



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

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Ingeniero en  
Contabilidad y Auditoría C.P.A.**

**Tema:**

---

---

“Diseño del sistema de control interno al proceso de producción en la empresa textil D-  
Christian Maryuri Cía. Ltda. De la ciudad de Ambato”

---

---

**Autor:** Alcocer Morocho, Diego Armando

**Tutora:** Abg. Labre Salazar, Anita Lucia

Ambato – Ecuador

2023

## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Abg. Anita Lucia Labre Salazar con cédula de ciudadanía No. 1803733391, en calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **“DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL PROCESO DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA TEXTIL D-CHRISTIAN MARYURI CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, desarrollado por Diego Armando Alcocer Morocho, estudiante 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**



Abg. Anita Lucia Labre Salazar

C.C. 1803733391

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Diego Armando Alcocer Morocho, con cédula de ciudadanía No. 0603636507, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, con el tema: **“DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL PROCESO DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA TEXTIL D-CHRISTIAN MARYURI CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, análisis de datos, conclusiones son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto Integrador.

Ambato, marzo 2023

**AUTOR**



Diego Armando Alcocer Morocho

C.C. 0603636507

## 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 autor.

Ambato, marzo 2023

### AUTOR



Diego Armando Alcocer Morocho

C.C. 0603636507

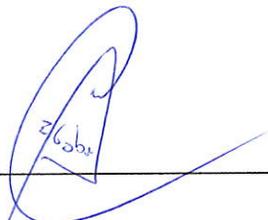
## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto Integrador, sobre el tema: “DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL PROCESO DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA TEXTIL D-CHRISTIAN MARYURI CIA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO”, elaborado por Diego Armando Alcocer Morocho, 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. Edisson Coba  
**MIEMBRO CALIFICADOR**



Dra. Karina Benítez  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

El presente  
proyecto integrador se lo  
dedico principalmente a  
Dios por darme valentía y fe  
para seguir adelante.

A mis padres y  
hermano quienes han sido  
mi apoyo incondicional en  
toda esta travesía; y a todas  
las personas quienes me han  
ayudado a finalizar mis  
estudios universitarios y  
permitirme alcanzar esta  
meta y el momento más  
importante de mi vida.

*Diego Armando Alcocer Morocho*

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi gratitud a Dios, mi familia, amada y amigos, por ser los principales motores de este sueño.

A la Abg. Anita Labre por orientarme con sus conocimientos en la ejecución de este proyecto integrador.

De igual manera mis agradecimientos a la carrera de Contabilidad y Auditoría; Universidad Técnica de Ambato y a todos mis docentes por impartirme sus conocimientos en el transcurso de la carrera.

Y por último a la empresa D-Christian Maryuri Cía. Ltda. por brindarme las facilidades de recolectar información necesaria para realizar este trabajo.

*Diego Armando Alcocer Morocho*

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

**TEMA:** “DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL PROCESO DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA TEXTIL D-CHRISTIAN MARYURI CÍA. LTDA.”  
DE LA CIUDAD DE AMBATO”

**AUTOR:** Diego Armando Alcocer Morocho

**TUTORA:** Abg. Anita Lucia Labre Salazar

**FECHA:** Marzo 2023

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente proyecto integrador con el tema “Diseño del sistema de control interno al proceso de producción en la empresa textil D-Christian Maryuri Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato”. Se enfocó en el campo del control interno y tiene como objetivo la identificación de los riesgos de auditoria en el área de producción e insumos, para el mejoramiento de la información, para estructurar el sistema de control interno de la empresa D-Christian Maryuri Cía. Ltda. Con la aplicación de dos metodologías para evaluar los riesgos de auditoria en el área al proceso de producción e insumos, los cuales corresponden a: Coso I Marco Integrado de Control Interno y Coso II Marco integrado de administración de Riesgo Empresarial. Apoyaron a la detección de falencias, vulnerabilidades a través de un check list, cuestionarios, son las que nos ayudan a la recolección de datos. Para la realización del proyecto se establece tres fases, en los que la empresa no dispone del sistema de control interno correspondientes para mitigar los riesgos, en el área de producción para la información veraz y oportuna. Se identificaron varias actividades con brechas significativas

que muestran y se deben de prestar atención por parte de la institución, una vez encontrado todos estos hallazgos se determinaron acciones de mejora. Como recomendación para que la empresa aplique de manera más frecuente y de seguimiento se plantea un cuestionario con los riesgos encontrados.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** CONTROL INTERNO, AUDITORÍA, RIESGO, INSUMOS, COSO II.

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

**TOPIC:** "DESIGN OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR THE PRODUCTION PROCESS IN THE TEXTILE COMPANY D-CHRISTIAN MARYURI CÍA. LTDA OF THE CITY OF AMBATO".

**AUTHOR:** Diego Armando Alcocer Morocho

**TUTOR:** Abg. Anita Lucia Labre Salazar

**DATE:** March 2023

**ABSTRACT**

The present integrative project with the subject "Design of the internal control system to production process in the textile company D-Christian Maryuri Cía. Ltda. of the city of Ambato". It focused on the field of internal control and its objective is the identification of audit risks in the area of raw material and inputs, for the improvement of information at production process, in order to structure to internal control system of the company D-Christian Maryuri Cía. With the application of two methodologies to evaluate the risks of audit in the area of raw material and input which correspond to: Coso I Integrated Framework of Internal Control and Coso II Integrated Framework of Enterprise Risk Management. They supported the detection of weaknesses, vulnerabilities through a check list, questionnaires are those that help us to collect data. For the realisation of the project three phases are established in which the company doesn't have the internal control system and the corresponding policies to mitigate the risks, in the area of raw material and inputs for truthful and timely information. Several activities were identified with significant gaps that show that attention should be paid by the institution, once found all these findings were determined improvement actions, as a recommendation for the company to implement on a more frequent and follow-up basis, a questionnaire with the risks encountered is proposed.

**KEYWORDS:** INTERNAL CONTROL, AUDIT, RISK, INPUTS, COSO II.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
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.....	x
ÍNDICE GENERAL .....	xii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xv
ÍNDICE DE ANEXO.....	xv
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>1</b>
1.1. Introducción .....	1
1.1.1 Antecedentes .....	1
1.1.2 Descripción del entorno .....	4
1.1.3 Justificación .....	11
1.1.4 . Objetivos .....	12
1.4.1. Objetivo general.....	12
1.4.2. Objetivos específicos .....	12
1.2. Revisión de la literatura .....	12
1.2.1 Economía .....	13

1.2.2. La Administración .....	13
1.2.3. La Contabilidad.....	14
1.2.4. Auditoria .....	14
1.2.2 Conceptos, definiciones, características, clasificaciones, fases .....	15
<b>CAPÍTULO II</b> .....	30
<b>METODOLOGÍA</b> .....	30
2.1. Descripción de la metodología .....	30
2.1.1. Unidad de análisis .....	31
2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información.....	31
2.1.2.1 Fuentes de recolección de información .....	31
2.1.2.2 Técnicas de la recolección de información .....	33
2.1.3. Fases del desarrollo.....	35
<b>CAPÍTULO III</b> .....	36
<b>DESARROLLO</b> .....	36
3.1.1. Fase 1. Diagnóstico del control interno en el área de producción e identificación de riesgos .....	37
3.1.2. Fase 2. Procesos de producción .....	64
3.1.3. Fase 3. Cuestionario de evaluación del control interno .....	67
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	72
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	72
4.1. Conclusiones .....	72
4.2. Recomendaciones .....	73
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	74
<b>ANEXOS</b> .....	81

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Fases del desarrollo.....	35
<b>Tabla 2.</b> Check list estructurado.....	39
<b>Tabla 3.</b> Cuestionario de control interno.....	43
<b>Tabla 4.</b> Cuestionario 2 de procesos de producción e insumos .....	46
<b>Tabla 5.</b> Planteamiento de cuestionario de evaluación de control interno.....	68

## ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Figura 1.</b> Organigrama Estructural D- Christian Maryuri Cía. Ltda .....	8
<b>Figura 2.</b> Marcas y Logos .....	10
<b>Figura 3.</b> Ubicación de la empresa .....	10
<b>Figura 4.</b> Calificación del nivel de riesgo y confianza (check list) .....	41
<b>Figura 5.</b> Calificación del nivel de riesgo y confianza .....	44
<b>Figura 6.</b> Cuestionario 2 de procesos de producción e insumos.....	61
<b>Figura 7.</b> Flujograma al proceso de producción .....	64

## ÍNDICE DE ANEXOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Anexo 1.</b> Registro Único de Contribuyentes (RUC) .....	81
<b>Anexo 2.</b> Balance de situación 2022 .....	83
<b>Anexo 3.</b> Balance de Resultados 2022 .....	88
<b>Anexo 4.</b> Ropa interior de dama .....	90
<b>Anexo 5.</b> Pijama de dama .....	92

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1. Introducción

#### 1.1.1 Antecedentes

##### **Historia de la empresa**

En los inicios la industria textil ecuatoriana remonta en la época de la colonia, cuando la lana de oveja se utilizaba en los obrajes donde se fabricaban los diferentes tejidos. Posteriormente, las primeras industrias aparecieron, se dedicaron al procesamiento de la lana hasta que, a inicios del siglo XX, la introducción del algodón, siendo los años de 1950; cuando se fundamentó la utilización de esta fibra, la industria textil ecuatoriana fabrica productos provenientes de todo tipo de fibras; haciendo que las más utilizadas sea el algodón, poliésteres acrílicos, nylon, seda y la lana de oveja. A través del tiempo las diferentes empresas dedicadas a la actividad textil ubicaron sus organizaciones en diferentes ciudades de nuestro país, se puede afirmar que las provincias con mayor número de industrias dedicadas a estas actividades son: Tungurahua, Pichincha, Guayas, Azuay e Imbabura (Bond, 2019).

La diversificación en el sector textil ha permitido que se fabrique un número de productos con este material en el Ecuador siendo: los hilados, tejidos; como principales volúmenes de producción cada vez con mayor fabricación, con la tercera parte más grande del sector de la manufactura aportando el 7% del Producto Interno Bruto manufacturero a nivel nacional en el sector textil; genera varias plazas de empleo directo en nuestro país, llegando a ser el segundo manufacturero con más mano de obra empleada, después del sector de alimentos, bebida y tabaco (AITE, 2020).

Según, el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos; (INEC, 2021) alrededor de 158000 personas laboran directamente en empresa textil y de confección esto se suma a miles de

empleos indirectos que genera las industrias textiles y confecciones ecuatorianas, que se encadena en un total de 33 ramas productivas en nuestro país Ecuador.

En la actualidad; según la Asociación de Confeccionistas y Textiles, (ACONTEX, 2019) toda ropa que se compra en el Ecuador, el 36% surge de la industria de la provincia de Tungurahua entre pequeñas, medianas, grandes empresas, artesanos y microempresas. De las 272 textiles registradas en el país, Tungurahua ocupa el segundo lugar con el 19% de prendas de vestir de las cuales se fabrican principalmente: Jeans, ropa interior, camisas, chompas y uniformes.

Una tercera parte de la manufactura del país corresponde a la provincia de Tungurahua, siendo una de las principales líneas de textil con el desenvolvimiento de producción de prendas de vestir en general para hombres, mujeres, niños y bebés; comprendiendo ropa exterior, ropa interior, ropa a diario y de etiqueta, ropa de trabajo (uniformes) y para practicar deportes (calentadores, buzos de arquero, pantalonetas). Dentro de esta actividad para la provincia genera empleo para 448 personas, siendo así los sueldos y salarios pagados de 1 millón de dólares, la quinta en generación de impuestos de 1.3 millones de dólares, sexta industria en la provincia en la fabricación bruta en ventas, y 9.8 millones de dólares en consumo de prendas de vestir y también con la octava parte de las materias primas utilizadas (CAPIT, 2016).

Según, la Cámara de industrias de Tungurahua (CAPIT, 2016) plantea que: las 272 empresas textiles registradas en la provincia de Tungurahua ocupa el segundo lugar con el 19% en la producción de textil, se refieren a los 127 afiliados, 21 confeccionistas, solamente un 5% de empresas cuenta con 150 máquinas, un 10% de afiliados, tienen entre 50 y 100 máquinas; y el 45% de empresas de entre 20 y 50 máquinas, finalmente el 40% con menos de 20 máquinas. De acuerdo a la fuente mencionada el 33% de las empresas emplean el 100% de su capacidad instalada. Cada uno de los emprendedores asociados presentan ideas innovadoras y creativas, enfocadas al valor social para la transformación productiva; es capaz de asumir diferentes riesgos, y generar oportunidades en el crecimiento económico; contribuyendo así al desarrollo local con recursos endógenos en la organización. La investigación realizada en el sector textil de la provincia de Tungurahua

da gran relevancia. Los 9 cantones pertenecen a esta provincia que se destacan y son Ambato y Pelileo, como territorios donde las actividades de comercio son prevaletentes además indica que en la ciudad de Ambato existen empresas de producción textil, más que en el resto de cantones, es por ello que proporciona un conocimiento más integral en la dinámica del sector textil, y el rol de los emprendimientos asociativos en la línea de producción y fabricación de textil (Altamirano, 2020).

Ambato, ciudad cosmopolita conocida por su gente trabajadora, entusiasta y emprendedora por sus talentos y habilidades con prestigio y reconocimiento a nivel nacional e internacional con prestigio y desenvolvimiento de los diversos productos que inciden y se encuentran: textiles, madera y curtiembre, entre otros.

La Asociación de Confeccionistas Textiles de la ciudad de Ambato (ACONTEX, 2019) menciona que: La sociedad realizada por creatividad de un grupo de colaboradores que se dedican a la confección de indumentaria con la visión de nuevos desafíos y retos en el mercado laboral, se han originado bajo el apoyo con la unidad llamada gestión tecnológica para la investigación e innovación del textil; las acciones estratégicas gremiales desde la reducción de nichos de mercados; para el sector textil y la fabricación de prendas de vestir es diferente porque el panorama económico han transformado. La empresa D'Christian – Maryuri se constituye en el año 2006, su actividad principal es la producción de ropa interior y venta al por mayor y menor; para dama, caballero, niña y niño. Esta domiciliada en la ciudad de Ambato, parroquia Celiano Monge, Barrio Solís. En las calles Salvador Bustamante s/n Julio Cañar; con el Ruc. 1802205250001. A la vez en el año 2018 apertura su fábrica ubicada en la parroquia Santa Rosa. Perteneciente al cantón Ambato, provincia de Tungurahua. En las calles Justo Alcides Valencia s/n y Bernardino Echeverría. En el mes de febrero del año 2022, la empresa cambia el tipo de contribuyente, de persona natural a Sociedad, siendo así la razón social D-CHRISTIAN MARYURI CIA.LTDA, con Ruc. 1891809443001. Se encuentra en el mercado ofertando productos de calidad: ropa interior y ropa de dormir de telas tejidas, de punto y ganchillo, de encaje, panties, calzoncillos, pijamas, camisones, batas, blusas, slips, sujetadores, fajas, etcétera a nivel nacional, y se comercializan en las principales ciudades: Guayaquil, Santo Domingo y Manta, etcétera,

### **1.1.2 Descripción del entorno**

#### **Macro**

El presente apartado da a conocer la descripción del entorno acerca de la historia del textil en el mundo, asimismo como punto central para la realización del siguiente proyecto integrador.

Desde el punto de vista de (Neefus, 2017) manifiesta que: el termino industria textil del latín texere, que tiene como significado “Tejer” se refería en un principio al tejido de telas a partir de fibras, pero en la actualidad abarca una amplia gama de procesos, como el punto, el tufting o anudado de alfombras. Incluye el hilado partir de fibras sintéticas o naturales y los acabados y el teñido de tejidos. El arte del tejido es uno de los más antiguos que existen, ya que la producción de excelentes y sofisticadas textiles se remonta en los primeros tiempos; una camisa de lino conservada en la tumba de Tutankhamón. Ahora está en el Victoria and Albert Museum de Londres data de aproximadamente el año 1360 a.C, no es bien frecuente que este tipo de material sobreviva ya que se halla la mayoría de los textiles encontrados en estas excavaciones; nos es muy valiosos al proporcionarnos una referencial visual de lo que existía. Otro ejemplo que proporciona las marcas de los tejidos que a veces dejaron las telas sobre el metal corroído o la arcilla (Ginsburg, 2018, pág. 12).

En el siglo 1 a.C, los artículos de la China, Incluidos los textiles llegaron hasta el Mediterráneo a lomos de caravanas de camellos. Según, (Ivester, 2019) menciona que: Con la mejora constante de la técnica, hemos utilizado los tejidos a lo largo de nuestra historia para fabricar viviendas, elementos de transporte como las camillas, como las alfombras, tapices y la vestimenta. A la vez gracias a la creación de tejidos hemos podido llegar hasta los rincones más recónditos del planeta, sin importar las condiciones climáticas extremas, desde el desierto del Valle de la Muerte hasta el Everest. Asimismo, en la Edad Contemporánea la continua búsqueda e imitación de la naturaleza nos han llevado a desarrollar tejidos sintéticos, obtenidos principalmente de derivados del petróleo. Estos nuevos materiales nos han permitido emular a los peces a través de los neoprenos o sobrevivir en el desierto gracias al nylon y los poliésteres (pág. 25).

## **Meso**

Según, (Etnias, 2012) menciona que: en la región de los Andes las primeras elaboraciones de tejidos datan entre los años 3000 y 2000 antes de Cristo, en una época en donde la elaboración de cerámica aún no estaba tan desarrollada; la principal actividad artesanal de esta época fue el tejido. Asimismo, tuvo una gran importancia al ser una de las bases económicas de estas culturas. Asimismo, todas las culturas preincaicas vieron la necesidad de elaborar productos textiles; para satisfacer sus necesidades de vestimenta, sin embargo, en la región Costa y Sierra. Destacan varias culturas y mantuvieron vínculos económicos mediante la producción del textil. En la costa la cultura Manteño huancavilca se basaron su economía en el comercio a larga distancia; para un intercambio de productos que se utilizaba en la cultura de la Sierra de los Otavalos, quienes basaron su economía en el comercio de productos artesanales (pág. 44).

