



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN  
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA  
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADOS EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORIA**

**FORMA: PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**TEMA:**

**AUDITORÍA OPERACIONAL AL SISTEMA DE CONTROL Y GESTIÓN DE  
INVENTARIOS DE LA EMPRESA “ASOTEXPUNTADAS” DE LA CIUDAD  
DE QUITO DEL PERIODO 2022.**

**AUTORES:**

**RITA DANIELA CAIZA UBILLUS**

**DAVID EFRAIN MASHABANDA CHACHA**

**DIRECTORA:**

**DRA. C. ISABEL JAYA ESCOBAR**

**GUARANDA – ECUADOR 2023**

**TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

Auditoría operacional al sistema de control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito del periodo 2022.

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, damos gracias a Dios por acompañarnos y guiarnos a lo largo de nuestra vida estudiantil, por ser nuestra fortaleza en los momentos de debilidad y brindarnos una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A nuestra directora la Dra. C. Isabel Jaya quien, con su excelente respaldo, aportaciones y conocimientos académicos, cualidades que fueron de gran ayuda para la conclusión de nuestro estudio; a nuestros Pares académicos la Ing. Margoth Chávez y el Ing. Oscar Tanqueño por su valiosa orientación, dedicación y paciencia en la realización de nuestro proyecto de investigación.

Asimismo, quisiéramos expresar nuestros agradecimientos al invaluable apoyo e inspiración que generaron nuestros padres y hermanos, quienes son el motor que impulsan nuestros sueños y esperanzas.

A nuestros amigos los cuales se convirtieron en nuestros cómplices y hermanos. Gracias por las horas compartidas, los recuerdos plasmados y las historias vividas.

También quisiéramos hacer patente nuestros agradecimientos a nuestra querida Alma Mater Bolivareense que nos brindó la oportunidad de formarnos en ella. ¡Gracias! Universidad Estatal de Bolívar por ser la sede de todo el conocimiento adquirido en estos años y en ti agradezco a cada uno de nuestros docentes que fueron partícipes de nuestra formación académica con sus sabias palabras, su intelecto, su perseverancia y tolerancia.

A todos, nuestro mayor reconocimiento y gratitud.

*Rita Daniela Caiza Ubillus*

*David Efraín Mashabanda Chacha*

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación va dedicado:

A Dios quien ha sido mi guía y fortaleza, que me ha llenado de bendiciones y sabiduría para llegar a cumplir una de mis anheladas metas.

A mi madre y mi mejor amiga, la brillante mujer de quien recibí el nombre y la vida Rita Soledad Ubillus Sambachi por ser mi mayor inspiración dándome a cada instante una palabra de aliento para llegar a culminar mi profesión. Gracias madre por siempre creer en mí, eres sin duda mi gran ejemplo a seguir, me has llenado de valores y fuerzas para luchar por todos y cada uno de mis sueños, definitivamente tu amor y dedicación han sido la base de mi vida y éxito académico, es por eso que este logro no es solo mío, de hecho, es más tuyo que mío y deseo que estas páginas sean un tributo a tu amor y sacrificio y espero hacerte sentir orgullosa con este logro.

A mi Hermana la Ing. Elena Eleonor Caiza Ubillus por su cariño y apoyo incondicional. Gracias por estar presente en cada paso de mi vida no solo aportándome buenas cosas, sino también inspirándome y motivándome con tus palabras de aliento las cuales me impulsaron día a día a lograr esta meta en mi vida profesional.

A mi abuelita María Consolación Sambachi por estar siempre en los momentos más importantes de mi vida. Gracias por llevarme en tus oraciones porque estoy segura que siempre lo haces.

A mi mascota Mía Elizabeth, por ser mi amiga fiel. Soy feliz cada vez que regreso a casa ahí estas tu recibéndome con tu colita llena de alegría.

Este logro se lo dedico a todos ustedes que creyeron en mí y espero que se sientan orgullosos de mi por cumplir una de mis metas.

*Rita Daniela Caiza Ubillus*

El presente proyecto de investigación va dedicado:

A mi madre María Erlinda Chacha Chida por ser un pilar importante en mi vida y haberme apoyado en el transcurso de mis estudios, una mujer que se convirtió en una compañera y maestra de vida inculcándome todas sus virtudes y valores. Además, enseñándome a no rendirme pese a las circunstancias que se presenten.

A mi padre Segundo Rafael Mashabanda Lumbi por ser también un pilar importante para mi vida y ayudarme en cada uno de mis pasos, demostrándome que debo luchar por mis sueños y metas propuestas, también por haber puesto su confianza en mí y asimismo proporcionarme su conocimiento para sobrellevar mis problemas de vida.

Finalmente, este trabajo también se los dedico a mis tíos y amigos que me brindaron de su apoyo, motivación y consejos, para el largo camino de estudio que se me había presentado.

*David Efraín Mashabanda Chacha*

## CERTIFICADO DE VALIDACIÓN.



UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FACULTAD DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS,  
GESTIÓN EMPRESARIAL  
E INFORMÁTICA

### CERTIFICADO DE VALIDACIÓN

Dra. C. Aída Isabel Jaya Escobar, Ing. Elsita Margoth Chávez García e Ing. Oscar Paul Tanqueño Colcha, en su orden de Directora y Pares Académicos del Trabajo de Integración Curricular "AUDITORÍA OPERACIONAL AL SISTEMA DE CONTROL Y GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA "ASOTEXPUNTADAS" DE LA CIUDAD DE QUITO DEL PERIODO 2022" desarrollado por la Srta. RITA DANIELA CAIZA UBILLUS y el Sr. DAVID EFRAIN MASHABANDA CHACHA.

### CERTIFICAN

Que, luego de revisado el Trabajo de Integración Curricular en su totalidad, cumple con las exigencias académicas de la carrera CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, por lo tanto, autorizamos su presentación y defensa.

Guaranda, 04 de mayo del 2023



Dra. C. Aída Isabel Jaya Escobar  
Directora



Ing. Elsita Margoth Chávez García  
Par académico



Ing. Oscar Paul Tanqueño Colcha  
Par académico

**CERTIFICADO URKUND.**

UNIDAD DE TITULACIÓN Y UNIDAD DE INTEGRACIÓN  
CURRICULAR  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FACULTAD DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS,  
GESTIÓN EMPRESARIAL  
E INFORMÁTICA

**DRA. C. JAYA ESCOBAR AIDA ISABEL DIRECTORA DEL TRABAJO  
DE INTEGRACIÓN CURRICULAR,**

**CERTIFICA**

Que el trabajo de integración curricular denominado **"Auditoría Operacional al sistema de control y gestión de inventarios de la Empresa "ASOTEXPUNTADAS" de la Ciudad de Quito del Periodo 2022"**, presentado por la Srta. Rita Daniela Caiza Ubillus y el Sr. David Efraim Mashabanda Chacha de la **carrea de Contabilidad y Auditoría**, pasó el análisis de coincidencia no accidental en la herramienta URKUND, reflejando un **porcentaje de similitud del 7%**, como se puede evidenciar en el documento adjunto.

Guaranda, 17 del mayo del 2023

Atentamente,



**Dra. C. Jaya Escobar Aida Isabel**  
**Directora**

## DERECHOS DE AUTORÍA.


**BIBLIOTECA  
GENERAL**

## DERECHOS DE AUTOR

Nosotros **Rita Daniela Caiza Ubillus** y **David Efraín Mashabanda Chacha** portadores de la Cédula de Identidad No 1726306374 y 0250361334 en calidad de autores y titulares de los derechos morales y patrimoniales del Trabajo de Titulación:

**Auditoría Operacional al Sistema de Control y Gestión de Inventarios de la Empresa "ASOTEXPUNTADAS" de la Ciudad de Quito del Período 2022, modalidad Trabajo de Integración Curricular, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, concedemos a favor de la Universidad Estatal de Bolívar, una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservamos a nuestro favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.**

Así mismo, autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar, para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Digital, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

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

**Rita Daniela Caiza Ubillus**  
CI. 1726306374

**David Efraín Mashabanda Chacha**  
CI. 0250361334



## ÍNDICE DE CONTENIDO

TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
CERTIFICADO DE VALIDACIÓN.....	vi
CERTIFICADO URKUND.....	vii
DERECHOS DE AUTORÍA.....	viii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS .....	xiv
ÍNDICE DE IMÁGENES .....	xv
INTRODUCCIÓN .....	1
RESUMEN.....	3
ABSTRACT.....	4
CAPITULO I.....	5
FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO.....	5
1.1. Descripción del problema .....	5
1.2. Formulación del Problema.....	6
1.3. Preguntas de Investigación .....	6
1.4. Justificación .....	6
1.5. Objetivos .....	8
1.5.1. Objetivo General.....	8
1.5.2. Objetivos Específicos.....	8
1.6. Hipótesis .....	8
1.7. Variables .....	8

1.8. Operacionalización de Variables .....	9
CAPITULO II. ....	11
MARCO TEÓRICO.....	11
2.1. Antecedentes .....	11
2.2. Marco Científico .....	15
2.2.1. Empresa.....	15
2.2.1.1. Importancia .....	15
2.2.1.2. Tipos de Empresas .....	16
2.2.1.3. Empresa ASOTEXPUNTADAS .....	16
2.2.2. Auditoría .....	17
2.2.2.1. Auditoría Operacional.....	17
2.2.2.2. Objetivos de la Auditoría Operacional .....	17
2.2.2.3. Importancia de la Auditoría Operacional.....	18
2.2.2.4. Alcance de la Auditoría Operacional .....	18
2.2.2.5. Herramientas de la Auditoría Operacional .....	18
2.2.2.6. Fases de la Auditoría Operacional .....	19
2.2.3. Inventarios.....	20
2.2.3.1. Objetivos de los Inventarios .....	20
2.2.3.2. Necesidad de Auditar los Inventarios .....	21
2.2.3.3. Clasificación de Inventarios.....	21
2.2.4. Gestión de Inventarios .....	22
2.2.4.1. Objetivos de la Gestión de Inventarios .....	22
2.2.4.2. Importancia de la Gestión de Inventarios .....	23
2.2.5. Control de Inventarios.....	23
2.2.5.1. Tipo de Sistemas de Control de Inventarios .....	24
2.2.6. Kardex.....	24

2.2.6.1. Métodos .....	25
2.2.7. Manual de Procesos .....	25
2.2.7.1. Importancia del manual de procesos.....	26
2.2.7.2. Objetivos del manual de procesos .....	26
2.3. Marco Conceptual.....	26
2.4. Marco Legal .....	30
2.5. Marco Georreferencial .....	34
CAPITULO III.....	35
METODOLOGÍA .....	35
3.1. Tipos de Investigación .....	35
3.1.1. Investigación Documental .....	35
3.1.2. Investigación de Campo.....	35
3.2. Enfoque de la Investigación.....	36
3.2.1. Enfoque Cualitativo .....	36
3.2.2. Enfoque Cuantitativo .....	36
3.3. Métodos de Investigación .....	37
3.3.1. Método Analítico .....	37
3.3.2. Método Descriptivo .....	37
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos.....	37
3.4.1. Técnicas .....	38
3.4.1.1. Entrevistas.....	38
3.4.1.2. Encuestas .....	38
3.4.1.3. Observación .....	38
3.4.2. Instrumentos.....	38
3.5. Universo, Población y Muestra.....	39
3.5.1. Universo.....	39

3.5.2. Población.....	39
3.5.3. Muestra .....	39
3.6. Procesamiento de la información .....	40
CAPITULO IV.....	41
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	41
4.1. Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados.....	41
4.1.1. Resultados de la Aplicación de la encuesta .....	41
4.1.1.1. Análisis de la encuesta.....	52
4.1.2. Análisis de la entrevista .....	53
4.1.3. Análisis de la ficha de observación.....	54
CAPITULO V.....	55
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA OPERACIONAL.....	55
5.1. FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR .....	55
5.1.1. Elaboración Propuesta de Auditoría Planificación Preliminar .....	56
5.1.1.1. Programa de Auditoría Operacional .....	57
5.2. FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	102
5.2.1. Programa de Auditoría Operacional: Planificación Específica .....	103
5.2.2. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO .....	106
5.3. FASE III: EJECUCIÓN.....	135
5.3.1. Programa de Auditoría Operacional: Ejecución .....	136
5.4. FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	154
5.4.1. Programa de Auditoría Operacional: Comunicación de resultados.....	155
5.5. FASE V: SEGUIMIENTO .....	184
5.5.1. Programa de Auditoría Operacional: Seguimiento .....	185
CONCLUSIONES .....	189
RECOMENDACIONES .....	190

BIBLIOGRAFÍA .....	191
ANEXOS .....	196
Anexo 1: Cronograma de Gantt. ....	196
Anexo 2: Presupuesto.....	196
Anexo 3: Entrevista dirigida a la representante legal.....	197
Anexo 4: Encuesta dirigida a los empleados del área de inventarios. ....	198
Anexo 5: Fichas de observación. ....	201
Anexo 6: Manual de procesos .....	204
Anexo 7. Fotografías .....	239
Anexo 7.1. Ejecución de la encuesta.....	239
Anexo 7.2. Entrevista a la Representante Legal .....	240
Anexo 7.3. Visita al contador .....	241
Anexo 8. Empresa “ASOTEXPUNTADAS” .....	242
Anexo 9. Kardex .....	247
Anexo 10. Certificado del URKUND .....	254

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Variable Dependiente: Sistema de Control y Gestión de Inventarios.....	9
<b>Tabla 2.</b> Variable Independiente: Auditoría Operacional. ....	10
<b>Tabla 3.</b> Tipos de Empresas .....	16
<b>Tabla 4.</b> Importancia de realizar una Auditoría Operacional.....	41
<b>Tabla 5.</b> Mejora de procesos de producción.....	43
<b>Tabla 6.</b> Permitir detectar las deficiencias. ....	44
<b>Tabla 7.</b> Importancia del informe de auditoría.....	45
<b>Tabla 8.</b> Vigilancia de instalaciones.....	46
<b>Tabla 9.</b> Importancia de revisiones periódicas.....	47
<b>Tabla 10.</b> Nuevos sistemas de control y gestión de inventarios.....	48
<b>Tabla 11.</b> Realizar capacitaciones. ....	49
<b>Tabla 12.</b> Incentivos para trabajadores.....	50
<b>Tabla 13.</b> Espacio adecuado de almacén.....	51
<b>Tabla 14.</b> Matriz FODA. ....	69
<b>Tabla 15.</b> Correlación Fortalezas y Oportunidades.....	70
<b>Tabla 16.</b> Correlación Debilidades y Amenazas. ....	71
<b>Tabla 17.</b> Matriz Priorizada FODA.....	72
<b>Tabla 18.</b> Perfil Estratégico Interno. ....	73
<b>Tabla 19.</b> Perfil Estratégico Externo. ....	74
<b>Tabla 20.</b> Matriz de medios internos.....	76
<b>Tabla 21.</b> Matriz de medios externos. ....	78

## ÍNDICE DE IMÁGENES

<b>Imagen 1.</b> Ubicación Geográfica.....	34
<b>Imagen 2.</b> Importancia de realizar una Auditoría Operacional. ....	41
<b>Imagen 3.</b> Mejora de procesos de producción.....	43
<b>Imagen 4.</b> Permitir detectar las deficiencias.....	44
<b>Imagen 5.</b> Importancia del informe de auditoría. ....	45
<b>Imagen 6.</b> Vigilancia de instalaciones.....	46
<b>Imagen 7.</b> Importancia de revisiones periódicas. ....	47
<b>Imagen 8.</b> Nuevos sistemas de control y gestión de inventarios.....	48
<b>Imagen 9.</b> Realizar capacitaciones. ....	49
<b>Imagen 10.</b> Incentivos para trabajadores.....	50
<b>Imagen 11.</b> Espacio adecuado de almacén.....	51

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación trata sobre la Auditoría Operacional al Sistema de Control y Gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” en la ciudad de Quito del periodo 2022, tomando en cuenta que en la actualidad es esencial que toda entidad ejecute un cuestionario de control interno para determinar las debilidades en las diferentes áreas existentes en una empresa, con el objeto de emitir un informe secundado el cual establezca los hallazgos y observaciones encontrados.

