL CONTROL POLICIES, EFFICIENCY, OBJECTIVES.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiii
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.1 Antecedentes	1
1.1.1.1 Historia de la empresa	1
1.1.1.2 Detalles estratégicos	1
1.1.1.3 Organización estructural	2
1.1.1.4 Detalles de operación	3
1.1.1.5 Detalles legales.....	6
1.1.1.6 Marcas y logos	6
1.1.1.7 Ubicación	6
1.1.2. Descripción del entorno	7
1.1.2.1.-Importancia de la ejecución de una Auditoría de Control Interno dentro de las organizaciones	7
1.1.2.3 La rentabilidad y el control interno dentro de las industrias textiles de la ciudad de Ambato.....	9
1.1.3. Justificación.....	10
1.1.4. Objetivos	12
1.1.4.1. Objetivo general	12
1.1.4.2. Objetivos específicos.....	12

1.2 Revisión de la literatura.....	12
1.2.1. Teoría de la perspectiva organizativa y la auditoría contable del control	12
1.2.2 Conceptos básicos dentro de la auditoría de control interno.....	13
1.2.2.1 Auditoría de Control Interno.....	13
1.2.2.2 Características de la auditoría de control interno	14
1.2.2.3 Fases de la Auditoría de control interno.....	14
1.2.2.4 Función de la Auditoría de Control.....	16
1.2.2.5 Concepto de Control Interno	16
1.2.2.6 Control interno contable.....	16
1.2.2.7 Importancia del Control Interno.....	17
1.2.2.8 Sistema de control interno	17
1.2.2.9 Objetivo del Sistema de Control Interno.....	17
1.2.2.10 Elementos del Control Interno	18
CAPÍTULO II.....	21
METODOLOGÍA	21
2.1. Descripción de la metodología.....	21
2.1.1 Unidad de análisis	21
2.1.2 Fuentes de información	21
2.1.2.1 Fuentes de información primarias	21
CAPÍTULO III.....	27
DESARROLLO.....	27
3.1 Resultados	27
CAPÍTULO IV	63
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	63
4.1 Conclusiones	63
4.2 Recomendaciones.....	64
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	65

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1 Procesos D' Christian Maryuri Fuente: D' Christian Maryuri, (2022).....	4
Tabla 2 Productos D' Christian Maryuri	5
Tabla 3 Fases de la Auditoría.....	15
Tabla 4 Entrevista.....	22
Tabla 5 Cuestionario COSO.....	23

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1 Organigrama Estructural D' Christian Maryuri.....	3
Ilustración 2 LOGO D' CHRISTIAN MARYURI.....	6
Ilustración 3 Ubicación de la Compañía.....	7
Ilustración 4 Características de la Auditoría.....	14
Ilustración 5 NIA 315.....	19
Ilustración 6 Organigrama Estructural.....	35
Ilustración 7 FODA	36
Ilustración 8 Mapa de Procesos	38

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1.1 Antecedentes

1.1.1.1 Historia de la empresa

D' Christian Maryuri Cía. Ltda. (2022), surgió como una pequeña empresa en Ambato en el 2006 incursionando en el mercado con prendas para damas y niño para posteriormente añadir a su línea de producción la ropa de interior masculina.

Para el año 2018 el gerente decide poner en construcción la planta física de la Compañía que se encuentra ubicada en Santa Rosa, la misma que cuenta con la maquinaria y equipo adecuado que permite satisfacer las demandas de los mercados incorporando así nuevas líneas de producción y manteniendo altos parámetros de calidad, eficacia y productividad.

Por lo tanto, la empresa se ha centrado en prendas íntimas para mujer, caballeros y niños, dentro de cada línea existen diferentes colecciones que brindan elegancia confort y comodidad al consumidor.

Además, la empresa contrata personal altamente calificado, basado en principios y valores lo que hacen que Maryuri sea una de las empresas líderes en ropa interior a nivel nacional, contando con una infraestructura y maquinaria de punta y con un producto innovador.

1.1.1.2 Detalles estratégicos

Las empresas deben definir una serie de procesos a cumplir en donde estén involucrados los planes y metas que ayudarán en el cumplimiento de los objetivos estratégicos, según Lara (2022) D' Christian Maryuri cuenta con un plan estratégico en donde se definen los valores de cada uno de los colaboradores que forman parte del equipo de trabajo y les permite conocer los problemas y las oportunidades a las que se

enfrentan. A continuación, detallaremos los detalles estratégicos con los que cuenta la empresa.

Misión

D-CHRISTIAN MARYURI es una empresa que produce y comercializa productos textiles de calidad con diseños creativos, exclusivos e innovadores acordes con las tendencias del mercado nacional o internacional, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes y contribuyendo al crecimiento económico del país y de nuestros colaboradores. Lara (2022)

Visión

Para el año 2023, D-CHRISTIAN MARYURI, será una empresa líder en el mercado ecuatoriano con la producción y comercialización de productos textiles cumpliendo con los estándares de calidad que las tendencias de la moda y los gustos y preferencias de los clientes lo requieren y que permitirán introducir los productos en el mercado internacional. Lara (2022).

Valores

El personal de trabajo de la empresa D' Christian Maryuri cuenta con valores éticos como son la calidad, honestidad, responsabilidad, creatividad y diligencia, con los cuales han brindado atención de calidad a sus clientes.

1.1.1.3 Organización estructural

La empresa D' Christian Maryuri tiene una estructura organizacional que le posibilita tener una visión perspicaz de las diligencias asignadas a los distintos departamentos, dando paso a la competitividad y permitiendo tomar decisiones adecuadas que serán importantes para el desarrollo de la entidad. La estructura de organización debe mantener un respectivo orden jerárquico entre la dirección, gerencia, y la supervisión, según su relatividad. A continuación, se presenta el organigrama estructural de la empresa:

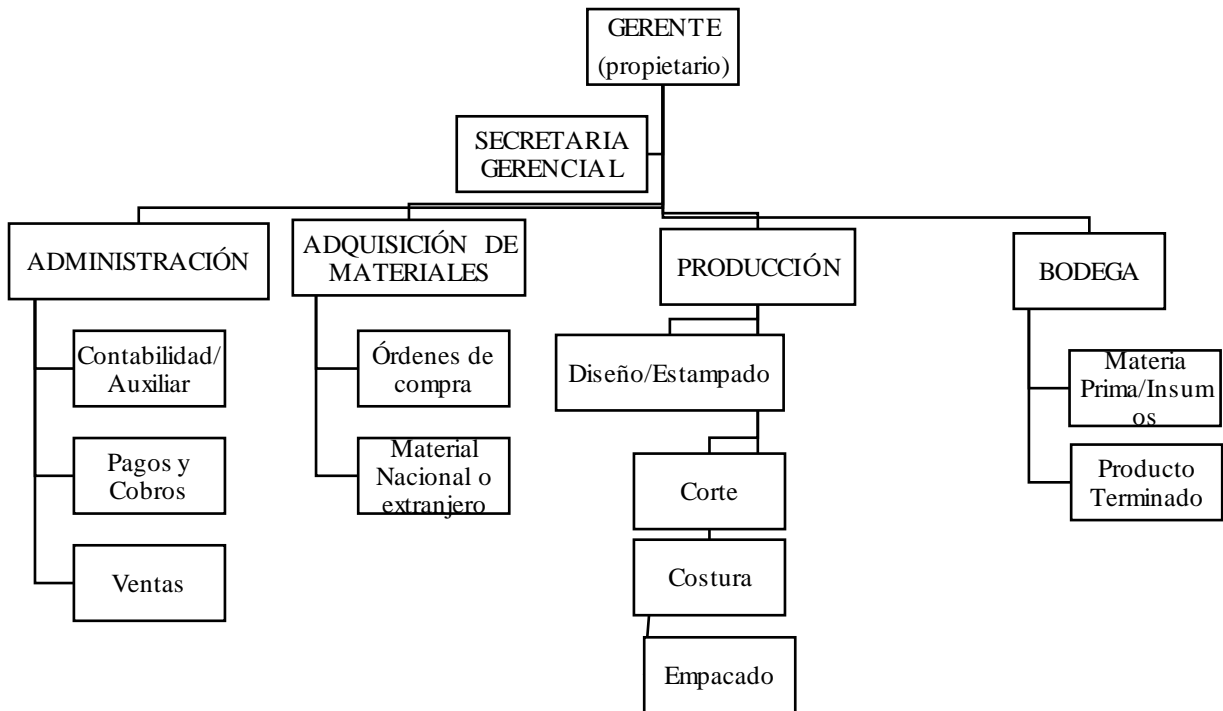


Ilustración 1 Organigrama Estructural D' Christian Maryuri

Fuente: Compañía D' Christian Maryuri (2022)

1.1.1.4 Detalles de operación

La empresa D' Christian Maryuri se dedica a la confección y comercialización de ropa interior para damas, caballeros y niños de lo cual su elaboración inicia con la adquisición de materia prima, para luego pasar por el proceso de transformación de la tela. Seguido, el producto pasa por un análisis de calidad para verificar que cause impacto y llame la atención de los clientes, dando un acabado final con detalles únicos y exclusivos.

Uno de los detalles que hace a Maryuri una compañía de excelencia es la elaboración de productos en tela ecológica, la cual cuenta con todos los estándares de calidad y se

manejan con una mano de obra calificada para satisfacer las necesidades de sus clientes y precautelando su salud. El proceso de producción se detalla en la tabla 1:

No	Nombre del Proceso	Proceso
1	Diseño	Generar diseños de actividad creativa, según órdenes de pedido de los clientes y de la demanda del mercado, aquí intervienen hilos, fibras y los tejidos.
2	Corte	Cortar y preparar los tejidos mediante cortes manuales con un personal calificado y maquinaria de calidad, aquí también se aplica la intervención de materiales tradicionales como la tiza, cintas métricas y tijeras.
3	Costura	Ensamblado de las piezas para generar un solo producto, de igual manera con la utilización de maquinaria.
4	Empacado	Etiquetar las piezas finales, y empaquetar de acuerdo con lo solicitado en cada presentación, para ello se utilizan cajas de cartón.

Tabla 1 Procesos D' Christian Maryuri Fuente: D' Christian Maryuri, (2022)

Productos y Servicios

D' Christian Maryuri ofrece prendas íntimas para damas, caballeros y niños, buscando la comodidad del cliente y enfocándose en seguir tendencias actuales con los mejores precios. A continuación, la tabla 2 muestra el catálogo con el que se maneja la compañía:

Diseño	Prenda	Categoría	Código
	CALZÓN LLANO COLORES: SURTIDO	01 mujer, Polette	1005
	BOXER JOE EN ALGODÓN LLANO COLORES: SURTIDO	02 hombre, Joe	3021
	CALZÓN LLANO COLORES: SURTIDO	03 niña, Polette	2000
	BOXER LLANO ESTAMPADO EN PIERNAS COLORES: SURTIDO	04 niño, Dogi	8005
	CAMISETA CUELLO EN V COLOR: BLANCA	BVD y camisetas	100.01
	TELA DE ALGODÓN COLORES: SURTIDO	03 niña, BVD y camisetas, Maryuri Girl	365
	BVD ESTAMPADO DE COLOR: SURTIDO	BVD y camisetas	680
	MEDIA TALONERA HOMBRE TOALLA (SPORT) COLORES: DISTINTOS	Medias o calcetines	125
	MEDIA PUNTA Y TALÓN COMBINADO DE NIÑO COLORES: DISTINTOS	Medias o calcetines	365

Tabla 2 Productos D' Christian Maryuri

Fuente: D' Christian Maryuri (2022)

1.1.1.5 Detalles legales

D' Christian Maryuri Cía. Ltda. (2022), se encuentra sujeta a las siguientes disposiciones legales:

- Ley de Compañías
- Ley de régimen tributario y su reglamento
- Ley de seguridad social
- Código de trabajo
- Código tributario
- Ley de seguridad social
- Reglamento interno de trabajo
- Normas contables (vigentes)

1.1.1.6 Marcas y logos

La empresa de Christian Maryuri se maneja con los siguientes logos:

Ilustración 2
LOGO D' CHRISTIAN MARYURI



Fuente: D' Christian Maryuri (2022)

1.1.1.7 Ubicación

D' Christian Maryuri se encuentra ubicada con su planta física en el sector de Santa Rosa de la ciudad de Ambato, situado a pocos minutos del parque industrial.