En la investigación realizada por la Asociación de Textiles del Ecuador (AITE, 2019) menciona que: El sector textil en el Ecuador tiene sus inicios en la época de la colonia. Cuando la lana de oveja era utilizada en los obrajes, donde se fabricaban los tejidos. Posteriormente. Las primeras industrias Aparecieron. Y se dedicaron al procesamiento de lana en los inicios del siglo XX. Se introduce el algodón, siendo la década de 1950. Para la utilización de esta fibra hoy en día la industria ecuatoriana fabrica productos provenientes de todo tipo de fibras. Desde entonces ha desarrollado con el pasar de los años hasta formar parte fundamental de la economía ecuatoriana. En la actualidad; el textil ecuatoriano. Tiene un proceso de transformación hacia una mayor industrialización y una reducción de costos. Que les permiten a las empresas del país ser más competitivas con sus rivales. Más cercanos, como son de los países Perú y Colombia, En menor medida con el de Brasil (pág. 18).

La industria textil ecuatoriana ha sido un sector relevante para la economía nacional a lo largo de la historia. Es una de las industrias manufactureras más importantes debido a su participación dentro del Producto Interno Bruto nacional. Además, genera empleo, siendo en los últimos años la industria que más empleos ha generado en el país (Amaluisa, 2015).

## **Micro**

De manera específica el presente proyecto, está enfocada en la Asociación de Textiles de la provincia de Tungurahua. Aquellas que trabajan conjuntamente con el Instituto de Economía Popular y Solidaria. (SEPS). Estas asociaciones están situadas en los cantones de Ambato, Píllaro, Pelileo y la parroquia de Huambalo.

Según, Ministerio de Industrias y Productividad, (PRO ECUADOR, 2016) menciona que: En la época en que nacieron los Estados Unidos independientes, se intentó proteger la industria del textil del distrito sur del Ecuador. Por lo cual el Libertador Simón Bolívar Público decretos de prohibir la importación. De algunos productos textiles específicos, ya consolidada la independencia del Ecuador. Se instalaron fábricas en diferentes provincias del país, como son en la región Sierra. Pichincha, Imbabura, Tungurahua y Azuay. Mismas que se dedicaron a la producción de algodón, lana y seda principalmente.

La actividad manufacturera de Tungurahua es la tercera parte con más importancia del sector textil, específicamente en la fabricación prendas de vestir para hombres, mujeres, niños y bebés así también ropa exterior, interior. Esta industria ha sido la cuarta en sueldos y salarios pagados con 1 millón de dólares, la quinta generación de impuestos, 3 millones de dólares y la octava en consumo de materias primas, 5.3 millones de dólares (MCPEC, 2019). Según el análisis sectorial realizado por la dirección de inteligencia comercial e inversiones de la provincia de Tungurahua, cuenta con más de 397 talleres de textiles y tejidos autóctonos, representando el 5,15% de producción nacional. Además; se localiza principalmente en la ciudad de Ambato, Mocha., Pelileo y Píllaro (PROECUADOR, 2018).

Durante los años 50 y 60, en Ambato se vivió un despertar del sector textil, un claro ejemplo de ello es la creación industrial algodonera. fábrica que se especializaba en confeccionar toda clase de textiles; telas de lana, algodón, lienzo y poliéster. En las parroquias Ambateñas de Pinllo y Quisapincha han nacido los mejores artesanos de Tungurahua sin dejar de mencionar la zona de Salasaca (AITE, 2019).

D-Christian Maryuri realiza la producción de ropa interior a diario de esa manera abarca varios procesos de fabricación, cabe mencionar en este desarrollo como referencia

actualmente no tienen el control interno en el área de los procesos de producción. Por ello tenemos la ejecución de la elaboración para el desarrollo de la implementación de políticas del sistema de control interno e identificación de los mayores riesgos en lo que están expuestos los materiales en el área de producción como son materiales de producción.

D-Christian Maryuri Cía. Ltda. sus consideraciones estratégicas son:

Misión, Visión y Valores.

La misión somos la empresa con mayor crecimiento nacional en la comercialización de ropa interior, con un personal altamente, calificado y comprometido en proporcionar lo mejor en ropa íntima. Trabajamos constantemente para cumplir las expectativas de nuestros clientes. Actualmente, cuenta con el servicio de compras online para facilitar la adquisición de nuestros productos en todo el territorio nacional (Lara, 2006).

Y la visión se proyecta ser una empresa líder a nivel nacional por la exclusividad de nuestros diseños elegantes y genuinos, calidad en nuestros productos y excelente servicio en la fabricación y distribución de ropa interior garantizando la satisfacción de nuestro cliente (Lara, 2006).

En los valores tenemos el respeto de los colaboradores y en cumplimiento de las políticas existentes en la empresa, y la honestidad fundamentada en la actividades desempeñadas y evaluadas; asimismo la solidaridad apoyamos en las actividades en las que se desenvuelven los colaboradores; y la responsabilidad social con las personas pusilánimes de la ciudad (Lara, 2006).

# ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL D-CHRISTIAN MARYURI CIA.LTDA

Figura

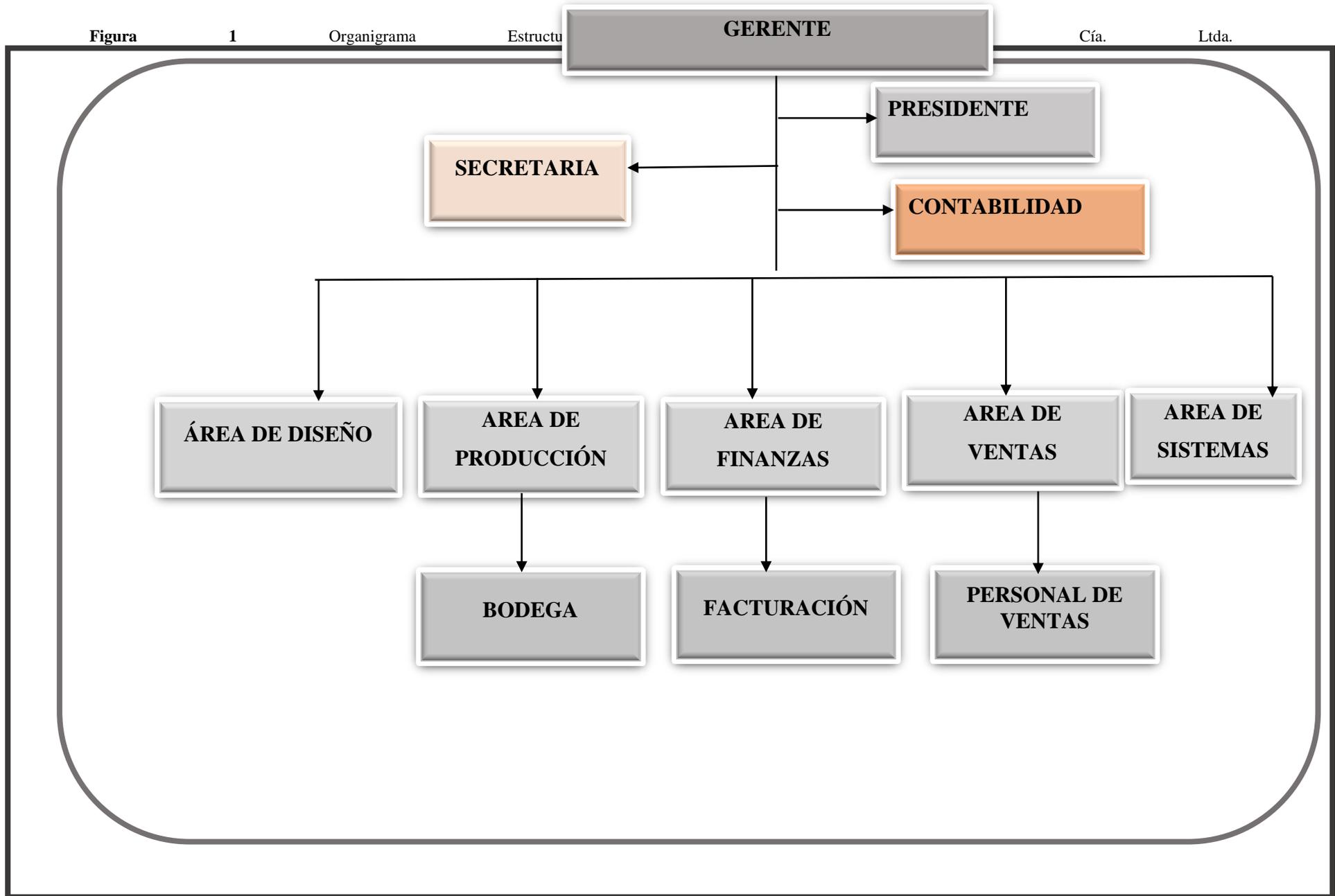
1

Organigrama

Estructu

Cía.

Ltda.



**Fuente:** D-Christian Maryuri Cía. Ltda.

**Elaborado:** Alcocer (2022)

En el contexto operacional se dedica a la producción de ropa interior para dama, caballero; niños y niñas. Cada una de las prendas de ropa interior fabricada; tiene el proceso con materia prima de la más alta calidad, así también los diseños se encuentran acorde a la región y tendencia de moda, por lo cual los productos terminados cuenta con el registro de códigos de los diferentes modelos de prendas de la ropa interior y están detallados de la siguiente manera: c143002 producción de medias, incluidos calcetines, leotardos y pantimedias, g464121 prendas de vestir, incluidas prendas (ropa) deportivas, g464111 hilos (hilados), lanas y tejidos (telas) y c141003 - fabricación de ropa interior y ropa de dormir de telas tejidas, de punto y ganchillo, de encaje, etcétera. (Lara, 2006)

La empresa D-Christian Maryuri Cía. Ltda. es reconocida legalmente desde el 24 de junio del 2006; con ruc 1802205250001 de persona natural, posteriormente en el año 2022 se reconoce jurídicamente como Compañía de Responsabilidad Limitada, según su fecha de inscripción el 12 de diciembre del 2021 en el registro mercantil; como referencia con Ruc 1891809443001, como persona jurídica y se encuentra legalmente constituida para su desenvolvimiento de la actividad económicas, laboral, contable, tributario y legal. Este tipo de entidad se rige a las siguientes leyes: Constitución de la República del Ecuador, Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, Servicio de Rentas Internas del Ecuador, Instituto de Seguridad Social, Ministerio de Trabajo, Contraloría General del Estado, Código de la Producción, Cuerpo de Bomberos de Ambato y Ministerio Público.

La empresa D-Christian Maryuri Cía. Ltda. está obligada a llevar contabilidad contando con 80 empleados, se considera una empresa mediana. De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno se considera que al tener un capital propio superior a \$ 1800.000 en los ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a \$300.000 y en costos y ventas anuales, imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a los \$240.000. De acuerdo a los artículos de 19 al 21 de la ley de Régimen Tributario Interno; asimismo según los Artículos 37 al 43 de reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno. También establece que se deberá llevar contabilidad de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.



### **1.1.3 Justificación**

D-Christian Maryuri Cía. Ltda.; tiene como actividad principal la producción de textil de ropa interior, según estudios se puede detectar las diferentes amenazas, vulnerabilidad y riesgos que puede afectar los procesos de producción e insumos, además es de gran importancia la implementación de políticas de control interno y se considera que es una herramienta eficaz para un desenvolvimiento relevante de la comunicación en la aplicación práctica; respecto a los objetivos propuestos por la empresa.

El presente estudio se sustenta de acuerdo a los autores quienes aportan al aprendizaje y elaboración del control sistema del control interno.

Según, Lybrand (2007) menciona que: el control interno permite a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno productivo y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento de la organización (pág. 5).

Es el proceso, que se ejecuta por la junta de directores, la administración y personal responsable de la entidad, y diseñado para proveer seguridad razonable con sintonía para el logro de los objetivos de la empresa (Mantilla, 2013).

De acuerdo a Castro (2017) el proceso de medir los resultados en relación con los planos, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias. No obstante, esta noción de control debe diferenciarse cuando se trata de abordar desde la perspectiva del poder, puesto que se predica que “quien tiene el control, tiene el poder”; por consiguiente, debe procurarse que ese control no sea absoluto, que no recaiga sobre una sola institución o persona a fin de que no se abuse de él (pág. 47).

Según, Castro (2017) el control interno conlleva la realización de una serie de acciones por parte de las personas que están dentro de la organización; esa serie de acciones configura el proceso que también forma parte del sistema, como medio para obtener el resultado final (pág. 8).

Por medio del estudio en el área de proceso de producción e insumos con la muestra mediante las herramientas de cuestionario y observación para el desarrollo de nuestra propuesta en la empresa textiles D- Christian Maryuri Cía. Ltda. en la ciudad de Ambato”. La elaboración e implementación del sistema del control interno de las políticas y medición de riesgos en el área de proceso de producción e insumos abarca a todos los materiales para la confección de ropa interior.

Dentro de la empresa como un recurso esencial es el factor humano; pues el éxito de una empresa depende del desempeño eficiente para lo cual deberá de cumplir con sus respectivos requisitos para la función asignada en los manuales de control interno; desarrollados de la empresa textiles D- Christian Maryuri Cía. Ltda.

#### **1.1.4      Objetivos**

##### **1.4.1.- Objetivo General**

Diseñar la estructura del sistema de control interno para el mejoramiento de la información en el proceso de producción e insumos de la empresa textil D- Christian Maryuri Cía. Ltda.

##### **1.4.2.- Objetivos Específicos**

- Diagnosticar el control interno al proceso de producción, para la identificación de los riesgos a los que se encuentran expuestos en el área de producción de la empresa.
- Establecer procesos y controles para el área de producción e insumos de la empresa textil D- Christian Maryuri Cía. Ltda.
- Plantear un cuestionario de evaluación de los controles sugeridos con el fin de mitigar, reducir las falencias, amenazas y riesgos en el área de producción.

#### **1.2.        Revisión de la literatura**

A continuación, se describe la idea de los diferentes autores con varias ramas de estudio concerniente a las respectivas variables de estudio

### **1.2.1 Economía**

El siguiente estudio corresponde a la teoría Económica y se sustenta con los siguientes autores:

Según, Burke (1729-1797) la idea clave de la economía: Los bienes son escasos y la sociedad debe utilizar sus recursos con eficiencia De hecho la economía es una disciplina importante debido a la escasez y al deseo de ser eficientes.

Adam Smith (1776) menciona que: Como el fundador de microeconomía, la rama de nuestra disciplina que se ocupa hoy en el comportamiento de las entidades individuales tal como hogares, mercados y empresas. Smith considero la determinación de los precios en la tierra del trabajo y el capital e investigó las diferentes fortalezas y debilidades del mecanismo del mercado.

Schumpeter (1942) afirma que: al proponer los análisis en los procesos económicos debe centrarse en su dinámica el punto esencial se debe tener en cuenta, consiente en que al tratar del capitalismo enfrentamos con un solo proceso evolutivo. EL capitalismo es, naturaleza la forma o método de transformación económica no solamente no es jamás estacionario, sino que no puede serlo nunca (pág. 120).

### **1.2.2. La Administración**

La presente investigación corresponde a la teoría de la administración según los mencionan de la siguiente manera:

La teoría evolutiva de la organización intenta instituir como una alternativa crítica focalizada en especial principalmente en los aspectos de la microeconomía neoclásica. El primero se refiere a la organización no puede ser representada solo o únicamente con una función en la producción; es pertinente “expandir” los análisis económicos en los procesos técnicos y de organizaciones ocurridos en el interior. Por otra parte, la estabilidad imposición al de la que la empresa tenga como único objetivo maximizar los beneficios por

una conducta perfectamente racional y primordialmente por la incertidumbre del ambiente además al final afirma que la organización no se vuelve como actor pasivo en su y entorno (precio -aceptantes); la decisión es capaz de alterarlo el mercado mediante la modificación en la calidad de los bienes que produce (Morales, 2009, pág. 164).

El origen de la administración es una constante evolución y aquí corresponde con el desarrollo tecnológico científico e industrial implementado por el hombre. de acuerdo al incremento de las infraestructuras productivas como parte de la evolución y desarrollo es necesario crear modelos de gestión que permitan organizar las fuerzas de procesos de producción creándose las empresas como instituciones sociales para ello como primera instancia se debe decidir con la misión y ejecutar las demandas que existen para cumplir los objetivos de la organización Pazmiño et al (2020).

La Administración se debe de entenderla como un proceso, como un camino sistemático y organizado, que consiste en el desarrollo de unas actividades u operaciones orientadas a un fin, operaciones que conforman un ciclo ordenado y racional (Nadales, 2018).

### **1.2.3. La Contabilidad**

De acuerdo al autor la teoría de la contabilidad conlleva el siguiente los siguientes conceptos a continuación

Según, Zapata (2007) es la ciencia, el arte y la técnica que nos permite registrar, clasificar, analizar e interpretar las transacciones que se realiza en una organización o empresa con el objetivo de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.

El listado ordenado, planificado y codificado de las cuentas y subcuentas, se utilizaría en la organización para el registro de sus operaciones recurrentes eventuales y periódicas.” El registro de las operaciones del proceso productivo de transformación debe seguir una secuencia que se conoce en la contabilidad financiera como proceso contable así que deben ser: Jornalizacion, Mayorizacion, comprobadas presentadas en los Estados financieros (Zapata, 2007, pág. 22).

### **1.2.4. Auditoria**

De acuerdo al concepto de la teoría de la auditoría se presenta los siguientes puntos de vista:

Se inicia como una necesidad social se genera por el desarrollo económico la complejidad industrial y la globalización de economía se ha producido empresas sobredimensionadas en las que se separan los titulares del capital y los responsables de gestión. se trata de brindar la máxima transparencia en la información económica y financiera que brinda la empresa a todo usuario (Alvarado, 1996).

Según, Vásquez (2016) afirma que: asimismo hay dos tipos de auditoría como son la Auditoría interna y la Auditoria externa de lo cual la auditoria interna es el control sobre los empleados de una organización para garantizar la operación que se lleva a cabo de acuerdo a las políticas generales propuestas por la entidad para evaluar la eficacia y eficiencia proponiendo soluciones a los problemas detectados. Y la auditoria externa tiene como objetivo es hacer un examen a los Estados financieros de una compañía por parte de un auditor independiente y es la expresión de una opinión sobre si los mismos reflejan razonable y coherentemente a la situación patrimonial de los resultados de las operaciones y los cambios de situación financiera de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y con la legislación vigentes (pág. 6).