Para el desarrollo de la investigación se elaboró un trabajo investigativo documental mediante la observación y el análisis de los documentos contables correspondientes, así como también, por medio de la investigación de campo se obtuvo la información precisa referente al área de inventarios de la entidad.

Se detalla a continuación la estructura de los capítulos del proyecto:

- En el capítulo I: La formulación General del Problema, Plantea la descripción del problema, Formulación del problema, Preguntas de investigación, Los objetivos de trabajo investigativo, La hipótesis, La identificación de variables y Su operacionalización.
- El capítulo II: Se encuentra estructurado por el Marco Teórico, donde se encuentran identificados los antecedentes investigativos, Fundamentación del marco científico de las variables de estudio, Marco conceptual y legal, de igual manera la ubicación georreferencial de la empresa en estudio.
- El capítulo III: Metodología en el cual se detallan los tipos de investigación, el enfoque, los métodos de investigación, de igual manera, se especifican las técnicas e instrumentos de recopilación de datos, el universo, población y muestra, para finalizar se expone el procesamiento que se dará a la información.
- El capítulo IV: Se especifica los resultados obtenidos a través de los métodos, técnicas e instrumentos aplicados y ejecutados para la recopilación de información y de esta manera evaluarlos e interpretarlos.
- El capítulo V: Se ejecuta la Auditoría Operacional a la empresa, aplicando la fase I: planificación preliminar, la fase II: planificación específica, la fase



III: ejecución, la fase IV: comunicación de resultados finalizando con la fase V: seguimiento.

Para finalizar, se presentan las conclusiones y recomendaciones las cuales fueron implementadas para detectar las falencias, esto debido a la falta de una Auditoría Operacional, con el objetivo de mejorar el control y gestión de inventarios de la empresa.

## **RESUMEN**

La presente investigación tuvo por objetivo ejecutar la auditoría operacional al sistema de control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito del periodo 2022, para lo cual se estableció una metodología con enfoque cualitativo y cuantitativo, de tipo descriptivo y analítico, la recolección de datos e información se da por medio de la utilización de encuestas, entrevista y la ficha de observación. Los resultados del estudio manifestaron que en la empresa no se ha realizado una auditoría operacional debido al desconocimiento de los beneficios que genera una evaluación de control interno, de la misma manera se determinó que la entidad no dispone de las revisiones correspondientes al sistema de control y gestión de inventarios que permita identificar posibles falencias. Se llegó a la conclusión que en la empresa no poseen el conocimiento necesario acerca de una auditoría operacional, lo que genera como consecuencia el incumplimiento de normas de control interno, así también se identificó la inexistencia de capacitaciones al personal laboral del área de inventarios, ya que no cuentan con un conocimiento actualizado en las actividades que desempeñan.

**Palabras Claves:** Auditoría Operacional, Control y Gestión de Inventarios, Control Interno, Inventarios.

## **ABSTRACT**

The objective of this research was to execute the operational audit of the inventory control and management system of the company "ASOTEXPUNTADAS" of the city of Quito for the period 2022, for which a methodology was established with a qualitative and quantitative approach, of a descriptive and analytical type, the collection of data and information is given through the use of surveys, interview and observation form. The results of the study stated that the company has not carried out an operational audit due to ignorance of the benefits generated by an internal control evaluation, in the same way it was determined that the entity does not have the corresponding revisions to the inventory control and management system that allows identifying possible shortcomings. It was concluded that the company does not have the necessary knowledge about an operational audit, which generates as a consequence the breach of internal control standards, as well as the lack of training for labor personnel in the inventory area, since they do not have updated knowledge in the activities they perform.

**Key Words:** Operational Audit, Inventory Control and Management, Internal Control, Inventories.

## **CAPITULO I.**

### **FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO**

#### **1.1. Descripción del problema**

La Auditoria Operacional, gestión y control de inventarios es fundamental para las empresas. La aplicación de los procedimientos permite adaptar cambios logísticos, socioeconómicos y medir su eficiencia, con el objetivo de utilizar al máximo todos los recursos que las empresas tengan a su disposición para desarrollar sus actividades, de esta manera se previene pérdidas económicas y se fomentan la implementación de nuevos sistemas de intervención en las operaciones de las empresas.

Para las organizaciones nacionales la gestión y el control de inventarios es esencial, debido a que al establecer un sistema donde los inventarios son monitoreados al momento que se ejecuten las entradas y salidas con el objeto de mermar costos e incrementar ganancias utilizando al máximo los recursos materiales que estas disponen para fines productivos de las organizaciones.

El presente trabajo de investigación se desarrollará en la empresa “ASOTEXPUNTADAS” en la ciudad de Quito, en la cual sus actividades económicas se centran en la fabricación de prendas de vestir de telas tejidas, de telas no tejidas, servicios industriales de prendas de vestir, accesorios escolares, entre otras.

El problema se originó por la falta de actualización de los saldos de materia prima existentes. Consecuentemente el problema fue ocasionado por la empresa ya que no cuentan con un profesional asignado en el área de control y gestión de inventarios.

Los problemas han expuesto una mala aplicación del control de inventarios que es causada por el aplazamiento en la cadena de suministros los cuales no son identificados a tiempo por los responsables asignados del área, otra de las causas que se generan se dan por la falta de programas que brinden conocimientos acerca del control y gestión de inventarios. Lo que podría originar inestabilidad en las

actividades tanto económicas como laborales dentro de la empresa, dando como efecto los siguientes aspectos:

- Deficiencias en los procesos de control y gestión de inventarios como: la logística de materia prima, así como, de transporte lo que impide utilizar al máximo los recursos de la empresa generando pérdidas considerables para la entidad.
- No cuenta con las capacitaciones adecuadas dirigidas al personal en lo que se refiere al manejo de inventarios, lo que ocasiona el mal uso de los componentes al momento de la elaboración de los productos terminados.

El modelo utilizado para conceptualizar el problema es el de Ishikawa, o también conocido como espina de pescado ya que su principal objetivo es ayudar en los análisis de una organización y así poder encontrar la causa del problema y sus efectos.

## **1.2. Formulación del Problema**

¿Cómo una Auditoría Operacional impacta al sistema de control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito en el periodo 2022?

## **1.3. Preguntas de Investigación**

- ¿Cuáles son los sistemas de control y gestión que la empresa puede tener a su disposición?
- ¿Existen puntos débiles en los procesos de manejo de inventarios que perjudique a la empresa?
- ¿Cómo se emite el informe final de una Auditoría Operacional?

## **1.4. Justificación**

La Auditoría Operacional ayuda a mantener una empresa más competente con los sistemas que manejan, identificando procesos críticos y evaluando la calidad de los mismos procesos para reducir costos y optimizar los ingresos de manera que mejore la competencia de la empresa en el mercado.

La presente investigación surge de la necesidad de estudiar el impacto que genera la ejecución de una auditoría operativa al sistema de control y gestión de inventarios dentro de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, con el propósito de llevar a cabo un proceso integral que beneficie a la empresa de diversas maneras, como reducir costos al no adquirir con excedentes o faltantes de mercaderías y brindar el conocimiento específico para una mejor elaboración del producto final.

A través del desarrollo de esta investigación se muestra la importancia de aplicar una auditoría operacional al sistema de control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito, ya que tiene por objetivo mejorar el sistema de control utilizado por la empresa y por medio de ella optimar las causas en los que se originan los problemas de manera que se pueda mejorar y al mismo tiempo reforzar dicho sistema y utilizar al máximo la distribución de materiales poniendo en práctica las recomendaciones.

La investigación es pertinente porque afronta un problema real buscando resultados referentes que estén acorde con las necesidades de los beneficiarios, generando un impacto económico y social, ya que, a través de la investigación se busca obtener un grado alto de eficiencia y eficacia en la empresa. De esta manera la investigación resulta ser factible ya que se dispone de la aceptación de la representante legal de la entidad en cuanto a la información de su sistema de control y gestión de inventarios, el cual será de gran apoyo para mejorar la toma de decisiones y aplicar con eficacia los métodos instaurados a su personal y a la gestión de inventarios.

Finalmente debido a la falta de la aplicación de una auditoría operacional, el presente trabajo resulta beneficioso y práctico para la empresa “ASOTEXPUNTADAS” ya que, pretende obtener resultados de alta relevancia en los procesos de control y gestión que abarca la empresa para distribuir los suministros, dando a conocer las ventajas que brinda un proceso eficiente con la implementación del mismo.

En consecuencia, será beneficioso para la propietaria de la empresa ya que a través de las recomendaciones que se realicen obtendrá un mejor control en el área de inventarios, también será beneficioso para los clientes de la empresa ya que tendrán una mejor atención y obtendrán productos de alta calidad.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1. Objetivo General**

Ejecutar la Auditoría Operacional al sistema de control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito en el periodo 2022.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- Analizar el Sistema de Control y gestión en las áreas de Producción y el manejo de inventarios que realiza la empresa “ASOTEXPUNTADAS”.
- Determinar los puntos débiles en los procesos del desempeño laboral que incide en el manejo de inventarios para la producción.
- Emitir el informe final de auditoría operacional para mejorar la eficacia, eficiencia y económica de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”.

## **1.6. Hipótesis**

### **➤ Hipótesis Alternativa**

La Auditoría Operacional tiene un impacto en el sistema de control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito en el periodo 2022.

### **➤ Hipótesis Nula**

La Auditoría Operacional no tiene un impacto en el sistema de control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito en el periodo 2022.

## **1.7. Variables**

**Variable Independiente:** Auditoria Operacional

**Variable Dependiente:** Sistema de Control y Gestión de Inventarios

## 1.8. Operacionalización de Variables

**Tabla 1.** Variable Dependiente: Sistema de Control y Gestión de Inventarios.

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos
Es el seguimiento del inventario desde el momento de su fabricación hasta los almacenes, y desde estas instalaciones hasta el punto de venta (Elizalde Marin, s.f).	Planificar	Entrada y salida de productos	¿Conoce si al momento de adquirir las materias primas se emite órdenes de compra?	KARDEX
	Controlar		¿Conoce si al momento de ingresar materia prima al almacén existe una verificación del producto correspondiente a la orden de compra?	
	Ejecutar		¿Conoce usted si existen errores de omisión de productores?	

**Nota.** Descomposición de la variable dependiente estableciendo indicadores, así como los instrumentos y su conceptualización.



**Tabla 2.** Variable Independiente: Auditoría Operacional.

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos
La Auditoría Operacional se basa en un examen a la gestión de las empresas con el objetivo de examinar la eficacia de los procedimientos que llevan este tipo de auditoría lleva un plan de actividades con resultados esperados a través de la aplicación del mismo (Gonzalez, 2013)	Planificación	Técnicas de Auditoria	¿La materia prima sigue los procedimientos de registro y control periódicamente?	Encuestas
	Ejecución	Verificación Ocular	¿El personal laborar cuenta con los conocimientos de los procedimientos del control de inventarios?	Fichas de observación
	Segmento Control	Verificación Escrita Verificación Ocular	¿Considera usted que la empresa cuenta con el control de inventarios adecuado?	Entrevistas

**Nota.** Descomposición de la variable independiente estableciendo indicadores, así como los instrumentos y su conceptualización.

## **CAPITULO II.**

### **MARCO TEÓRICO**

El marco teórico es de gran apoyo ya que, ayuda con la revisión bibliográfica y consiste en la recolección de conceptos y definiciones, las cuales sustentan el estudio; en este marco se desarrolla las bases de investigación, los fundamentos teóricos y el sistema de variables que permiten tener un apoyo de información sobre las variables, conjuntamente se desarrolla el marco conceptual, legal y georreferencial.

#### **2.1. Antecedentes**

Los antecedentes proporcionan una información para la investigación, la cual se hablará a lo largo del desarrollo del trabajo. Los antecedentes incluyen investigaciones académicas que son importantes y relevantes.

Los dos tipos de antecedentes utilizados para recopilar información son los académicos e investigativos, su diferencia es que los académicos se centran en los proyectos elaborados acorde al tema, mientras que, los investigativos se centran en artículos científicos que demuestran hallazgos sobre el tema.

#### **Antecedentes Académicos**

Según (Acosta Muñoz, 2018), en su tesis titulada “La Auditoría Operacional Herramienta Fundamental para una Gestión Institucional Eficiente y Eficaz” para optar el grado académico de maestro en finanzas, planteó como objetivo general establecer de qué manera la auditoría operacional es una herramienta fundamental para una gestión institucional eficiente y eficaz, para ello procedió a investigar todos los temas y subtemas relacionados a la auditoría operacional y además, saber sobre qué áreas se aplican demostrando que la auditoría operacional se está convirtiendo en una de las herramientas ya que ayuda a optimizar la gestión y el desempeño convirtiendo a la empresa eficiente y eficaz en lo económico.

La metodología que utilizó en el proyecto de investigación es del tipo inductivo, deductivo y analítico para llegar a cumplir los objetivos al finalizar el trabajo y así poder interpretar todos los resultados, simultáneamente el resultado que se pudo

demostrar fue que la auditoría operacional si es una herramienta fundamental para lograr una gestión empresarial eficiente y eficaz. Finalmente ha llegado a la conclusión de que la auditoría operacional es una herramienta que todas las empresas deben emplear con la intención de fortalecer sus áreas de trabajo para lograr todos los objetivos que las empresas prevén.

De acuerdo con (Coello España y Guaranda Cochea, 2019), en su trabajo titulado “Auditoría Operativa al Proceso de Otorgamiento de Créditos y el Análisis en la Recuperación de la Cartera de los Clientes de la Fundación Inversión y Cooperación Ecuador”, la cual fue desarrollada para obtener los títulos de ingenieras en auditoría y contabilidad donde establecieron como objetivo principal determinar los falencias en los procedimientos de otorgar créditos, por medio de la auditoría operacional para mejorar la recuperación de las carteras de préstamos en la Fundación Inversión y Cooperación Ecuador.

De ese modo involucra una revisión de actividades de gestión como tal, su enfoque se centra más en la gestión y evaluación del desempeño para facilitar la mejora con acciones correctivas es decir se preocupa por la eficiencia de los objetivos a alcanzar y el nivel de la economía en la empresa usando al máximo sus recursos. Los resultados que se obtuvieron fueron que se debe implantar controles más eficientes en las áreas de recepción de solicitudes de préstamos, así como también cumplir con lo que el reglamento estable verificando la información que se entregan para las solicitudes, constatar datos por medio de llamadas y como último realizar inspecciones domiciliarias. Como conclusión llegaron a que se ejecutó la auditoría operacional en todas sus fases, llegando a culminarlo de manera efectiva.

La autora (Valdivia Andrade, 2019), en su trabajo denominado “Sistema de Control Interno para Optimizar la Gestión de Inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén 2019”, plantea como objetivo general proponer un método de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén en ese sentido, el estudio beneficio a la entidad a tener un plan estratégico adecuado para la gestión de inventarios y así contribuir a la atención de las necesidades de salud.