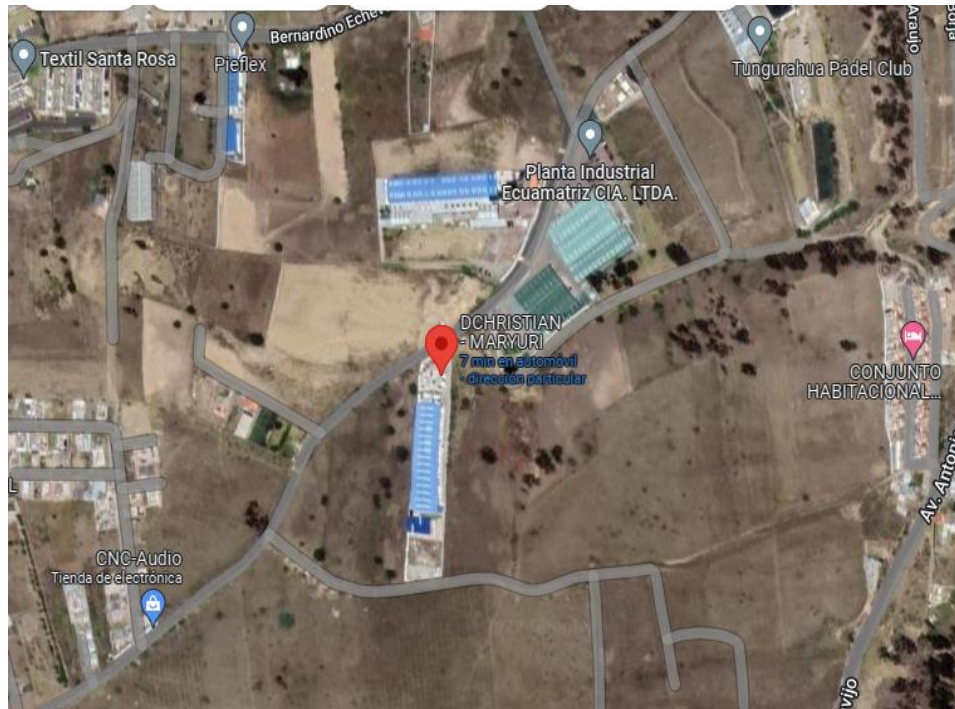


Ilustración 3 Ubicación de la Compañía

1.1.2. Descripción del entorno

1.1.2.1.-Importancia de la ejecución de una Auditoría de Control Interno dentro de las organizaciones

Para Gamboa, Puente, & Vera (2016) una auditoría de control interno en las organizaciones permite regular su funcionamiento, y las máximas autoridades son las encargadas de tomar decisiones con las que se pueda prevenir y mitigar riesgos o problemas hallados. Por otro lado, Isaza (2014) expresa que la clave de una auditoría de control interno es que el auditor se enfoque en las fallas encontradas en el análisis realizado en la entidad y proponga el implemento de buenas prácticas de control interno. Con esto concluimos que a nivel mundial, la auditoría se refiere a una evaluación en donde se corrobora el cumplimiento adecuado de los resultados y se debe llevar a cabo en los campos internos de las organizaciones.

Para Toaza (2013), el manejo adecuado de la gestión de control interno ha permitido que las organizaciones menoren los gastos operativos, incrementen su productividad y

aumenten sus ventas, el cual beneficia a la empresa en su rentabilidad. Así mismo, Pérez (2007), menciona que cada componente de la auditoría de control interno es importante, por ello es indispensable designar responsabilidades a los empleados para con ello evaluar la contribución de sus miembros a la organización.

En definitiva, para un funcionamiento adecuado de las entidades es necesario contar con un personal capacitado para asegurar la mitigación de riesgos, por lo cual se debe tomar en cuenta los atributos individuales de los trabajadores.

Por otra parte, Balla & López (2018) hacen énfasis en la aplicación de políticas y procedimientos que deben ejecutarse dentro de las empresas, con ello existe un correcto desarrollo de actividades dentro de las diversas áreas y también del personal que trabaja en las organizaciones. A su vez, Lizana (2017), expresa que la correcta aplicación del control interno, políticas de créditos y cobranzas, inciden en la liquidez de la empresa, por lo tanto, los lineamientos de control mitigan el riesgo.

Por último, la importancia de una auditoría de control interno se basa en que es esencial para la optimización de recursos y el alcance de sus metas.

1.1.2.2.- Impacto del control interno en las empresas textiles ecuatorianas

De acuerdo con Rivas (2011), en el Ecuador, las entidades pretenden contar con los mecanismos adecuados para ofrecer servicios eficientes y poder proporcionar a los clientes productos de calidad, tomando en cuenta que la información sea razonable. Por otra parte, Castañeda (2014) plantea que el control interno es un factor clave en el logro de los objetivos de las organizaciones públicas o privadas, cuya responsabilidad en la aplicación va desde la más alta autoridad y relacionada a todo el talento humano. Por lo que se refieren los autores anteriormente mencionados, el control interno influye tanto en la producción como en el alcance de metas.

Gonzáles & Gallardo (2019), afirman que las fábricas textiles dejan un aporte de gran significado para la economía ecuatoriana, buscando ofertar productos y servicios de excelencia, queriendo ser pioneros en ventas e incrementar la rentabilidad financiera. De igual modo Benavides & Ibujés (2018), expresan que muchas textilerías debido a

que cuentan con sistemas de control deficientes hacen que sus productos no cumplan con los estándares propuestos, y que los precios no sean definidos de manera adecuada. En síntesis, el control interno permite ofertar y generar mayor clientela en el mercado textil ecuatoriano.

Según Cevallos (2020), a pesar del proyecto denominado “Primero Ecuador” el que tiene como finalidad dar oportunidad a la industria ecuatoriana y reducir las importaciones, las textilerías han presenciado una disminución en el área de ventas, debido a un inadecuado sistema de control. Cedeño , Yungán , & Moscoso (2022), concuerdan con que una auditoría de control interno analiza los procesos administrativos evaluando su gestión, en Ecuador se ejecuta esta auditoría para evaluar el cumplimiento de programas y determinar si se está realizando de acuerdo con los principios y criterios convenientes.

En vista de que Ecuador al igual que otros países requieren de controles como una forma de mitigar riesgos, la auditoría de control interno es la adecuada para cumplir con este objetivo y que mejor poder aplicar a empresas del sector textil, como un aporte para generar mejoras en sus procesos y tomar decisiones adecuadas y oportunas.

1.1.2.3 La rentabilidad y el control interno dentro de las industrias textiles de la ciudad de Ambato

La ciudad de Ambato es característica en el país por su gente trabajadora y su dedicación en el sector productor y empresarial, enfocado a la elaboración y comercialización de artículos en diversos campos, entre los cuales se encuentran los productos textiles. Cada una de las empresas cuenta con instrumentos que deben ser aplicados de forma eficiente, adecuándose a estrategias en los diversos departamentos, generando una gestión administrativa confiable y aportando al crecimiento empresarial.

Para Toaza (2013), las pérdidas que se generen en estas empresas dedicadas a la industria textil son consecuencia de un inadecuado control y la falta de importancia que les dan a varios procesos dentro de los departamentos, por lo cual afecta a su nivel de desempeño en las ventas. Así mismo, Ordóñez (2015), concuerda con que es gracias a esto que los sistemas de control interno son de suma relevancia ya que nos ayudan a conocer los insumos y recursos necesarios para una elaboración eficiente de productos y nos permite administrar adecuadamente la rentabilidad de la entidad.

Se debe realizar una auditoría de control interno que permita mejorar la calidad del trabajo y disminuir los riesgos de la Compañía D' Christian Maryuri. Los escasos controles, reducen el cumplimiento de objetivos de las empresas textiles por lo que la auditoría de control permitirá detectar posibles debilidades en los diferentes procesos para que a través de recomendaciones se pueda subsanarlos.

1.1.3. Justificación

En todas las empresas el control interno debería ser considerado como un instrumento indispensable con el cual se pueda llegar a conseguir seguridad y confiabilidad razonable de la información, permitiendo el alcance de las metas u objetivos establecidos. Gamboa Poveda et al., (2016).

Para Paiva (2013), una auditoría de control interno está diseñada para verificar que existe información confiable dentro de una empresa, brindando seguridad razonable y un nivel de confiabilidad aceptable en cuanto a los objetivos planteados por la entidad, esta auditoría también busca el cumplimiento de metas organizacionales con eficiencia y eficacia dentro de sus operaciones. En relación con una auditoría interna, esta se somete a controlar los hechos suscitados con relación a políticas o manuales presentados por la alta dirección de la entidad, donde sus funciones son tener conocimiento de la gestión empresarial, verificar que la organización esté funcionando según las metas establecidas y examinar el cumplimiento de la ejecución de operaciones dando veracidad a la información. Cevallos et al. (2018).

En el presente trabajo se aplicará una auditoría de control interno dentro de la compañía D' Christian Maryuri, con la finalidad de buscar soluciones a los problemas

identificados en cada uno de los componentes anteriormente mencionados, mediante el uso de una metodología pertinente, dichas soluciones permitirán el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Con un adecuado sistema de control dentro de los diversos departamentos, la compañía puede ejecutar sus actividades minimizando su exposición a riesgos, optimizando recursos y permitiendo hacer frente a la competencia, es importante hacer énfasis en que la ejecución de una auditoría permite que las entidades adquieran herramientas contables necesarias y facilitan la toma adecuada de decisiones, ya que orientan a la persona encargada a dar cumplimiento con las metas planificadas como lo menciona Luna et al. (2019).

Para Coloma Castro & De la Costa (2014) el concepto de control interno se enfoca como un mecanismo que ayuda a la corrección de desviaciones encontradas dentro de la empresa con el propósito de cumplir con los objetivos que son claves para tener éxito laboral, llamando al control como un proceso informal que examina y analiza los factores culturales, organizativos, humanos y grupales. Los sistemas de control interno, fomentan la eficiencia, permiten una reducción del riesgo y garantizan la fiabilidad de la información financiera de la empresa sin dejar de lado el cumplimiento de normativa legal vigente, siendo una solución a numerosos problemas.

Las herramientas de control interno, permiten controlar y adaptar políticas eficientes en las organizaciones antes actividades de riesgo, aquí se deben abarcar todos los factores que generen inseguridad o problemas con la integridad de la información, verificando que grado de control crean los modelos utilizados en cada organización. (Ghani et al., 2021).

Para el desarrollo del presente trabajo en la Compañía D´CRHISTIAN MARYURI no se han realizado investigaciones similares ya que no han ejecutado auditorías de ningún tipo, por lo cual se utilizará como base bibliográfica temas relacionadas al de estudio, libros y artículos científicos que nos permitan comprender de mejor manera la información a tratar, y con ello contar con una perspectiva apropiada de la administración dentro de la empresa y por ende un eficiente control en sus departamentos. En toda empresa es relevante la aplicación de una auditoría de control,

ya que se podrá contar con un análisis específico de tiempo, ahorro de dinero y recursos.

1.1.4. Objetivos

1.1.4.1. Objetivo general

Ejecutar la Auditoría de Control Interno a la empresa D' Christian Maryuri para establecer el grado de confiabilidad y de riesgo en sus operaciones.

1.1.4.2. Objetivos específicos

- Elaborar la planificación de la auditoría de control interno para la determinación de los niveles de riesgo y el enfoque de auditoría en la Compañía D' Christian Maryuri.
- Ejecutar la auditoría de control interno para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- Comunicar los resultados de la auditoría de control interno a través del informe para la toma de decisiones de alta gerencia.

1.2 Revisión de la literatura

1.2.1. Teoría de la perspectiva organizativa y la auditoría contable del control

Dorta (2005), fundamenta la teoría organizativa en relación a la auditoría contable del control interno de acuerdo a la perspectiva psicológica de Amat (2003), en donde se observa a los sistemas de control interno como un instrumento programado de manera motivacional en las organizaciones, mientras hace una comparación con la corriente sociológica la cual analiza factores biológicos que se encuentran dentro del diseño de un sistema de control, evaluando una visión administrativa que permite detallar cuales serían los elementos que favorecen al logro de objetivos. Con esto se define que el concepto de control interno dentro de la literatura organizativa, engloba diversas corrientes filosóficas contemporáneas.