### **1.2.2 Conceptos, definiciones, características, clasificaciones, fases**

#### **Sistema de control interno**

Es un conjunto de todos los elementos en donde lo principal son los individuos los sistemas de información a la supervisión de los procedimientos. Es de vital importancia al promover la eficacia segura la efectividad previene que se violen las normas y los principios contables generalmente aceptados las organizaciones deben crear un ambiente de control conjunto con procedimientos de control interno (Ruffner, 2004 , pág. 85).

#### **Características de un buen sistema de control interno:**

Se debe saber que es un sistema de control interno efectivo depende de una buena empresa a la vez el nivel de errores irregularidades ayuda a que el objetivo del sistema se cumpla de manera correcta y Estas son las características que debe tener:

**Plan de organización:**

El sistema de control interno tiene plan de la organización para que sea efectivo debe ser simple y flexible debe delimitar claramente las funciones de cada dependencia y de los colaboradores que pertenecen a ella además la clave que el plan tenga procedimientos bien determinados que integren las actividades de todos los sectores de la organización. Para alinear en cada área de la organización debe tener un organigrama en el que defina la línea de autoridad y responsabilidad en el interior de la organización: líderes técnicos encargados directores entre otros. este tipo delimitaciones de funciones y actividades debe realizarse de acuerdo a los manuales de procedimientos claros y evitar errores (Calle, 2018).

**Segregación de funciones:**

La característica de un buen sistema de control interno es la independencia estructural de la organización esto quiere decir separar las funciones de cada área de la organización y es muy fundamental porque garantiza que una persona no tenga bajo su responsabilidad todas las etapas de proceso es importante contar con un manual que especifique el organigrama, las funciones y los responsables de cada área (Calle, 2018).

**Control de acceso a los activos:**

Depende de la seguridad para los procesos en una empresa, alcanza primero en seguridad adecuada cuando el acceso a los activos o a los registros contables estén limitados (Calle, 2018).

**Sistema de autorización y procedimiento:**

Para que la organización sea eficaz es necesario contar con medios de monitoreo registros y operaciones en las transacciones los procedimientos de involucrados en una actividad deben contemplar auditorías revisiones periódicas y Asimismo la obtención de información de control el registro que informa sobre el resultado de una actividad debe ser realizado por fuente independiente comparados con los de ejecuta el proceso o tarea en caso de que exista discontinuidad esto se beneficiará un fallo en el registro de transacciones (Calle, 2018).

**Método para procesar los datos:**

Dependiendo el nivel de la complejidad de la empresa los medios para procesar los datos y ayuden al sistema de control interno puede ser manual mecánica o digital para disminuir la posibilidad de errores o discrepancias como poder involucrar a los colaboradores en proceso de control y es recomendable usar herramientas tecnológicas que permitan monitorear y realizar evaluaciones de los controles con la mayor objetividad posible (Calle, 2018).

### **Componentes de control interno**

Pueden considerarse con el conjunto de normas que se utiliza para medir el control interno y la determinación de su efectividad y operar la estructura también denominado sistema se requiere de los siguientes componentes:

#### **Ambiente de control:**

Según, Calle (2018) menciona que: Tiene la influencia y la forma en que son desarrolladas las dos operaciones los procesos y de como establecen los objetivos y estiman los riesgos con relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

#### **Los elementos que conforman el ambiente de control interno son:**

- Calidad y valores éticos
- Autoridad y responsabilidad
- Estructura organizacional
- Políticas de personal
- Clima de confianza en el trabajo
- Responsabilidad

#### **Evaluación del riesgo:**

Incluyen eventos o circunstancias que puede afectar el registro procesamiento y reporte de información financiera, así como en las representaciones de la gerencia en los cuatro Estados financieros para la autoevaluación que practica la dirección debe ser revisada para asegurar los diferentes objetivos enfoque, alcance procedimientos hayan sido ejecutados (Calle, 2018).

### **Actividades de control gerencial:**

De acuerdo a Calle (2018) es importante porque la misma implica la forma correcta de realizar cosas así también el dictado de las políticas y procedimientos evaluación del cumplimiento constituye el más idóneo para lograr objetivos en la organización:

### **Actividad la actividad del control puede dividir en 3 categorías:**

- Control de operación
- Control de información financiera; y,
- Controles de cumplimiento

### **Sistema de información contable:**

La información que brinda el sistema afecta la capacidad a la gerencia de poder adoptar decisiones adecuadas y permitan controlar las diferentes actividades de la entidad y así elaborar informes financieros confiables (Calle, 2018).

### **Monitoreo de actividad:**

Según, Calle (2018) menciona que: Aquí se evalúa la calidad del funcionamiento en el sistema de control interno en el tiempo que permite de cómo se debe reaccionar en forma dinámica cambiando las circunstancias que así lo requieren debe orientarse a la identificación de controles débiles insuficientes o necesarios para promover y reforzar.

### **El monitoreo conlleva dos formas:**

- La realización de actividades diarias de varios niveles en la organización.
- El personal no es el responsable directo de ejecutar actividades.
- Clasificación de control interno.
- Existen dos tipos de controles internos: Administrativos y contables

### **El control interno administrativo:**

Remita al plan de la organización y procedimientos se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios que se relacionan con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente (Poch, 2000, pág. 7).

### **El control interno contable:**

Está ligado con el plan de la organización los registros que consignó salvaguardar los activos y la confiabilidad de los registros contables este tipo de control brinda seguridad razonable:

Intercambio es decir chutado de acuerdo a la autorización general o específica de la gerencia

Mantiene el control adecuado y permite la preparación de los Estados financieros.

Salvaguarda el activo solo accediendo los con autorización y verificación.

El activo registrado es comparado con la existencia (Poch, 2000, pág. 7).

### **Fases para implementar el sistema de control interno:**

Existen serie de fases para seguir secuencialmente y garantizar una correcta implementación del control interno.

### **Crear una cultura de control con la comunicación y motivación y capacitación:**

La implementación del sistema de control interno es muy importante preparar lo del terreno la preparación consiste en la comunicación de las personas que se va a realizar y saber transmitir los beneficios para la organización cada individuo forma diferentes conceptos mediante la capacitación a nivel del área (Jaramillo, 2017).

**Recabar la información:** La cultura del control entre miembros de la empresa llega el momento para obtener datos e invertir activamente en todos los colaboradores como responsable designado tanto interno y externo más aún en el área de estrategia de la empresa (Jaramillo, 2017).

**Narración:** mediante la entrevista con un documento el colaborador hace una descripción de las labores tareas procesos que se lleva a cabo independientemente y además ya establecidos formalmente el coordinador o encargado recopila estos testimonios (Jaramillo, 2017).

**Lista de chequeo:** La confección de cuestionarios previo a la parte responsable del levantamiento de información se presume un conocimiento previo del sistema de control

interno un check list contiene cuestiones orientadas a conocer dinámicas internas de cada área de la empresa (Jaramillo, 2017).

**Observación:** La observación puede extraer información útil y complementar aspectos que aún Deben complementarse.

**Clasificar la información obtenida:** La información necesaria se da a través de varias vías mencionadas en el momento de la digitalización y la clasificación de forma ordenada para facilitar la consulta y la correcta facilidad de interpretar (Jaramillo, 2017).

**Diagnosticar:** Dispone de información necesaria con el diagnóstico de los diferentes Estados y múltiples aspectos del proceso y el cumplimiento de los objetivos el rol y las funciones de acuerdo a las políticas (Jaramillo, 2017).

**Revisar los procedimientos:** El parámetro de la reingeniería y directrices administrativas hace una revisión exhaustivamente del procedimiento con el fin de hacer más eficiente los pasos que no son necesarios y centralizar los procesos repetitivos que se dan en la vía de comunicación (Jaramillo, 2017).

**Evaluar el control y de gestión implementar y realizar seguimiento y ajustar:**

El sistema de control interno es dañado y ha llegado al momento que los responsables se hagan cargo de implementar en cada una de las áreas para la garantía del cumplimiento en cuestiones deberá ser el seguimiento continuo junto al apoyo de la auditoría interna también es la ocasión de tomar acciones correctivas en los errores y hacer ajustes finales (Jaramillo, 2017).

**Evaluar indicadores y realizar ajustes:** A través de la gestión colectiva para analizar los indicadores pueden almacenarse y sistematizarse en los cuadros de mando balanced scorecard preferiblemente de forma digitalizada y sistémica para la información en tiempo real. Otra evaluación podría ser frecuentemente con los sistemas de administración de riesgos en base a ello puede construirse tableros visuales o términos numéricos y con colores (Jaramillo, 2017).

**Implementación del sistema de control interno**

**Debe cumplir esas 3 fases siguientes:**

**Planificación:** Formal con la alta dirección y la Constitución que del comité es responsable de conducir el proceso de producción comprendan las acciones orientadas con la formulación y el diagnóstico de la situación que se encuentra en el sistema de control interno la empresa con respecto a las diferentes normas de control interno establecidas, que servirá como base de la evaluación de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento (Fonseca, 2020).

**Ejecución:** Comprenden desenvolvimiento de las acciones previstas para el plan de trabajo en los dos niveles secuenciales

**Nivel de entidad:** se establecen políticas y normativas de control necesaria para salvaguardar el objetivo institucional o un área la empresa.

**Nivel de procesos:** la base de los procesos críticos de la entidad previa identificación del objetivo y los riesgos que amenazan el cumplimiento que procede a evaluar los controles existentes efectuados y que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que lo que la administración haya adaptado (Fonseca, 2020).

**Evaluación:** Comprenden las acciones orientadas a un lo logró apropiado en el proceso de implementación del sistema de control interno y la eficacia del funcionamiento a través de su mejora continua (Fonseca, 2020).

La Evaluación de Riesgos y Control Interno Nía 400. Según, Norma Internacional de Auditoría (NIA, 2016) tiene como propósito establecer normas y proporcionar lineamientos para una comprensión del de sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de la auditoría y sus componentes: coincidente riesgo de control y riesgo de detección. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de habilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría coherente y razonable debería usar juicio profesional para la evaluación de los riesgos de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar el riesgo que se reduce a un nivel aceptable bajo (pág. 12).

### **¿Qué es un riesgo de auditoría?:**

Es aquel que existe en todo momento y genera la posibilidad de que el auditor emita información errada por la realización de no haber detectado errores o falta significativa y podría modificar por completo la opinión dada en un informe. Además, existe varios niveles de error por lo tanto se debe analizar de la manera más apropiada para observar la implicación de cada nivel sobre las auditorías que vayan a ser realizadas en una organización (Aguilar, 2014).

Así como se han determinado 3 tipos de riesgos los cuales son:

#### **Riesgo inherente:**

Exclusivamente en la actividad económica en el negocio de una empresa independiente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando. se trata de una auditoría financiera susceptible de los Estados financieros a la existencia de errores significativos este tipo de riesgo está fuera del control de un auditor lo que difícilmente se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo que es algo innato en la actividad en la que se desenvuelve la organización (Gerencie, 2020).

#### **Riesgo de control:**

Influye el sistema de control interno que estén implementados en la empresa y que las circunstancias llegan a ser insuficientes o inconsistentes para la aplicación o detección oportuna de irregularidades o errores la necesidad y relevancia es que administración Tenga en constante revisión verificación y ajuste en el proceso de control interno (Gerencie, 2020).

#### **Riesgo de detección:**

Este tipo de riesgos están relacionados con los procedimientos de una auditoría que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado se debe llevar a cabo la auditoría con procedimientos adecuados es total responsabilidad del grupo del auditor es importante este riesgo que bien trabajado contribuye o debilita el riesgo del control y el riesgo inherente de la empresa. Asimismo, este es un proceso de auditoría para la detección de problemas muy seguramente en el momento en que no se analice la información de la forma adecuada no va a contribuir a la detección de riesgos inherentes y de control ya que

está expuesta a la información del ente y podría estar dando un dictamen incorrecto (Gerencie, 2020).

### **Coso I Marco Integrado de Control Interno**

E.E.U.U en 1992 por Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commision (COSO)

Es un proceso efectuado para el Consejo de administración dirección y el resto de colaboradores de una organización diseñada con el objetivo de proporcionar 1° de seguridad coherente en cuanto a la consecución de los diferentes objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- Finalidad de la información financiera.
- Cumplimiento las leyes y las normas que sean aplicadas.

Facilitar el modelo en base a lo cual las entidades evalúan un sistema de control y decidan cómo mejorarlos ver los conceptos del control interno dentro del marco del coso en el que pueda establecer una definición común identificar los componentes del control (Troila, 2014).

### **Marco integrado de administración de Riesgo Empresarial**

E.E.U.U En 2004 por Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión (COSO) La gestión es de riesgos corporativos en los procesos efectuados del Consejo de administración de la organización la dirección y los restantes colaboradores aplicable a la definición de diferentes estrategias en toda la organización y diseñada para la identificación de eventos potenciales que pueden afectar a la empresa, además de gestionar los riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad coherente sobre el logro de los objetivos (Troila, 2014).

Ampliar el concepto control interno a través de identificaciones evaluación y gestión integral de riesgo. Extender la visión del riesgo a través de eventos negativos o positivos o amenazas u oportunidades. La selección para la integración de los conceptos de informes

coso los fundamentos para la competitividad el informe coso II, Él mismo completado con el que indica el informe coso I al respecto (Bertani, 2014, pág. 16).

Según, Bertani (2014) los 17 principios fundamentales del coso 2013 son Ambiente de control con 5 principios, Evaluación de Riesgos tiene 4 principios, y las Actividades de Control son 3 principios, Información y Comunicación con 3 principios y finalmente Actividades de Monitoreo con 2 principios. Se encuentran detallados de la siguiente manera a continuación:

**Ambiente de control:**

Principio 1. Demostrar compromiso con la integridad y los valores éticos.

Principio 2. El Consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión de control interno.

Principio 3. Establecimiento de estructuras asignación de autoridades y responsabilidades.

Principio 4. Demuestra su compromiso y reclutar capacitar y retener personas competentes.

Principio 5. Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno.

**Evaluación de riesgos:**

Principio 6. Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.

Principio 7. Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.

Principio 8. Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.

Principio 9. Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno (Bertani, 2014).

**Actividades de control:**

Principio 10. selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.

Principio 11. la organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.

Principio 12. la organización implementa las actividades de control a través de las políticas y procedimientos (Bertani, 2014).

**Información y comunicación:**

Principio 13. Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

Principio 14. Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.

Principio 15. Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.

**Actividades de monitoreo:**

Principio 16. Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.

Principio 17. Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el Consejo de administración.

El Coso establece los siguientes requisitos para un buen desarrollo del modelo de control interno efectivo.

Un sistema de control interno efectivo proporciona seguridad razonable y un logro de objetivos en la empresa el control interno es relevante tanto para la organización como para las unidades de negocio el sistema de control interno efectivo reduce hasta un nivel aceptable de riesgo de no alcanzar un objetivo a su vez puede relacionar una o dos

categorías de objetivos para ello es necesario que cada 5 componentes de control interno y principios relevantes estén presentes y en funcionamiento. Los 5 componentes funcionen juntos de forma integrada (Santiago, 2022).

Los conceptos fundamentales de los principios son asociados a cada componente en el marco que considera los 17 principios y son adecuados para todas las organizaciones se considera que son principios relevantes y tiene una influencia significativa con la presencia y el funcionamiento del componente asociado si un principio relevante no se encuentra presente el funcionamiento del competente del asociado no puede estar presente y en funcionamiento:

**Presente:** significa que los componentes y principios relevantes pone en cuenta el diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar objetivos específicos y planeados.

**Funcionamiento:** Suponemos a los componentes y principios relevantes que se aplican de forma efectiva al desarrollar las diferentes actividades derivadas del sistema de control interno para la consecución de los objetivos específicos (Santiago, 2022).

**Funcionar juntos:** el marco del coso indica los 5 componentes deben funcionar juntos en forma integrada para que operen de manera conjunta como forma de reducir riesgos de no alcanzar un objetivo a un nivel aceptable (Santiago, 2022).

### **Proceso de producción**

El proceso de producción llamado también sistema de acción dinámicamente interrelacionada y orientada a la transformación de ciertos elementos “entrada”, denominados factores los elementos “solidos” minados productos, el objetivo primario incrementar el valor, concepto denominado a la capacidad para la satisfacción de las necesidades (Yunuen, 2013).

### **Elemento esencial de todo proceso productivo:**

**Los factores o recurso:** todo tipo de bien o servicio económico empleado con fines productivos;

**Las acciones:** combinan los factores en el marco de determinadas pautas operativas de la organización.

**El resultado o producto:** Por lo general todo bien o servicio obtenido de un proceso de producción.

en la teoría de la producción de acuerdo a los estudios estos sistemas, asume la noción de la transformación y se limita exclusivamente mutaciones técnicas inducidas sobre los diferentes recursos materiales en la actividad industrial Asimismo abarca todos los cambios “de modo” , “de tiempo”, “de lugar” O de cualquier índole provocados por los factores similares con intencionalidad de agregar valor (Yunuen, 2013).

### **Tipos de sistemas de producción**

El proceso de producción de acuerdo al grado de la intervención de la mano de obra es de tipo:

Manuales. - interviene solo esfuerzo físico

Semi automático. - conjuga el esfuerzo físico y tecnológico

Automáticos. - intervienen sistemas tecnológicos y poco esfuerzo físico (Cartier, 2003, pág. 3).

### **Etapas del proceso de producción**

**En la empresa se puede dividir en 3 procesos principales:**

**Planeamiento:** etapa de inicio para la producción propiamente dicha es el primer paso de la tarea del gerente determina el número de unidades a producir en el periodo asignado los planes pueden cumplir y además para que esto se desenvuelva con la mejor calidad y el mejor costo posible el proceso de planeamiento incluye:

Diseño de proceso de producción para alcanzar el resultado esperado del producto o servicio.

- Definición de la materia prima.
- Selección del bien inmueble será afectado.