Además, para la obtención de información utilizó la investigación descriptiva y propositiva ya que se detallan contextualmente los problemas y sus características, además se fundamenta la información seguidamente llegó demostrar que la institución no cuenta con un sistema de control interno que permita controlar el área de inventarios. Para finiquitar su conclusión fue que logró analizar el estado actual del sistema de control interno y demostró que los colaboradores no alcanzan el nivel necesario de conocimiento para mejorar los procesos.

En el trabajo titulado “Sistema de Control de Gestión de Inventarios para la Cadena de Suministros de Instituciones de Educación Superior de la Provincia de Tungurahua” realizado por (Yáñez Tobar, 2018) para obtener el título de ingeniera de empresas propone como objetivo general analizar el modelo de gestión de inventarios para la continuación de abastecimientos de Educación Superior de la Provincia de Tungurahua, llegando a concluir que el sistema de gestión de inventarios es diferente a la que utilizan en las Instituciones de Educación Superior públicas que en las privadas, asimismo, demostraron que existe demasiada mercancía que podría cubrir las faltas de mantenimientos.

### **Antecedentes Investigativos**

Los autores (Chávez, Ochoa, y Vadell, 2020), en su artículo con el título de “Lineamientos para una Auditoría Operacional como Herramienta para el Mejoramiento de la Gestión de Inventarios” establecen como objetivo plantear una metodología para una auditoría operacional para la mejora de la gestión de inventarios, ante esto, los autores dieron como resultado que se desconocen las razones de deficiencias en la gestión de inventarios, demostrando que se necesitan algún tipo de herramientas para detectar problemas, para finalizar llegaron a la conclusión de que la auditoría operacional contribuye con logros en el área de inventarios.

Por su parte (Ortega, 2020), con el título “Auditoría operacional como Solución Gerencial para Incrementar la Eficiencia en Gestión de Inventarios” indica en el objetivo proponer un plan estratégico para evaluar el control de la orientación de la auditoría operacional para incrementar la eficiencia en la gestión de inventarios, mediante la valoración de los procesos de inventarios logró identificar los métodos

de trabajo que permiten alcanzar la seguridad de sus existencias y dotaciones para así optimizar el control de bienes, por tal razón, llega a la conclusión que la asignación de responsabilidades no es la adecuada es decir, no se realizan planes de capacitación para darles a conocer la gestión de inventarios.

Los autores ( Burgos Bermúdez y Vallejo Reyes, 2022), en su trabajo investigativo denominado “Sistema de Control Interno para la Gestión de Inventario en la Importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil”, mencionan que el proceso que involucra el control de inventarios se encuentra sujeto con la contabilización y los sistemas empleados para llevar un control de las existencias de la empresa, es necesario llevar un registro suficiente de las mismas no solo en registros físicos, sino también en los correspondientes documentos utilizados, de manera que el control de existencias permita conocer el estado de cuentas de bienes para la empresa en tiempo real.

Seguidamente, los métodos utilizados para la investigación fueron el no experimental ya que se evitó la manipulación deliberada de las variables y el otra es la explicativa porque se buscó profundizar y ampliar el tema estudiado donde se analizó los datos propiciados y poder describir el problema. Así que sus resultados alcanzados fue que la alta dirección de la empresa no ha divulgado la política del sistema de control de inventarios como una respuesta a todo el personal que conforma la organización, de la misma manera no se ha evidenciado la existencia del plan de gestión de inventarios de repuestos, esto expuso las pérdidas económicas que impactaron las finanzas de la empresa MIGUEV SA. LTDA.

Según (Tiboche , Ruiz Orjuela , Amaya Gonzáles, y Carreño Dueñas, 2019), señalan que los inventarios son importantes en las operaciones de una organización, ya que, lleva un registro completo de las actividades comerciales y productivas para así poder cumplir con la demanda del mercado sin realizar un sobreabastecimiento innecesario que genere perdidas a la empresa por consiguiente, otorgan como recomendación implementar un sistema de control de inventarios adecuados y efectuar una identificación de todas las actividades para finalizar, por último concluyeron que un sistema de gestión de inventarios es útil para la toma de decisiones.

## **2.2. Marco Científico**

El marco científico es el conjunto de principios teóricos e hipótesis que debe cumplir la investigación con el fin de encaminar el estudio para que la información que se presente sea considerada válida.

### **2.2.1. Empresa**

Según (Herrera Herrera, 2005), la empresa se considera como un sistema en el que una persona o grupo de personas realiza un conjunto de actividades encaminadas a producir y/o distribuir bienes y/o servicios, enmarcadas en un objeto social específico.

De igual forma la definición de empresa suele estar asociado al ámbito laboral y de economía, sin embargo, la situación es que una empresa puede ser un fin específico para el cual se requiere la unión de varias personas. Toda empresa busca una mejor organización de recursos para lograr una mayor eficiencia en lo económico y productivo de las áreas encargadas a cada una de las tareas específicas (ConEmprendimiento, 2021).

#### **2.2.1.1. Importancia**

El valor de las empresas como una organización laboral y económico, se da por que actúan como una coalición que trabajan para llegar a un fin en común. Además, la empresa puede generar varias fuentes de empleos beneficiando así a muchas familias (ConEmprendimiento, 2021).

#### **Las empresas son importantes por las siguientes razones:**

- Cuando se crean empresas, estas otorgan beneficios a las familias que conforman la empresa.
- Al efectuar las actividades de la empresa, esta satisface las necesidades de la gente.
- Promueve la capacidad económica de una persona para que así obtenga con facilidad los bienes necesarios.

### 2.2.1.2. Tipos de Empresas

Si bien conocemos todas las empresas poseen las mismas características, pero eso no quiere decir que son del mismo tipo, su clasificación es la siguiente:

**Tabla 3.** *Tipos de Empresas*

<b>Criterio</b>	<b>Tipos de empresas</b>
Tamaño	<ul style="list-style-type: none"><li>- Pequeñas</li><li>- Medianas</li><li>- Grandes</li></ul>
Actividad	<ul style="list-style-type: none"><li>- Del sector primario (agrícolas, ganaderas y pesqueras)</li><li>- Del sector secundario (mineras, industriales y de construcción)</li><li>- Del sector terciario (servicios)</li></ul>
Ámbito	<ul style="list-style-type: none"><li>- Locales</li><li>- Provinciales</li><li>- Regionales</li><li>- Nacionales</li><li>- Multinacionales</li></ul>
Propiedad	<ul style="list-style-type: none"><li>- Privadas</li><li>- Públicas</li><li>- Mixtas</li></ul>
Forma jurídica	<ul style="list-style-type: none"><li>- Individual</li><li>- Social</li></ul>

**Nota:** (Antón Pérez y Garijo de Miguel, 2011).

### 2.2.1.3. Empresa ASOTEXPUNTADAS

La empresa ASOTEXPUNTADAS se encuentra ubicada en la ciudad de Quito provincia de Pichincha, dio inicio a sus actividades laborales en el año 1999 con el objetivo de satisfacer las necesidades de sus clientes, cuenta con el personal calificado en el ámbito textil, así como también en la producción y transformación de la materia prima a su producto final. Garantizan la calidad de sus productos, así como su presentación, una de las responsabilidades que conlleva la empresa ASOTEXPUNTADAS es la de generar empleo en su entorno.

La empresa ASOTEXPUNTADAS se dedica a la elaboración y transformación de fibras textiles, hasta la confección de prendas de vestir, así como también otros artículos. Esto con el objetivo de satisfacer las perspectivas de calidad de sus

clientes, centrados en la vocación del servicio, la creatividad, la flexibilidad, talento y la originalidad de sus productos.

Esta empresa tiene una visión de contar con la excelencia operativa y a la vez llevar un elevado nivel de atención a sus clientes junto de la mano del personal altamente capacitado y motivado, con el fin de tener un crecimiento con rentabilidad sostenida.

### **2.2.2. Auditoría**

Según (Castro, 2016), la auditoría es el desarrollo sistemático documentado para recolectar evidencias y así evaluarla objetivamente, para determinar hasta qué punto se cumplen los criterios de auditoría y así poder emitir un juicio profesional sobre el proceso de documentación.

Una auditoría es una forma de gestión que tiene como objetivo analizar y evaluar los controles internos de una entidad, con la finalidad de establecer acciones preventivas o correctivas para asegurar la integridad de la empresa por medio de la información y la gestión eficaz en su sistema.

#### **2.2.2.1. Auditoría Operacional**

La Auditoría Operacional se utiliza para analizar organizaciones parciales o completas para evaluar sus sistemas, controles y desempeño frente a sus objetivos de gestión. La auditoría operacional es diferente de la auditoría financiera, se enfoca en medir el estado financiero, los resultados operativos y el flujo de efectivo de la empresa, con el fin de obtener opiniones independientes de los auditores externos sobre la racionalidad de los datos incluidos en los estados y emitir informes. También se obtiene información sobre debilidades de control interno, limitándose a informar los resultados de una revisión selectiva de la aplicación de los controles contables y operativos revisados (Gonzalez, 2013).

#### **2.2.2.2. Objetivos de la Auditoría Operacional**

La auditoría operativa tiene como objetivo identificar y estudiar las áreas de reducción de costos mejorando los métodos operativos e incrementando la



rentabilidad apoyando las necesidades examinadas en la empresa de esta manera se podría operar eficientemente y eficazmente (Reyes Mota, 2010).

También es importante porque ayuda a determinar la producción y distribución que cumple el departamento de inventarios a través de informes presupuestos y pronósticos variados (Reyes Mota, 2010).

### **2.2.2.3. Importancia de la Auditoría Operacional**

La auditoría operativa es de gran importancia ya que por medio de ella se aplica diferentes procedimientos para buscar la eficiencia y perfeccionamiento de los procesos aplicados en las empresas mediante el control de acciones que se den en la misma, esto se lo realiza a través de un examen a los controles ejecutados lo cual permitirá determinar si fueron necesarios y que estén acorde a los objetivos establecidos de la empresa y así poder ver que se cumplan los parámetros establecidos.

### **2.2.2.4. Alcance de la Auditoría Operacional**

a Auditoría Operacional tiene alcance ilimitado. Esto se debe a que todos los procesos de una entidad pueden ser auditadas, sin considerar que sea un proceso financiero o no. La auditoría operativa cubre todos los aspectos internos o externos que lo interrelacionan.

Al tener alcance ilimitado y la posibilidad de contener diversidad de hallazgos, implica que, una auditoría operativa pueda requerir profesionales de diferentes disciplinas. Generalmente es un trabajo interdisciplinario, pero normalmente su conducción o dirección debe confiarse a contadores públicos especializados en auditoría (Panez, 2018).

### **2.2.2.5. Herramientas de la Auditoría Operacional**

Según (Couto, 2011), establece que las herramientas necesarias para llevar a cabo una auditoría operacional son:

- Para la elaboración del proceso de la auditoría operativa es necesario realizar un ejercicio que se detalla las habilidades o capacidades que tiene

el equipo auditor ya que por medio de este se gestiona el desarrollo de una forma activa.

- El auditor es el encargado de tomar las decisiones en cada momento ya sea para verificar y analizar los procesos con el objetivo de garantizar y comprobar los ítems en la preparación de la auditoría.
- Una auditoría operacional posee una cierta dificultad que requiere el tiempo y empleo por parte del auditor con la ayuda de las herramientas necesarias para llevar a cabo el proceso de modo sistemático. Esto lo realiza con la ayuda de las herramientas más utilizadas en los procesos de auditoría como lo son: los cuestionarios listos de comprobación y rutas de auditoría.

#### **2.2.2.6. Fases de la Auditoría Operacional**

Según (Mas, 2009), para el desarrollo de una auditoría operativa se han propuesto las siguientes fases:

- **Fase de diagnóstico:** La elaboración del diagnóstico se centra en el análisis de recolección de toda la información necesaria para poder determinar las actividades el personal el material con el que cuenta la empresa.

La fase de Diagnóstico incluye las siguientes técnicas:

- a) Elaboración del plan del trabajo de la auditoría
  - b) Técnicas de recogida de la información
  - c) Elaboración de un diagnóstico integral
  - d) Realización de un diagnóstico participativo
- **Fase de propuesta:** Se elabora una estrategia de organización que permita superar los errores que tenga el sistema organizativo, aportando soluciones a los problemas planteados de los procedimientos y materiales estructurados.
  - **Fase de negociación de la propuesta:** Es necesario desprender diversas cuestiones para aplicar la fase de la auditoría operativa cómo son:
    1. La unidad auditada es la que aplica las propuestas del auditor operativo existen la modificación y bloqueo de propuestas.

2. La unidad auditada tiene una visión y expectativas propias respecto a cómo debe ser el nuevo modelo de organización y la manera de aplicarlo.
  3. Un sistema organizativo está constituido por una red de actores grupos o personas cada una de ellas tiene ciertas expectativas al respecto de la auditoría.
- **Fase de control de la implementación:** En esta fase se da a conocer el control de implementación ya qué es un proceso el cual está apto para iniciar y regular la conducta de las actividades y que los resultados se ajusten a las expectativas y a los objetivos propuestos con el fin de asegurar un desarrollo predecible para la organización
  - **Fase de evaluación:** Esta fase se analiza del pasado para facilitar las vías de acción para obtener recomendaciones para el futuro, confeccionando una propuesta a la organización y a la vez aplicarla, estudiando los efectos reales producidos por la misma. Por medio del conocimiento de los efectos de la organización podemos efectuar las propuestas organizativas y que se aplique la unidad de auditoría operativa técnicamente.

### **2.2.3. Inventarios**

Según (Bastos, 2010), los inventarios son el conjunto de mercancías acumuladas y almacenadas en espera de ser vendidas o utilizadas durante el proceso de producción, con el objetivo de satisfacer las necesidades de la sociedad.

Son las mercaderías existentes de artículos que se encuentran en las bodegas y que aún no han sido vendidas, es decir deben estar en perfectas condiciones para que tengan una valoración real y que formen parte de los ingresos de la empresa (Zapata, 2011).

#### **2.2.3.1. Objetivos de los Inventarios**

Según (Bastos, 2010), los inventarios son creados con el fin de servir y permitir el flujo de efectivo ya que las empresas tienen la necesidad de disponer mercancías relativas a la demanda y al plazo de entrega de los proveedores.

Es necesario llevar una correcta administración de inventarios, esto con el fin de minimizar la inversión del mismo aprovechando los recursos financieros que posee la empresa y generar rentabilidad siempre y cuando la entidad cuente con los materiales suficientes para poder hacer de frente a la demanda, y así mantener el desarrollo de la producción (Espinoza, 2013).

#### **2.2.3.2. Necesidad de Auditar los Inventarios**

Es necesario que se desarrolle un monitoreo periódico de las unidades físicas de un producto así también como la materia prima ya que se tiende a cometer errores involuntarios los cuales pueden generarse por múltiples causas por lo tanto es importante implementar una auditoría de inventarios periódicamente a las unidades físicas y de esta manera descartar la posibilidad de existencia de fraude (Miguez y Bastos, 2010).

#### **2.2.3.3. Clasificación de Inventarios**

Para (Miguez y Bastos, 2010), es necesario conocer los tipos de inventarios y sus diferencias en las distintas industrias.

##### **Inventarios de materias primas**

Las empresas necesitan los materiales e insumos esenciales para fabricar estos son conocidos como la materia prima los cuales pasan por un procesamiento y deben ser almacenados para la transformación de los mismos. El inventario de materia prima es un registro que consta de productos que se procesan (Miguez y Bastos, 2010).