Así mismo, Monllau (1997), afirma que el control era considerado como un mecanismo que permitía congruencia dentro de los objetivos organizacionales, sin embargo de acuerdo a la teoría de la agencia, se restringía la aplicación de principios

microeconomicos dentro del concepto de control. Desde una perspectiva administrativa, la relación entre la teoría organizativa y la auditoría de control ha buscado dar respuesta a los problemas y necesidades de gestión empresarial que se presentan actualmente, por lo cual han tenido que adaptarse a procesos de cambio dentro de los sistemas de control, como han sido la tecnología, el mercado globalizado, entre otros factores.

Por otra parte, Vega & Marrero (2021), detallan la evolución del control interno como una adaptación a nuevas realidades, a pesar de ello la ineficiencia de su aplicación dentro de las empresas ha ocasionado que las máximas autoridades desarrollen nuevas medidas, de tal forma que se refleje un incremento de actividades de control mediante la creación de políticas y reglamentos, así como la emisión de resoluciones que se puedan aplicar dentro de las organizaciones.

1.2.2 Conceptos básicos dentro de la auditoría de control interno

1.2.2.1 Auditoría de Control Interno

La auditoría de control interno es la valoración de los controles internos realizada por la administración en donde se establece una estructura por medio de procedimientos de control interno, que sean apropiados para el proceso de presentación de información financiera, esta auditoría es de suma importancia para la toma de decisiones (Mantilla B., 2013).

Según lo explica Morales (2010), la auditoría de control interno tuvo su origen con la finalidad de que las entidades lleguen al cumplimiento de sus objetivos, y se pueda tener en claro si las metas propuestas están siendo ejecutadas, esto se realiza mediante una evaluación de procesos y controles internos.

1.2.2.2 Características de la auditoría de control interno

Entre las características que menciona Sandoval (2012), se encuentran:

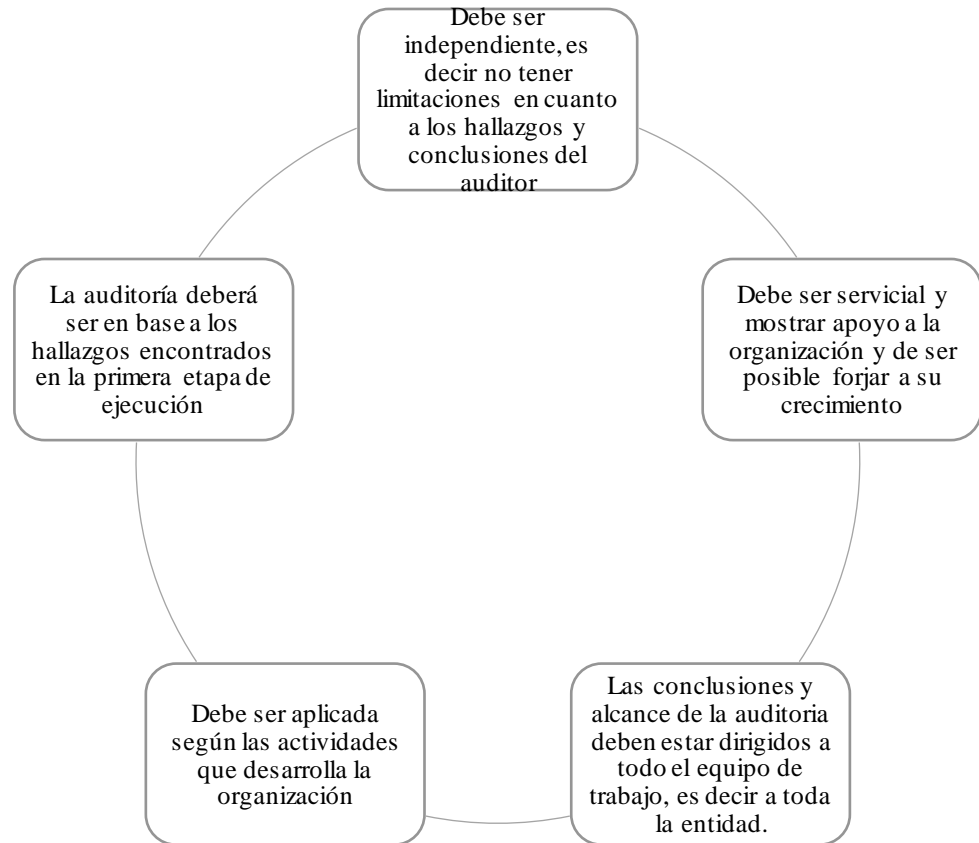


Ilustración 4 Características de la Auditoría

Fuente: Sandoval (2012)

Elaborado por: Velastegui (2022)

1.2.2.3 Fases de la Auditoría de control interno

Para Yañez & Ibsen (2011), las etapas o fases de la auditoría constan de lo siguiente: la planificación, la ejecución y la comunicación y la elaboración del informe de auditoría las mismas que serán detalladas a continuación:

Tabla 3 Fases de la Auditoría

Planificación	Engloba la elaboración de un programa de auditoría preliminar, con la finalidad de definir los objetivos, designar los recursos a utilizar y valorar un tiempo adecuado para efectuar la respectiva revisión.
Ejecución	Se realiza un análisis de los sistemas de control de la empresa con la finalidad de planificar y elaborar cuestionarios o entrevistas, que serán los encargados de evaluar si se realizan controles adecuados y si cumplen con los objetivos de la organización
Comunicación y elaboración del informe de auditoría	Se resume lo más significativo que se haya obtenido en las dos anteriores fases, de allí se elaborará el informe de auditoría correspondiente que se deberá comunicar a la alta dirección y personas interesadas. En el informe deberá constar las observaciones y conclusiones sobre las novedades encontradas en la ejecución de la auditoría dirigidas a la máxima autoridad de la empresa.

Fuente: Yañez & Ibsen (2011)

Elaborado por: Velastegui (2022)

1.2.2.4 Función de la Auditoría de Control

Como lo describen Willingham & Carmichael (1982), la principal función de un auditor es la emisión de dictámenes independientes sobre los informes de auditoría, lo cual facilitará que las empresas logren sus metas con una adecuada toma de decisiones.

1.2.2.5 Concepto de Control Interno

El control interno como lo detalla Osorio (1997), es un plan de organización de procesos que de forma ordenada ayudan a las empresas a proteger sus bienes, gracias al cuidado de la información financiera, a través de la implementación de políticas y reglamentos, generando con esto actividades eficientes y una administración correcta de los recursos.

Por otra parte, Mantilla (2005), puntualiza al control interno como un proceso que debe ser realizado por los altos cargos de las instituciones, para generar una seguridad y confiabilidad en la información financiera, además de llegar a la consecución de objetivos y metas de las mismas.

El control interno es un procedimiento realizado por las altas dignidades de la compañía, es decir por el personal directivo y el personal gerencial, creado con la finalidad de proporcionar seguridad razonable en los diversos departamentos para lograr conseguir los objetivos de la empresa. Estupiñan (2015)

1.2.2.6 Control interno contable

Trata a los controles que se aplican en los procesos contables para garantizar la seguridad e integridad de la información financiera, protegiendo los activos de la empresa y minimizando errores, a esto se llega aplicando algunos procedimientos como puede ser la segregación de funciones, los controles de acceso a la información, contando con una documentación estandarizada, realizando conciliaciones periódicas y exigiendo la aprobación de transacciones (Meléndez Torres, 2017).

1.2.2.7 Importancia del Control Interno

En las entidades ya sean del sector público o privado, es importante mantener un sistema de control que permita alcanzar un desempeño excelente y una rentabilidad adecuada evitando pérdidas o fraudes y cumpliendo con las disposiciones legales a las que deben regirse según su naturaleza. Dorta (2005).

Así mismo Rivas (2011), concuerda que el control interno es importante porque:

- Garantiza la eficiencia, eficacia y efectividad en la realización de las actividades de la organización.
- Protege los recursos de la empresa mediante una adecuada administración.
- Evalúa la funcionalidad de la organización con relación a las actividades desarrolladas.
- Mide los niveles de riesgo de control en la administración de los recursos de la organización.

1.2.2.8 Sistema de control interno

Según Becerra & Sulca (2016), contar con sistema de control interno es fundamental dentro de una organización, ya que evalúa las actividades de las personas, cuentan con sistemas de información que faciliten los procesos empresariales, supervisan el cumplimiento de políticas, permitiendo que se llegue a lograr los objetivos sin que se encuentren errores o fallos en sus procesos. De acuerdo con el tamaño de la empresa más grande se hace la necesidad de contar con un sistema de calidad, para asegurar la integridad y evitar pérdidas de cualquier índole.

1.2.2.9 Objetivo del Sistema de Control Interno

El principal objetivo de un sistema de control interno, según lo detalla Ramón (2013), es que ayuda a salvaguardar los bienes de la organización y proporciona una disminución en los riesgos a los que se ve expuesta, cuando una entidad no cuenta con una auditoría de control interno se encuentran expuestas a pérdidas invaluable y además el riesgo de una inadecuada administración aumenta.

Por otra parte, para Perdomo (1992), los objetivos del control interno son los siguientes:

- La prevención de fraudes
- Detección de hurto
- Obtención de información financiera confiable
- Hallazgo de errores tanto administrativos como financieros
- Salvaguardar activos de las entidades
- Evitar pérdida de recursos

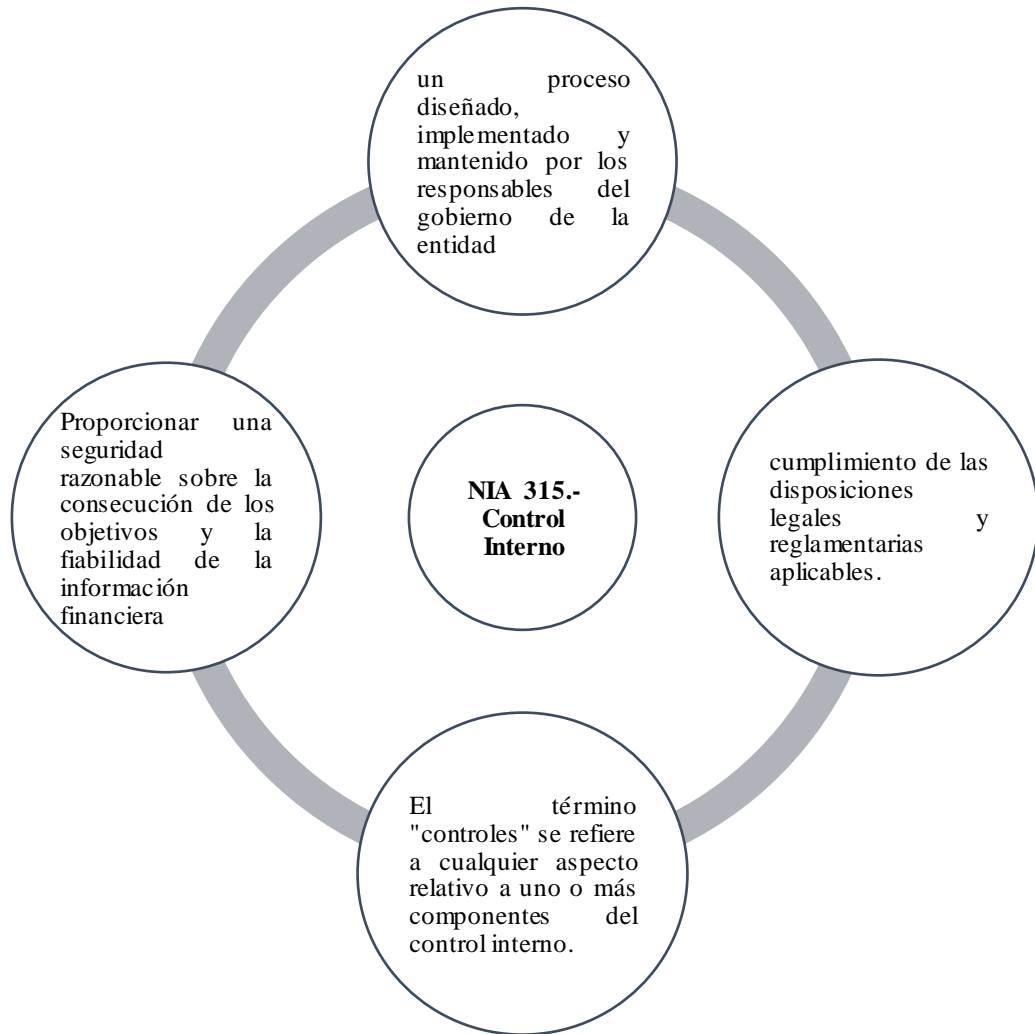
1.2.2.10 Elementos del Control Interno

- ✓ **Ambiente de control:** Se basa actividades que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos (Rivas Márquez, p. 121).
- ✓ **Valoración de riesgo.** Es el reconocimiento de los riesgos más significativos en una empresa para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio (Rivas Márquez, 2011, p. 123).
- ✓ **Actividades de control.** Se definen como “las normas y procedimientos que constituyen las acciones necesarias para implementar las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las directrices que la dirección ha establecido con el fin de controlar los riesgos”. Las actividades de control ocurren en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, lo que incluye los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y conciliaciones, entre otros. (Castañeda Parra, 2014, p. 137).
- ✓ **Información y comunicación.** Engloba el conjunto de procedimientos que, cuando se ejecutan, proporcionan información para la toma de decisiones con miras a un buen control de la organización. De esta forma se resalta el valor de