- Maquinaria o tecnología a utilizar
- Determinación de puntos de venta
- Entrenamiento de los colaboradores

**Gestión:** este plan de producción se debe dar cuenta las actividades a realizarse anticipar problemas por resolver priorizar diferentes soluciones disponer de recursos y responsabilidades así también diseñar medidas de seguimiento que permitan no solo evaluar el avance en el proceso de producción más bien sino todo volver a planear además los integrantes de la organización debe tener objetivos definidos como la misión Y poder participar con su establecimiento para lograr buenos resultados (Yunuen, 2013).

**Control:** conjunto de actividad que utiliza la empresa para evaluar lo planificado y vigilar el desenvolvimiento del plan de producción de las unidades o cantidades elaboradas con el nivel de calidad y los costos de producción dentro del área y se deben realizar diversos controles:

**Control de operaciones:** se refiere a la inspección que se realiza el sistema de operaciones asegurando los programas cantidades y estándares de calidad.

**Control de mantenimiento:** se refiere a que debe mantener equilibrado el costo de mantenimiento los gastos que provocan la reparación y los bienes.

**Control general:** consiste en la verificación de que continúe conforme a lo programado y evitar inconsistencias (Yunuen, 2013, pág. 3).

### **Elementos del costo de producción**

Hace referencia a los gastos en los que se ocurre en el proceso productivo de bienes o servicios. Es un término básico en contabilidad se supone que es la parte importante del total de costos (también se debería sumar otros gastos o distribución de financiamiento). Los costos de producción son ventajosos ya que las empresas pueden fijar un precio adecuado a sus bienes o servicios. Para la interpretación adecuada se debe entender primero estos conceptos:

**Costos variables:**

Conocidos como costos directos cada unidad fabricada va a suponer un incremento de estos costos o más bien dicho de acuerdo al volumen que se produzca este tipo de costos varían (Getiopolis, 2002).

### **Costos fijos:**

también conocidos como costos indirectos aumente o disminuye la producción este tipo de costos no varía no pueden cambiar con el paso del tiempo o en base a diferentes necesidades o circunstancias, pero no lo harán en el proceso productivo en sí. A continuación, tenemos los principales tipos de sacrificio en el que se ha incurrido el costo en el proceso productivo:

### **Costo desembolsable:**

Son aquellos que implica la salida de efectivo y permite que sea registrado la información generada por la contabilidad. El costo se convertirá más tarde en costo histórico; los costos desembolsables; futuro puede llegar a no ser relevante al tomar decisiones administrativas. Ejemplo. - Un costo desembolsable es la nómina de la mano de obra actual, los materiales, los salarios de administración (Chasin, 2008, pág. 25)

### **Costo de oportunidad:**

Es aquel que se origina al tomar una determinación que provoca la renuncia a otro tipo de alternativa en el proceso productivo en el que se pudiera ser considerada, al tener a cabo una decisión. La toma de decisiones en un mundo de escasez implica renunciar al resto de opciones, lo que supone el sacrificio de hacer otra cosa. Esa opción a la que se renuncia se denomina coste de oportunidad Ejemplo. - una madre de familia decide en ir a trabajar como obrera en la planta productora en lugar de pasar con su bebe (Samuelson, 1992, pág. 38).

## **CAPÍTULO II**

### **METODOLOGÍA**

#### **2.1. Descripción de la metodología**

La investigación se realizará en la empresa D-Christian Maryuri Cía. Ltda. De acuerdo a la metodología de la investigación descriptiva - no experimental y mediante el enfoque cualitativo y cuantitativo; los datos correspondientes de la recolección se analizarán e interpretará cuidadosamente, de acuerdo a los objetivos específicos planteados para la elaboración del siguiente proyecto de acuerdo al estudio realizado como sustento en el marco teórico.

Según, León (2004) menciona que: la metodología descriptiva busca especificaciones de las propiedades y características en los diferentes perfiles importantes de cada una de las personas, grupos y comunidades, o de cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis y se describen situaciones eventos o hechos, los datos recolectados sobre una serie de cuestiones se efectúan mediciones sobre ellas, busca la especificación de las propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se vaya a analizar (pág. 20).

En palabras de Graterol (1999) dentro del proyecto integrador se aplica el manejo de investigación documental; y se aplica la modalidad de investigación documental y de campo. Es documental ya que selecciona, organiza, interpreta, compila y analiza información y nos ayuda a la fundamentación del marco teórico, y las referencias de información serán tomadas de la empresa como son registro de inventarios de productos en proceso, registro de producto terminado, registros de trabajadoras del área de producción, artículo científico; debidamente sustentadas con citas bibliográfica. La modalidad de investigación de campo permite la obtención de datos de la realidad y estudiarlos tal como se proporciona, sin manipulación de las variables, y permite la generación de nuevo conocimiento, y corresponde a la recolección de datos, en el contexto natural en la realidad hace referencia a cualquier lugar a que el investigador deba concurrir (pág. 2).

### **2.1.1. Unidad de análisis**

La empresa D-Christian Maryuri Cía. Ltda. corresponde la unidad de análisis dentro del presente estudio del proyecto integrador; del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, actualmente la empresa se dedica a la fabricación y comercialización al por mayor y menor de ropa interior; tienen 48 trabajadores en la empresa; de los cuales se encuentran 6 personas en el área administrativa, 3 vendedores para las regiones de todo el país; Costa, Sierra y Amazonia, la parte operaria con 39 personas para el proceso de fabricación. Tienen los soportes de documentos técnicos como son los Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral y Flujo de caja; estos documentos son presentados ante los organismos de control a los que se rige son: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Servicios de Rentas Internas y Ministerio de Trabajo. Actualmente la empresa es persona jurídica legalmente constituida y está obligada a llevar contabilidad. Además, cuenta con el software contable Kronos. La contabilidad se lleva bajo la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF); y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Se considera la información del personal encargado del área de proceso de producción para la detección de ciertos datos de amenaza y riesgos y la evaluación a través del COSO I Y COSO II a lo que se exponen; para el desenvolvimiento de la elaboración del sistema de control interno, se comprobó la inexistencia de políticas y procedimientos que ayudan a salvaguardar los recursos y promover el desarrollo organizacional.

### **2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información**

#### **2.1.2.1 Fuentes de recolección de información**

En palabras de Manjarrez (2010) es el procedimiento de las actividades que dan acceso al investigador para la investigación y la obtención necesaria de indagación para dar el respectivo cumplimiento al objetivo de la investigación, además el fin propuesto tiene carácter práctico y operativo. También, en relación a la fuente de recolección de información suministra datos y se divide en una fuente primaria y la fuente secundaria.

### **Fuente primaria**

Contiene información original, que no ha sido publicada por primera vez y no ha sido filtrada, interpretada o evaluada por ninguna persona. Es el producto de una investigación o de una actividad eminentemente creativa (Soberón, 2008, pág. 2).

Según, Rivera (2015) menciona que: Tiene la información original y son de primera mano, es el resultado de las ideas teóricas, conceptos y resultados de investigación; y contienen información directa antes de ser interpretadas. Para lo cual tenemos como técnicas de investigación la observación, entrevistas, y como instrumentos disponemos del check list, cuestionarios; son las que nos ayuda a la recolección de datos; para el respectivo proyecto. Por consiguiente, para el estudio correspondiente se adquirió la información de la empresa; el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Nomina del personal encargado del área. Nómina de personal operativo de producción, registros de órdenes de producción, registros de unidades de producción en proceso. Y los principales procedimientos correspondientes de fabricación en el área de producción e insumos.

### **Fuente secundaria**

En palabras de Fernández (2015) se caracterizan en que ya ha sido procesado de la información primaria. Su formación se puede dar de una interpretación, análisis, así como la instrucción y reorganización de diferente información de la fuente primaria. En consecuencia, en la respectiva investigación la información para el desenvolvimiento de la recolección de datos las fuentes de información son las siguientes: Normas de Auditoria Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Marco Integrado de Control Interno (Coso I) y Marco integrado de administración de Riesgo Empresarial (Coso II), articulo científicos, libros, proyecto de investigación con las temáticas de sistema de control interno y procesos de producción e insumos.

### **2.1.2.2 Técnicas de la recolección de información**

#### **Observación**

Según, Puebla (2010) menciona que: es utilizada en investigaciones más cualitativas tiene la característica de un menor control y sistematización; en cuanto a la recolección de datos tiene como objetivo una mayor participación de las interpretaciones y opinión del observador (pág. 4).

En palabras de Garay (2020) la observación es la acción de observar detenidamente, en el sentido del investigador, además es el proceso de mediar detenidamente con sentido amplio, experimentando el proceso de las diferentes conductas de algunas cosas o condiciones manipulados de acuerdo a varios principios que llevan a cabo una investigación. Cuando hablamos de la observación directa, el investigador realiza de forma activa del grupo observado y asumir sus comportamientos.

En consecuencia, este tipo de técnica se aplicará en el área del proceso de producción e insumos de la empresa. Por consiguiente, dentro de esta técnica se va aplicar el instrumento Check list Según, González, Bernal (2012) menciona que: es un listado de control o también hojas de verificación, son formatos generados para la realización de actividades repetitivas y poder controlar el cumplimiento de un listado de requisitos o recolectar datos de forma ordenada y sistemática. se utilizan para las comprobaciones sistemáticas de las diferentes actividades o productos asegurándonos de que el trabajador, investigador no se olvide nada importante (pág. 4).

#### **Entrevistas**

Tiene como principal objetivo “obtener información de forma oral y personalizada sobre los diferentes sucesos, experiencias, opiniones de personas” (Bertomeu, 2020, pág. 2).

Según, Garay (2020) menciona que: es la técnica del que el investigador pretende obtener información de forma oral y personalizada del entorno acontecido; vivido y el aspecto subjetivo de la persona cómo son las creencias, actitudes, opiniones o valores en relación a la situación que se está estudiando. Por consiguiente, este tipo de técnica será dirigido al

asistente contable de la empresa, para una recolección de información general para el área de procesos de producción.

### **Cuestionario**

En palabras de Muñoz (2018) es un instrumento que se fundamenta en un conjunto de diferentes preguntas, habitualmente de varios tipos, preparado sistemática y cuidadosamente, sobre los hechos y aspectos que interesan en una investigación o evaluación, es obtener, de manera sistemática y ordenada, información acerca de la población con la que se trabaja, sobre las variables objeto de la investigación o evaluación.

Según, Meneses (2016) es un instrumento estandarizado que empleamos para la recogida de datos durante el trabajo de campo de algunas investigaciones cuantitativas y es la herramienta específicamente diseñada para la administración de las preguntas, organizada que responde necesariamente a todas las inquietudes del investigador. Por lo tanto, en la empresa se realizará el cuestionario de control interno para la identificación del nivel de riesgo, así también un cuestionario en el área de procesos de producción e insumos; para la identificación de amenazas. Para lo cual se va a estructurar los cuestionarios dirigidos a las dos variables de investigación en antes mencionados.

### 2.1.3. Fases del desarrollo

**Tabla 1** Fases del desarrollo

<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Fases</b>	<b>Instrumento</b>
<p>Diagnosticar el control interno del proceso de producción, para la identificación de los riesgos que se encuentran en estos en el área de producción de la empresa.</p>	<p><b>1.</b> Diagnóstico del control interno en el área de producción e identificación de los riesgos.</p>	<p>Check - list estructurado  Cuestionario 1 de control interno.  Cuestionario 2 de procesos de producción e insumos.</p>
<p>Establecer procesos y controles para el área de producción e insumos de la empresa textil D-Christian Maryuri Cía. Ltda.</p>	<p><b>Fase 2.</b> Elaboración de proceso y controles de producción.</p>	<p>Flujograma y lista de control interno.</p>
<p>Plantear un cuestionario de evaluación de los controles sugeridos con el fin de mitigar, reducir las falencias, amenazas y riesgos en el área de producción.</p>	<p><b>Fase 3.</b> Planteamiento del cuestionario de evaluación del control interno</p>	<p>Cuestionario de evaluación.</p>

**Elaborado por:** Alcocer D. (2022)

## **CAPÍTULO III**

### **DESARROLLO**

El Sistema de control interno; es un procedimiento integrado de las diferentes actividades operáticas que se realiza en la empresa y se considera la fiabilidad de la información en el que la empresa se enfoca, como componentes son:

- Insumos
- Procesos de producción
- Personal Operativo

La ejecución de la evaluación para comprobar los riesgos se considera a la Auditoria interna; para la evaluación de control en los procesos de producción y la detección de las deficiencias, riesgos o amenazas en cada uno de los componentes mencionados anteriormente.

Para la elaboración del sistema del control interno en la empresa D- Christian Maryuri Cía. Ltda. tenemos los métodos de recolección de datos como es la observación, check list y la entrevista, en el área del proceso de fabricación para una información verídica y más eficiente.

Para el cumplimiento del objetivo del respectivo proyecto se asignó las tres fases respectivas las cuales nos ayuda a estructurar las respectivas políticas de acuerdo a las necesidades en el área.

**FASE 1**

**DIAGNÓSTICO DEL**

**CONTROL INTERNO EN**

**EL ÁREA DE**

**PRODUCCIÓN E**

**IDENTIFICACIÓN DE**

**RIESGOS**

Para el levantamiento de la información inicial el diagnóstico tiene como fin; la identificación de las diferentes características de muestra el área de procesos de producción en el desempeño de las operaciones de la empresa de D-Christian Maryuri Cía. Ltda. como herramienta principal en la organización para el desenvolvimiento en el proceso de producción es necesario; la identificación de las diferentes vulnerabilidades y riesgos que se encuentran para una información legible por lo tanto es necesario establecer políticas y controles para que nos ayude al Manejo y protección de insumos con el personal responsable.

El siguiente cuestionario se presenta con la información recolecta en la empresa; lo cual se presentan en preguntas para el debido análisis y procedimientos para los resultados con información legible de acuerdo a la ponderación asignada a cada una de las preguntas, además en inevitable la existencia del riesgo en el área.

Se presenta a través del check-list la información de acuerdo al área para la evaluación de los riesgos.



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



**Tabla 2** Check list estructurado

<b>Check list estructurado con preguntas para diagnóstico e identificación de riesgos</b>
<b>Objetivo:</b> Diagnóstico del control interno e identificación de riesgos en el área de producción e insumo

No.	Descripción	Fecha			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	<b>Sistemas de Libros y Normas</b>	<b>9</b>	<b>7</b>		
1	Dispone de registro de órdenes de producción ordenada y al día?		0		
2	Mantiene al día la documentación de control de inventarios e insumos para la producción?	1			
3	Existen políticas de control interno en el área de producción?		0		
4	Se monitorea de forma frecuente el inventario de materia prima?	1			
5	Se realiza una proyección para las unidades a producir?	1			
6	Se verifica la rotación del inventario de materia prima e insumos?	1			
7	Se efectúa reportes detallados del consumo de materia prima e insumos?		0		
8	La empresa tiene un documento de soporte para control de maquilas?	1			
9	Se evidencia responsabilidad, supervisión y control continuo en el área de producción?		0		
10	El personal de producción es competente, hábil y tiene conocimientos necesarios para el desarrollo de su trabajo?	1			
11	Cumplen con los plazos de entrega de producto terminado acordados con maquila?	1			
12	Se realiza reuniones periódicas para la actualización de las prácticas de gestión de riesgos en el área de producción?		0		
13	El personal administrativo mantiene reuniones periódicas para la identificación de nuevos riesgos?		0		
14	La empresa utiliza alguna herramienta tecnológica para controlar las órdenes de producción?	1			Sistema contable Kronos
15	Se realiza control de calidad en el área de producción?	1			
16	Registran al día los rubros de los gastos y costos de producción?		0		
	<b>Actas y Contratos</b>	<b>2</b>	<b>4</b>		
17	Se cumple normativas establecidas para el área de producción?		0		

18	Se ha asignado personal responsable para la custodia de los activos fijos dentro del área de producción?		0		
19	Se ha establecido alternativas óptimas para gestionar los riesgos en el área de producción?		0		
20	Existe un control de mantenimiento a las maquinarias?	1			
21	Se evalúa el desempeño laboral en el área de producción?	1			
22	La documentación de soporte en el área de producción tienen firmas de responsabilidad?		0		
<b>TOTAL</b>		11	11		

**Fuente:** D-Christian Maryuri Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Alcocer D. (2022)

## Matriz de riesgo

Es un elemento que posibilita cuantificar los riesgos disminuyendo el nivel de subjetividad al momento de su evaluación, siempre que la parametrización y asignación de valores a los indicadores esté debidamente fundamentada. (Wolinsky, 2020)

Se ha realizado el respectivo análisis del resultado en el check list realizado en el área de procesos de producción e insumos.

**Figura 4** Calificación del nivel de riesgo y confianza (check list)

<b>EMPRESA D-CHRISTIAN MARYURI CIA. LTDA</b>					
<b>CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</b>					
<b>PERIODO 2022</b>					
<b>INFORME SEMAFORIZADO POR COMPONENTE</b>					
<b>COMPONENTE</b>	<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>	<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA</b>
Sistemas de Libros y Normas	16	9	56%	44%	
Actas y Contratos	6	2	33%	67%	
<b>TOTALES</b>	<b>22</b>	<b>11</b>			
<b>CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA GLOBAL</b>					
<b>CONOCIMIENTO GENERAL DEL NEGOCIO</b>					
<b>FACTOR</b>	<b>PONDERACION TOTAL</b>	<b>CALIFICACION TOTAL</b>			
		<b>SI</b>			
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	22	11			
Nivel de Confianza = $(CT*100)/PT$		Nivel de Riesgo = $100\% - NC$			
Nivel de Confianza =	$=(11*100)/22$	Nivel de Riesgo =		$100\%-50\%$	
Nivel de Confianza=	50% 	Nivel de Riesgo =		50% 	
<b>PARAMETROS DE EVALUACION</b>					
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					
	<b>BAJO</b>		<b>MODERADO</b>		<b>ALTO</b>
	5%-50%		51%-75%		76%-95%
	95%-50%		49%-25%		24%-5%
	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>		
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					

FECHA:	22/8/2022
AUTOR	DAAM

### **Interpretación:**

1. Se desarrolló un análisis de conocimiento de la organización; se aprecia que existe un área a la que se debe prestar atención: sistemas de libros y normas de la empresa, el nivel de confianza es 56% y en contraposición; el nivel de riesgo del 44%, el nivel de confianza es moderado, sin embargo, habrá que tomar en cuenta los aspectos relevantes de del área; actas y contratos el nivel de confianza es 33% y en contraposición el nivel de riesgo del 67% y el nivel de confianza es bajo. porque a futuro pueden constituir debilidades en la administración y se debe orientar de forma adecuada la gestión de control.
2. En la evaluación general de la organización, el nivel de confianza del 50% y en contraposición el nivel de riesgo es del 50%, lo cual implica que la Auditoría de gestión deberá orientar su enfoque en la aplicación de pruebas de cumplimiento.