##### **Inventarios de mercancías**

Las mercancías son los bienes que las empresas adquieren para poder venderlas sin pasar por un proceso de conversión, estos inventarios están conformados por los bienes vendibles los cuales tienen que ser registrados en la contabilidad. Los bienes de la empresa se confían en enredan a terceros como garantía (Miguez y Bastos, 2010).

### **Inventarios de productos en proceso**

De acuerdo con (Miguez y Bastos, 2010), los inventarios en los productos de proceso son elementos utilizados para la fabricación de un producto.

### **Inventarios de productos terminados**

Citando a (Miguez y Bastos, 2010), los inventarios agrupan todos aquellos productos transformados y manipulados por las empresas mediante los procesos de producción. Estos productos se almacenan a la espera de ser vendidos.

### **Inventarios de materiales y suministros**

Son los elementos necesarios para la elaboración de los productos. Entre dichos elementos destacan: las materias primas secundarias, que se diferencian por industrias; los productos de consumo necesarios para el proceso de producción (combustibles, pinturas, etc.); y, por último, el material para mantenimiento, necesario para la reparación y conservación de la maquinaria (Miguez y Bastos, 2010).

#### **2.2.4. Gestión de Inventarios**

Es el proceso de gestión de inventarios mediante una adecuada planificación y control, para minimizar la cantidad de existencias mantenidas sin comprometer el servicio al cliente. Los enfoques tradicionales de gestión de inventario se basan en los conceptos de puntos de pedido y cantidades de pedido como base para la toma de decisiones (Caridad, 2018).

##### **2.2.4.1. Objetivos de la Gestión de Inventarios**

El objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de inventario que tenemos con la empresa al hacer un inventario físico del material disponible. Es necesario realizar inventarios para confrontar los datos anotados en nuestra base de datos con las existencias reales disponibles en el almacén (Meana Coalla, 2017).

#### **2.2.4.2. Importancia de la Gestión de Inventarios**

La importancia de hacer un inventario en la empresa es útil ya que proporcionará un conjunto actualizado de factores de valoración detallados para tener en cuenta la cantidad de mercancías que se tienen para el uso diario (Meana Coalla, 2017).

Hacer un inventario de nuestro almacén es importante para las siguientes razones:

- Siempre tendremos nuestro stock disponible.
- Se cuenta con una aproximación del valor total del stock. Podremos saber cuál es el resultado al cierre contable del ejercicio.
- La empresa ayuda a entender qué tipos de productos tienen más rotación
- Podremos decidir cómo organizar la asignación de almacenes en base a nuestras estadísticas de inventario
- Siempre sabremos la información de stock en nuestro almacén.

#### **2.2.5. Control de Inventarios**

El control de inventarios es el sistema que permite la gestión del stock en un almacén, ya sea en el punto de entrada o durante la permanencia o exportación. El objetivo final es optimizar los costos y utilizar completamente el inventario (Guzmán, 2022).

De acuerdo con (Coragua Rodríguez, 2016), el control de inventarios es un plan organizacional que se vincula a los canales de métodos y procedimientos sistematizados que la empresa adopta para proteger los activos que tiene a su disposición, y así poder asegurar la eficiencia de todos los datos contables consecuentemente contribuir a la óptima gestión de la administración y poder cumplir las políticas de la empresa.

El control de recuento de bienes y pertenencias es un elemento clave de un sistema de gestión de inventario. Los gerentes de almacén y los planificadores de producción deben seguir las siguientes actividades y procedimientos para controlar el inventario:

- Recepción, almacenamiento y traslado de mercancías
- Colocación de artículos en lugares estratégicos

- Seguimiento de los artículos del inventario y su ubicación en el almacén
- Documentar los detalles e historiales de los productos
- Controlar el estado de los artículos en stock
- Cumplir con los pedidos de compra con el stock disponible
- Integración de escáneres de códigos de barras
- Formación de informes de reordenación

#### **2.2.5.1. Tipo de Sistemas de Control de Inventarios**

Hay dos tipos principales de sistemas de control de inventario: sistemas periódicos y sistemas permanentes. Elegir el sistema de control de inventario correcto dependerá del tipo de negocio, tamaño y tipo de inventario. Esta sección detalla ambos tipos, incluidos sus pros y sus contras, y sus mejores usos (SafetyCulture, 2022).

- **Sistema de control de inventario periódico:** Un sistema de control de inventario periódico se refiere al inventario regular de bienes en intervalos de tiempo específicos. En este sistema, los gerentes de almacén cuentan manualmente el inventario de forma mensual, trimestral o anual. El plazo exacto depende de las necesidades de la organización y las actividades comerciales.
- **Sistema de control de inventario permanente:** Los sistemas de control de inventario perpetuo proporcionan recuentos precisos del nivel de existencias en tiempo real. Utiliza tecnologías como códigos de barras y etiquetas de identificación por radiofrecuencia (RFID) para rastrear productos. Esta información se registra en una base de datos central a la que los gerentes de almacén pueden acceder fácilmente (SafetyCulture, 2022).

#### **2.2.6. Kardex**

También se le conoce como tarjetas de existencias, los modelos de estas tarjetas varían según los requerimientos de cada empresa en cuanto a la organización, estructura productiva y control interno. La tarjeta Kardex es uno de los elementos

importantes para el control del flujo de materiales, ya que consiste principalmente en recopilar información sobre todos los ingresos, salidas y saldos de cada material existente (Peralta Calderón, 2018).

#### **2.2.6.1. Métodos**

##### **Método FIFO**

Desde el punto de vista de los autores (Rincon, Lasso, y Parrada, 2012), a través del Método FIFO se espera dar uso para los bienes que tienen características de deterioro en un determinado periodo de tiempo, ya que estos productos se deben controlar y organizar, según su orden de entrada y así poder programar su salida.

##### **Método Promedio Ponderado**

Este método se basa en sumar el valor total de las existencias, el valor de las compras del período y dividirlo por el total de artículos en existencia dentro del inventario, a través de este método podemos establecer que el costo se mantiene a medida que varían los precios en el mercado por ende las existencias quedan evaluadas para el valor promedio (Fierro, 2011).

#### **2.2.7. Manual de Procesos**

Tenemos el conocimiento de (Duhalt , 1990), “Un documento que contiene, en forma ordenada y sistemática, información y/o instrucciones sobre historia, organización, política y procedimientos de una empresa, que se consideran necesarios para la mejor ejecución del trabajo”. En donde reitera que los manuales aportan a la sistematización de las tareas a realizar, quedando estas documentadas para ser utilizadas en mejora de los resultados de la organización.

Los manuales de procesos constituyen un documento técnico que contiene información relacionada con la cronología y sucesión de actividades correlacionadas que permiten orientar de manera eficiente el desempeño de los trabajadores en la organización.



### **2.2.7.1. Importancia del manual de procesos**

El autor (Rodríguez, 2012), expresa que es importante un manual de procesos porque: “consiste en describir la secuencia lógica y cronológica de las distintas operaciones o actividades concatenadas, señalando quién, cómo, cuándo, dónde y para qué han de realizarse”.

### **2.2.7.2. Objetivos del manual de procesos**

- Recopilar en forma ordenada, secuencial y detallada las operaciones a cargo de la institución, los puestos o unidades administrativas que intervienen, precisando su participación en dichas operaciones y los formatos para la realización de las actividades institucionales agregadas en procedimientos.
- Uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria.
- Determinar en forma más sencilla las responsabilidades por fallas o errores.
- Facilitar las labores de auditoría, la evaluación del control interno y su vigilancia.
- Aumentar la eficiencia de los trabajadores, indicándoles lo que deben hacer y cómo deben hacerlo.
- Ayudar en la coordinación del trabajo y evitar la duplicidad de funciones. (Gómez, y Frankiln, 2002).

## **2.3. Marco Conceptual**

En el Marco conceptual se describe los conceptos, argumentos e ideas que se han desarrollado conforme el estudio del caso, con el objeto de fundamentar y justificar las interrogantes que nacen en la investigación.

**Auditoría:** La auditoría es el examen en la cual se extrae información con la intención de establecer su veracidad y dar a conocer los resultados con la finalidad de aumentar la utilidad de la empresa (Porter, 1983).

La auditoría es importante ya que por medio de ella evaluaremos y tendremos un mejor conocimiento acerca de los procesos que se están dando en una empresa, estableciendo y dando las recomendaciones debidas que aporten al desarrollo de la empresa.

**Auditoría Operacional:** Según (Villarroel Gonzales, 2017), menciona que la auditoría operativa es un examen crítico sistemático e imparcial que ayuda a determinar la eficacia con que logra los objetivos preestablecidos, así como la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos con el objetivo de sugerir recomendaciones

La auditoría operativa es una evaluación analítica y sistemática la cual permite evaluar los procedimientos controles que lleva una empresa para poder verificar y comprobar el cumplimiento de las normas de la organización.

**Inventarios:** La autora (Durán, 2012), menciona que los inventarios existen por razones obvias las cuales al ser justificados proveen la escasez existente en la empresa, por ello se recomienda ahorrar productos para una mejor rentabilidad.

Los inventarios son los artículos o productos que se utilizan para la producción ya sea materia prima y productos en proceso así también como los servicios al cliente como productos terminados.

**Gestión de Inventarios:** Son las actividades que se realizan en la empresa la cual permite conocer el volumen de ventas de las mercancías y determinar la cantidad precisa que se debe pedir a los proveedores (Lacalle, 2013).

Se ha concluido que la gestión de inventarios son de gran importancia ya que permite ver las actividades y reconocer el número de existencias que existen y así poder determinar las salidas de las mercancías.

**Control de Inventarios:** Es una técnica que se aplica para sostener la existencia de los productos regidas a las necesidades de la empresa (Blanco, 2013).

El control de inventarios ayuda a tener el debido control de las existencias con esto quiere decir que por medio de este método aplicamos el debido monitoreo de las existencias en la empresa.

**Empresa:** Se define a la empresa como un organismo formado por un conjunto de personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela (Romero, s.f).

Empresa es una organización dedicada a la fabricación y venta de productos o servicios con fines lucrativos esto para satisfacer las necesidades de la sociedad.

**Kardex:** Es un documento en el cual se lleva un registro del inventario que una empresa mantiene en su almacén a través de un seguimiento de cualquier alteración en los productos, materias primas u otros productos de la empresa (Gasbarrino, 2022).

Los Kardex es la manera de monitorear el registro de las mercancías que entran y salen en una empresa con el fin de tener una visión más clara del estado del producto así también como saber el número de mercancías.

**Almacén:** Según (Salazar Quesquen, 2017), es un área especial estructurado y planificado para proteger, resguardar y controlar los bienes que forman el activo fijo o variable de una empresa, antes de ser requeridos para la producción o venta de artículos o mercaderías.

El almacén es un lugar con todas las características necesarias donde se pueden apilar todos los productos que utiliza para suministrar los materiales en su óptima calidad a una empresa para sus actividades laborales y económicas.

**Materia Prima:** Menciona que la materia prima son aquellos materiales que se extraen de la naturaleza y se emplean a una fase de transformación en la industria y así poder obtener un producto elaborado. Además, es el insumo principal para procesos productivos (Martin, 2020).

Es el material o producto en bruto que se aprovecha para transformar en un artículo terminado, es decir la materia prima sufre una serie de cambios para llegar a convertirse en un producto que satisfaga las necesidades.

**Insumos:** Son los diversos materiales extraídos de la naturaleza o producidos por la labor humana, que, en lugar de ser consumidos directamente, contribuyen con la producción de otros bienes consumibles. Se trata, por lo tanto, de recursos valiosos para el circuito económico, y están presentes en cualquier labor productiva (Equipo Editorial , 2021).

Los insumos son aquellos materiales que se obtienen de la naturaleza o bien pueden ser elaborados directamente por la mano humana, mismo que no son de consumo inmediato, ya que estos sirven para la elaboración de nuevos bienes que son consumibles.

**Mercaderías:** Son los artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta. Representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable (Charles , 2012).

La mercancía es todos los productos o bienes económicos los cuáles podemos comprar o vender para generar ingresos y satisfacer las necesidades de la sociedad.

**Productos Terminados:** Es el bien resultante del proceso de fabricación. Es decir, aquel bien que se obtiene tras pasar por el proceso de producción y que queda listo para su entrega (Paez, 2021).

Los productos terminados son el resultado de un proceso hacen uso de otros bienes para poder obtener el producto final y ser comercializado.

**Productos en Proceso:** Son productos que se encuentran en proceso de fabricación, elaborados mediante procesos productivos ejecutados en varias etapas, siendo elementales estas se someten a la transformación la materia prima, pero que aún no culmina su etapa final de elaboración (Añez, 2023).

Los productos en proceso son aquellos fabricados mediante una serie de ya sea para para su entrega o para seguir incorporándose a otro proceso de producción hasta llegar al consumidor final.

**Materiales y Suministros:** Son todos aquellos elementos esenciales que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción (Comeldares, 2010).

Son los insumos que la empresa necesita para prestar servicios y tal sea el caso para transformarlos a un producto final.

## **2.4. Marco Legal**

El marco legal se basa en los reglamentos que rigen en la empresa para poder desarrollar sus actividades, determinan el alcance y naturaleza de la participación política que tiene la entidad. Toda empresa se rige a la Constitución de la Republica del Ecuador junto a la Ley del Régimen Tributario para poder desarrollar sus funciones de manera legal.

### **Constitución de la República del Ecuador**

**Según el art. Art. 319**, se reconoce diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el texto internacional (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008).

**Según el art. Art. 320**, En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimularán una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistemática, valoración del trabajo y eficiencia económica y social (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008).

### **Reglamento para la aplicación de la ley del Régimen Tributario**

**Según el art. 28 numeral 8**, las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente (Decreto Ejecutivo, 2018, 26, Abril).

### **Código de Comercio**

**Art. 10. Los comerciantes y empresarios.** Se considerarán comerciantes o empresarios, y estarán sometidos por tanto a las disposiciones de este Código:

- a) Los comerciantes o empresarios, definidos como tales bajo los términos de este Código;
- b) Las sociedades que se encuentran controladas por las entidades rectoras en materia de vigilancia de sociedades, valores, seguros y bancos, según corresponda, en función de sus actividades de interrelación;
- c) Las unidades económicas o entes dotados o no de personalidad jurídica cuyo patrimonio sea independiente del de sus miembros, que desarrollen actividades mercantiles; y,
- d) Las personas naturales que se dedican a actividades agropecuarias, manufactureras, agroindustriales, entre otras; y que, por el volumen de su actividad, tienen la obligación de llevar contabilidad de acuerdo con la ley y las disposiciones reglamentarias pertinentes (Asamblea Nacional Republica Del Ecuador, 2019).

**Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público**

**Art.29.- Inventarios Definición:** Son activos identificados como materiales o suministros consumibles durante el proceso de producción, en la prestación servicios o conservados para la venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones. Para ser considerados inventarios deberán tener las siguientes características: a) Ser consumibles, es decir, poseer una vida corta menor a un año; y, b) Ser utilizados para el consumo en la producción de bienes, prestación de servicios y ser susceptibles de ser almacenados.

**Art.30.- Control.** Las adquisiciones y disminuciones de inventarios serán controladas y se registrarán observando lo siguiente:

- a) Los registros serán controlados por el departamento encargado de su manejo a través del sistema de inventarios permanente o perpetuo, utilizando como método de control el precio promedio ponderado.

- b) El Guardalmacén o quien hiciera sus veces, hará llegar periódicamente al departamento contable, la información y documentación relativa al movimiento de ingresos y egresos para la valoración, actualización y conciliación respectiva de forma semanal o mensual.
- c) El Custodio Administrativo de cada área llevará una hoja de control por inventarios, en la que constará: identificación y descripción de los inventarios, fecha, cantidad, nombre del Usuario Final y firma (Contraloría General Del Estado, 2018).