la información más allá de su tradicional aspecto operativo, y se asume una orientación estratégica, a la que se integra la planificación, el diseño y la implantación de los sistemas de información. También se debe generar información relevante y comunicarla oportunamente, de tal manera que sea entendida para cumplir con sus responsabilidades (Castañeda Parra, 2014, p. 138).

- ✓ **Monitoreo.** Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. Está basado en el comportamiento o ejecución del control. Ello alude a la supervisión que la administración hace de la eficacia del control mediante la participación de un organismo que le dé a conocer a la administración cómo se cumple el control y si realmente asegura las actividades. Esta acción le permitirá hacer los ajustes o reformulaciones de algún componente del control, de ser necesario (Dextre Flores & Del Pozo Rivas, 2012, p. 78).

Ilustración 5 NIA 315



Fuente: (Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2013)

Elaborado por: Velastegui, (2022)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1 Unidad de análisis

En la elaboración de este trabajo se ha considerado como unidad de análisis a los miembros de la compañía D' Christian Maryuri de la ciudad de Ambato, actualmente la empresa se dedica a la fabricación y comercialización de ropa interior para damas, caballeros y niños. Para la obtención de la información se optó por la elaboración de entrevistas y cuestionarios con el propósito de interactuar de manera directa con el gerente y el personal de la compañía.

2.1.2 Fuentes de información

2.1.2.1 Fuentes de información primarias

Para la elaboración del presente proyecto integrador se realizó una entrevista a los encargados de la empresa con la finalidad de obtener información para la ejecución de la auditoría. Aquí se muestra una tabla donde se detalla los cargos y nombres de las personas entrevistadas:

Nombre	Cargo	Departamento
Sául Rumipamba	Auxiliar Contable	Contabilidad
Jorge Aucanshala	Contador	Contabilidad

Elaborado por: Velastegui, (2022)

Entrevista

Una entrevista permite conocer de manera más directa la información con la que se va a tratar, ya que al ser aplicada a las personas encargadas aumenta la efectividad de los datos obtenidos y obtiene respuestas significativas (Estupiñan, 2015). En este trabajo se desarrolló la entrevista el 22 de Noviembre del año 2022 a las 10h00 mediante una reunión presencial, que fue dirigida al Sr. Mario Lara, gerente general de la compañía.

Guión de Entrevista

Para el previo conocimiento de la Compañía se elaboró una entrevista la cual constó de 11 preguntas en base a la estructura de la empresa y sus procesos, la duración de la entrevista fue de 20 minutos aproximadamente. A continuación, en la siguiente tabla se presentan las preguntas aplicadas:

Tabla 4 Entrevista

	Entrevista	Categoría
1	¿La empresa cuenta con una estructura organica?	Ambiente de Control
2	¿Se tienen identificados los procesos dentro de los departamentos?	Ambiente de control
3	¿Cuenta con Mision y vision?	Actividades de control
4	¿La empresa cumple con sus objetivos planteados?	Evaluación de Riesgos
5	¿Cuentan con politicas para cada departamento?	Ambiente de Control
6	¿Existen procedimientos que regulen los procesos de la empresa?	Actividades de Control
7	¿Si se han realizado auditorías anteriormente?	Evaluación de riesgos
8	¿Cuál es su percepción de control interno?	Ambiente de control
9	¿Que procesos tiene la empresa?	Actividades de control
10	¿Qué actividades considera necesarias para el control de la empresa?	Ambiente de control
11	¿Usted cree que es necesario que la empresa debe implementar un sistema de control interno para los diferentes departamentos? ¿Por qué?	Ambiente de control

Elaborado por: Velastegui, (2022)

Cuestionario modelo COSO)

El método cuestionario consiste en la formulación previa de preguntas sobre los procedimientos de control de una entidad, analizando las operaciones efectuadas, las transacciones, políticas, normativas y demás componentes con la finalidad de obtener un nivel de confianza aceptable y los sistemas de control aplicados sean los adecuados permitiéndonos cumplir con los objetivos planteados, este instrumento de investigación es el más apto al momento de realizar una auditoría. (Meléndez Torres, 2017)

En el presente estudio se aplicó como instrumento de medición un cuestionario de control interno, el cual se elaboró por preguntas cerradas que tendrían como respuesta SI o NO, de tal como que permitió entender el funcionamiento de los elementos de control interno en la empresa. A continuación, se presenta el cuestionario utilizado en la siguiente tabla:

Tabla 5 Cuestionario COSO

Cuestionario Método COSO				
N	PREGUNTAS	ESCALA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL				
1	Las decisiones tomadas por gerencia, ¿Son socializadas a los departamentos?			
2	¿Realizan capacitaciones al personal de cada departamento de manera frecuente?			
3	¿Cuentan con un sistema de registro adecuado en los departamentos de la empresa?			
4	¿Controlan el registro y entrega de facturas a clientes?			
COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO				
5	¿Contratan personal adecuado y capacitado para cada función y departamento?			
6	¿El sistema utilizado cuenta con restricción de acceso para personal ajeno?			

7 ¿Han sido identificados los riesgos que afectan a la empresa?

8 ¿El gerente ha buscado soluciones para los riesgos identificados?

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

9 ¿Cuentan con sistema de control del ingreso y salida del personal a la empresa?

10 ¿Enfatizan a los riesgos que impliquen la toma de decisiones?

11 ¿La información obtenida del sistema informático es confiable?

12 ¿Se tiene definidas políticas que regulen el control y la gestión eficiente de la empresa?

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

13 ¿Los departamentos proporcionan información necesaria al gerente para verificar el cumplimiento de actividades?

14 ¿El gerente proporciona información general a sus empleados, como manuales, políticas o reglamentos de la institución?

15 ¿Se comunica al personal sus falencias?

16 ¿La productividad del departamento de ventas cuenta con un grado aceptable?

COMPONENTE: MONITOREO

17 ¿Los documentos efectuados de las transacciones realizadas son archivados de manera ordenada?

18 ¿Controlan el cumplimiento de actividades y responsabilidades del personal?

19 ¿El encargado de cada departamento, presenta la información de las actividades ejecutadas?

20 ¿Se supervisan que los cobros y pagos se efectúen de manera correcta?

Elaborado por: Velastegui, (2022)

2.1.3 Fases de Desarrollo

Es de suma relevancia detallar las fases de la auditoría de control interno que fueron ejecutadas en la elaboración del presente proyecto integrador.

Fase I Planificación

En esta etapa se dio cumplimiento al primer objetivo propuesto en el proyecto integrador, el cual es diseñar la planificación de la auditoría con el propósito de identificar los procedimientos y preparar la información obtenida ayudando a encontrar errores que afectan a la empresa estudiada.

Con la ayuda de entrevistas y cuestionarios se pudo valorar el control interno de la compañía, calificando sus niveles de riesgo e identificando problemas relevantes, para finalizar se elaboró un memorando de planificación y un programa de auditoría para poder generar el archivo permanente.

Fase II Ejecución

En esta fase de la auditoría se utilizó papeles de trabajo para obtener los hallazgos necesarios en los procesos que realiza la entidad, juntamente con la aplicación del programa de auditoría.

Así mismo, se constató la información para asegurar que tenga las evidencias necesarias para la ejecución de la auditoría y la aplicación del cuestionario COSO que fue elaborado anteriormente.

Fase III Comunicación de resultados

En la última etapa de la auditoría de control interno se presentaron los resultados obtenidos y las recomendaciones del auditor para un mejor desempeño y cumplimiento de objetivos.

Se generó el informe de auditoría en donde se detallaron los hallazgos encontrados junto con las conclusiones y recomendaciones que permitan tomar decisiones correctivas en la compañía, dirigiéndose al gerente general quien es la máxima

autoridad y es la persona encargada de socializar las medidas y establecer estrategias que mejoren la efectividad de sus procesos.

A continuación, detallamos de manera más resumida las fases descritas con anterioridad:

Fases	Actividades	Resultado
Fase I Planificación	Recopilación de información Evaluar/evaluación de control interno e identificación de riesgos Determinación del enfoque de auditoría	Archivo Permanente Memorando de planificación Programa de Auditoría
Fase II Ejecución	Desarrollo de procedimientos de Auditoría Identificación de hallazgos	Papeles de Trabajo y Hoja de hallazgos
Fase III Comunicación	Emisión del informe	Informes

Elaborado por: Velastegui, (2022)

CAPÍTULO III

DESARROLLO

Para el desarrollo de la auditoría de control se ejecutaron 3 fases, que serán detalladas a continuación:

Fase I

Se aplicó la entrevista con la finalidad de obtener mayor conocimiento interno sobre la organización y generar el archivo permanente, con la información recolectada como parte de la planificación se delimitó el alcance de la auditoría basado en esto se definió como componentes analizar los procesos misionales considerando que estos son los que contribuyen al cumplimiento de la misión de la empresa y se generó el memorando que contiene los principales resultados de esta fase posteriormente se plantea el programa de auditoría que serán aplicados en la fase de ejecución.

Fase II

La fase de ejecución consiste en desarrollar los procedimientos de auditoría con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada que respalde los comentarios y conclusiones producto del examen.

Fase III

Finalmente se redacta el informe con los principales resultados como un aporte a gerencia de temas de control interno.

3.1 Resultados

FASE I

PLANIFICACIÓN

1.1.1 Planificación estratégica

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	D' Christian Maryuri
TIPO DE AUDITORÍA:	De control Interno
PERÍODO AUDITADO:	2021-2022

ÍNDICE DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA		
Planificación estratégica	A.	Información General
	A.1.	Visita previa (Archivo Permanente)
	A.2.	Memorándum de Planificación
Planificación específica	A.3.	Programas de Auditoría

GUÍA DE VISITA PREVIA

1. Información General

INFORMACIÓN D'CHRISTIAN MARYURI CIA. LTDA.	
Nombre de la entidad a auditar:	D' Christian Maryuri Cía. Ltda.
RUC:	1891809443001
Dirección:	Av. Bernardo Echeverría, Junto a Ecuamtriz (Sector Santa Rosa)
Fecha de la visita:	23/11/2022
Personas entrevistadas:	Jorge Aucanshala (Contador)
	Sául Rumipamba (Auxiliar Contable)
Persona que realiza la entrevista:	Evelyn Gabriela Velastegui

2. Información de la entidad

1. ¿La empresa cuenta con una estructura orgánica?

La persona entrevistada respondió que la Compañía si cuenta con una estructura, pero no posee el organigrama.

2. ¿Se tienen identificados los procesos dentro de los departamentos?

El entrevistado respondió que si se tienen identificados los procesos.

3. ¿Cuenta con Misión y visión?