**Elaborado por:** Alcocer D. (2022)



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



**Tabla 3** Cuestionario de control interno

Empresa D-Christian - Maryuri Cia. Ltda						
Cuestionario de Control Interno						
					Fecha	5/9/2022
					Respuestas	
No.	DETALLE	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	
	<b>Eficacia y eficiencia de las operaciones</b>	5	1			
1	Para la adquisición de materia prima e insumos existe una persona responsable?	1				
2	En el área de producción existe una persona a cargo del control de calidad?	1				
3	Existe un control de las mermas de producción?		0			
4	Se optimiza la utilización de materia prima e insumos en el proceso productivo?	1				
5	Se realiza supervisión permanente al personal de producción en cada área de trabajo?	1				
6	Se lleva un control de las salidas de materia prima e insumos a través de órdenes de requisición?	1				
	<b>Finalidad de la información financiera.</b>	3	3			
7	Se asigna razonablemente los costos de producción?	1				
8	Se realiza constataciones físicas periódicas de los inventarios?	1				
9	Se verifica el saldo contable de inventarios e insumos con los documentos auxiliares de soporte y control?	1				
10	Utilizan hojas de costos para consolidación de los elementos que intervienen en la producción?		0			
11	Se contabiliza de forma razonable los costos por mano de obra?		0			
12	la persona quien recibe el producto es la que entrega en el área de producción?		0			
	<b>Cumplimiento las leyes y las normas que sean aplicadas.</b>	2	4			
13	Existe políticas para controlar los productos de poca rotación?		0			
14	Utilizan herramientas informáticas y tecnológicas para el área de producción?	1				
15	Existe una persona responsable de la supervisión en el área de producción?		0			
16	La empresa cumple con la normativa de seguridad industrial en el área de producción	1				
17	La empresa cumple con alguna normativa ISO de calidad		0			
18	La empresa cumple con las normas de control interno para el área de producción?		0			
	Total	10	8			

**Fuente:** D-Christian Maryuri Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Alcocer D. (2022)

## Matriz de riesgo

La matriz debe ser una herramienta flexible que documente los procesos y evalúe de manera integral el riesgo de una institución, a partir de los cuales se realiza un diagnóstico objetivo de la situación global de riesgo de una entidad (Mckee, 2020)

En el siguiente cuadro a continuación vemos la calificación de riesgo mediante los 3 componentes de control interno, los resultados del análisis del nivel de confianza y del nivel de riesgo se ha descrito por componentes y se muestra el siguiente cuadro:

**Figura 5** Calificación del nivel de riesgo y confianza

<b>EMPRESA D-CHRISTIAN MARYURI CIA. LTDA</b>					
<b>CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</b>					
<b>PERIODO 2022</b>					
<b>INFORME SEMAFORIZADO POR COMPONENTE</b>					
<b>COMPONENTE</b>	<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>	<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA</b>
Eficacia y eficiencia de las operaciones	6	5	83%	17%	
Finalidad de la información financiera.	6	3	50%	50%	
Cumplimiento las leyes y las normas que sean aplicadas.	6	2	33%	67%	
<b>TOTALES</b>	<b>18</b>	<b>10</b>			
<b>CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA GLOBAL</b>					
<b>CONOCIMIENTO GENERAL DEL NEGOCIO</b>					
<b>FACTOR</b>	<b>PONDERACION TOTAL</b>	<b>CALIFICACION TOTAL</b>			
		<b>SI</b>			
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	18	10			
<b>Nivel de Confianza = ( CT x 100 )/PT</b> Nivel de Confianza = $=(10*100)/18$ Nivel de Confianza= 56%		<b>Nivel de Riesgo = 100% - NC</b> Nivel de Riesgo = 100%-56% Nivel de Riesgo = 44%			
<b>PARAMETROS DE EVALUACION</b>					
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					
	<b>BAJO</b>		<b>MODERADO</b>		<b>ALTO</b>
	5%-50%		51%-75%		76%-95%
	95%-50%		49%-25%		24%-5%
	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>		
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					

<b>FECHA:</b>	22/8/2022
<b>AUTOR</b>	DAAM

### **Interpretación:**

1. Se desarrolló un análisis de conocimiento de la organización; se aprecia que existe una área a la que se debe prestar atención: eficacia y eficiencia de las operaciones de la empresa, el nivel de confianza del componente el 83% y en contraposición del nivel de riesgo el 17%; por lo cual en nivel de confianza es alto, asimismo; finalidad de la información financiera con el nivel de confianza el 50% y en contraposición del nivel de riesgo el 50% por lo cual en nivel de confianza es bajo, a la vez en el área de cumplimiento las leyes y las normas del nivel de confianza el 33% y en contraposición el nivel de riesgo es del 67% por lo cual el nivel de confianza es bajo. Sin embargo; se debe tomar en cuenta los aspectos relevantes de los componentes con bajo nivel de confianza, porque a futuro pueden constituir debilidades en la administración y se debe orientar de forma adecuada la gestión de control.
2. En la evaluación general de la organización, el nivel de confianza es 56% y en contraposición del nivel de riesgo el 44%, implica que la Auditoría de gestión deberá orientar su enfoque en la aplicación de pruebas de cumplimiento.



**UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Tabla 4** Cuestionario 2 de procesos de producción e insumos

Empresa D-Christian - Maryuri Cía. Ltda.					
Cuestionario 2 de procesos de producción e insumos					
Fecha				22/8/2022	
N.-	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	18	12		
	¿En el área de producción se encuentra separada de las otras áreas?	1			
	¿Dispone de un registro de costos y gastos en la producción?	1			
	¿Las funciones están segregadas dentro del área de producción?	1			
	¿Cuenta con los registros de políticas principales de control interno?		0		
	¿Cumplen las líneas de autoridad y responsabilidad dentro del área?		0		
	¿Los funcionarios conocen la normatividad vigente que regula su conducta?	1			
	¿El comportamiento y las decisiones de la Gerencia y los niveles de supervisión reflejan su	1			

	compromiso en el cumplimiento de la ética y los valores?				
	¿Se han establecido las normas que regulan el comportamiento de los colaboradores, así como se realiza una divulgación masiva de las mismas a todos los niveles?	1			
	¿Se evalúa periódicamente el comportamiento de los colaboradores de acuerdo con las normas y comportamientos esperados?	1			
	¿Se han implementado y/o considerado acciones disciplinarias ejemplares para aquellos casos en que no se cumplen las normas que regulan los comportamientos de los colaboradores?	1			
	¿Se definen y aceptan las responsabilidades del directorio frente a la supervisión?	1			
	¿Se evalúan periódicamente los conocimientos de los miembros del directorio.		0		
	¿Los miembros del directorio son independientes a la administración y por tanto sus decisiones son libres y objetivas.	1			

¿Se establecen los elementos de supervisión sobre el funcionamiento del sistema de control interno en la organización de acuerdo con cada componente.		0		
¿La Administración y el Directorio han identificado las diferentes líneas en la organización que soportan el cumplimiento de los objetivos, de acuerdo con su estructura.		0		
¿Se tienen definidas las líneas de reporte de cada área, así como las mismas son evaluadas periódicamente?		0		
¿Se han definido autoridades y responsabilidad, partiendo del principio de segregación de funciones, en cada uno de los niveles de la organización?		0		
¿Se han definido las políticas de talento humano, cuentan con los perfiles requeridos para cada cargo, contribuyendo con el cumplimiento de los objetivos de la organización.	1			
¿Se evalúan y actualizan periódicamente las competencias establecidas en la organización para cada uno de los niveles.	1			
¿Existen cargos claves en la	1			

	empresa?				
	¿Se solicita la rendición de cuentas a cada uno de los niveles asignados dentro de la estructura y de acuerdo a sus responsabilidades?	1			
	¿Se establecen incentivos, indicadores de desempeño y demás beneficios de acuerdo con las responsabilidades y comportamientos de cada nivel, dentro del marco de los objetivos propuestos?	1			
	¿Se han establecido beneficios para los colaboradores que se destaquen en el cumplimiento de las normas éticas así como en el desempeño esperado?		0		
	¿Las decisiones de la entidad se toman luego de que se realice un cuidadoso análisis de los riesgos asociados?	1			
	¿Existe un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiera, contable y de gestión?	1			
	¿La organización cuenta con una estructura organizativa que manifiesta claramente la relación jerárquica funcional?		0		

	¿Existe un diagrama de la estructura organizativa?		0		
	¿El personal conoce los objetivos de la organización y cómo su función contribuye al logro de los mismos?		0		
	¿Existe una clara asignación de responsabilidades?	1			
	¿Existen procedimientos definidos para la promoción, selección, capacitación, evaluación, compensación, y sanción del personal?		0		
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	11	16		
	¿Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos o recepción de fondos, auditoría y custodia de fondos, valores o bienes de la organización están asignadas a diferentes personas?	1			
	¿Las condiciones bancarias son realizadas por personas ajenas al manejo de las cuentas bancarias?		0		
	¿Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la entidad?	1			

¿Los funcionarios son conscientes de cómo sus acciones influyen en toda la entidad?	1			
¿Se han definido y formalizado las actividades de control dentro de las políticas y procedimientos de la organización?		0		
¿Las actividades de control implementadas están alineadas con la reducción y gestión de los riesgos identificados?		0		
¿La segregación de funciones se considera como un principio básico para el diseño de las actividades de control?		0		
¿Se han definido y documentado las políticas y procedimientos que regulan el comportamiento de los colaboradores dentro de cada proceso y de acuerdo con las actividades de control definidas?		0		
¿La aplicación de los procedimientos y las políticas establecidas, cuentan con un responsable por su aplicación y cumplimiento?		0		
¿Los responsables de las políticas y procedimientos realizan pruebas aleatorias de forma periódica, para verificar su cumplimiento durante		0		

	la ejecución de la operación.				
	¿Las políticas y procedimientos de la organización son revisados y ajustados periódicamente.		0		
	¿Se cuenta con un plan de acciones correctivas disciplinarias frente al incumplimiento de las políticas y procedimientos.		0		
	¿Existen documentos acerca de la estructura de control interno, y están disponibles y al alcance de todo el personal?		0		
	¿Los procedimientos de control aseguran que las tareas son realizadas exclusivamente por los funcionarios que tienen asignada esa función?		0		
	¿La delegación de funciones y tareas se encuentran dentro de los lineamientos establecidos por la dirección?		0		
	¿Las transacciones de la organización son registradas oportuna y adecuadamente?		0		
	¿Solo las personas autorizadas tienen acceso a los recursos y activos de la organización?	1			

¿Solo las personas autorizadas tienen acceso a los registros y datos de la organización?	1			
¿Los funcionarios se rotan en las tareas que pueden dar lugar a irregularidades?	1			
¿Existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información?	1			
¿Los recursos tecnológicos son regularmente evaluados con el fin de corroborar que cumplen con los requisitos de los sistemas de información?	1			
¿Existen indicadores y criterios para la medición de la gestión?		0		
¿Si se encuentran desvíos con lo previsto, se toman las medidas correctivas apropiadas?	1			
¿Existen manuales de procedimientos para los procesos sustantivos de la organización?		0		
¿Existe la retroalimentación constante de la misión y visión de la empresa?		0		
¿La decisión tomada por el jefe de producción o gerente de otras áreas afectan el área de producción?	1			

¿La adquisición de insumos tienen relación directa con las demás áreas de la empresa?	1			
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	9	5		
¿Los objetivos establecidos concuerdan con la misión de la entidad?	1			
¿Los objetivos son conocidos y comprendidos por todo el personal de la entidad?	1			
¿Los objetivos establecidos en cada nivel son medibles y específicos.	1			
¿La identificación y análisis de riesgos considera factores internos y externos.	1			
¿Se consideran diferentes riesgos de fraude, tal como la corrupción y la pérdida de activos, en el análisis de riesgos de la organización.	1			
¿Se evalúan los incentivos como la exigencia de metas y las oportunidades que pueden llevar a que se cometa un fraude.		0		
¿Se evalúa como los colaboradores, proveedores o clientes se pueden involucrar en un fraude en la organización y por tanto se implementan los controles que permitan su mitigación?	1			

	¿Las herramientas de medición del grado de cumplimiento de los objetivos han sido definidas?		0		
	¿Los riesgos tanto internos como externos que interfieren en el cumplimiento de los objetivos han sido identificados?		0		
	¿Se tienen en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoría anteriores?		0		
	¿Cuenta con un sistema de gestión de seguridad del trabajo?		0		
	¿Se realizan los controles o revisiones del buen estado de la maquinaria?	1			
	¿Los trabajadores verifican las pautas de prevención contra accidentes?	1			
	¿El personal operativo se ve expuesto a algún riesgo dentro del área laboral?	1			
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	15	5		
	¿Están definidos los distintos reportes que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?	1			
	¿Se cuenta con un procedimiento para la identificación de las necesidades de información en cada	1			

	proceso, partiendo del conocimiento del avance de los objetivos propuestos en cada área?				
	¿Se utilizan tanto fuentes interna como externas en la generación de información?	1			
	¿Se trabaja en mantener la calidad y disponibilidad de la información en los procesos de producción?	1			
	¿Se ha establecido un protocolo de comunicación entre la administración y el directorio, de tal forma que las dos partes compartan la información que permite validar el cumplimiento de los objetivos de la organización?		0		
	¿La organización cuenta con líneas o canales especiales para la realización de denuncias anónimas, facilitando el conocimiento de desviaciones de los controles establecidos o de los comportamientos esperados de los colaboradores, proveedores o clientes?		0		
	¿La organización ha definido los métodos de comunicación que son válidos en cada uno de los procesos, tales como correos electrónicos, memorandos internos, Comités,	1			

	intranet y mensajes de texto, entre otros?				
	¿Se han establecido los informes de cada área, unidad de negocio o líder de proyecto debe presentar sobre el cumplimiento de los objetivos que le fueron asignados?	1			
	¿Se tienen identificados los reportes y la oportunidad en que los mismos deben ser entregados a los entes externos, tales como organismos de control, accionistas, clientes, entidades financieras y demás?	1			
	¿Para cada reporte se tienen un control de validación que propende por asegurar que la información entregada es real y completa, reduciendo la posibilidad de sanciones por entrega de información que no corresponde?	1			
	¿Se han definido los responsables de recibir la información de los entes externos, reduciendo la posibilidad de no atender un requerimiento por falta de gestión o conocimiento al interior de la organización?	1			
	¿Los canales para denuncias son visibles para el personal externo, facilitando que las mismas se	1			

	realicen. (Publicación visible en la página web o en las facturas)?				
	¿La información es apropiada de acuerdo con los niveles de autoridad y responsabilidad asignados?	1			
	¿La información circula en todos los sentidos dentro de la organización y está disponible?		0		
	¿Existen mecanismos que aseguran la comunicación en todos los sentidos?		0		
	¿El sistema de comunicación proporciona oportunamente a todos los usuarios la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades?	1			
	¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros y partes externas?	1			
	¿Se han presentado casos de fallecimiento laboral en la historia del área?		0		
	¿Efectúan las inspecciones del personal especializado como técnicos o mecánicos de industriales?	1			

¿Los empleados reciben protección y herramientas requeridas para el trabajo?	1			
<b>SUPERVISIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL - MONITOREO</b>	3	9		
¿El Sistema de Control Interno es evaluado periódicamente por la dirección con el fin de revisar su eficacia y vigencia?	1			
¿Se cuenta con un plan de evaluaciones de cada componente, para identificar oportunamente desviaciones en los controles establecidos, tanto independientes como desde el interior de la organización?		0		
¿Las evaluaciones son preparadas partiendo del entendimiento del Sistema de Control Interno, es decir del diseño vigente?		0		
¿Se exige que los evaluadores del sistema de control interno tanto internos como externos, tengan experiencia acreditada?		0		
¿Las evaluaciones del Sistema de Control Interno, hacen parte de la naturaleza de cada proceso y por tanto las oportunidades de mejora identificadas debe ser corregidas?		0		

	¿Los resultados de las evaluaciones realizadas, bien sea independientes o continuas son revisadas por el Directorio y la Gerencia?		0		
	¿Se hace un seguimiento a la implementación de las acciones correctivas, asociando inclusive a los indicadores de gestión y a las bonificaciones su puesta en marcha en las fechas programadas?		0		
	¿Existen herramientas definidas de autoevaluación que permiten evaluar el Sistema de Control Interno?		0		
	¿Se dispone de la información adecuada sobre si se están logrando los objetivos operacionales de la organización?		0		
	¿Se cumplen las leyes y normatividad relevantes?		0		
	¿Los servicios higiénicos se encuentran lejos del lugar donde se procesa la materia prima?	0			
	¿La empresa cumple con la responsabilidad social y ambiental?	0			

**Fuente:** D-Christian Maryuri Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Alcocer D. (2022)

## Matriz de riesgo

Nos permite recoger en un solo papel los riesgos detectados durante el proceso de auditoría, la evaluación que se ha dado a los mismos, su tratamiento durante el encargo y el posible impacto. (Madrid, 2019) En el siguiente cuadro a continuación vemos la calificación de riesgo mediante los 5 componentes de control interno, los resultados del análisis del nivel de confianza y del nivel de riesgo se ha descrito por componentes y se muestra el siguiente cuadro:

**Figura 6** Cuestionario 2 de procesos de producción e insumos

<b>EMPRESA D-CHRISTIAN MARYURI CIA. LTDA</b>					
<b>CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</b>					
<b>PERIODO 2022</b>					
<b>INFORME SEMAFORIZADO POR COMPONENTE</b>					
<b>COMPONENTE</b>	<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>	<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA</b>
AMBIENTE DE CONTROL	30	18	60%	40%	
ACTIVIDADES DE CONTROL	27	11	41%	59%	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	14	9	64%	36%	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	15	75%	25%	
SUPERVISIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL - MONITOREO	12	3	25%	75%	
<b>TOTALES</b>	<b>103</b>	<b>56</b>			
<b>CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA GLOBAL</b>					
<b>CONOCIMIENTO GENERAL DEL NEGOCIO</b>					
<b>FACTOR</b>	<b>PONDERACION TOTAL</b>	<b>CALIFICACION TOTAL</b>			
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	103	SI 56			
<b>Nivel de Confianza = ( CT x 100 )/PT</b>		<b>Nivel de Riesgo = 100% – NC</b>			
<b>Nivel de Confianza =</b>	<b>=(56*100)/103</b>	<b>Nivel de Riesgo =</b>		<b>100%-54%</b>	
<b>Nivel de Confianza=</b>	<b>54%</b>		<b>Nivel de Riesgo =</b>	<b>46%</b>	
<b>PARAMETROS DE EVALUACIÓN</b>					
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>					
	<b>BAJO</b>		<b>MODERADO</b>		<b>ALTO</b>
	5%-50%		51%-75%		76%-95%
	95%-50%		49%-25%		24%-5%
	<b>ALTO</b>		<b>MODERADO</b>		<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>					

FECHA:	2022
AUTOR	/

### **Interpretación:**

1. Se desarrolló un análisis de conocimiento de la organización; se aprecia que existe una área a la que se debe prestar atención: ambiente de control con un nivel de confianza del 60% y en contraposición el nivel de riesgo es 40%; por lo cual en nivel de confianza es moderado, actividades de control con un nivel de confianza del 41% y en contraposición el nivel de riesgo es 59% el nivel de confianza es bajo, la evaluación de riesgos con un nivel de confianza del 64% y en contraposición el nivel de riesgo es 36% asimismo, el nivel de confianza es moderado; el componente información y comunicación con un nivel de confianza del 75% y en contraposición el nivel de riesgo es 25% por lo tanto el nivel de confianza es moderado y finalmente en supervisión del sistema de control – monitoreo con un nivel de confianza del 25% y en contraposición el nivel de riesgo es 75%; lo cual indica el nivel de confianza bajo. A futuro pueden constituir debilidades en la administración y se debe orientar de forma adecuada la gestión de control.