### **Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2)**

- Inventarios. De acuerdo con el ministerio de finanzas el objetivo de las NIC 2 para la cuenta de inventarios se centra en prescribir el tratamiento contable de los inventarios, estableciendo la cantidad del costo que debe reconocerse como un activo, a fin de ser diferido hasta que los ingresos sean reconocidos. La presente norma suministra un guía práctico para la determinación de los costos y gastos incluyendo los deterioros y rebajas de los inventarios en el valor en libros al costo neto realizable, proporciona formulas del costo que son utilizadas para su distribución exacta al valor de los inventarios (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2003).
- Costos por adquisición, Según el párrafo 11 de la NIC2, el costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2003).
- Costos de transformación. Según el párrafo 12 de la NIC2, los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2003).

## **Normas Ecuatorianas de Contabilidad**

### **NEC 11 Inventarios**

El objetivo de esta Norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Un tema primordial en la contabilidad de inventarios es la cantidad de costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta Norma proporciona guías prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, incluyendo cualquier disminución a su valor neto de realización.

### **Norma Internacional de Auditoría**

#### **NIA 300, ítems 7 y 8 determina que:**

El auditor deberá establecer una estrategia general de auditoría que fijé la alcance, la oportunidad y dirección de auditoría, y que guie y el desarrollo del plan de auditoría.

Al establecer la estrategia general de auditoría, el auditor deberá:

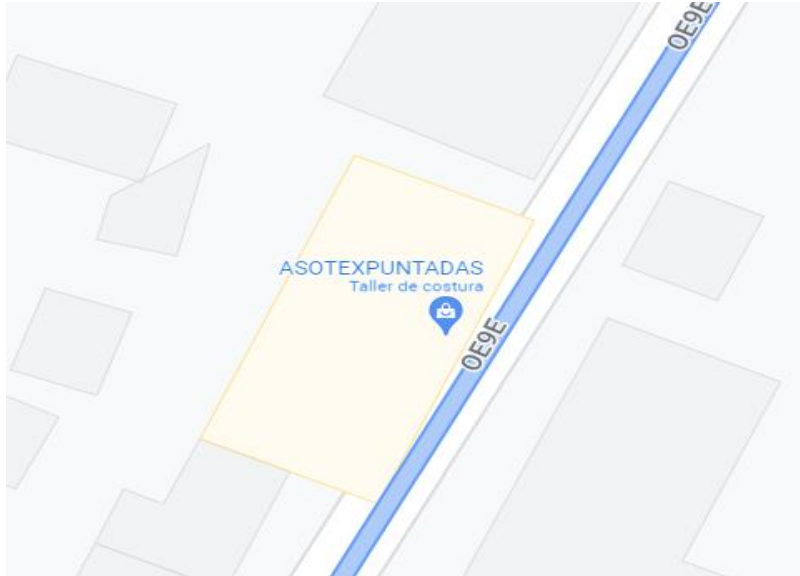
- Identificar las características del trabajo que definen su alcance;
- Confirmar los objetivos de los informes del trabajo para planear la programación de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones que se requiera;
- Considerar los factores que, a juicio profesional del auditor, sean importantes para dirigir los esfuerzos del equipo de trabajo.

**NIA 501.** El objetivo de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es obtener la suficiente y apropiada evidencia de auditoría respecto a existencia y condición del inventario, integridad de los litigios y reclamaciones que afecten la entidad, y presentación y revelación de la información por segmentos (La Federación Internacional de Contadores).



## 2.5. Marco Georreferencial

**Imagen 1.** *Ubicación Geográfica.*



**Nota.** Tomado de <https://maps.app.goo.gl/jE4toBtoZpNqDJLs6>

El trabajo investigativo se lo realizará en la provincia de Pichincha cantón Quito específicamente en la empresa “ASOTEXPUNTADAS” la cual se encuentra en la calle OE9E, TRANSVERSAL S23A.

## **CAPITULO III.**

### **METODOLOGÍA**

La metodología de la investigación consiste en los procedimientos que se aplicaron para resolver un problema a lo largo del proceso investigativo. Dentro de la metodología se desarrolló los tipos de investigación, los enfoques de la investigación, los métodos de la investigación y las técnicas e instrumentos de recopilación de datos aplicadas en el estudio del proyecto.

#### **3.1. Tipos de Investigación**

Para realizar este estudio los tipos de investigación son los siguientes:

##### **3.1.1. Investigación Documental**

La investigación documental se sirve de datos extraídos a partir del análisis, revisión e interpretación de documentos que aportan información relevante para la comprensión del fenómeno. Para ello, se utilizaron documentos de cualquier especie tales como fuentes bibliográficas, hemerográficas o archivísticas; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos, y la tercera en documentos que se encuentran en archivos como cartas oficios, circulares, expedientes (Ramírez Atehortúa y Zwerg Villegas, 2012).

El beneficio de emplear la investigación documental es que se pudo adquirir más conocimientos con respecto a la empresa específicamente al área de inventarios, es decir, se revisó y se analizó los documentos contables necesarios para la elaboración y ejecución de la auditoría operacional.

##### **3.1.2. Investigación de Campo**

La investigación de campo se basa en extraer los datos e información necesaria de manera directa en el entorno donde se va a dar la investigación, se realizó de manera transparente es decir sin alterar la información y dando a conocer la naturaleza del área investigado (Balestrini Acuña, 2002).

La investigación de campo se aplicó a la empresa “ASOTEXPUNTADAS” la cual se basó en visitar las instalaciones para poder identificar y recopilar la información

necesaria a través de un cuestionario de auditoría dirigida al área de inventarios y entrevistas a las autoridades correspondientes, así mismo observar los diferentes procesos que conlleva la organización y de esta manera tener en claro la problemática de investigación.

### **3.2. Enfoque de la Investigación**

El trabajo de investigación se apoyó en dos tipos de enfoques como el cualitativo y el cuantitativo.

#### **3.2.1. Enfoque Cualitativo**

Esta investigación es aquella que utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de investigación con la finalidad de obtener una información precisa (Hernández, Fernández, y Baptista, 2010).

Este enfoque se aplicó mediante la ficha de observación realizada en las instalaciones de la entidad y a su vez por medio de la entrevista a la representante legal de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, con el fin de tener más conocimiento e información acerca de los procesos que se dan en el área de inventarios.

#### **3.2.2. Enfoque Cuantitativo**

Según (Hernández, Fernández, y Baptista, 2010), manifiestan que la investigación cuantitativa usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

El enfoque cuantitativo se ejecutó por medio de las encuestas dirigidas al personal laboral de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, con la finalidad de utilizar los datos encontrados en el sistema de control y gestión de inventarios, de esta manera evaluar los resultados obtenidos.

### **3.3. Métodos de Investigación**

Los métodos de investigación es la planificación, los procesos o estrategias que se aplican en la recopilación de información y datos para su análisis con el objetivo de encontrar nuevas evidencias y establecer recomendaciones.

#### **3.3.1.Método Analítico**

En este método se obtiene la evidencia para verificar o confirmar la razón del problema, a través de los mecanismos que pueden verificarse como estadísticas, a través de la observación de los hechos y la recopilación de información.

Se dio uso del método analítico ya que a través de este se realizó un análisis con el fin de estudiar los acontecimientos que se dan en el proceso de control y gestión de inventarios dentro de la empresa.

#### **3.3.2.Método Descriptivo**

La investigación descriptiva se refiere al diseño de la investigación, caracterizar a la población estudiada recolectando y tabulando los datos para luego analizarlos e interpretarlos. Consiste en describir y evaluar ciertas características de una situación particular.

Mediante el uso de la investigación descriptiva, es posible identificar la información necesaria para examinar las características y propiedades que se generan dentro del área de inventarios, a través de la población de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” y así determinar los objetivos del estudio.

### **3.4. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos**

Para la ejecución del presente proyecto de investigación se recopiló los datos y la información, a través de la aplicación de diferentes técnicas como: encuestas, entrevistas y la observación directa, de la misma manera se empleó varios instrumentos que fueron de gran ayuda para la elaboración del proyecto de investigación.

### **3.4.1.Técnicas**

#### **3.4.1.1. Entrevistas**

Las entrevistas se basan en proporcionar información acerca de los temas relacionados a la investigación mediante una conversación entre dos o más personas que intercambian ideas u opiniones con el fin de conocer más sobre el tema tratado.

La entrevista es una técnica que se da mediante el diálogo en este caso se aplicó a la representante legal de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, a través de la elaboración de un banco de preguntas con el fin de obtener más datos de la empresa y así mismo sustraer más conocimientos de la misma.

#### **3.4.1.2. Encuestas**

Es una técnica la cual consta de recopilar datos e información a través de un banco de preguntas con el fin de evaluar los resultados y conocer la opinión de la población encuestada acerca de un tema específico.

A través de esta técnica se recopiló la información necesaria, con el fin de evaluar los procedimientos que lleva la empresa a través de la elaboración de preguntas escritas en este caso dirigido a los 19 trabajadores de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”.

#### **3.4.1.3. Observación**

Consiste en observar y analizar un hecho o fenómeno con atención para poder extraer información y registrarla para realizar un análisis.

Por medio de esta técnica se examinó atentamente cómo es el proceso de transformación de la materia prima y los procedimientos que se llevan a cabo en los inventarios de la empresa, de esta manera se pudo analizar y registrar la información, de igual forma se obtuvo más datos que ayudó a llevar a cabo el estudio de la investigación.

### **3.4.2.Instrumentos**

Los instrumentos para la recolección de datos e información que ayudó al desempeño de nuestro proyecto son:

- Instrumento para la aplicación de la entrevista: Guía estructurada de preguntas.
- Instrumento para la aplicación de la encuesta: Cuestionario.
- Instrumento para la observación directa: Ficha de observación.

Dentro de la técnica de entrevista se llevó a cabo por medio de una guía estructurada de preguntas, ya que por medio de este instrumento se recopiló información detallada con respecto a la empresa, por otro lado, para la técnica de la encuesta se utilizó un cuestionario con respecto al tema investigativo, para finalizar se realizó la ficha de observación como instrumento a la técnica de observación directa.

### **3.5. Universo, Población y Muestra**

#### **3.5.1. Universo**

Es la totalidad de individuos o elementos que tengan ciertas características acorde al estudio, puede llegar a ser finito o infinito, de tal manera que fue necesario escoger una parte de ese universo para poder llevar a cabo el estudio planteado.

Dentro de la investigación del universo se tomó en cuenta a la empresa “ASOTEXPUNTADAS” ubicada en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha.

#### **3.5.2. Población**

Se basa en una parte del universo que se opta por estudiar, deben tener relación al tema de investigación.

Para la población como objeto de estudio, se tomó en cuenta el área de inventarios que pertenece a la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito.

Para efectos de la presente investigación, se consideró a 19 empleados de la empresa vinculados al área de inventarios, así como también a 1 persona la cual es la representante legal de la empresa, dando un total de 20 colaboradores.

#### **3.5.3. Muestra**

Según (Malhotra, 2008) consiste en seleccionar un subgrupo de la población determinada, para hacer partícipe del estudio, se lo extrae cuando no es posible estudiar o medir a toda la población.

En la investigación para la muestra se utilizó el muestreo no probabilístico y la técnica por conveniencia y por juicio.

Debido a que la población de la investigación fue de 20 empleados incluido la representante legal de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, se dio uso de las encuestas a 19 empleados por medio de la técnica de muestreo por conveniencia. Para la entrevista se consideró a 1 persona la cual es la representante legal de la empresa, esto se llevó a cabo por medio de la técnica de muestreo por juicio.

### **3.6. Procesamiento de la información**

El procesamiento de la información se llevó a cabo con la ayuda de herramientas ofimáticas, las cuales facilitaron una apropiada recolección de información, para esto se utilizó el software de procesamiento de texto Word para la creación del documento, también se empleó el software de cálculo EXCEL ya que, a través de esta aplicación se realizó el análisis de la encuesta.

## CAPITULO IV.

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados

##### 4.1.1. Resultados de la Aplicación de la encuesta

La investigación se encuentra basada en una encuesta estándar dirigida a los empleados de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, a la cual se consideró como una información primaria para el conocimiento de aspectos importantes.

**Pregunta 1:** ¿Está de acuerdo en realizar una Auditoría Operacional al sistema de control y gestión de inventarios en la empresa “ASOTEXPUNTADAS”?

**Tabla 4.** *Importancia de realizar una Auditoría Operacional.*

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	19	100%
De acuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

**Imagen 2.** *Importancia de realizar una Auditoría Operacional.*



**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda



### **Análisis e interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos en la encuesta realizada al personal que labora en la empresa, se ha llegado a la conclusión que la mayoría de los encuestados están de acuerdo en realizar una auditoría operacional; para obtener un estudio profundo de todas las actividades en el área de inventarios con el objeto de detectar las falencias y buscar posibles soluciones.

**Pregunta 2:** ¿Usted está de acuerdo en que la aplicación de la Auditoría Operacional al sistema de control y gestión de inventarios, mejora los procesos de producción?

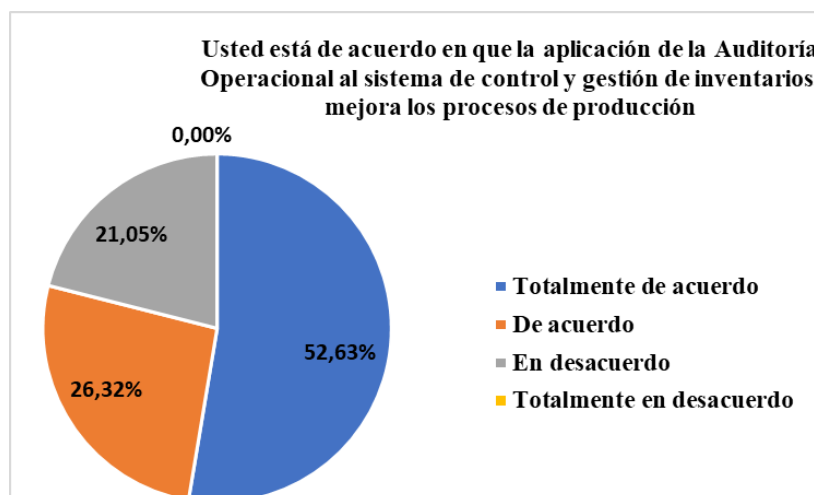
**Tabla 5.** *Mejora de procesos de producción.*

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	10	52,63%
De acuerdo	5	26,32%
En desacuerdo	4	21,05%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

**Imagen 3.** *Mejora de procesos de producción.*



**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

### **Análisis e interpretación**

A través de la encuesta realizada al personal que labora en la empresa se dio a conocer que la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo en aplicar una auditoría operacional al sistema de control y gestión de inventarios, ya que permitirá una mejora de procesos de producción, por lo que se puede mencionar que, si la empresa contrata una firma Auditora esta tendrá varios puntos de vista de cómo son las actividades y que falencias pueden generarse beneficiando así a la toma de decisiones, por otra parte el mínimo porcentaje está en desacuerdo ya que no cuentan con el conocimiento necesario acerca de los beneficios que tiene una auditoría.

**Pregunta 3:** ¿Está de acuerdo que, al ejecutar la Auditoría Operacional al sistema de control y gestión de inventarios, esta permite detectar las deficiencias en los procesos productivos?