El entrevistado comentó que la entidad si cuenta con misión y visión y estas serán detalladas a continuación:

Misión

D-CHRISTIAN MARYURI es una empresa que produce y comercializa productos textiles de calidad con diseños creativos, exclusivos e innovadores acordes con las tendencias del mercado nacional o internacional, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes y contribuyendo al crecimiento económico del país y de nuestros colaboradores. Lara (2022)

Visión

Para el año 2023, D-CHRISTIAN MARYURI, será una empresa líder en el mercado ecuatoriano con la producción y comercialización de productos textiles cumpliendo con los estándares de calidad que las tendencias de la

moda y los gustos y preferencias de los clientes lo requieren y que permitirán introducir los productos en el mercado internacional. Lara (2022).

4. ¿La empresa cumple con sus objetivos planteados?

La persona a la que se le realizó la entrevista afirmó que la compañía si cumple con cada uno de sus objetivos.

5. ¿Cuentan con políticas para cada departamento?

El entrevistado comentó que se manejan solo por reglamentos.

6. ¿Existen procedimientos que regulen los procesos de la empresa?

El entrevistado comentó que la compañía no se maneja con procedimientos que permitan el control de sus procesos.

7. ¿Si se han realizado auditorías anteriormente?

El entrevistado explicó que la compañía no ha sido auditada anteriormente.

8. ¿Cuál es su percepción de control interno?

Al momento de realizar esta pregunta el entrevistado expresó que el control interno es una herramienta que permite controlar y tomar decisiones para que se pueda detectar fallas y errores.

9. ¿Qué procesos tiene la empresa?

El entrevistado explico varios procesos de los diferentes departamentos, entre ellos tenemos:

- Proceso de pedido de cliente
- Constatación de stock para despacho
- Producción
- Compra según inventario (planificación de materia prima)
- Órdenes de producción
- Despacho de materiales para corte
- Despacho de insumos a las maquilas
- Producto terminado
- Recepción de pedidos
- Venta según despacho o a bodega.

10. ¿Qué actividades considera necesarias para el control de la empresa?

El entrevistado manifestó que, para su criterio, las actividades de control que debería tener la empresa serían:

- Cada jefe de área tenga las políticas de ser cumplidos
- Adelantar procesos, actividades
- Creación de manuales

11. ¿Usted cree necesario que la empresa debe implementar un sistema de control interno para los diferentes departamentos? ¿Por qué?

La persona a la que se le entrevistó expresó que si se debería implementar un sistema de control para la compañía ya que se manejan de forma práctica pero no lo tienen descrito.

3. Información de control Interno

D' Christian Maryuri, fue creada como una pequeña empresa en el año 2006, ya que su propietario, el Sr. Mario Lara vio la necesidad de generar ingresos y ofertar a la provincia productos de calidad, manejándose con la creación de prendas de vestir en alta gama y de materiales confortables, brindando comodidad e innovación a sus clientes. En el año 2018, su gerente decide ampliar la empresa, trasladándose al sector de Santa Rosa, en la ciudad de Ambato. Gracias a esto la compañía alcanzó un reconocimiento a nivel nacional.

Actualmente se dedica a la fabricación de ropa interior y ropa de dormir de telas tejidas, al igual que a la fabricación de medias, incluido calcetines, leotardos y pantimedias.

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

1. Antecedentes

La Compañía D' Christian Maryuri ejecutará por primera vez una auditoría de control interno con la finalidad de mejorar los procedimientos de control de sus procesos y tomar decisiones correctivas en las actividades ya establecidas.

1 Motivo de la auditoría

Se realizará una auditoría de control interno a la Compañía D' Christian Maryuri, en base al conocimiento previo de la Compañía con el propósito de analizar los procesos más relevantes que se realizan en la misma y permitan establecer un adecuado funcionamiento de su sistema de control a través de políticas y procedimientos, para con ello obtener evidencia suficiente que permita la emisión del informe de auditoría sobre el manejo y funcionamiento de la entidad, llegando a cumplir con los objetivos planteados.

Mediante un diagnóstico previo se determinaron inconsistencias en la gestión de los diferentes departamentos, ya que la compañía no cuenta con políticas que describan las diversas funciones de sus empleados, generando deficiencias dentro del desarrollo de sus actividades.

Objetivos de la auditoría

3.1. Objetivo General

Llevar a cabo la Auditoría de Control interno dentro de la Compañía D' Christian Maryuri para la valoración del cumplimiento de los controles implantados que permiten la consecución de los objetivos de la organización.

3.1.2 Objetivos Específicos

- Elaborar la planificación de la Auditoría de Control Interno para el reconocimiento de los procesos a ser evaluados.
- Ejecutar la Auditoría de Control Interno a través de papeles de trabajo con el objetivo de generar hallazgos.
- Presentar los resultados obtenidos en la auditoría junto a las recomendaciones que mejoren la efectividad del cumplimiento de los objetivos

Alcance de la auditoría

Se verifico que los procesos misionales de la Compañía D' Christian Maryuri cumplan con controles mínimos con fecha corte diciembre 2022.

Conocimiento de la entidad

5.1.Base Legal

Maryuri Ropa Interior surgió como una pequeña empresa en Ambato en el 2006 incursionando en el mercado con prendas para dama y niño para posteriormente añadir a su línea de producción la ropa de interior masculina.

En el 2018 llevo a cabo la construcción de su planta física ubicada en santa Rosa con la más alta tecnología y maquinaria sofisticada para satisfacer las demandas de los mercados; incorporando así nuevas líneas de producción manteniendo altos parámetros de calidad, eficacia y productividad. Por lo tanto, la empresa se ha centrado en prendas íntimas para mujer, caballeros y niños dentro de cada línea existen diferentes colecciones que brindan elegancia confort y comodidad al consumidor; además la empresa cuenta con personal altamente calificado, basado en principios y valores lo que hacen que Maryuri sea una de las empresas líderes en ropa interior a nivel nacional.

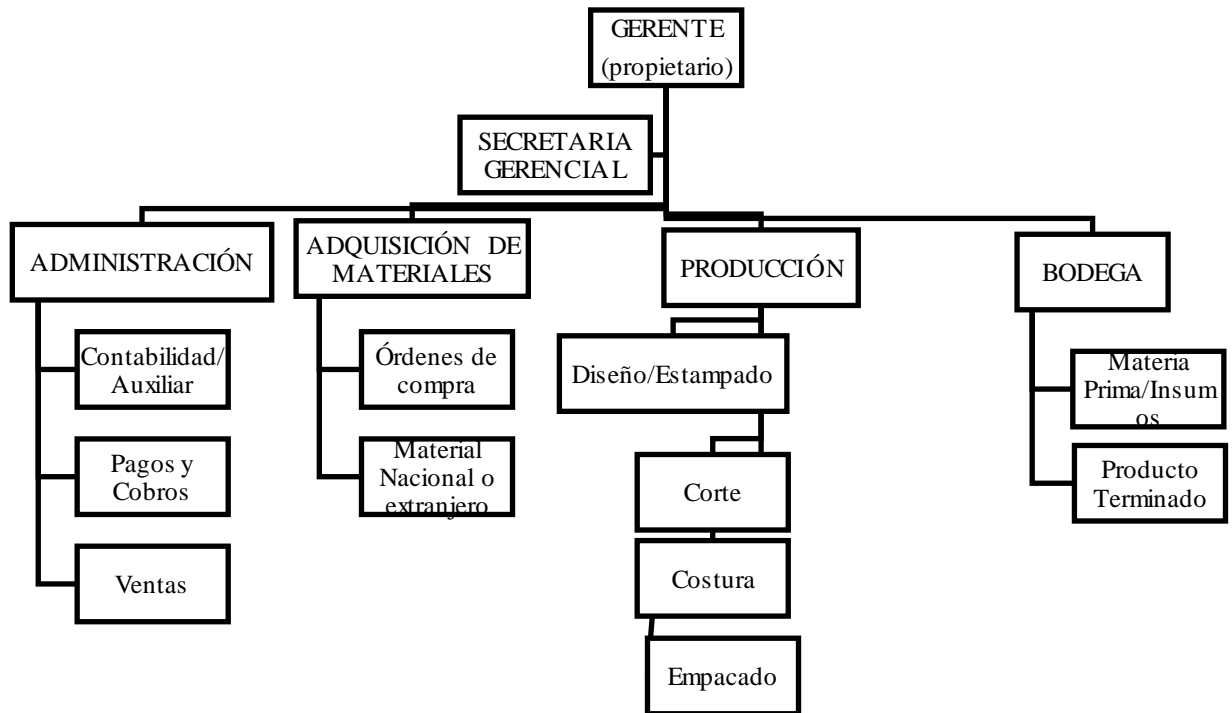
Principales disposiciones legales

D' Christian Maryuri Cía. Ltda. (2022), se encuentra sujeta a las siguientes disposiciones legales:

- Ley de Compañías
- Ley del régimen tributario y su reglamento
- Ley de seguridad social
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Reglamento interno de trabajo
- Normas Contables (vigentes)

Estructura orgánica

Ilustración 6 Organigrama Estructural



Misión, Visión y Objetivos institucionales

Misión

D-CHRISTIAN MARYURI es una empresa que produce y comercializa productos textiles de calidad con diseños creativos, exclusivos e innovadores acordes con las tendencias del mercado nacional o internacional, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes y contribuyendo al crecimiento económico del país y de nuestros colaboradores. Lara (2022)

Visión

Para el año 2023, D-CHRISTIAN MARYURI, será una empresa líder en el mercado ecuatoriano con la producción y comercialización de productos textiles cumpliendo con los estándares de calidad que las tendencias de la moda y los gustos y preferencias de los clientes lo requieren y que permitirán introducir los productos

en el mercado internacional. Lara (2022).

Valores

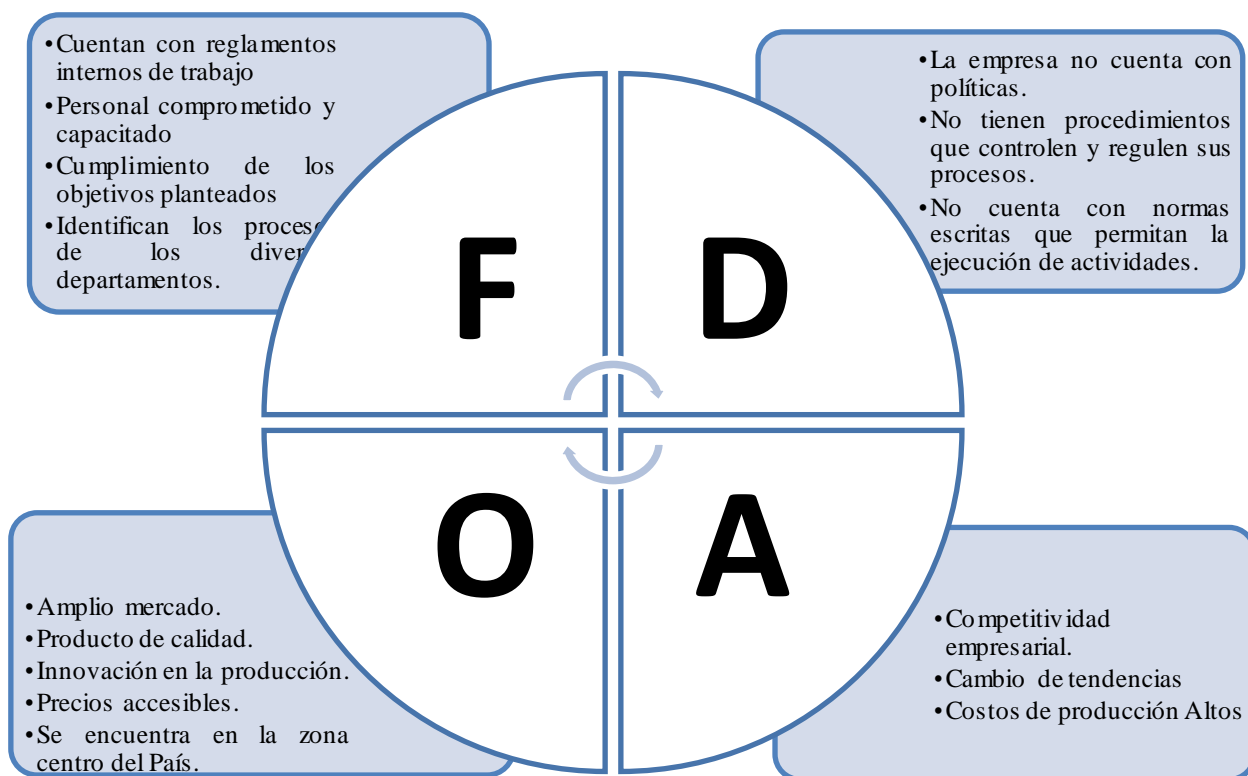
El personal de trabajo de la empresa D' Christian Maryuri cuenta con valores éticos como son la calidad, honestidad, responsabilidad, creatividad y diligencia, con los cuales han brindado atención de calidad a sus clientes.