2. En la evaluación global de la organización, el nivel de confianza es 54% y en contraposición el nivel de riesgo del 46%, lo cual implica que la Auditoría de gestión deberá orientar su enfoque en la aplicación de pruebas de cumplimiento.

**Elaborado por:** Alcocer D. (2022)

**FASE 2**

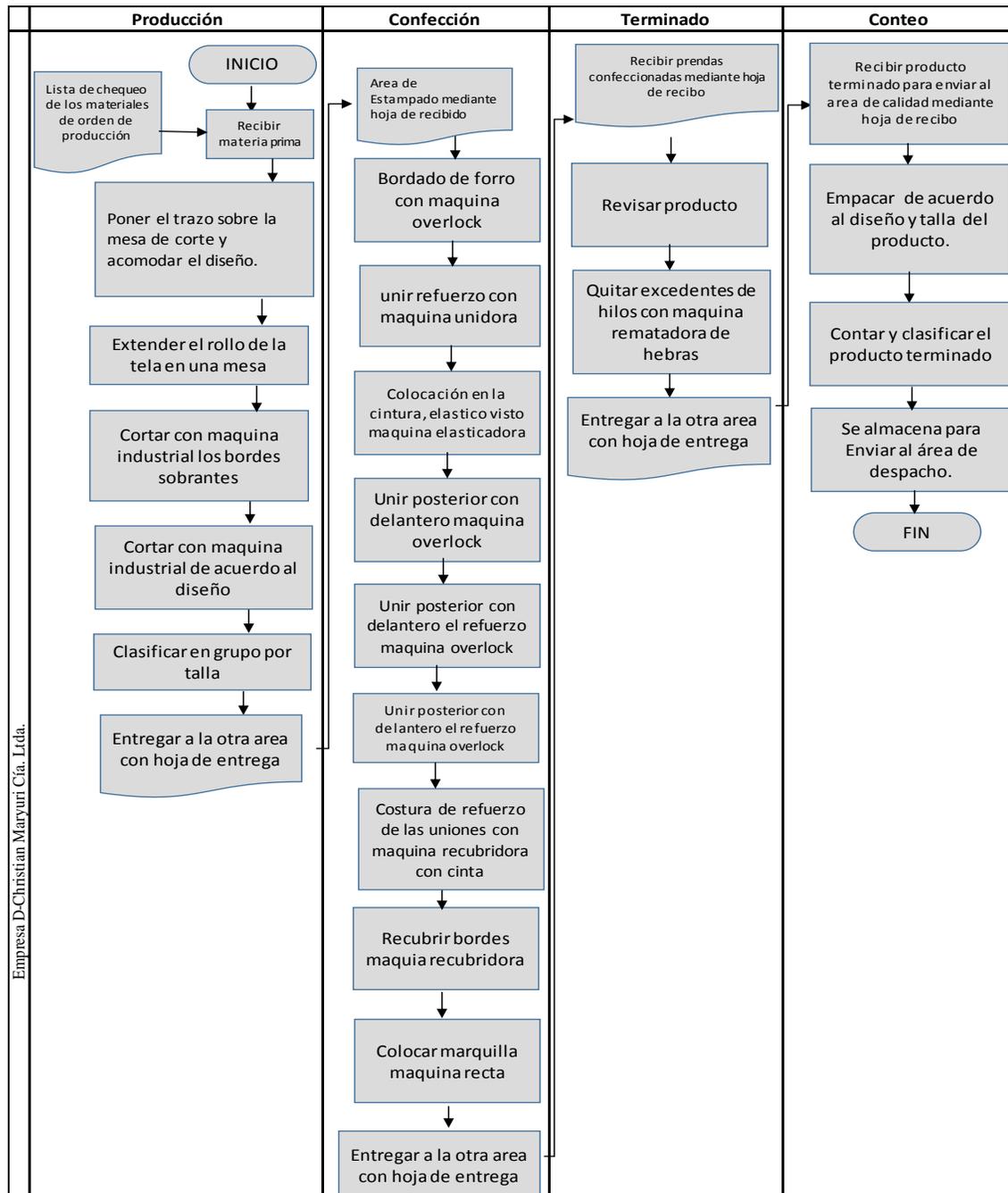
**PROCESOS Y**

**CONTROLES**

## Procesos de producción

El siguiente flujograma corresponde al proceso de producción de ropa interior para mujer, a continuación; se presenta el respectivo proceso en el área de producción.

**Figura 7** Flujograma al proceso de producción



Elaborado por: Alcocer D. (2022)

## **Controles al proceso de producción**

Según, Poch, (2019) menciona que: es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades (pag,6). Asimismo, a continuación, se presentan los controles para al proceso de producción:

### **Elaboración de control interno**

1. Diariamente se debe hacer la planificación de la producción, y se dejara constancia de la posible fecha de despacho.
2. Recibir y entregar reportes de sellado al asistente de planta e inventarios.
3. Segregar el trabajo de acuerdo a la especialización por la finalidad de trabajo.
4. Elaborar manual de funciones y producción que contengan las instrucciones, normas y sistemas para desarrollar el proceso de producción.
5. Realizar el requerimiento de compras de materias primas, insumos, suministros o repuestos.
6. Trimestralmente se deberá dar mantenimiento preventivo a todas las maquinas, de manera coordinada.
7. El jefe de producción deberá supervisar que se mantengan los niveles de desperdicio dentro de los márgenes establecidos.
8. Los trabajadores deben conocer los objetivos de la organización y las funciones que contribuye al logro de los mismos.
9. Para la entrega de mercadería de la producción para la bodega de producto terminado debe hacerse un Egreso de producción debidamente firmado
10. Capacitar mediante acta de compromiso y motivar al personal del área de producción.
11. Se harán excepciones de producción solo con los pedidos que ingresen como urgentes y sean aprobados por el Gerente General.
12. Será responsabilidad del jefe de producción la supervisión y el cumplimiento con las especificaciones de cada pedido.
13. Control de stock y mermas mensualmente

14. Elaborar hoja de resúmenes de los elementos utilizados en la producción al cierre del día.
15. Controlar la rotación de materia prima en un periodo mensual.
16. Elaborar hoja de personal con responsabilidad para la supervisión del cuidado de maquinaria e instrumentos de producción.
17. Segregar funciones para las actividades de control.
18. Atender a las posibles dudas, sugerencias, quejas, reclamaciones o devoluciones que puedan existir una vez entregado el producto.
19. Establecer líneas de reporte interno, para evaluar el funcionamiento del sistema de control interno
20. Formular planes de mejoramiento, implementar las acciones definidas y reportar el monitoreo para resolver los hallazgos identificados.

**Elaborado por:** Alcocer D. (2022)

# **FASE 3**

# **CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

### Cuestionario de evaluación de control interno

La evaluación del sistema de control interno sirve para resolver preguntas, tales como: ¿Qué problemas tenemos?, ¿Qué decisiones se van a tomar? El diagnóstico precisa cómo está el control interno en un momento determinado en un área, un proceso o una operación. Además, permite definir las fortalezas y debilidades (Jhanine,2019, pg. 16).

Se presenta un cuestionario para la respectiva evaluación de riesgos encontrados en el área de producción:

**Tabla 5** Planteamiento de cuestionario de evaluación de control interno

		FECHA	10/9/2023	
No.	DETALLE	Respuestas		
1	AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	
2	Cuenta con los registros de políticas principales de control interno?			
3	Cumplen las líneas de autoridad y responsabilidad dentro del área?			
4	Se evalúan periódicamente los conocimientos de los miembros del directorio.			
5	Se establecen los elementos de supervisión sobre el funcionamiento del sistema de control interno en la organización de acuerdo con cada componente.			
6	La Administración y el Directorio han identificado las diferentes líneas en la organización que soportan el cumplimiento de los objetivos, de acuerdo con su estructura.			
7	Se tienen definidas las líneas de reporte de cada área, así como las mismas son evaluadas periódicamente?			
8	Se han definido autoridades y responsabilidad, partiendo del principio de segregación de funciones, en cada uno de los niveles de la organización?			
9	Se han establecido beneficios para los colaboradores que se destaquen en el cumplimiento de las normas éticas así como en el desempeño esperado?			
10	La organización cuenta con una estructura organizativa que manifiesta claramente la relación jerárquica funcional?			
11	Existe un diagrama de la estructura organizativa?			

12	El personal conoce los objetivos de la organización y cómo su función contribuye al logro de los mismos?		
13	Existen procedimientos definidos para la promoción, selección, capacitación, evaluación, compensación, y sanción del personal?		
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
14	Se han definido y formalizado las actividades de control dentro de las políticas y procedimientos de la organización.		
15	Las actividades de control implementadas están alineadas con la reducción y gestión de los riesgos identificados.		
16	La segregación de funciones se considera como un principio básico para el diseño de las actividades de control?		
17	Se han definido y documentado las políticas y procedimientos que regulan el comportamiento de los colaboradores dentro de cada proceso y de acuerdo con las actividades de control definidas?		
18	La aplicación de los procedimientos y las políticas establecidas, cuentan con un responsable por su aplicación y cumplimiento?		
19	Los responsables de las políticas y procedimientos realizan pruebas aleatorias de forma periódica, para verificar su cumplimiento durante la ejecución de la operación.		
20	Las políticas y procedimientos de la organización son revisados y ajustados periódicamente.		
21	Se cuenta con un plan de acciones correctivas disciplinarias frente al incumplimiento de las políticas y procedimientos.		
22	Existen documentos acerca de la estructura de control interno, y están disponibles y al alcance de todo el personal		
23	Los procedimientos de control aseguran que las tareas son realizadas exclusivamente por los funcionarios que tienen asignada esa función?		
24	La delegación de funciones y tareas se encuentran dentro de los lineamientos establecidos por la dirección?		

25	Las transacciones de la organización son registradas oportuna y adecuadamente?		
26	Existen manuales de procedimientos para los procesos sustantivos de la organización		
27	¿Existe la retroalimentación constante de la misión y visión de la empresa?		
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
28	Se evalúan los incentivos como la exigencia de metas y las oportunidades que pueden llevar a que se cometa un fraude.		
29	Las herramientas de medición del grado de cumplimiento de los objetivos han sido definidas		
30	Los riesgos tanto internos como externos que interfieren en el cumplimiento de los objetivos han sido identificados		
31	Se tienen en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoría anteriores		
32	Cuenta con un sistema de gestión de seguridad del trabajo?		
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
33	Se ha establecido un protocolo de comunicación entre la administración y el directorio, de tal forma que las dos partes compartan la información que permite validar el cumplimiento de los objetivos de la organización.		
34	La organización cuenta con líneas o canales especiales para la realización de denuncias anónimas, facilitando el conocimiento de desviaciones de los controles establecidos o de los comportamientos esperados de los colaboradores, proveedores o clientes.		
35	La información circula en todos los sentidos dentro de la organización y está disponible		

36	Existen mecanismos que aseguran la comunicación en todos los sentidos		
37	¿Se han presentado casos de fallecimiento laboral en la historia del área?		
	<b>SUPERVISIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL - MONITOREO</b>		
38	Se cuenta con un plan de evaluaciones de cada componente, para identificar oportunamente desviaciones en los controles establecidos, tanto independientes como desde el interior de la organización.		
39	Las evaluaciones son preparadas partiendo del entendimiento del Sistema de Control Interno, es decir del diseño vigente.		
40	Se exige que los evaluadores del sistema de control interno tanto internos como externos, tengan experiencia acreditada.		
41	Las evaluaciones del Sistema de Control Interno, hacen parte de la naturaleza de cada proceso y por tanto las oportunidades de mejora identificadas debe ser corregidas.		
42	Los resultados de las evaluaciones realizadas, bien sea independientes o continuas son revisadas por el directorio y la gerencia.		
43	Se hace un seguimiento a la implementación de las acciones correctivas, asociando inclusive a los indicadores de gestión y a las bonificaciones su puesta en marcha en las fechas programadas		
44	Existen herramientas definidas de autoevaluación que permiten evaluar el Sistema de Control Interno		
45	Se dispone de la información adecuada sobre si se están logrando los objetivos operacionales de la organización		
	Se cumplen las leyes y normatividad relevantes		

**Fuente:** D-Christian Maryuri Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Alcocer D. (2022)

## CAPÍTULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1. Conclusiones

Las conclusiones del siguiente proyecto integrador en la empresa D-Christian Maryuri Cía. Ltda. son:

1. El presente proyecto integrador inicia con la fase de diagnóstico e identificación del nivel de confianza y nivel de riesgos; expuestos en el área al proceso de producción en la organización, para lo cual se elaboraron cuestionarios de control interno que permite identificar posibles riesgos, como resultado se obtuvo en las áreas de cumplimiento de leyes y normas un riesgo alto de 67% asimismo, en el área de supervisión del sistema de control – monitoreo un riesgo de 75% calificado como alto. Por lo tanto, se constata que la mayoría de controles tiene el riesgo de cumplimiento alto, que puede generar impacto negativo considerable en la organización.

2. Se concluye que se estableció un flujograma de procesos y controles a seguir por la organización en el área de producción e insumos, para el mejoramiento de las actividades de producción y se garantice el rendimiento óptimo de los recursos e insumos y también solventar los riesgos de control en el área de la empresa.

3. Finalmente se planteo un cuestionario de controles, dirigida al área de producción e insumos para la respectiva evaluación de riesgos con el fin de que la organización de seguimiento del sistema de control interno y adopte las medidas necesarias con los controles sugeridos en el área de la empresa.

## **4.2. Recomendaciones**

Según a las conclusiones dadas con anterioridad se recomienda lo siguiente:

4. Implementar el Sistema de Control Interno propuesto, con el fin de identificar y reducir riesgos existentes en el área, y la empresa pueda cumplir con sus objetivos organizacionales.

5. En el caso de tomar la decisión de implementar el sistema de control Interno por parte de gerencia, se sugiere capacitar y entrenar al personal en la gestión de procesos y mejora continua, de esta manera se pueda dar el cumplimiento a la metodología planteada en el sistema de control interno.