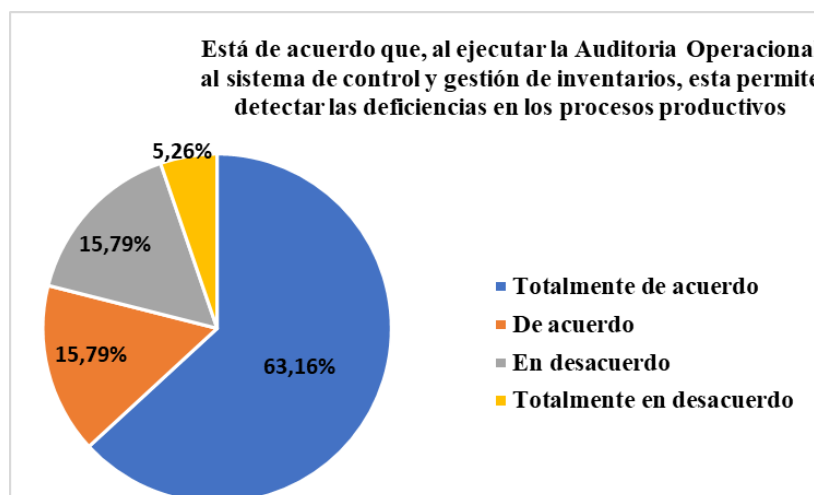
**Tabla 6.** Permitir detectar las deficiencias.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	12	63,16%
De acuerdo	3	15,79%
En desacuerdo	3	15,79%
Totalmente en desacuerdo	1	5,26%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

**Imagen 4.** Permitir detectar las deficiencias.



**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

### Análisis e interpretación

Los datos evidencian que la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo que al ejecutar una auditoría operacional se detectarán las deficiencias en los procesos productivos que de alguna manera bajan el rendimiento de los procedimientos o sistemas que emplea la entidad para sus actividades de producción, proponiendo posibles soluciones para obtener una mejor productividad, mientras que el mínimo porcentaje se encuentran en desacuerdo ya que desconocen del tema.

**Pregunta 4:** ¿Está de acuerdo con que el informe de auditoría operacional, ayuda a la representante de “ASOTEXPUNTADAS”, a la correcta toma de decisiones para mejorar el desarrollo del sistema de inventarios?

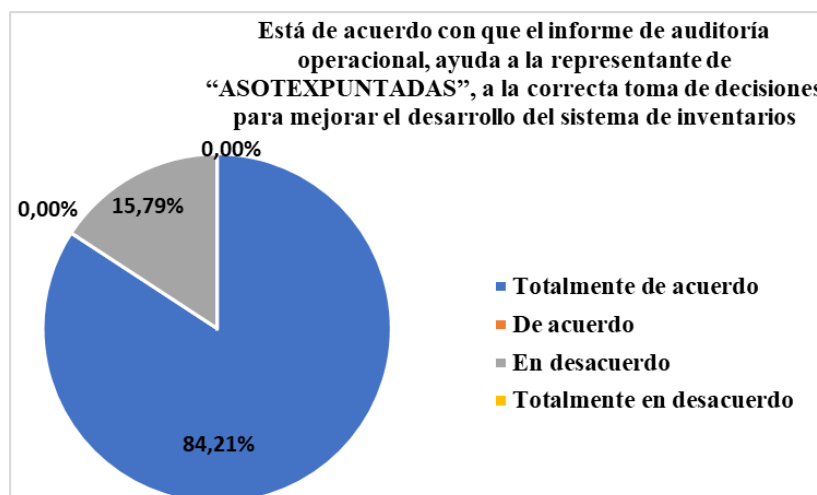
**Tabla 7.** *Importancia del informe de auditoría.*

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	16	84,21%
De acuerdo	0	0%
En desacuerdo	3	15,79%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

**Imagen 5.** *Importancia del informe de auditoría.*



**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los resultados de la encuesta se puede observar que el mayor porcentaje de los trabajadores están totalmente de acuerdo que gracias a un informe de auditoría, la administración podrá realizar una mejor toma de decisiones, que generará ventajas tanto para la empresa como para los empleados que lo conforman, esto por medio del informe de auditoría ya que da a conocer todas las observaciones, conclusiones y recomendaciones que la entidad necesita para mejorar, específicamente en el área de inventarios. Por otro lado, el mínimo porcentaje de trabajadores están en desacuerdo.

**Pregunta 5:** ¿Está usted de acuerdo que la Empresa “ASOTEXPUNTADAS”, cuenta con el personal necesario para la vigilancia de las instalaciones de los inventarios?

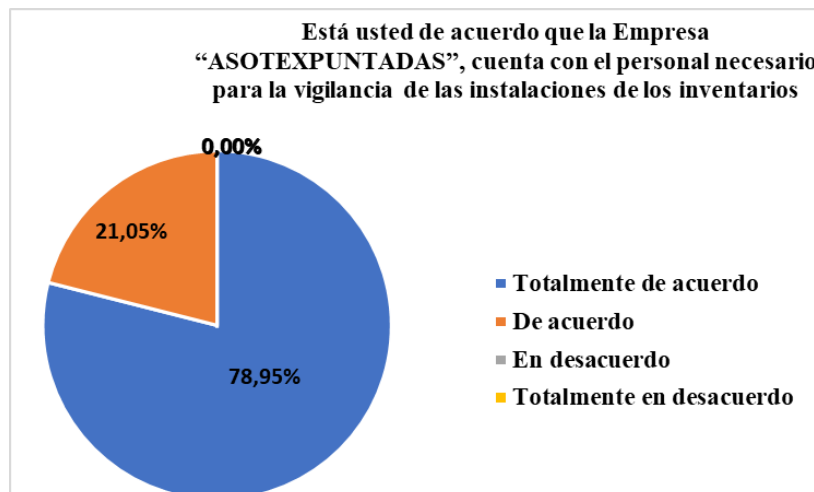
**Tabla 8.** *Vigilancia de instalaciones.*

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	15	74%
De acuerdo	4	26%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

**Imagen 6.** *Vigilancia de instalaciones.*



**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

### **Análisis e interpretación**

De acuerdo a los resultados obtenidos la mayoría de los trabajadores están totalmente de acuerdo en que existan personas encargadas de vigilar las instalaciones de las mercancías lo cual es de suma importancia porque de esta manera existen pocas probabilidades de que se generen errores en los procesos de inventarios.

**Pregunta 6:** ¿Usted está de acuerdo que se realicen periódicamente revisiones del sistema de control y gestión de inventarios que la empresa utiliza?

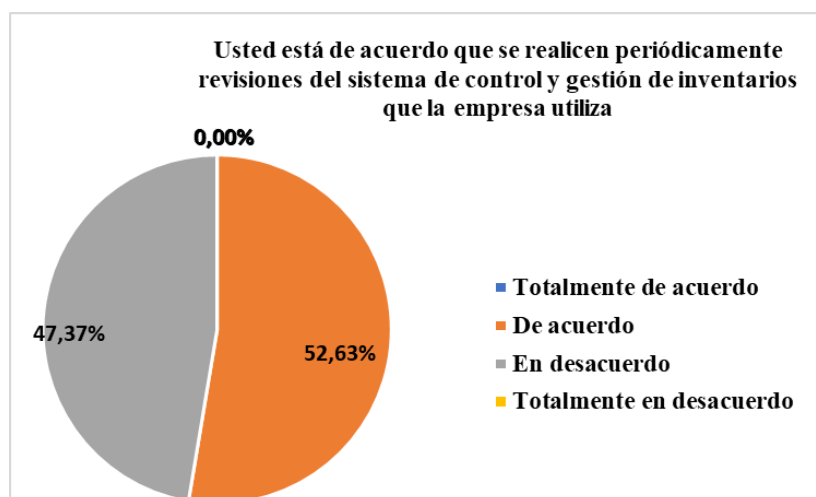
**Tabla 9.** *Importancia de revisiones periódicas.*

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	10	52,63%
En desacuerdo	9	47,37%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

**Imagen 7.** *Importancia de revisiones periódicas.*



**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

### **Análisis e interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos el mayor porcentaje de los encuestados están de acuerdo en que realicen las revisiones periódicas correspondientes al sistema de control y gestión de inventarios, ya que si no se las realiza se presentan falencias en esta área, por lo tanto, es necesario que la empresa realice las revisiones de modo constante ya que de esta manera se llevará un mejor manejo en los inventarios y sus procesos.

**Pregunta 7:** ¿Está usted de acuerdo de que la empresa trate de emplear nuevos sistemas de control y gestión de inventarios?

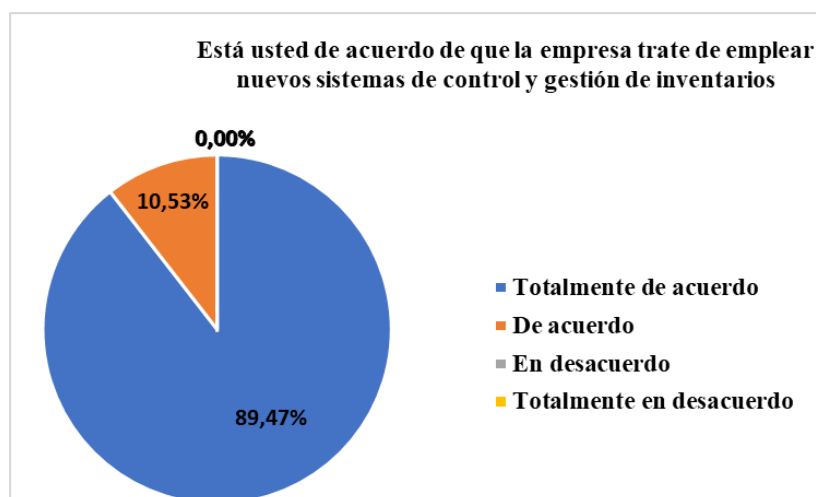
**Tabla 10.** *Nuevos sistemas de control y gestión de inventarios.*

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Totalmente de acuerdo	17	89,47%
De acuerdo	2	10,53%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

**Imagen 8.** *Nuevos sistemas de control y gestión de inventarios.*



**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los resultados la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo en que la empresa debe implementar nuevos sistemas de control y gestión de inventarios, siempre y cuando cumpla con lo que se busca para la entidad ya que así beneficiará el orden que lleva el almacén y que las actividades de la organización sean llevadas correctamente.

**Pregunta 8:** ¿Está de acuerdo que la empresa no realice las capacitaciones correspondientes a los empleados en cuestiones de sistema de inventarios?

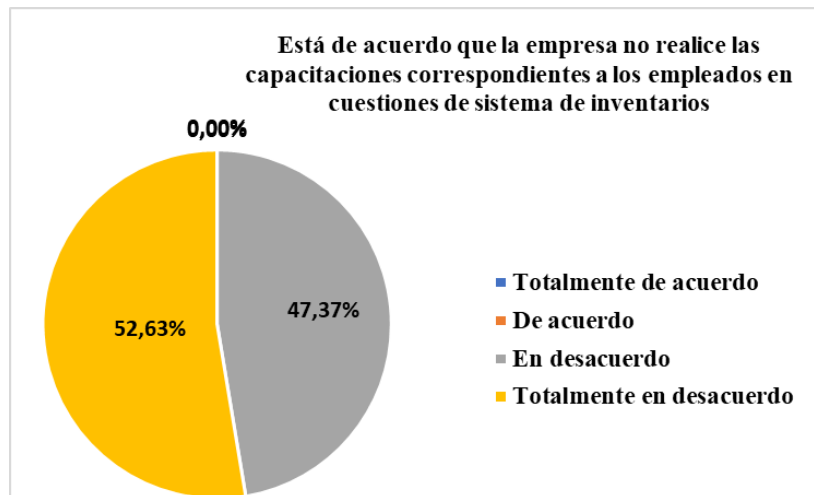
**Tabla 11.** Realizar capacitaciones.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
En desacuerdo	9	47,37%
Totalmente en desacuerdo	10	52,63%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

**Imagen 9.** Realizar capacitaciones.



**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

### Análisis e interpretación

Los datos evidencian que la mayoría de los encuestados están totalmente en desacuerdo que en la empresa no existan las capacitaciones correspondientes al sistema de inventarios esto da como consecuencia los desentendimientos en algunos temas que se tratan es por ello que se ha concluido que se debe aplicar las capacitaciones correspondientes al personal laboral para actualizar sus conocimientos y tener un mejor manejo en los procesos que se dan dentro del área de inventarios.



**Pregunta 9:** ¿Usted está de acuerdo que existan incentivos para el trabajador al realizar sus actividades laborales de manera eficaz?

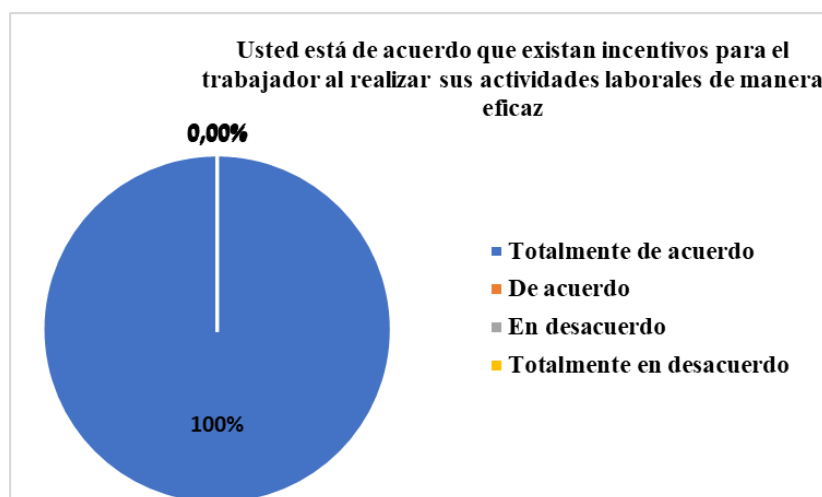
**Tabla 12.** *Incentivos para trabajadores.*

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Totalmente de acuerdo	19	100%
De acuerdo	0	0,00%
En desacuerdo	0	0,00%
Totalmente en desacuerdo	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

**Imagen 10.** *Incentivos para trabajadores.*



**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

### **Análisis e interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos, la mayor parte de los encuestados están totalmente de acuerdo que dentro de la entidad existan incentivos para las personas con mejor desempeño laboral o que presten sus destrezas mayor tiempo de lo solicitado, por lo que los empleados ofrecen sus servicios sin queja alguna lo cual permiten que la empresa mejore su rendimiento y productividad.

**Pregunta 10:** ¿Está de acuerdo de que el espacio físico de inventarios de la empresa es el adecuado?

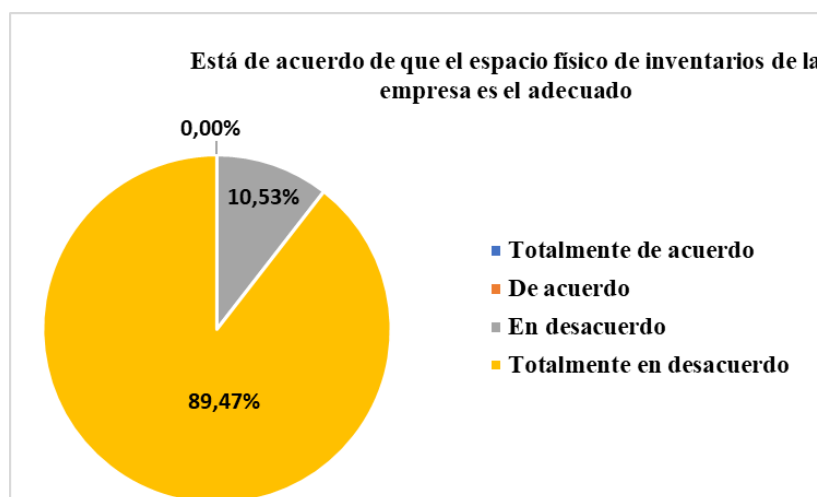
**Tabla 13.** *Espacio adecuado de almacén.*

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Totalmente de acuerdo	0	0,00%
De acuerdo	0	0,00%
En desacuerdo	2	10,53%
Totalmente en desacuerdo	17	89,47%
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

**Imagen 11.** *Espacio adecuado de almacén.*



**Nota:** Encuesta elaborado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

**Elaborado por:** Daniela Caiza y David Mashabanda

### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los resultados, la mayoría de los encuestados están totalmente en desacuerdo en que las instalaciones son aptas para realizar las actividades lo que quiere decir que no cuenta con el espacio físico adecuado en el área de inventarios lo que no permite tener un buen desenvolvimiento en los procesos de transformación de materia prima al producto final.