Principales Actividades

La empresa D' Christian Maryuri se dedica a la confección y comercialización de ropa interior para damas, caballeros y niños de lo cual su elaboración inicia con la adquisición de materia prima, para luego pasar por el proceso de transformación de la tela. Seguido, el producto pasa por un análisis de calidad para verificar que cause impacto y llame la atención de los clientes, dando un acabado final con detalles únicos y exclusivos.

Uno de los detalles que hace a Maryuri una compañía de excelencia es la elaboración de productos en tela ecológica, la cual cuenta con todos los estándares de calidad y se manejan con una mano de obra calificada para satisfacer las necesidades de sus clientes y precautelando su salud.

Ilustración 7 FODA



Grado de confiabilidad de la información financiera

En base al conocimiento de la organización y el FODA de la Compañía D' Christian Maryuri se determinó que cuenta con un grado moderado de confiabilidad, esto debido a que sus debilidades han generado ineficiencia para el desarrollo de ciertas actividades que son de suma relevancia. Entre las deficiencias encontradas tenemos las siguientes:

La empresa no cuenta con políticas.

No tienen procedimientos que controlen y regulen sus procesos.

No cuenta con normas escritas que permitan la ejecución de actividades.

De igual modo se analizaron las fortalezas que posee dentro de su gestión interna destacan las siguientes:

Cuentan con reglamentos internos de trabajo

Personal comprometido y capacitado

Cumplimiento de los objetivos planteados

Identifican los procesos de los diversos departamentos.

Sistema de Información Computarizado

SISTEMA DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADOS	
HARDWARE	SOFTWARE
Cámaras de seguridad	Programas de aplicación generales Exploradores web Correo electrónico Hojas de cálculo Gráficos de presentación
Ordenadores portátiles	Programas de aplicación específica Sistema contable Manejo de transacciones Comercio electrónico
Sistema de registro	Programas de administración de sistemas Programas de manejo de redes Administración de la base de datos Monitoreo de seguridad
Dispositivos de comunicación	

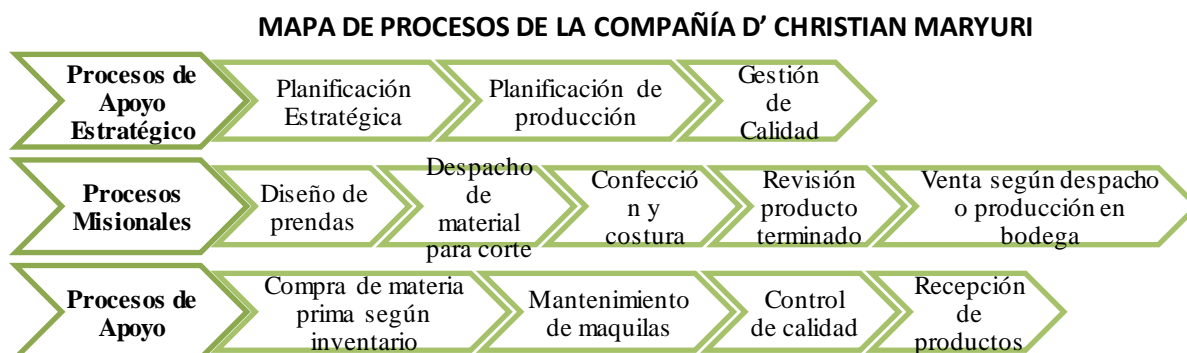
Puntos de interés del examen

Considerando que se realizará una auditoría de control, el principal punto de interés es verificar que la empresa disponga de controles internos en los procesos misionales, que son los componentes a ser auditados, con la finalidad de que se prevengan posibles riesgos a futuro.

Identificación de componentes a ser considerados en la planificación específica

Con la finalidad de identificar los procesos a auditar, a continuación, se presentan el mapa de procesos, construido a partir de la información obtenida por la empresa:

Ilustración 8 Mapa de Procesos



Considerando que los procesos misionales responden a una situación en particular, necesidades o requerimientos del mercado y de los riesgos que puedan enfrentar, se definen como componentes a auditar los procesos de: producción y ventas en el periodo 2022.

Evaluación Preliminar de Control Interno


Cuestionario de Control Interno

Cuestionario Método COSO

N	PREGUNTAS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL					
1	Las decisiones tomadas por gerencia, ¿Son socializadas a los departamentos?	20	1	1	
2	¿Realizan capacitaciones al personal de cada departamento de manera frecuente?	20		0	0
3	¿Cuentan con un sistema de registro adecuado en los departamentos de la empresa?	20	1		1
4	¿Controlan el registro y entrega de facturas a clientes?	20	1		1
COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO					
5	¿Contratan personal adecuado y capacitado para cada función y departamento?	20	1		1
6	¿El sistema utilizado cuenta con restricción de acceso para personal ajeno?	20	1		1
7	¿Han sido identificados los riesgos que afectan a la empresa?	20	1		1
8	¿El gerente ha buscado soluciones para los riesgos identificados?	20	1		1
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL					
9	¿Cuentan con sistema de control del ingreso y salida del personal a la empresa?	20	1		1
10	¿Enfatizan a los riesgos que impliquen la toma de decisiones?	20	1		1
11	¿La información obtenida del sistema informático es confiable?	20	1		1
12	¿Se tiene definidas políticas que regulen el control y la gestión eficiente de la empresa?	20		0	0
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
13	¿Los departamentos proporcionan información necesaria al gerente para verificar el cumplimiento de actividades?	20	1		1
14	¿El gerente proporciona información general a sus empleados, como manuales, políticas o reglamentos de la institución?	20	1		1

15	¿Se comunica al personal sus falencias?	20	1	1
16	¿La productividad del departamento de ventas cuenta con un grado aceptable?	20	1	1
COMPONENTE: MONITOREO				
17	¿Los documentos efectuados de las transacciones realizadas son archivados de manera ordenada?	20	1	1
18	¿Controlan el cumplimiento de actividades y responsabilidades del personal?	20	1	1
19	¿El encargado de cada departamento, presenta la información de las actividades ejecutadas?	20	0	0
20	¿Se supervisan que los cobros y pagos se efectúen de manera correcta?	20	1	1
PONDERACION TOTAL				20
CALIFICACIÓN TOTAL				17

Matriz Nivel de Confianza y Matriz Nivel de Riesgo

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA	ENFOQUE DE AUDITORÍA
20	17	85 %	15%		CUMPLIMIENTO

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(17 \times 100)}{20}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 85\%$$

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 85\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 15\%$$

(interpretación)

Se concluye que el nivel de confianza de la empresa es del 85% calificado como alto, y el nivel de riesgo es del 15% calificado como bajo, por lo que se sugiere un enfoque de auditoría de cumplimiento

Matriz de Enfoque de Auditoría

Componente	Factor y Nivel de Riesgo	Control Clave por componente	Enfoque de cumplimiento
Riesgo de control= 15% BAJO			
Ambiente de control	La gerencia no realiza capacitaciones a todos los departamentos, sino únicamente al de contabilidad y al departamento de producción, además tampoco lo hacen de manera frecuente.	El gerente debe organizar y realizar capacitaciones a todo el personal de la compañía, sin excepción alguna, para mejorar funcionamiento interno y con ello mantener un personal adecuado.	Aplicar indicadores para medir el desempeño del personal en producción y ventas.
Actividades de Control	No cuentan con políticas definidas ni procedimientos que regulen el comportamiento del personal y la ejecución adecuada de sus funciones.	Crear políticas y procedimientos que ayuden al control de los diversos procesos dentro de la compañía y regulen el desempeño del personal.	Verificar que los procesos misionales cumplan con controles mínimos mediante la utilización de un check list.
Monitoreo	No todos los jefes de área presentan un informe de la ejecución de actividades a gerencia.	Exigir que los jefes de área o encargados de cada departamento informen las actividades realizadas para con ello tomar acciones correctivas y prevenir errores.	Verificar el uso de formatos en la presentación de informes y la frecuencia con la que se presenta

FIRMA DE RESPONSABILIDAD



EVELYN GABRIELA VELASTEGUI REYES

AUDITORA

FECHA: 2022/30/11

PROGRAMA DE AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO			
COMPONENTE: SISTEMA DE PLANIFICACIÓN			
OBJETIVOS:			
1.- Evaluar el control interno de los procesos de producción de la Compañía D' Christian Maryuri			
2.- Evaluar el control interno de los procesos de venta de la Compañía D' Christian Maryuri			
PROCEDIMIENTOS:			
PROCEDIMIENTOS GENERALES	REFERENCIA P/T	PREPARADO POR	FECHA
1 Aplicar indicadores para medir el desempeño del personal en producción y ventas.	<u>B.I.01</u>	EGVR	
2 Verificar que los procesos de producción cumplan con controles mínimos mediante la utilización de un check list.	<u>B.CH.02</u>	EGVR	
3 Verificar que los procesos de venta cumplan con controles mínimos mediante la utilización de un check list.	<u>B.CH.03</u>	EGVR	
4 Verificar el uso de formatos en la presentación de informes y la frecuencia con la que se presenta	<u>B.FO.04</u>	EGVR	

FASE II

EJECUCIÓN

2. Ejecución

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	D' Christian Maryuri
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría De Control Interno
PERÍODO AUDITADO:	2021-2022

ÍNDICE		
Procedimiento 1.-	B.I.01	Aplicar indicadores para medir el desempeño del personal en producción y ventas.
Procedimiento 2.-	B.CH.02	Verificar que los procesos de producción cumplan con controles mínimos mediante la utilización de un check list.
Procedimiento 3.-	B.CH.03	Verificar que los procesos de venta cumplan con controles mínimos mediante la utilización de un check list.
Procedimiento 4.-	B.FO.04	Verificar el uso de formatos en la presentación de informes y la frecuencia con la que se presenta.

D' Christian Maryuri Cía. Ltda.

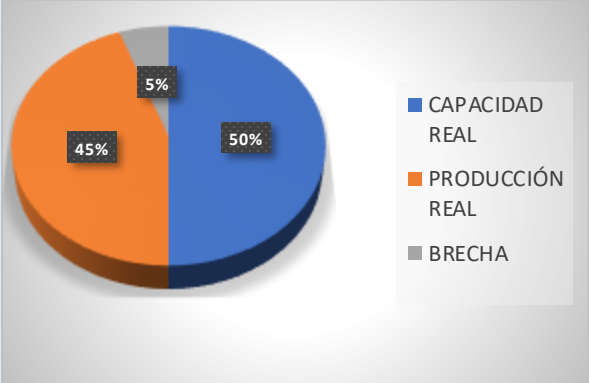



Indicadores

Componente: Desempeño del personal en el departamento de producción

Período: 2022

Procedimiento 1.- Aplicar indicadores para medir el desempeño del personal en producción

Para el cálculo de los indicadores de este procedimiento es importante señalar que los datos se tomaron en cuenta con fecha corte 30-11-2022

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES				
Número:	1			
Nombre	Índice de eficiencia en la productividad (IEP)			
Clase:	Cuantitativo – Eficiencia			
Objetivo:	Determinar el nivel de eficiencia en los procesos de producción de la compañía			
Unidad de medida	Porcentaje %			
Frecuencia	Mensual			
Estándar	100%	+ 0%		
Fórmula del indicador	IEP =	Producción Real	/	Capacidad efectiva
	IEP =	748	/	840 * 100%
	IEP=	89,04%		
Brecha	BRECHA=	INDICE	-	100,00%
	BRECHA=	89,06%	-	100,00%
	BRECHA=	-10,96%		□
Interpretación gráfica				
Semaforización	RANGO	Criterio	Color	Resultado
	80% AL 100%	Satisfactorio		89.04%
	50% AL 79%	Poco Satisfactorio		----- -
	9% AL 49%	Deficiente		-----

Comentario del auditor:	La Compañía D' Christian Maryuri Cía. Ltda. en el mes de noviembre del año 2022, logró un porcentaje aceptable en el índice de eficiencia en la producción equivalente al 89,04%, pese a que, según lo expresado por el personal de producción, su capacidad efectiva es del 100%-. Por lo expuesto se determinó una brecha negativa incumplida del 10,96%, la Compañía no está produciendo la cantidad necesaria de prendas de manera mensual, lo que ocasiona pérdidas en la liquidez de la empresa.
--------------------------------	--

Marcas de auditoría

- La compañía presenta un 10.96% de prendas no producidas, esto se debe a que no se está empleando de manera adecuada los recursos de la empresa, provocando pérdidas, auditoría propone **HH1**.