6. Finalmente se recomienda que se amplié a toda la empresa, para que de manera integral el sistema de control interno pueda ser efectivo y se cumpla sus objetivos en todos los procesos de la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- ACONTEX, A. D. (28 de noviembre de 2019). Tungurahua, industria textil de las más grandes del país. Obtenido de <https://www.lahora.com.ec/noticias/tungurahua-industria-textil-de-las-mas-grandes-del-pais/>
- Aguilar, E. M. (15 de septiembre de 2014). La Auditoría. Madrid: ra-ma isbn de edición en papel: 978-84-1545-712-1. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uta/62443>
- AITE, A. d. (12 de junio de 2020). Historia y actualidad de la industria textil en el Ecuador. Obtenido de <https://www.aite.com.ec/index.html#nosotros>
- AITE. (14 de mayo de 2019). Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/5798/T-PUCE-5954%282%29.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Altamirano, D. J. (29 de mayo de 2020). El emprendimiento del sector textil y confecciones en el desarrollo económico territorial. Obtenido de <file:///C:/Users/PRO22/onedrive/documentos/trabajo%201/dialnetelemprendimiento delsectortextilyconfeccionesenelde-8298241.pdf>
- Alvarado, P. (10 de abril de 1996). La auditoría: concepto, clases y evolución. Obtenido de <file:///C:/Users/PRO22/OneDrive/Documentos/ingles/Auditoria.pdf>
- Amaluisa, S. (10 de 12 de 2015). Relevancia económica, concentración industrial y barreras de entrada. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/15619/Disertaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bernal., R. G. (8 de 10 de 2012). Check list / Listas de chequeo: ¿Qué es un check list y cómo usarlo? Obtenido de <https://www.pdcahome.com/check-list/>
- Bertini, E. A. (27 de junio de 2014). coso i y coso ii. obtenido de [https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf](https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf)
- Bond, C. D. (2016 de abril de 2019). Asociación de Industriales Textiles del Ecuador. Obtenido de <https://www.aite.com.ec/index.html#nosotros>

- Burke, E. (1729-1797). Los fundamentos de la economía. Obtenido de <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448151542.pdf>
- Calle, J. P. (8 de junio de 2018). Características de un buen sistema de control interno. Obtenido de [https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno?utm\\_term=&utm\\_campaign=Campaign+General+SEM+-+ECU,+PERU,+CHILE+-+Mayo+2022&utm\\_source=adwords&utm\\_medium=ppc&hsa\\_acc=9508207643&hsa\\_cam=17306600395&hsa\\_grp=1405352382](https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno?utm_term=&utm_campaign=Campaign+General+SEM+-+ECU,+PERU,+CHILE+-+Mayo+2022&utm_source=adwords&utm_medium=ppc&hsa_acc=9508207643&hsa_cam=17306600395&hsa_grp=1405352382)
- CAPIT, C. d. (7 de marzo de 2016). Industria Textil, Tercera en generación de empleo en Tungurahua. Obtenido de <https://camaradeindustriasdetungurahua.wordpress.com/2016/03/07/industria-textil-tercera-en-generacion-de-empleo-en-tungurahua/>
- Cartier, E. N. (10 de mayo de 2003). ¿Cómo enseñar a determinar costos? Un problema no resuelto. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17549/1/T3092i.pdf>
- Castro, G. M. (10 de abril de 2017). Fundamentos de control interno. Obtenido de [https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos\\_Basico\\_SCI\\_teoría.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf)
- Chasin, D. R. (11 de 10 de 2008). Obtenido de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0104301/cap02.pdf>
- DAFP. (23 de 12 de 2021). Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y. Obtenido de <https://www.minvivienda.gov.co/sites/default/files/procesos/det-po-02-politica-sistema-de-control-interno-1.0.pdf>
- Etnias. (10 de junio de 2012). Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/15619/Disertaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fernández, M. E. (05 de febrero de 2015). fuentes de información. obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/16700/lect132.pdf>

- Fonseca, L. (12 de 11 de 2020). Sistema de control interno para organizaciones. Lima Perú: Instituto de investigaciones de Acoountability y control - IICO. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7338/1/ups-gt000706.pdf>
- Garay, C. (27 de 6 de 2020). Técnicas e instrumento de investigación. Obtenido de <https://crubocas.up.ac.pa/sites/crubocas/files/2020-07/3%20m%c3%b3dulo%2c%20%2c%20evin%20300.pdf>
- Gerencia. (03 de octubre de 2020). Riesgos de auditoría y sus tipos. Obtenido de <https://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>
- Getiopolis. (24 de junio de 2002). ¿Cuáles son los elementos de la producción? Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/cuales-son-los-elementos-del-costos-de-produccion/>
- Ginsburg, M. (15 de mayo de 2018). La historia de los textiles. Obtenido de <https://historiadeltraje.files.wordpress.com/2011/03/ginsburg-la-historia-de-los-textiles-cap-12.pdf>
- Graterol, R. (10 de abril de 1999). Metodología de la Investigación. Obtenido de <https://jofilop.files.wordpress.com/2011/03/metodos-de-investigacion.pdf>
- INEC, I. N. (14 de octubre de 2021). Obtenido de <https://www.muchohomejorecuador.org.ec/el-sector-textil-y-de-confecciones-y-su-importancia-para-ecuador/>
- Ivester, L. (16 de junio de 2019). Industria de productos textiles. Obtenido de <https://historiamateriales.ubuinvestiga.es/textiles/>
- Janine. V, (12 de julio de 2019). Auditoría de Gestión aplicada a la clínica de especialidades sur, ubicada en la ciudad de quito, dedicada a la prestación de servicios de salud para medir la eficiencia y efectividad de sus procesos administrativos,» 12 julio 2020. [En línea]. Available: <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/2159/1/LOPEZ%20CEDE%C3%91O%20EDWARD%20ANTONIO.pdf#page=19&zoom=100,92,496>.
- Jaramillo, m. A. (21 de septiembre de 2017). Las 8 fases para implementar un sistema de control interno. Obtenido de <https://www.isotools.org/2017/09/21/fases-sistema-de-control-interno/#>
- Lara, M. (10 de marzo de 2006). Quienes somos; misión, visión y valores. Obtenido de <https://maryuriropainterior.com/nosotros/>

- León, M. I. (18 de octubre de 2004). Generalidades sobre Metodología de la investigación. Obtenido de [https://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia\\_investigacion.pdf](https://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf)
- Lybrand, C. &. (11 de octubre de 2007). Los Nuevos Conceptos del Control Interno. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ensayo%20%20opcion%20de%20grado%20-%20control%20interno.pdf?sequence=1#:~:text=El%20control%20interno%20es%20importante,decisi%C3%B3n%20en%20la%20gesti%C3%B3n%20gerencial.>
- Madrid, J. S. (21 de marzo de 2019). Matriz de riesgos. ¿En qué consiste, cómo se construye, cómo se gestiona? Obtenido de <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/4-1.pdf>
- Manjarrez, G. C. (9 de junio de 2010). Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información. Obtenido de <https://es.slideshare.net/Giovannycastromz/fuentes-y-tecnicas-de-recoleccion-de-informacion>
- Mantilla, S. A. (2013). Auditoria de control interno. Bogotá: Eco ediciones Ltda. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uta/114316>
- Mckee, K. V. (10 de agosto de 2020). Metodología de Supervisión del Office of Superintendent of Financial Institutions (OSFI) del Canadá y del Banco de España. Obtenido de <http://www.sigweb.cl/wp-content/uploads/biblioteca/MatrizdeRiesgo.pdf>
- MCPEC. (18 de Julio de 2019). Localización y Aglomeración de empresas de confección de prendas de vestir en la ciudad de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/28279/1/T4304e.pdf>
- Morales, M. A. (12 de julio - septiembre de 2009). Teoría económica evolutiva de la empresa: ¿una alternativa a la teoría? Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/118/11820200007.pdf>
- Moya, O. L. (1 de 03 de 2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

- Nadales, D. (25 de marzo de 2018). La administración empresarial. Obtenido de [https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:uM6sssKEtTwJ:https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/15154/Tema%25203\\_%2520La%2520administracion%2520empresarial.pdf%3Fsequence%3D1+%&cd=11&hl=es-419&ct=clnk&gl=ec](https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:uM6sssKEtTwJ:https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/15154/Tema%25203_%2520La%2520administracion%2520empresarial.pdf%3Fsequence%3D1+%&cd=11&hl=es-419&ct=clnk&gl=ec)
- Neefus, L. (15 de noviembre de 2017). Industrias Textiles y de la confección. Recuperado de Enciclopedia de la salud y seguridad en el trabajo. Obtenido de <file:///C:/Users/PRO22/OneDrive/Documentos/TRABAJO%201/FUENTES/13851.pdf>
- Niño, O. G. (11 de mayo de 2011). Los costos y procesos de producción. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n70/n70a14.pdf>
- Orozco, E. M. (11 de mayo de 2014). Control interno, auditoría y aseguramiento, revisión fiscal y gobierno corporativo. Obtenido de <https://www.digitaliapublishing.com/visor/29653>
- Pazmiño, A. M. (2020). Administración de empresas principios basico73. Guayaquil: Pons publishing mouse/pons asbl.
- Poch, R. (10 de julio de 2000). Manual de Control Interno. Obtenido de [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- PROECUADOR. (10 de septiembre de 2016). Estudios industriales de la micro, pequeña y mediana empresa. Obtenido de <https://biblio.flacsoandes.edu.ec/libros/digital/52089.pdf>
- PROECUADOR. (17 de mayo de 2018). Emprendimiento Asociativo del sector textil y su impacto en el Desarrollo Local de la provincia de Tungurahua. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25766/1/367%20o.e.pdf>
- R. Poch, «Manual de Control Interno,» 19 agosto 2019. [En línea]. Available: [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf). [Último acceso: 9 marzo 2023].
- Rivera, M. M. (8 de junio de 2015). Fuente de información. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/16700/LECT132.pdf>

- Romero, E. Q. (10 de marzo de 2011). Cuestionarios sobre control interno. Obtenido de <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3315/1/cuestionarios%20de%20control%20interno%20para%20el%20c3%81rea%20contable%20de%20las%20pymes%20del%20cant%3%93n%20milagro.pdf>
- Ruffner, J. G. (14 de marzo de 2019). Control Interno en las empresas privadas. Obtenido de [https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004\\_segundo/a08.pdf](https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004_segundo/a08.pdf)
- Ruffner, J. G. (31 de diciembre de 2004). El control interno de las empresas privadas. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/4711>
- Samuelson, P. A. (10 de agosto de 1992). Obtenido de [https://digibuo.uniovi.es/dspace/bitstream/handle/10651/45785/d202\\_00.pdf;jsessionid=64E2C759C5F322907D9AA408CB1A3116?sequence=1](https://digibuo.uniovi.es/dspace/bitstream/handle/10651/45785/d202_00.pdf;jsessionid=64E2C759C5F322907D9AA408CB1A3116?sequence=1)
- Santiago, L. J. (22 de 02 de 2022). ¿Cómo implementar un sistema de control interno efectivo? Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/8336-como-implementar-un-sistema-de-control-interno-efectivo>
- Schumpeter, J. (1942). Capitalismo, socialismo y democracia. (Vol. I). Barcelona: Orbis. Recuperado el 5 de junio de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/118/11820200007.pdf>
- Smith, A. (1994). La riqueza de las naciones. Madrid: Alianza. Obtenido de [http://www.iunma.edu.ar/doc/MB/lic\\_historia\\_mat\\_bibliografico/Fundamentos%20de%20Econom%C3%ADa%20Pol%C3%ADtica/194-Smith,%20Adam%20-%20La%20riqueza%20de%20las%20naciones%20\(Alianza\).pdf](http://www.iunma.edu.ar/doc/MB/lic_historia_mat_bibliografico/Fundamentos%20de%20Econom%C3%ADa%20Pol%C3%ADtica/194-Smith,%20Adam%20-%20La%20riqueza%20de%20las%20naciones%20(Alianza).pdf)
- Soberón, U. M. (12 de agosto de 2008). Fuentes de información para la recolección de información cuantitativa y cualitativa. Obtenido de <https://docs.bvsalud.org/biblioref/2018/06/885032/texto-no-2-fuentes-de-informacion.pdf>
- Troila, J. A. (27 de junio de 2014). Coso I y Coso II una propuesta integrada. Obtenido de [https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitaes/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf](https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitaes/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf)

- Vázquez, E. H. (10 de abril de 2016). La auditoría: concepto, clases y evolución. Obtenido de <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Wolinsky, J. (13 de julio de 2020). Manual de auditoría para la gestión de negocios. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3372/337228651001.pdf>
- Yunuen, A. (11 de junio de 2013). La Producción y Sus Etapas. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/147112678/La-Produccion-y-sus-Etapas>
- Zapata, P. (11 de abril de 2007). La Contabilidad de costo. Obtenido de [https://www.academia.edu/41553109/Contabilidad\\_de\\_costos\\_Pedro\\_Zapata\\_Sanchez](https://www.academia.edu/41553109/Contabilidad_de_costos_Pedro_Zapata_Sanchez)
- Zapata, P. (13 de junio de 2007). Contabilidad de costos. Herramienta para toma de decisiones. Obtenido de [file:///C:/Users/PRO22/OneDrive/documentos/trabajo%201/contabilidad\\_de\\_costos\\_Pedro\\_Zapata\\_Sanc.pdf](file:///C:/Users/PRO22/OneDrive/documentos/trabajo%201/contabilidad_de_costos_Pedro_Zapata_Sanc.pdf)

## ANEXOS

### Anexo 1.- Registro Único de Contribuyentes (RUC)

		<b>Certificado</b> Registro Único de Contribuyentes	
<b>Razón Social</b> D-CHRISTIAN MARYURI CIA.LTDA.		<b>Número RUC</b> 1891809443001	
<b>Representante legal</b> • LARA LARA MARIO OSWALDO			
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> REGIMEN GENERAL		
<b>Fecha de registro</b> 05/01/2022	<b>Fecha de actualización</b> 21/02/2022	<b>Inicio de actividades</b> 01/12/2021	
<b>Fecha de constitución</b> 01/12/2021	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra	
<b>Jurisdicción</b> ZONA 3 / TUNGURAHUA / AMBATO		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI	
<b>Tipo</b> SOCIEDADES	<b>Agente de retención</b> NO	<b>Contribuyente especial</b> NO	
<b>Domicilio tributario</b> <b>Ubicación geográfica</b> <b>Provincia:</b> TUNGURAHUA <b>Cantón:</b> AMBATO <b>Parroquia:</b> SANTA ROSA <b>Dirección</b> <b>Calle:</b> JUSTO ALCIDES VALENCIA <b>Número:</b> SN <b>Intersección:</b> BERNARDINO ECHEVERRIA <b>Referencia:</b> JUNTO A ECUAMATRIZ			
<b>Medios de contacto</b> No registra			
<b>Actividades económicas</b> • C143002 - FABRICACIÓN DE MEDIAS, INCLUIDOS CALCETINES, LEOTARDOS Y PANTIMEDIAS. • G464121 - VENTA AL POR MAYOR DE PRENDAS DE VESTIR, INCLUIDAS PRENDAS (ROPA) DEPORTIVAS. • G464111 - VENTA AL POR MAYOR DE HILOS (HILADOS), LANAS Y TEJIDOS (TELAS). • C141003 - FABRICACIÓN DE ROPA INTERIOR Y ROPA DE DORMIR DE TELAS TEJIDAS, DE PUNTO Y GANCHILLO, DE ENCAJE, ETCÉTERA, PARA HOMBRES, MUJERES Y NIÑOS: PANTIES, CALZONCILLOS, PIJAMAS, CAMISIONES, BATAS, BLUSAS, SLIPS, SUJETADORES, FAJAS, ETCÉTERA.			
<b>Establecimientos</b>			
<b>Abiertos</b> 2		<b>Cerrados</b> 0	
<b>Obligaciones tributarias</b> • 2011 - DECLARACION DE IVA • 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES			

**Razón Social**  
D-CHRISTIAN MARYURI CIA.LTDA.

**Número RUC**  
1891809443001

- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- 9090 - IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

### Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2022001032557  
Fecha y hora de emisión: 29 de abril de 2022 17:09  
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

## Anexo 2.- Balance de situación 2022

### D CRISTIAN MARYURI

RUC: 1802205250001

#### BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta			
1,	ACTIVO			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1.	DISPONIBLE			
1.1.1.1.	CAJA GENERAL			
1.1.1.1.01.	CAJA			
1.1.1.1.01.01	Caja General	2.500,00		
1.1.1.1.01.02	Caja Cheques	91.637,31		
1.1.1.1.01.	TOTAL CAJA		94.137,31	
1.1.1.1.	TOTAL CAJA GENERAL			94.137,31
1.1.1.2.	BANCOS			
1.1.1.2.01.	BANCOS CUENTA CORRIENTE			
1.1.1.2.01.01	Banco del Austro Cta. Cte. 05	7.208,50		
1.1.1.2.01.02	Banco Pichincha Cta.Cte. 210	2.140,33		
1.1.1.2.01.03	Banco Internacional Cta.Cte.	1.147,80		
1.1.1.2.01.04	Banco Bolivariano Cta Cte 120	248,21		
1.1.1.2.01.05	Banco ProCredit Cta Cte 02403	178,04		
1.1.1.2.01.	TOTAL BANCOS CUENTA CORRIENTE		10.922,88	
1.1.1.2.02.	BANCOS CUENTA AHORRO			
1.1.1.2.02.01	Banco del Austro Cta. Aho. 05	641,22		
1.1.1.2.02.02	Banco Pichincha Cta. Aho. 425	1.735,87		
1.1.1.2.02.03	Banco Produbanco Cta. Aho. 12	194,64		
1.1.1.2.02.04	Coac Crediambato Cta. Aho. 18	1.628,69		
1.1.1.2.02.05	Banco Pichincha Aho. Prog.	1.080,07		
1.1.1.2.02.07	Banco Internacional Aho. Prog	100,00		
1.1.1.2.02.08	Coac. Credimas 1001022891	317,30		
1.1.1.2.02.	TOTAL BANCOS CUENTA AHORRO		5.697,79	
1.1.1.2.03.	INVERSIONES TEMPORALES			
1.1.1.2.03.02	Acciones y Aportes Sociales	9.000,00		
1.1.1.2.03.	TOTAL INVERSIONES TEMPORALES		9.000,00	
1.1.1.2.	TOTAL BANCOS			25.620,67
1.1.1.	TOTAL DISPONIBLE			119.757,98
1.1.2.	EXIGIBLE			
1.1.2.1.	CUENTAS Y DOC. POR COBRAR CLI			
1.1.2.1.01.	CLIENTES			
1.1.2.1.01.01	Clientes Comerciales	610.200,47		
1.1.2.1.01.02	Documentos Por Cobrar	327.488,02		
1.1.2.1.01.	TOTAL CLIENTES		937.688,49	
1.1.2.1.02.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
1.1.2.1.02.03	Prestamos a Terceros	158.636,67		
1.1.2.1.02.06	Cuentas Por Cobrar (Compañía)	539.290,24		
1.1.2.1.03.90	(-) Provisión Cuentas Incobra	-113.742,92		
1.1.2.1.02.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR		584.183,99	
1.1.2.1.	TOTAL CUENTAS Y DOC. POR COBRAR CLI			1.521.872,48
1.1.2.2.	CUENTAS POR COBRAR FISCAL			
1.1.2.2.02.	RETENCION IMPUESTO RENTA			
1.1.2.2.02.01	1% Ret Impuesto a la Renta	11.887,38		