#### **4.1.1.1. Análisis de la encuesta**

Al ejecutar la encuesta se pudo llegar a la conclusión que dentro del área de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, se ha detectado falencias las cuales impiden el buen manejo en esta área como lo es la falta de revisiones periódicas al sistema de control y gestión de inventarios lo que puede generar pérdidas económicas y de mercancías, por otro lado, se ha observado que la entidad no cuenta con el espacio físico adecuado lo que causa mal estado de la materia prima y la sobrecarga en las estanterías, incluso algunas de las instalaciones se deterioran por la humedad.

También se tuvo conocimiento de que en la organización no se ha realizado una auditoria operacional, ya que se desconoce de los beneficios que esta puede traer al evaluar los procesos y movimientos que se tiene en la empresa, otro factor muy importante es que se entiende que al ejecutar la evaluación de control interno se detectarían las faltas, se buscarían posibles soluciones y así poder menorar los errores dentro de los procesos que se realizan en la empresa.

#### **4.1.2. Análisis de la entrevista**

De acuerdo con los resultados que se obtuvieron, se procedió a realizar la propuesta de la Auditoría Operacional al Sistema de Control y Gestión de Inventarios, del cantón Quito, provincia de Pichincha, periodo 2022, ya que la información obtenida mediante la entrevista a la representante legal de la entidad da a conocer que en la empresa no existe un buen control o manejo de inventarios presentando así varios errores en el mismo generando desorganización y falencias en la gestión de inventarios obteniendo así pérdidas económicas y materiales.

También se ha determinado que al saber la importancia de un buen control de inventarios y los beneficios que conlleva, no se ha ejecutado una gestión correcta. Además, se dio a conocer que el control que llevan actualmente de los inventarios ha generado un efecto moderado, esto quiere decir que los errores que se dan en la producción tienen un gran impacto en el funcionamiento de la empresa.

Esta información recolectada a través de la entrevista da paso a la ejecución y aplicación de una Auditoría Operacional ya que, los resultados obtenidos refuerzan la propuesta y evidencian la necesaria aplicación del examen, la cual permitirá mejorar los procesos operacionales y por ende la eficacia, eficiencia y economía de estos.

#### **4.1.3. Análisis de la ficha de observación**

Según lo indicado con las fichas de observación, se concluye que al realizar la visita a las instalaciones de la empresa se evidenció la existencia de poco espacio físico, sin embargo, su estructura es propia y a su vez se demostró un buen ambiente laboral. También se determinó que el sistema que maneja la empresa para el control y gestión de inventarios es el método del promedio ponderado.

Por otro lado, se evidenció el estado de las máquinas las cuales cuatro presentan ligeras fallas, por lo que se recomienda realizar un mantenimiento a las mismas, también se conoció las diferentes actividades de producción que es llevado por los colaboradores asignados de una forma ordenada. Por otra parte, las instalaciones no cuentan con el espacio apto para las mercancías y presentan desgastes por lo cual es necesario remodelar es espacios.

## CAPITULO V.

### EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA OPERACIONAL

#### 5.1. FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR



*Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro*

**“ASOTEXPUNTADAS”**

<b>ENTIDAD</b>	“ASOTEXPUNTADAS”
<b>NATURALEZA</b>	Auditoría Operacional
<b>PERÍODO</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022
<b>REGIÓN</b>	Sierra
<b>PROVINCIA</b>	Pichincha
<b>CANTÓN</b>	Quito
<b>DIRECCIÓN</b>	El Batán transversal: S23A, Calle: OE9E Numero: S23-39

### **5.1.1. Elaboración Propuesta de Auditoría Planificación Preliminar**


La Auditoría Operacional que se va ejecutar en el presente capítulo es con el objetivo de analizar el sistema de control y gestión en las áreas de producción y el manejo de inventarios y de esta manera identificar los puntos débiles que se generan en los procesos de elaboración y en el desempeño laboral que incide en el manejo de inventarios dentro de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”. A través de la ejecución de esta Auditoría se definirá si la entidad cumple con las metas empresariales establecidas, esto con la ayuda de la elaboración del informe en el cual se detalla las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

Para obtener la información de la empresa se tendrá conocimiento e identificación de:

- Estructura y Funcionamiento General de la empresa.
- El área a examinar, sus actividades y funciones.
- Prácticas Operativas que realiza el área de inventarios.

El estudio de estos aspectos será de gran importancia para determinar falencias y establecer posibles soluciones.

### 5.1.1.1. Programa de Auditoría Operacional

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA PRELIMINAR</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>PP</b> <b>1/2</b>
---	--	-------------------------


#### Objetivos

- Conseguir un alto conocimiento del área de inventarios y las actividades que se realizan en la misma.
- Determinar las circunstancias en las que se va ejecutar la Auditoría Operacional.

N°	Procedimiento	Ref P/T	Elaborado por	TE	TR	Observaciones
1	Entrevista a la Representante Legal	ERL	R.D.C.U D.E.M.CH	30 min.	35 min.	
2	Visitar las Instalaciones: Narrativa de Visita Preliminar	NVP	R.D.C.U D.E.M.CH	60 min.	40 min.	
3	Solicitar la Información General de la empresa	IG	R.D.C.U D.E.M.CH	15 min.	20 min.	
4	Realizar el análisis FODA de la Empresa	FODA	R.D.C.U D.E.M.CH	30 min.	60 min.	
5	Elaborar Carta de Presentación	CP	R.D.C.U D.E.M.CH	15 min.	10 min.	
6	Elaborar Propuesta de Auditoría	PA	R.D.C.U D.E.M.CH	15 min.	10 min.	
7	Elaborar Carta de Aceptación	CA	R.D.C.U D.E.M.CH	15 min.	10 min.	
8	Elaborar el Contrato de Auditoría	CDA	R.D.C.U D.E.M.CH	15 min.	30 min.	
9	Realizar Orden de Trabajo	OT	R.D.C.U D.E.M.CH	15 min.	10 min.	
10	Realice Notificación de Inicio de Auditoría	NIA	R.D.C.U D.E.M.CH	15 min.	10 min.	
11	Adquirir Información de Perfiles Laborales de los Empleados	PL	R.D.C.U D.E.M.CH	30 min.	45 min.	

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E



	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA PRELIMINAR</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>PP</b> <b>2/2</b>

Nº	Procedimiento	Ref P/T	Elaborado por	TE	TR	Observaciones
12	Desarrollar el Cuestionario de Control Interno	CCI	R.D.C.U D.E.M.CH	120 min.	240 min.	
13	Elaborar la Hoja de Recomendaciones	HR	R.D.C.U D.E.M.CH	60 min.	120 min.	
14	Realizar la Narrativa de Debilidades	ND	R.D.C.U D.E.M.CH	30 min.	60 min.	
15	Elaborar el Reporte de Planificación Preliminar de la Auditoría Operacional	PPA	R.D.C.U D.E.M.CH	30 min.	60 min.	
16	Realice el Memorándum de Planificación	MP	R.D.C.U D.E.M.CH	45 min.	60 min.	

### ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

DESCRIPCIÓN	P/T
Hoja de Marcas	HM
Hoja de referencia	HR
Propuesta de Auditoría	PA
Contrato de Auditoría	CA
Carta de Aceptación	CDA
Notificación de inicio de Auditoría	NIA
Memorándum de Planificación	MP


### EQUIPO DE AUDITORÍA

NOMBRE	CARGO
RITA DANIELA CAIZA UBILLUS	Jefa de Grupo Auditor
DAVID EFRAIN MASHABANDA CHACHA	Auditor
Dr. C. ISABEL JAYA ESCOBAR	Supervisora

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E


SIGNIFICADO	MARCA
Verificado	√
Analizado	*
Comprobado	C
Rastreado	Θ
Sumado	Σ
Ejecutado	√√



Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL HOJA DE REFERENCIAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>HR 1/1</b>
---	---	-------------------

N°	REFERENCIA	SIGNIFICADO
1	TE	Tiempo Estimado
2	TR	Tiempo Real
3	PP	Planificación Preliminar y específica
4	EA	Ejecución de la Auditoría
5	CR	Comunicación de Resultados
6	IFA	Informe Final de Auditoría
7	PAEA	Programa de Auditoría Fase II: Ejecución de la Auditoría
8	PACR	Programa de Auditoría Fase III: Comunicación de Resultados
9	PAIFA	Programa de Auditoría Fase IV: Informe Final de Auditoría
10	CCI	Cuestionario de Control Interno
11	IFCI	Informe de Control Interno
12	PA	Propuesta de Auditoría
13	CA	Contrato de Auditoría
14	CP	Carta de Presentación
15	OT	Orden de Trabajo
16	NIA	Notificación de Inicio de Auditoría
17	MP	Memorándum de Planificación
18	CRI	Carta de Requerimiento de Información
19	IG	Información General
20	HP	Hoja de Procesos
21	HF	Flujograma de Procesos
22	HH	Hojas de Hallazgos
23	CCF	Convocatoria de Conferencia Final
24	IA	Informe de Auditoría
25	ACF	Acta de Conferencia Final
26	RDCU	Rita Daniela Caiza Ubillus
27	DEMCH	David Efrain Mashabanda Chacha

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>ENTREVISTA A LA REPRESENTANTE LEGAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>ERL</b> <b>1/2</b>
---	---	--------------------------

	<b>UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR</b> <b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN</b> <b>EMPRESARIAL E INFORMÁTICA</b> <b>ENTREVISTA</b>	
<b>Objetivo:</b> Obtener conocimiento sobre el sistema de control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”		

**1. ¿Se ha realizado alguna vez una Auditoria Operacional en el área de inventarios?**

No se ha efectuado una Auditoría Operacional dentro de la empresa.

**2. ¿Para que la producción de la empresa no presente errores, se ha implementado un sistema de control y gestión de inventarios adecuado?**

Si, porque de esa manera de esa manera se llevará una buena organización de los recursos que se emplearan en la fabricación de los productos.

**3. ¿Cuál es el proceso que se sigue para el control de inventarios de la empresa?**

El proceso de control de inventarios consta de: verificar la existencia física de la mercancía en el almacén y examinar la información con la existencia en el sistema.


**4. ¿El sistema de control y gestión de inventarios han presentado falencias?**

Si, porque se ha observado que en ocasiones existen fallas técnicas lo que a la empresa genera una pérdida económica y material.

**5. ¿Qué tan importante considera la presencia de control en los inventarios de la empresa?**

Es importante manejar el control de inventarios, ya que en la empresa existen una variedad de productos y hay que llevarlas de una manera ordenada para poder evitar cualquier tipo de inconveniente.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>ENTREVISTA A LA REPRESENTANTE LEGAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>ERL</b> <b>2/2</b>
---	---	--------------------------

**6. ¿Existe un encargado de la calidad de los productos ya terminados?**

Si, existe una persona que se encarga de la verificación de producto terminado, es una persona que con los años de experiencias ha logrado mantener una calidad.

**7. ¿Cómo afecta al funcionamiento de la empresa, control de inventarios que se ha estado manejando?**

Ha tenido un efecto moderado, ya que se han presentado pequeños errores que han afectado la fabricación de los productos.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”  AUDITORÍA OPERACIONAL  NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR  DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red; text-align: center;"> <b>NVP 1/1</b> </td> </tr> </table>	<b>NVP 1/1</b>
<b>NVP 1/1</b>			

Guaranda 03 de abril del 2023

El 03 de febrero del 2023, siendo las 9:00 am se inicia las actividades con la correspondiente visita en las instalaciones de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, del Cantón Quito, Provincia de Pichincha, en donde se contó con la afectiva colaboración de sus empleados tanto del área administrativa y operativa.


La empresa cuenta con estructura propia, pero no se encuentra distribuida adecuadamente ya que existe muy poco espacio físico para que el personal realice sus actividades conjuntamente con el administrador.

El horario de trabajo de los empleados es de 8:00 am hasta las 12:30 pm y de 2:00 pm a 5:00 pm contando con tiempo estimado de una hora y media para el almuerzo, mismo que es suministrado por la empresa.

Dentro de la visita también se pudo observar que existe un ambiente de trabajo muy amigable entre los empleados y la administradora que se encontraban en ese momento, en el desarrollo de sus actividades.

En la compañía se observó que al momento de realizar una prenda se equivocan al momento de coser con la máquina, es decir, no se percatan de las partes que tienen que ser manipuladas ocasionando pérdida de tiempo y desperdicio de materia prima.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">IG 1/5</td> </tr> </table>	IG 1/5
IG 1/5			

## **RESEÑA HISTÓRICA**

En el año 1999, nuestra empresa “ASOTEXPUNTADAS” dio inicio a sus actividades laborales en la ciudad de Quito provincia de Pichincha, una organización dedicada de producción y transformación de la materia prima a su producto final.

Desde su creación esta compañía se caracterizó por satisfacer las necesidades de sus clientes, cuenta con el personal calificado en las diferentes actividades de fabricación, garantizando la calidad de sus productos, así como su presentación, una de las responsabilidades que conlleva la empresa “ASOTEXPUNTADAS” es la de generar empleo en su entorno.


La empresa “ASOTEXPUNTADAS” se dedica a la elaboración y transformación de fibras textiles, hasta la confección de prendas de vestir, así como también otros artículos. Esto con el objetivo de satisfacer las perspectivas de calidad de sus clientes, centrados en la vocación del servicio, la creatividad, la flexibilidad, talento y la originalidad de sus productos.

En la actualidad contamos con 20 colaboradores; nuestra fiel clientela ha visto como a través de estos 23 años se ha ido evolucionando en la calidad del producto, atención y satisfacción.

## **MISIÓN**

Elaborar productos que satisfagan las necesidades y expectativas de los clientes, así como también ofrecer productos de calidad contando con la experiencia y un gran equipo humano cumpliendo los requerimientos de diseño, con un servicio oportuno.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IG</b> <b>2/5</b>
---	---	-------------------------

## **VISIÓN**

Ser una empresa que cuente con la excelencia operativa y a la vez llevar un elevado nivel de atención a sus clientes junto de la mano del personal altamente capacitado y motivado, con el fin de tener un crecimiento de rentabilidad sostenida, basándose en la calidad e innovación de sus productos.