D' Christian Maryuri Cía. Ltda.

Nombre del documento: Indicadores




Componente: Desempeño del personal en el departamento de ventas

Período: 2022

Procedimiento 1.- Aplicar indicadores para medir el desempeño del personal en producción y ventas.

Para el cálculo de los indicadores de este procedimiento es importante señalar que los datos se tomaron en cuenta con fecha corte 30-11-2022

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE VENTAS					
Número:	2				
Nombre	Índice del Objetivo en Ventas del año 2022 (IOV)				
Clase:	Cuantitativo – Eficiencia				
Objetivo:	Determinar si para el año 2022 la empresa ha cumplido la proyección en ventas esperada hasta el mes de noviembre.				
Unidad de medida	Porcentaje %				
Frecuencia	Anual				
Estándar	100%		+ 0%		
Fórmula del indicador	IOV	Ventas	/	Proyección de Ventas	
	IOV	43875.96	/	\$45833.33	* 100%
	IOV	95.7%			
Brecha	BRECHA=	INDICE	-	100,00%	
	BRECHA=	95.7	-	100,00%	
	BRECHA=	4.3%		⌘	
Interpretación gráfica	<p> ■ PROYECCIÓN EN VENTAS AÑO 2022 ■ VENTAS NOV AÑO 2022 ■ BRECHA </p>				

Semaforización	RANGO	Criterio	Color	Resultado
	DEL 80% AL 100%	Satisfactorio		95.7%
	DEL 50% AL 79%	Poco Satisfactorio		----- --
	DEL 9% AL 49%	Deficiente		-----
Comentario del auditor:	La Compañía D' Christian Maryuri Cía. Ltda. hasta noviembre del año 2022, ha logrado un índice de desempeño en ventas aceptable del 95.7% debido a que casi cumplen con las metas propuestas para el año auditado que representa el 100%. Esto se debe a el departamento de ventas no ha utilizado métodos estratégicos con los cuales se cumplan los objetivos en ventas del periodo examinado Dando una brecha negativa del 4.3%.			

Marcas de auditoría

⚠ La compañía no cumple con la proyección en ventas hasta noviembre del año 2022, debido a una administración ineficiente dentro del departamento de ventas, auditoría propone **HH2**.

D' Christian Maryuri Cía. Ltda.

Nombre del documento: Check list a los procesos de producción

Componente: Controles internos en los procesos de producción

Período: 2022

Procedimiento 2.- Verificar que los procesos de producción cumplan con controles mínimos mediante la utilización de un check list.

Check list de verificación de controles				
Control	Pregunta	SI	NO	Observación
Procesos de producción	¿En el proceso de recepción de materia prima adquirida se realiza un proceso de control de cantidad, calidad y características de esta?	X		
	¿Se ha realizado últimamente un análisis sobre los movimientos de los Inventarios?		X	
	¿Antes de producir se analiza el costo - beneficio del producto?	X		
	¿Antes de empezar a producir una orden se verifica la existencia de la materia prima necesaria?	X		
	¿La Empresa ha designado un encargado de controlar la producción?	X		
	¿Se manejan hojas de costos durante el proceso de producción?	X		
	¿Monitorean que cada proceso este abastecido del material necesario?	X		
	¿Garantizan la entrega de los pedidos en los plazos y cantidades que han sido solicitadas?	X		
	¿Disminuyen los costos de producción evitando posibles derroches de dinero?	X		
	¿Varían el nivel de los inventarios de acuerdo con la demanda real?	X		
Ponderación total =				10
Calificación total=				9

Comentario: De los 10 controles evaluados apenas 1 no se cumple, no se realiza un análisis de los movimientos de inventarios., debido a que no existe un responsable que realice dicho análisis. Lo cual podría ocasionar que no se disponga en stock los productos solicitados por los clientes Auditoría propone **HH3**.

Procedimiento 3.- Verificar que los procesos de venta cumplan con controles mínimos mediante la utilización de un check list.

Check list de verificación de controles				
Control	Pregunta	SI	NO	Observación
Procesos de venta	¿Conoce el procedimiento para determinar el precio de venta?	X		
	¿Se maneja una lista de precios debida autorizada?	X		
	¿Toda venta a crédito es autorizada?	X		
	¿Existe rotación de personal en el departamento de ventas?		X	
	¿Se realizan informes periódicos que indique si se cumplen los objetivos de ventas?	X		
	¿Al momento de la entrega de la mercadería se coteja la factura con los productos entregados?	X		
	¿Reportan las ventas a contabilidad de forma oportuna?	X		
	¿La empresa aplica indicadores financieros y de gestión para monitorear las ventas?		X	
	¿Existe un responsable del manejo de ventas?	X		
	¿Tienen un presupuesto en ventas? ¿si es así, realizan un monitoreo en el presupuesto?		X	

Comentario: De los 10 controles evaluados 3 se incumplen:

- No existe rotación del personal en el departamento de ventas, debido a que no existen políticas de rotación de personal en la empresa.
- No utilizan indicadores financieros ya que la empresa no considera necesario el uso de indicadores financieros.
- No cuentan con un presupuesto de ventas, debido a que la empresa no tiene una planificación estipulada de ventas.

Lo cual genera un incremento de riesgos en los procesos de ventas por la falta de controles. Auditoría propone **HH4**.

D' Christian Maryuri Cia Ltda.

Nombre del documento: Verificación de formatos

Componente: Control de formatos usados en la presentación de informes

Período: 2022

Procedimiento 4.- Verificar el uso de formatos en la presentación de informes y la frecuencia con la que se presenta.

¿La empresa maneja informes de los distintos departamentos?	Sí
¿Qué tipo de información presentan en los informes del departamento de producción?	Acerca de los costos de producción, los tiempos estimados de producción de las prendas, el stock de la materia prima, el estado de la maquinaria, fallos en las prendas.
¿Qué tipo de información presentan en los informes del departamento de ventas?	Resumen de ventas mensuales, las ganancias y pérdidas, información sobre los clientes, irregularidades en las entregas de los productos, análisis de ventas en comparación con meses anteriores, pedidos nuevos.
Con que frecuencia se presentan los informes	Mensualmente
¿Qué formatos utilizan para la elaboración de informes?	Formatos estandarizados y creados por gerencia. En el caso del departamento de producción el informe contiene el nombre de la persona encargada, la cantidad de productos terminados y en proceso, los tiempos estimados por prenda y las novedades y observaciones del departamento. En el caso del departamento de ventas el informe contiene el nombre del encargado de ventas, las entregas realizadas, los envíos a clientes, novedades con los clientes, inconsistencias o problemas con las facturas.
¿A quién se reporta los informes?	Los informes son entregados a gerencia y socializados con el departamento contable.
¿Quién es la persona que elabora los informes?	El informe del departamento de producción es elaborado por la señorita Bella Álvarez, quien es la delegada del mismo.

	El informe del departamento de ventas es elaborado por el señor Carlos Dueñas, quien es el encargado de la adquisición de materiales y el señor Jorge Aucanshala quien es el auxiliar contable.
¿Cuántos reportes se han presentado en el año?	En el año 2022 se ha presentado 10 informes hasta el mes de noviembre del 2022
¿Cuándo fue el último reporte?	El último reporte socializado y recibido por gerencia fue el 25 de octubre del año 2022

Comentario: De acuerdo con la información obtenida, la empresa manifestó que se entregan informes mensuales y el último fue entregado el 25 de octubre del año 2022, lo que demuestra que únicamente no se socializó ni se entregó el informe en el mes de noviembre, lo cual es adecuado ya que la compañía cumple con lo estipulado.

HOJA DE HALLAZGOS

PERIODO: 2022

REF. P/t	N° HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
B.I.01	1	La Compañía D' Christian Maryuri Cia. Ltda. en el mes de noviembre del año 2022, logró un porcentaje aceptable en el índice de eficiencia en la producción equivalente al 89,04%	Nivel de eficiencia en los procesos de producción de la compañía 100%	la Compañía no está produciendo la cantidad necesaria de prendas de manera mensual, lo que ocasiona que la maquinaria este subutilizada.	Por lo expuesto se determinó una brecha negativa incumplida del 10,96%	Dirigido a: Gerencia y responsable del departamento de producción Optimizar recursos para que la producción alcance la capacidad real que tiene la maquinaria de la compañía
B.I.01	2	La Compañía D' Christian Maryuri Cía. Ltda. hasta noviembre del año 2022, ha logrado un índice de desempeño en ventas aceptable del 95.7%	Cumplimiento de proyección en ventas esperada hasta el mes de noviembre. 100%	El departamento de ventas no ha utilizado métodos estratégicos con los cuales se cumplan los objetivos en ventas del periodo examinado.	Dando una brecha negativa del 4.3%.	Dirigido a: Gerencia Para el año 2023 la compañía debe plantear nuevas estrategias en ventas con el fin de cumplir con sus objetivos planteados
B.CH.02	3	No se realiza un análisis de los movimientos de inventarios.	Informe COSO: Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control. La compañía debe seleccionar y desarrollar actividades de control que apoyen a la mitigación de riesgos para el cumplimiento de objetivos.	No existe un responsable que realice un análisis sobre el movimiento de los inventarios.	No disponer en stock los productos solicitados por los clientes.	Dirigido a: Gerencia y responsable del departamento de producción: Designar un responsable que realice controles de stock máximos y mínimos en los inventarios.

B.CH.03 4	<p>No existe rotación del personal en el departamento de ventas</p> <p>No utilizan indicadores financieros</p> <p>No cuentan con un presupuesto de ventas</p>	<p>Principios de control interno según COSO: Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control.</p> <p>La compañía debe seleccionar y desarrollar actividades de control que apoyen a la mitigación de riesgos para el cumplimiento de objetivos.</p>	<p>No existen políticas de rotación de personal en la empresa.</p> <p>La empresa no considera necesario el uso de indicadores financieros.</p> <p>La empresa no tiene una planificación estipulada de ventas.</p>	<p>Incremento de riesgos en los procesos de ventas por la falta de controles</p>	<p>Dirigido a:</p> <p>Gerencia</p> <p>Implementar políticas en donde cuenten con rotaciones del personal para el departamento de ventas, al igual que manejar indicadores financieros que le permitan ver la situación de la compañía de mejor manera y realizar presupuestos anuales de ventas</p>
------------------	---	--	---	--	---

FASE III

COMUNICACIÓN

Carta de comunicación de debilidades

Ambato, 25 de enero del 2023

Sr.

Mario Lara

Gerente propietario

Presente. -

Re: Auditoría de Control Interno en el período 2022

El objetivo de esta auditoría es generar información razonable de que los controles internos de la compañía sean los adecuados para su funcionamiento. Esta auditoría no fue elaborada con la finalidad de identificar cuestiones a comunicar.

En el transcurso de ejecución de la auditoría de control interno por el ejercicio terminado al 30 de noviembre del año 2022, se identificaron las siguientes debilidades que, en mi opinión, son significativas. Una debilidad o un conjunto de debilidades significativos dentro del control interno son aquellas que, en mi juicio profesional, tienen la relevancia necesaria para ameritar atención de los responsables de la entidad.