1.1.2.2.02.02	2% Ret Impuesto a la Renta	0,30		
1.1.2.2.02.	TOTAL RETENCION IMPUESTO RENTA		11.887,68	
1.1.2.2.03.	IVA PAGADO			
1.1.2.2.03.02	Credito tributario IVA	2.427,53		
1.1.2.2.03.	TOTAL IVA PAGADO		2.427,53	
1.1.2.2.04.	CREDITO TRIBUTARIO I.R.			
1.1.2.2.04.01	Credito tributario Imppto Rent	48.260,09		
1.1.2.2.04.	TOTAL CREDITO TRIBUTARIO I.R.		48.260,09	
1.1.2.2.05.	ANTICIPO RENTAS			
1.1.2.2.05.02	Anticipo Retencion Renta ISO	40.960,55		
1.1.2.2.05.	TOTAL ANTICIPO RENTAS		40.960,55	
1.1.2.2.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR FISCAL			103.535,85
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLE			1.625.408,33
1.1.3.	REALIZABLE			
1.1.3.1.	INVENTARIOS			
1.1.3.1.03.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINAD			
1.1.3.1.03.01	Inventario Productos Terminad	24.788,25		
1.1.3.1.03.	TOTAL INVENTARIO PRODUCTOS TERMINAD		24.788,25	
1.1.3.1.	TOTAL INVENTARIOS			24.788,25
1.1.3.	TOTAL REALIZABLE			24.788,25
1.1.4.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			
1.1.4.1.	PAGOS ANTICIPADOS			
1.1.4.1.01.	PAGOS ANTICIPADOS			
1.1.4.1.01.01	Anticipo a Proveedores	0,00		
1.1.4.1.02.01	Seguros Prepagados	35.799,82		
1.1.4.1.01.	TOTAL PAGOS ANTICIPADOS		35.799,82	
1.1.4.1.	TOTAL PAGOS ANTICIPADOS			35.799,82
1.1.4.	TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES			35.799,82
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			1.805.754,38
1.2.	ACTIVOS FIJOS			
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.2.1.1.	NO DEPRECIABLE			
1.2.1.1.01.	TERRENOS			
1.2.1.1.01.01	Terrenos	622.972,35		
1.2.1.1.01.	TOTAL TERRENOS		622.972,35	
1.2.1.1.	TOTAL NO DEPRECIABLE			622.972,35
1.2.1.2.	DEPRECIABLE			
1.2.1.2.01.	EQUIPO DE OFICINA			
1.2.1.2.01.01	Equipo de Oficina	10.238,18		
1.2.1.2.01.02	(-) Dep.Acum. Equipo de Ofici	-5.119,10		
1.2.1.2.01.	TOTAL EQUIPO DE OFICINA		5.119,08	
1.2.1.2.02.	MUEBLES Y ENSERES			
1.2.1.2.02.01	Muebles y Enseres	119.287,01		
1.2.1.2.02.02	(-) Dep.Acum Muebles y Enseres	-42.059,36		
1.2.1.2.02.	TOTAL MUEBLES Y ENSERES		77.227,63	
1.2.1.2.03.	EQUIPO DE COMPUTO			
1.2.1.2.03.01	Equipo de Computo	11.244,70		
1.2.1.2.03.02	(-) Dep.Acum. Equipo de Compu	-6.029,67		
1.2.1.2.03.	TOTAL EQUIPO DE COMPUTO		5.215,03	
1.2.1.2.04.	VEHICULOS			
1.2.1.2.04.01	Vehiculos	303.764,78		

1.2.1.2.04.02	(-) Dep.Acum. Vehiculos	-126.153,92		
1.2.1.2.04.	TOTAL VEHICULOS		177.610,86	
1.2.1.2.05.	MAQUINARIA Y EQUIPOS			
1.2.1.2.05.01	Maquinaria y Equipos	491.148,40		
1.2.1.2.05.02	(-) Dep.Acum. Maquinara y Equ	-140.303,82		
1.2.1.2.05.	TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPOS		350.844,58	
1.2.1.2.07.	EDIFICIOS			
1.2.1.2.07.01	Edificios	1.923.227,11		
1.2.1.2.07.02	(-) Dep.Acum. Edificios	-465.087,12		
1.2.1.2.07.	TOTAL EDIFICIOS		1.458.139,99	
1.2.1.2.	TOTAL DEPRECIABLE			2.074.157,17
1.2.1.	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			2.697.129,52
<b>1.2.</b>	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>			<b>2.697.129,52</b>
1.3.	ACTIVO LARGO PLAZO			
1.3.1.	DIFERIDOS			
1.3.1.1.	CARGOS DIFERIDOS			
1.3.1.1.01.	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN			
1.3.1.1.01.01	Software	37.490,00		
1.3.1.1.01.02	(-) Amortiz Acum Software	-5.760,14		
1.3.1.1.01.	TOTAL PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN		31.729,86	
1.3.1.1.	TOTAL CARGOS DIFERIDOS			31.729,86
1.3.1.	TOTAL DIFERIDOS			31.729,86
<b>1.3.</b>	<b>TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO</b>			<b>31.729,86</b>
<b>1,</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>4.534.613,76</b>

2,	PASIVO			
2.1.	PASIVO CORRIENTE			
2.1.1.	PASIVO A CORTO PLAZO			
2.1.1.1.	CUENTAS Y DOCUM. POR PAGAR			
2.1.1.1.01.	PROVEEDORES			
2.1.1.1.01.01	Proveedor de Mercaderia	-41.053,37		
2.1.1.1.01.03	Proveedor de Insumos	-5.795,64		
2.1.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES		-46.849,01	
2.1.1.1.	TOTAL CUENTAS Y DOCUM. POR PAGAR			-46.849,01
2.1.1.2.	DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.1.1.2.02.01	Doctos por Pagar Cheques Bco.	-1.650,00		
2.1.1.2.02.02	Doctos por Pagar Cheques Bco.	-9.857,10		
2.1.1.2.02.20	Cuentas por Pagar			
2.1.1.2.	TOTAL DOCUMENTOS POR PAGAR			-11.507,10
2.1.1.3.	OBLIGACIONES BANCARIOS			
2.1.1.3.01.	PRESTAMOS BANCARIOS			
2.1.1.3.01.02	Banco Pichincha Cta.Cte. 210	-141.017,20		
2.1.1.3.01.03	Banco Internacional Cta.Cte.	-1.732,81		
2.1.1.3.01.04	Banco Produbanco Cta. Aho. 12	-2.075,69		
2.1.1.3.01.05	Coac Crediambato Cta. Aho. 18	-24.355,71		
2.1.1.3.01.06	Banco Bolivariano Cta Cte 120	-206.333,04		
2.1.1.3.01.07	Banco del Austro Cta Aho 0518	0,00		
2.1.1.3.01.	TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS		-375.514,45	
2.1.1.3.02.	TARJETAS DE CREDITOS			

2.1.1.3.02.01	Visa Titanium	-177,70		
2.1.1.3.02.02	Diners Club	-36.834,65		
2.1.1.3.02.03	Visa Lampass	-23,27		
2.1.1.3.02.	TOTAL TARJETAS DE CREDITOS		-37.035,62	
2.1.1.3.	TOTAL OBLIGACIONES BANCARIOS			-412.550,07
2.1.1.	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO			-470.906,18
2.1.2.	ACREEDORES VARIOS			
2.1.2.1.	ACREEDORES FISCALES			
2.1.2.1.03.	IVA - ICE IMPUESTOS			
2.1.2.1.03.01	IVA en Ventas (Por Pagar)	-6.480,93		
2.1.2.1.03.	TOTAL IVA - ICE IMPUESTOS		-6.480,93	
2.1.2.1.04.	IMPUESTOS POR PAGAR			
2.1.2.1.04.02	Reten en la Fuente por Pagar	-10,65		
2.1.2.1.04.03	Reten Impto IVA por Pagar	-31,54		
2.1.2.1.04.	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR		-42,19	
2.1.2.1.	TOTAL ACREEDORES FISCALES			-6.523,12
2.1.2.2.	ACREEDORES IESS			
2.1.2.2.02.	ACREEDORES LABORALES			
2.1.2.2.02.05	15% Participacion Trabajadore	0,00		
2.1.2.2.02.06	Liquidacion Finiquito por Pag			
2.1.2.2.02.	TOTAL ACREEDORES LABORALES		0,00	
2.1.2.2.03.	ACREEDORES VARIOS			
2.1.2.2.03.01	Anticipo de Clientes	-27.283,45		
2.1.2.2.03.	TOTAL ACREEDORES VARIOS		-27.283,45	
2.1.2.2.	TOTAL ACREEDORES IESS			-27.283,45
2.1.2.	TOTAL ACREEDORES VARIOS			-33.806,57
<b>2.1.</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>-504.712,75</b>
2.2.	PASIVO A LARGO PLAZO			
2.2.1.	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO			
2.2.1.1.	OBLIGACIONES BANCARIOS			
2.2.1.1.01.	PRESTAMOS BANCARIOS			
2.2.1.1.01.01	Banco del Austro Cta. Cte. 05	-1.046.413,19		
2.2.1.1.01.02	Banco Pichincha Cta.Cte. 210	-150.395,43		
2.2.1.1.01.	TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS		-1.196.808,62	
2.2.1.1.02.	OBLIGACIONES A TERCEROS			
2.2.1.1.02.01	Préstamos a Otros			
2.2.1.1.02.	TOTAL OBLIGACIONES A TERCEROS		0,00	
2.2.1.1.	TOTAL OBLIGACIONES BANCARIOS			-1.196.808,62
2.2.1.	TOTAL OBLIGACIONES A LARGO PLAZO			-1.196.808,62
2.2.	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO			-1.196.808,62
<b>2,</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>-1.701.521,37</b>
3,	PATRIMONIO			
3.1.	PATRIMONIO			
3.1.1.	CAPITAL			
3.1.1.1.	CAPITAL SOCIAL			
3.1.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL PAGADO			
3.1.1.1.01.01	Capital Suscrito Pagado	-2.699.571,00		
3.1.1.1.01.	TOTAL CAPITAL SOCIAL PAGADO		-2.699.571,00	

3.1.1.1.	TOTAL CAPITAL SOCIAL		-2.699.571,00
3.1.1.	TOTAL CAPITAL		-2.699.571,00
3.1.3.	RESULTADOS		
3.1.3.2.	RESULTADOS		
3.1.3.2.02.	UTILIDADES		
3.1.3.2.02.02	Unidad del Ejercicio	-90.986,04	
3.1.3.2.02.	TOTAL UTILIDADES		-90.986,04
3.1.3.2.	TOTAL RESULTADOS		-90.986,04
3.1.3.	TOTAL RESULTADOS		-90.986,04
3.1.	TOTAL PATRIMONIO		-2.790.557,04
3.	TOTAL PATRIMONIO		<b>-2.790.557,04</b>

RESULTADO DEL PERIODO :	-42.535,35
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :	<b>-4.534.613,76</b>

LARA LARA MARIO OSWALDO  
1802205250  
GERENTE

JORGE AUCANSHALA NAULA  
0603868316001  
CONTADOR

## D CRISTIAN MARYURI

RUC: 1802205250001

### Estado de Resultados

Desde: 1/1/2022

Hasta: 31/12/2022

#### Código de Cuenta Nombre de Cuenta

4,	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS ORDINARIOS		
4.1.1.	INGRESOS POR VENTAS		
4.1.1.1.	INGRESOS FACTURADOS		
4.1.1.1.01.	VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS		
4.1.1.1.01.02	Ventas Grabados tarifa 12%	-1.093.031,53	
4.1.1.1.03.01	Logistica en Ventas	-557,41	
4.2.1.1.01.01	Ingresos en Venta de Activos	-31.250,00	
4.1.1.1.01.	TOTAL VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS		-1.124.838,94
4.1.1.1.02.	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		
4.1.1.1.02.01	Devolucion en Ventas	111.057,48	
4.1.1.1.02.02	Descuento en Ventas	62.510,75	
4.1.1.1.02.	TOTAL DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		173.568,23
<b>4.1.1.1.</b>	<b>TOTAL INGRESOS FACTURADOS</b>		<b>-951.270,71</b>
4.1.3.	COSTOS VENTAS		
4.1.3.1.	COSTOS DE VENTAS GENERALES		
4.1.3.1.01.	COSTOS DE VENTAS TARIFA 12%		
4.1.3.1.01.01	Costos de Ventas	345.448,15	
<b>4.1.3.</b>	<b>TOTAL COSTOS VENTAS</b>		<b>345.448,15</b>
4.1.	TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		
4.2.1.1.01.02	Interese Ganados	-201,61	
4.2.1.1.01.10	Otros Ingresos	-3.427,09	
<b>4.2.1.1.</b>	<b>TOTAL INGRESOS OCASIONALES</b>		<b>-3.628,70</b>
<b>4,</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>-609.451,26</b>

5,	EGRESOS		
5.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		41884,55
5.1.1.1.05.04	Gts Adm.Uniformes	430,58	
5.1.1.3.09.01	Gts Adm.Impo.Predial	2.856,05	
5.1.1.3.09.02	Gts Adm.Impto.1.5 por mil Act	11.631,26	
5.1.1.3.09.05	Gts Otros Imptos y Contribucio	3.231,30	
5.1.1.3.09.06	Imptos Fondinfa	402,46	
5.1.1.3.09.07	Imptos Arancel Advalorem	15.818,93	
5.1.1.3.11.03	Gts Adm.Guardiania y Segurid	40,31	
5.1.1.3.11.05	Gts Prestacion de Servicio	1.674,55	
5.1.1.3.11.06	Gts Seguros y Reaseguros	5.799,11	

### Anexo 3.- Balance de Resultados 2022

5.1.2.	GASTOS VENTAS		98714,54
5.1.2.1.05.08	Gts. Vts.Asistencia Medica	409,29	
5.1.2.2.01.01	Gts.Vts.Alimentación	3.428,52	
5.1.2.2.01.02	Gts.Vts.Hospedaje	89,29	
5.1.2.2.02.02	Gts. Vts.Agasajo Navideño	71,11	
5.1.2.2.07.01	Gts Vts.Mantenimiento Edifici	9.322,40	
5.1.2.2.07.02	Gts Vts.Mantenimiento Eq. Com	1.925,00	
5.1.2.2.07.03	Gts.Vts.Mantenim.Vehiculos	1.468,42	
5.1.2.2.08.01	Gts. Vts. Comisiones fc	7.716,55	
5.1.2.3.01.01	Gts Vts.Publicidad y Propaga	28.281,51	
5.1.2.3.02.01	Gts Vts.Energia Eléctrica	20.232,04	
5.1.2.3.02.02	Gts Vts.Agua EMAPA	1.454,93	
5.1.2.3.02.03	Gts Vts.Telefono, Radio	3.968,19	
5.1.2.3.02.05	Gts Vts.Internet	3.822,71	
5.1.2.3.03.01	Gts Vts.Suministros y Materia	3.540,55	
5.1.2.3.05.01	Gts.Vts.Honorarios Profesion	512,50	
5.1.2.3.06.01	Gts Vts.Combustibles	8.859,57	
5.1.2.3.07.05	Otros Imptos y Contribución	110,49	
5.1.2.3.09.01	Gts Vts.Transportes y Fletes	2.455,78	
5.1.2.3.09.04	Gts Vts.Peajes	940,69	
5.1.2.3.09.05	Gts Vts.Sistema de Monitoreo	105,00	
<b>5.1.</b>	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>140599,09</b>
5.2.1.1.	GASTOS FINANCIEROS		171.908,04
5.2.1.1.01.03	Gtos. Comisiones Bancarios	3.588,65	
5.2.1.1.01.04	Gtos Comision Tarjeta Credito	380,51	
5.2.1.1.01.05	Gasto Interes Tarjeta Credito	806,70	
5.2.1.1.02.01	Gtos Interes Bco. Pichincha	22.779,71	
5.2.1.1.02.02	Gtos Interes Bco. del Austro	119.104,80	
5.2.1.1.02.03	Gasto Interes Bco. Produbanco	947,22	
5.2.1.1.02.05	Gasto Interes Coac Crediambat	4.374,89	
5.2.1.1.02.06	Gasto Interes Lempresa	97,39	
5.2.1.1.02.07	Gasto Interes B. Bolivariano	19.828,17	
<b>5.2.</b>	<b>TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>171.908,04</b>
<b>5,</b>	<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>312.507,13</b>
6,	COSTOS		254.408,78
6.1.1.1.05.09	Pension Alimenticia	26.320,00	
6.1.1.3.01.01	Costo Consumo Energia Eléctri	5.798,51	
6.1.1.3.01.03	Reparaciones y Mantenimientos	3.281,13	
6.1.1.3.01.07	Costos Varios Suministros de	7.857,54	
6.1.1.3.01.08	Costo por Servicios Prestados	211.151,60	
<b>6,</b>	<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>254.408,78</b>
<b>Resultado del Periodo :</b>			<b>-42.535,35</b>

LARA LARA MARIO OSWALDO  
1802205250  
GERENTE

JORGE AUCANSHALA NAULA  
0603868316001  
CONTADOR

*Maryuri* D'CHRISTIAN  
ROPA INTERIOR D'MAVER

EMPRESA LÍDER EN LA FABRICACIÓN DE ROPA INTERIOR

📍 Calle s/n y Bernardino Echeverría  
(Barrio San José) AMBATO - ECUADOR

☎ 033 700 450  
0984484701

✉ d\_christian\_maryuri@hotmail.com

Anexo 4.- Ropa interior de dama

Calzón  
Señorial  
Bordado  
Frente

*Maryuri* D'CHRISTIAN  
ROPA INTERIOR D'MAVER

Calzón  
Control  
Abdomen

XS-S-M-L-XL

COLORES SURTIDOS



D'CHRISTIAN  
*Maryuri*  
ROPA INTERIOR D'MAVER



CÓDIGO  
441

D'CHRISTIAN  
*Maryuri*  
ROPA INTERIOR D'MAVER

Calzón  
Clásico  
Algodón  
Elástico

S-M-L-XL

COLORES SURTIDOS



CÓDIGO  
453

## Anexo 5.- Pijama de dama

Pijama de  
Dama  
Short y Bvd  
a Contraste

**S-M-L-XL**

COLORES SURTIDOS



D'CHRISTIAN  
*Maryuri*  
ROPA INTERIOR D'MAVER

**CÓDIGO  
642**

Pijama de  
Dama  
Ribete y Puño  
a Contraste

**S-M-L-XL**

COLORES SURTIDOS



D'CHRISTIAN  
*Maryuri*  
ROPA INTERIOR D'MAVER

**CÓDIGO  
645**