Índice de la eficiencia en la producción 89.04%

La Compañía D' Christian Maryuri Cía. Ltda. en el mes de noviembre del año 2022, logró un porcentaje aceptable en el índice de eficiencia en la producción, sin embargo, está incumpliendo con el objetivo planteado para este indicador equivalente al 100%. La principal causa de este incumplimiento se debe a que la compañía no está produciendo la cantidad necesaria de prendas de manera mensual, lo que ocasiona que la maquinaria este subutilizada. Por lo expuesto se determinó una brecha negativa del 10,96%.

Recomendación:

Dirigido a: Gerencia y responsable del departamento de producción

Optimizar recursos para que la producción alcance la capacidad real que tiene la maquinaria de la compañía.

Índice de desempeño en ventas 95.7%

La Compañía D' Christian Maryuri Cía. Ltda. hasta el mes de noviembre del año 2022, logró un porcentaje aceptable en el índice de desempeño en ventas, sin embargo, está incumpliendo con el objetivo planteado para este indicador equivalente al 100%. La principal causa de este incumplimiento se debe a que el departamento de ventas no utiliza estrategias para cumplir con el objetivo de ventas. Por lo expuesto se determinó una brecha negativa del 4,3%.

Recomendación

Dirigido a: Gerencia y al responsable del departamento de ventas.

La compañía debe plantear nuevas estrategias en ventas con el fin de cumplir con sus objetivos planteados.

Deficiencia en los movimientos de inventarios

La Compañía D' Christian Maryuri Cía. Ltda. no realiza un análisis de los inventarios debido a que no cuenta con un responsable que realice un análisis sobre el movimiento de los inventarios, lo que ocasiona que no se disponga en stock los productos solicitados por los clientes.

Recomendación

Dirigido a: Gerencia y encargado del departamento de producción.

Designar un responsable que realice controles de stock máximos y mínimos en los inventarios.

No existe rotación del personal en el departamento de ventas

La Compañía D' Christian Maryuri Cía. Ltda. no realiza la rotación del personal dentro de los departamentos, esto se debe a que no cuentan con políticas que indiquen este control, lo que ocasiona un incremento de riesgo dentro de los procesos de venta.

Recomendación

Dirigido a: Gerencia y al responsable del departamento de ventas.

Implementar políticas en donde cuenten con rotaciones del personal para el departamento de ventas.

No aplican indicadores financieros

La Compañía D' Christian Maryuri Cía. Ltda. no utiliza indicadores financieros, esto se debe a que no se ven en la necesidad de aplicarlos, lo cual incrementa el riesgo en los procesos de ventas.

Recomendación

Dirigido a: Gerencia

Manejar indicadores financieros que le permitan ver la situación económica de la compañía para evitar riesgos.

No cuentan con un presupuesto de ventas

La Compañía D' Christian Maryuri Cía. Ltda. no realiza un presupuesto anual, debido a que no tiene una planificación estipulada de ventas, ocasionando incrementos en el riesgo de los procesos de ventas.

Recomendación

Dirigido a: Gerencia

Realizar presupuestos de venta anuales.

Esta comunicación de debilidades se elabora únicamente para información de gerencia, por lo cual no acepto ninguna responsabilidad por el uso de este informe a terceros.

Atentamente:



.....

Evelyn Gabriela Velastegui Reyes

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- Este proyecto integrador tuvo como objetivo ejecutar una Auditoría de Control Interno a la empresa D' Christian Maryuri para establecer el grado de confiabilidad y de riesgo en sus operaciones aplicando instrumentos de recolección de información para cada una de sus fases.
- Como resultado de la planificación de la auditoría se encontró que la compañía cuenta con un riesgo del 15% que es calificado como bajo, debido a que no dispone de políticas dentro de la entidad y tampoco realizan capacitaciones de manera frecuente a sus empleados. Este porcentaje de riesgo se obtuvo mediante la aplicación de un Cuestionario de Control Interno basado en COSO, conociendo de manera general las falencias que tiene la empresa.
- En lo que respecta a la fase de ejecución donde se desarrolló los procedimientos de auditoría planificados, en el caso de los indicadores revelaron lo siguiente: 1. la maquinaria de la empresa es subutilizada en vista de que el indicador nos muestra el 10.96% de incumplimiento. 2. No se cumplen con la proyección en ventas para el año 2022, ya que el departamento de ventas no utiliza métodos estratégicos con los cuales se pueda dar cumplimiento. El check list aplicado demostró que la compañía no realiza análisis de los inventarios, no realizan presupuestos y tampoco aplican indicadores financieros en el departamento de ventas, lo cual incrementa el riesgo en los procesos de la empresa. Realizar los presupuestos de ventas que le permiten tener a la empresa una mejor proyección en cuanto a los estados o indicadores financieros.
- Finalmente, se redactó el informe de auditoría de control interno, el cual contiene los comentarios a las debilidades encontradas y las recomendaciones para mitigar cada una de ellas, se pretende con este instrumento contribuir a la mejora de los procesos de la empresa.

4.2 Recomendaciones

- Se recomienda a la Compañía D' Christian Maryuri Cía.. Ltda. tomar en cuenta el informe de debilidades presentado a la gerencia, para mejorar el control interno de la organización.
- Una vez que se tomen en consideración las recomendaciones del informe presentado es importante que la empresa asigne responsables con el fin de dar seguimiento al cumplimiento de las sugerencias planteadas y de esta manera fortalecer el sistema de control interno de la organización.
- D' Christian Maryuri Cía. Ltda. debería practicar una auditoría integral de manera anual para evaluar los sistemas administrativos, financieros, de cumplimiento y de gestión de la entidad y con ello alcanzar sus metas.
- La compañía debe complementar su planificación estratégica, ya que con ello pondrán en acción de manera más eficaz sus objetivos y metas, al igual que deben plantear un presupuesto de ventas anual que le permita tener en conocimiento su rentabilidad cada cierto período de tiempo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amat, J. (2003). *Control de Gestión una perspectiva de dirección*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000 S.A.
- Armijos, F., Bermúdez, A., & Mora, N. (2019). Gestión de administración de los recursos humanos. *Universidad y Sociedad*, 163-170.
- Balla, I., & López, J. (2018). *El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador [Tesis de ingeniería, Universidad Estatal de Milagro]*. Repositorio Institucional.
- Becerra, E., & Sulca, G. (2016). Control Interno COSO II. *Dspace*, 112.
- Benavides, M., & Ibujés, J. (2018). Contribución de la tecnología a la productividad de las pymes de la industria textil en Ecuador. *Elsevier*. Obtenido de <https://www.elsevier.es/en-revista-cuadernos-economia-329-articulo-contribucion-tecnologia-productividad-pymes-industria-S0210026617300298>
- Campoverde, S. (2018). *Incidencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa [Tesis de ingeniería, Universidad Estatal de Milagro]*. Repositorio Institucional.
- Casas, C. (2019). *Beneficios de la Auditoría Interna en el sector salud en Colombia [Tesis de especialista, Universidad Militar Nueva Granada]*. Repositorio Institucional.
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En Contexto*, 132. Obtenido de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Castellón, H. A. (2017). *Auditoría Administrativa en la evaluación y control de cuentas por cobrar en PANIC, SA al 31 de diciembre del 2015*. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/3346/1/17291.pdf>
- Cedeño, G., Yungán, J., & Moscoso, I. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Polo del Conocimiento*, 199. Obtenido de <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/download/4069/9524>
- Cevallos, J. (2020). Momentos difíciles para el textil Ecuatoriano. *Gestión*, 35.
- Coloma Castro, M., & De la Costa, F. (2014). Relación y análisis de los cambios al informe coso y su vínculo con la transparencia empresarial. *Capic review*, 137.
- Daft, R. (2011). *Teoría y diseño organizacional* (Décima edición ed.). Cengage Learning Editores.
- Dorta, J. (2005). Teorías organizativas y los sistemas de control interno. *Revista internacional legis de contabilidad y auditoría*, 9-58. Obtenido de

https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c/revista-internacional-legis-de-contabilidad-y-auditoria/teorias-organizativas-y-los-sistemas-de-control-interno

- Espinoza, A. (2020). La auditoría como mejora continua en los organismos públicos de salud del Perú. *Quipukamayoc*, 25-31.
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraude: análisis de informe COSO, I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá.
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 487-502.
- González, A., & Gallardo, G. (2019). Producción textil y su relación con la responsabilidad social corporativa. *Scielo*. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?Script=sci_arttext&pid=S1692-85632019000100059
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 15-41.
- Hurtado de Barrera, J. (2000). *Investigación Holística*. Caracas: Fundación Sypal.
- Isaza, A. (2014). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad*. Bogotá: Bogotá Ediciones. Obtenido de <https://download.e-bookshelf.de/download/0003/5742/38/l-g-0003574238-0006890711.pdf>
- López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 80-93. Doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>
- Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno 3ra Edición*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno. Informe COSO*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Meléndez Torres, J. (2017). *Control Interno*. Chimbote.
- Morales, P. (2010). *Manual de control interno y contable del agente aduanal*. México: plaza y valdes.
- Morejón, M. (2016). La teoría organizacional: análisis de su enfoque en una administración pública y su diferencia en una administración privada. *Enfoques*, 127-143.
- Morgan, G. (1990). *Imágenes de la organización*. RA-MA Editorial. Obtenido de Ciencias Humanas Instituto Particular Rosario.
- Muñoz, K. (2017). Obtenido de Propuesta de control interno para cuentas por cobrar en la empresa Promocharters.

- Ordóñez, M. (2015). La coyuntura actual del sector textil ecuatoriano. Una visión macroeconómica y desde sus actores. *Gestión*.
- Osorio, I. (1997). *Auditoría I*. México: Ediciones Contables y Administrativas S.A.
- Paiva Acuña, F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, 34-42.
- Paiva Acuña, F. (2013). Control Interno y su incidencia en la rentabilidad. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, 34-42.
- Pallerola, J. (2013). *Auditoría Enfoque Teórico-Práctico*. Ediciones de la U.
- Perdomo, A. (1992). *Fundamentos del Control Interno*. México: Ediciones Contables y Administrativas S.A.
- Pérez, P. (2007). Los cinco componentes del control interno. *De Gerencia. Com*.
- Prada, E. (2009). Nuevo enfoque internacional del sistema de control interno colombiano como elemento de gobierno corporativo. *Revista internacional legis de contabilidad y auditoría*, 15. Obtenido de https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_7680752a7df7404ce0430a010151404c/revista-internacional-legis-de-contabilidad-y-auditoria/nuevo-enfoque-internacional-del-sistema-de-control-interno-colombiano-como-elemento-de-gobierno-corporativo
- Ramón, J. (2013). *Auditoría Interna*. México 2013: Pearson Educación.
- Rivas, G. (2011). Modelos Contemporáneos de Control Interno. Fundamentos Teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 115-136. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. México: Red Tercer Milenio.
- Toaza, J. (2013). *La gestión Administrativa y su relación con la Rentabilidad en la Fabrica de calzado Liwi*. Ambato.
- Trujillo, D. (2014). Perspectivas del control interno en el sector de la salud del siglo XXI: El caso de las Redes Integradas de salud. *Repositorio Institucional [Universidad Militar Nueva Granada]*.
- Vega de la Cruz, L., & Gonzáles, L. (2017). Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 294-308.
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la gestión*, 220. Obtenido de <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>
- Velasco, E. (2021). *La regularización interna de riesgos y el cumplimiento de los objetivos estratégicos de las instituciones de asistencia social de salud de la provincia de Tungurahua [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato]*. Repositorio Institucional.

- Vinueza, J., & Robalino, R. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Fipcaec*, 14-38.
- Viteri, M. (2017). *Análisis del riesgo operacional y su impacto en el proceso de recaudación del Hospital IESS de la ciudad de Ambato [Tesis de ingeniería, Universidad Técnica de Ambato]*. Repositorio Institucional.
- Willingham, J., & Carmichael, D. (1982). *Auditoría Conceptos y Métodos*. Bogotá: mcgraw-Hill.
- Yañez, C., & Ibsen, S. (2011). Enfoque metodológico de la auditoría a las Tecnologías de la investigación y Comunicaciones. *Olacefs*, 27-42. Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2014/08/1erlugar.pdf>