## **VALORES**

- ❖ Respeto
- ❖ Calidad
- ❖ Responsabilidad
- ❖ Innovación

## **PRINCIPIOS**


- ❖ Trabajo en Equipo
- ❖ Calidad
- ❖ Innovación
- ❖ Compromiso
- ❖ Actitud de servicio

## **OBJETIVOS**

- ❖ Adaptar los sistemas productivos a las actuales demandas del mercado.
- ❖ Especializarnos en el diseño de prendas de vestir únicas, utilizando la más alta calidad en productos y ofreciendo el mejor servicio.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>



	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IG</b> <b>3/5</b>
---	---	-------------------------

## **BASE LEGAL**

### **Constitución Política de la República del Ecuador**

El art.- 57 habla que El Seguro General Obligatorio cubrirá las contingencias de enfermedad, maternidad, riesgo del trabajo, cesantía, vejez, invalidez, discapacidad y muerte. Donde la Protección del Seguro General Obligatorio se extenderá hacia las poblaciones rural y urbana, con relación de dependencia laboral o sin ella. El Seguro General Obligatorio será derecho irrenunciable e imprescindible de los trabajadores y sus familias.


### **Código del trabajo**

Art.38.- Riesgos provenientes del trabajo. -Los riesgos provenientes del trabajo son de cargo del empleador y cuando, a consecuencia de ellos, el trabajador sufre daño personal, estará en la obligación de indemnizarle de acuerdo con las disposiciones de este código, siempre que tal beneficio no le sea concedido por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Industrial.

Art.- 45.- Obligaciones del trabajador. - E) cumplir las disposiciones del reglamento interno expedido en forma legal. G) Comunicar al empleador o a su representante los peligros de daños materiales que amenacen la vida o los intereses de empleadores o trabajadores.

Art.- 46 Prohibiciones al trabajador. - A) poner en peligro su propia seguridad, la de sus compañeros de trabajo o la de otras personas, así como de la de los establecimientos, talleres y lugares de trabajo.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;"> <b>IG 4/5</b> </td> </tr> </table>	<b>IG 4/5</b>
<b>IG 4/5</b>			

### **Economía popular y solidaria**

Art. 77.- Artesanos. - Es artesano el trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que desarrolla su actividad y trabajo personalmente. En caso de ser propietario de un taller legalmente reconocido, no excederá los límites de operarios, trabajo, maquinarias, materias primas y ventas, que serán fijados anualmente por la Superintendencia.

### **LOCALIZACIÓN**



La empresa “ASOTEXPUNTADAS” está ubicada en la provincia de Pichincha cantón Quito específicamente en la calle OE9E, TRANSVERSAL S23A.

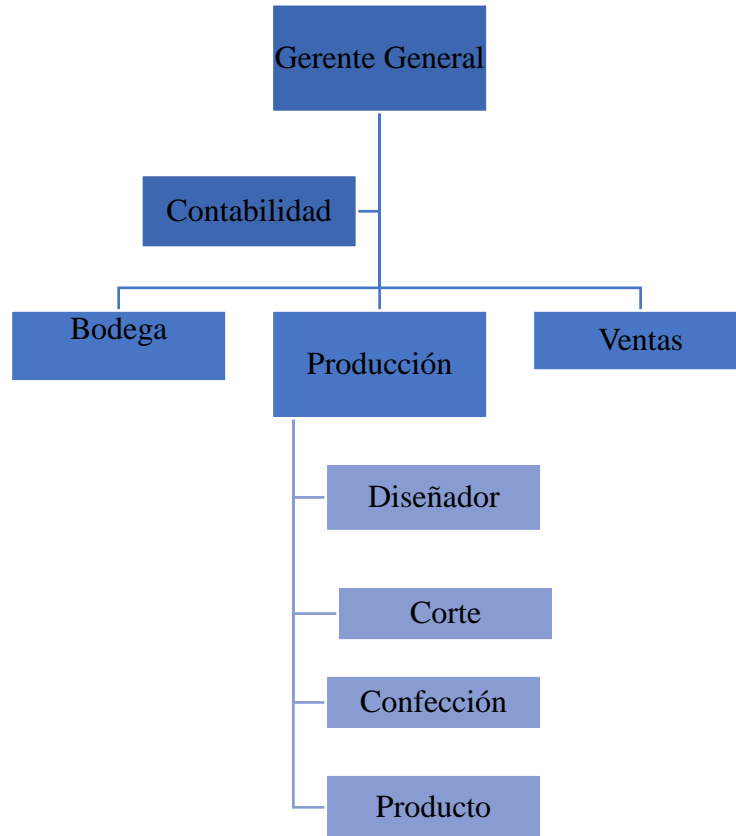
Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>




**“ASOTEXPUNTADAS”  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**IG  
5/5**

**ORGANIGRAMA**



Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>ANÁLISIS FODA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>FODA</b> <b>1/10</b>

### ANÁLISIS DE MATRIZ FODA

El análisis FODA se utiliza para identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de una empresa, para estudiar los puntos clave de una empresa y por medio de ella establecer planes estratégicos.

**Tabla 14.** *Matriz FODA.*

Matriz FODA	
"ASOTEXPUNTADAS"	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La empresa viene trabajando 20 años, satisfaciendo las necesidades de sus clientes.</li> <li>• Nuestros productos son elaborados con materiales propios de Ecuador.</li> <li>• Calidad e innovación en todos productos fabricados.</li> <li>• Adaptación a los gustos y necesidades de nuestros clientes con respecto a nuestros productos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe una gran demanda en el mercado nacional.</li> <li>• Vínculos con nuevos clientes</li> <li>• Adquirir más maquinaria y equipo para la producción.</li> <li>• Acogida y aceptación de nuestros productos.</li> </ul>
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de publicidad.</li> <li>• Falta de espacio para las máquinas.</li> <li>• Falta de capacitación laboral</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costos bajos de los productos en el mercado.</li> <li>• Cambio constante de los costos de materia prima</li> <li>• Nuevos negocios con las mismas actividades de producción.</li> </ul>

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E



	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>ANÁLISIS FODA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>FODA</b> <b>3/10</b>
---	---	----------------------------

### Matriz de correlación Debilidades y Amenazas


La matriz de correlación permitió establecer una relación entre los factores internos y externos que dificultan a los hechos o tendencias más relevantes que ayudan a incumplir los objetivos de la empresa, para lo cual la ponderación se realizó de acuerdo a la siguiente calificación:

- Si la debilidad tiene relación con la amenaza = 5
- Si la debilidad no tiene relación con la amenaza = 1
- Si la debilidad y la amenaza tienen mediana relación = 3

**Tabla 16.** *Correlación Debilidades y Amenazas.*

D A	D1 Falta de publicidad.	D2 Falta de espacio para las maquinas.	D3 Falta de capacitación laboral	TOTAL
<b>A1</b> Costos bajos de los productos en el mercado.	1	1	1	3
<b>A2</b> Cambio constante de los costos de materia prima	1	1	1	3
<b>A3</b> Nuevos negocios con las mismas actividades de producción.	3	3	3	9
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>15</b>

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>ANÁLISIS FODA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>FODA</b> <b>4/10</b>
---	---	----------------------------


### Matriz Priorizada FODA

La matriz priorizada FODA es un resumen de los principales factores internos y externos; fortalezas y oportunidades que favorecen al crecimiento de la empresa, al igual que las debilidades y amenazas que impiden o dificultan el progreso de las actividades laborales de la entidad.

**Tabla 17.** *Matriz Priorizada FODA.*

CÓDIGO	VARIABLE
<b>FORTALEZAS</b>	
F1	La empresa viene trabajando 20 años, satisfaciendo las necesidades de sus clientes.
F2	Nuestros productos son elaborados con materiales propios de Ecuador.
F3	Calidad e innovación en todos productos fabricados.
F4	Adaptación a los gustos y necesidades de nuestros clientes con respecto a nuestros productos.
<b>OPORTUNIDADES</b>	
O1	Existe una gran demanda en el mercado nacional.
O2	Vínculos con nuevos clientes
O3	Adquirir más maquinaria y equipo para la producción.
O4	Acogida y aceptación de nuestros productos.
<b>DEBILIDADES</b>	
D1	Falta de publicidad.
D2	Falta de espacio para las máquinas.
D3	Falta de capacitación laboral
<b>AMENAZAS</b>	
A1	Costos bajos de los productos en el mercado.
A2	Cambio constante de los costos de materia prima
A3	Nuevos negocios con las mismas actividades de producción.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>ANÁLISIS FODA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red; padding: 5px;"> <b>FODA</b>  <b>5/10</b> </td> </tr> </table>	<b>FODA</b> <b>5/10</b>
<b>FODA</b> <b>5/10</b>			

**Perfil Estratégico Interno**

**Tabla 18.** *Perfil Estratégico Interno.*

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
		1	2	3	4	5
<b>D1</b>	Falta de publicidad.	X				
<b>D2</b>	Falta de espacio para las maquinas.		X			
<b>D3</b>	Falta de capacitación laboral		X			
<b>F1</b>	La empresa viene trabajando 20 años, satisfaciendo las necesidades de sus clientes.					X
<b>F2</b>	Nuestros productos son elaborados con materiales propios de Ecuador.				X	
<b>F3</b>	Calidad e innovación en todos productos fabricados.				X	
<b>F4</b>	Adaptación a los gustos y necesidades de nuestros clientes con respecto a nuestros productos.					X
<b>TOTAL</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>14.28%</b>	<b>28.57%</b>	<b>0%</b>	<b>28.57%</b>	<b>28.57%</b>

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E




**Perfil Estratégico Externo**

**Tabla 19.** *Perfil Estratégico Externo.*

ASPECTOS EXTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
		1	2	3	4	5
<b>A1</b>	Costos bajos de los productos en el mercado.	X				
<b>A2</b>	Cambio constante de los costos de materia prima		X			
<b>A3</b>	Nuevos negocios con las mismas actividades de producción.		X			
<b>O1</b>	Existe una gran demanda en el mercado nacional.				X	
<b>O2</b>	Vínculos con nuevos clientes				X	
<b>O3</b>	Adquirir más maquinaria y equipo para la producción.			X		
<b>O4</b>	Acogida y aceptación de nuestros productos.				X	
<b>TOTAL</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>14.28%</b>	<b>28.57%</b>	<b>14.28%</b>	<b>42.86</b>	<b>0%</b>

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>ANÁLISIS FODA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>FODA</b> <b>7/10</b>
---	---	----------------------------

### **Matriz de Medios Internos**

Para evaluación del progreso de la empresa cada factor tendrá una ponderación, la misma oscila entre 0 y 1, de esta manera el total de la suma será igual a 1.

### **La calificación que se utilizará en los parámetros es la siguiente:**


- Debilidad grave o muy importante
- Debilidad menor
- Equilibrio
- Fortaleza menor
- Fortaleza importante

El resultado total ponderado se consigue entre la ponderación y el parámetro asignado, así mismo se suma el resultado ponderado de que uno de los factores.

Para obtener los resultados internos la calificación máxima será de 5 esto significa que la empresa se sitúa en un punto estable, mientras que el puntaje mínimo equivale a 1, lo cual implica que la entidad tiene dificultades; en cuanto a la media tiene un valor de 2.5.

Cuando el resultado es menor al promedio quiere decir que la empresa tiene más debilidades que fortalezas, y si el resultado es superior al promedio significa que se beneficia de más fortalezas que debilidades.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>ANÁLISIS FODA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>FODA</b> <b>8/10</b>

**Tabla 20.** *Matriz de medios internos.*

Nº	FACTORES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
<b>FORTALEZAS</b>				
1	La empresa viene trabajando 20 años, satisfaciendo las necesidades de sus clientes.	0.25	5	1.25
2	Nuestros productos son elaborados con materiales propios de Ecuador.	0.15	4	0.60
3	Calidad e innovación en todos productos fabricados.	0.15	4	0.60
4	Adaptación a los gustos y necesidades de nuestros clientes con respecto a nuestros productos.	0.18	4	0.72
<b>DEBILIDADES</b>				
5	Falta de publicidad.	0.09	2	0.18
6	Falta de espacio para las máquinas.	0.08	3	0.24
7	Falta de capacitación laboral	0.10	2	0.20
<b>TOTAL</b>		<b>1</b>	<b>-</b>	<b>3.79</b>

De acuerdo al resultado obtenido con un valor de 3.79 se manifiesta que la empresa “ASOTEXPUNTADAS” cuenta con más fortalezas que debilidades, demostrando los aspectos positivos que a su vez resaltan los rendimientos prácticos laborales.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>ANÁLISIS FODA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<p><b>FODA</b>  <b>9/10</b></p>
---	--	-------------------------------------

### **Matriz de Medios Externos**

Para evaluación del progreso de la empresa cada factor tendrá una ponderación, la misma oscila entre 0 y 1, de esta manera el total de la suma será igual a 1.


- Amenaza importante
- Amenaza menor
- Equilibrio
- Oportunidad menor
- Oportunidad Importante

El resultado total ponderado se consigue entre la ponderación y el parámetro asignado, así mismo se suma el resultado ponderado de que uno de los factores.

Para obtener los resultados internos la calificación máxima será de 5 esto significa que la empresa se sitúa en un punto estable, mientras que el puntaje mínimo equivale a 1, lo cual implica que la entidad tiene dificultades; en cuanto a la media tiene un valor de 2.5.

Cuando el resultado es menor al promedio quiere decir que la empresa tiene más amenazas que oportunidades, y si el resultado es superior al promedio significa que se beneficia de más oportunidades que amenazas.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>


	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>ANÁLISIS FODA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>FODA</b> <b>10/10</b>

**Tabla 21.** *Matriz de medios externos.*

Nº	FACTORES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
<b>AMENAZAS</b>				
1	Costos bajos de los productos en el mercado.	0.10	2	0.20
2	Cambio constante de los costos de materia prima	0.12	3	0.36
3	Nuevos negocios con las mismas actividades de producción.	0.15	2	0.30
<b>OPORTUNIDADES</b>				
4	Existe una gran demanda en el mercado nacional.	0.20	5	1
5	Vínculos con nuevos clientes	0.13	4	0.52
6	Adquirir más maquinaria y equipo para la producción.	0.10	3	0.30
7	Acogida y aceptación de nuestros productos.	0.15	4	0.60
<b>TOTAL</b>		<b>1</b>	<b>-</b>	<b>3.28</b>

Como resultado en la matriz de medios externos se obtuvo un valor de 3.28, lo cual da a conocer que la empresa “ASOTEXPUNTADAS” tiene más oportunidades que amenazas mismas que ayudan al desarrollo de la entidad.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEX PUNTADES”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>CARTA DE PRESENTACIÓN</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CP</b> <b>1/2</b>
---	--	-------------------------

Guaranda, 04 de abril del 2023

Tnlg.

Ana Cristina Sambachi Ubillus

**REPRESENTANTE LEGAL DE “ASOTEX PUNTADES”**

Presente.

De mi consideración:


Por medio de la presente le comunico que gracias a nuestro acuerdo y a su autorización se pondrá en marcha la Auditoría Operacional en la empresa “ASOTEX PUNTADES”, misma que corresponde al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, con la propósito de elaborar un informe de Auditoría Operacional la cual será fundamentada en las Normas y Técnicas de Auditoría, Revisión de Documentos, y Análisis de la Información para así obtener las evidencias suficientes que sustenten las opiniones del informe final.

A continuación, se presenta el equipo de trabajo que ejecutará la Auditoría Operacional

Nombres y Apellidos	Función en la Auditoría Operacional
Rita Daniela Caiza Ubillus	Auditora y Jefa de Equipo
David Efrain Mashabanda Chacha	Auditor
Dra. C. Isabel Jaya Escobar	Supervisora

Al mismo instante y comedidamente solicito que se otorgue la facilidad y colaboración del personal que labora dentro de la empresa, para cumplir con los objetivos propuestos.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>CARTA DE PRESENTACIÓN</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<p><b>CP</b>  <b>2/2</b></p>
---	--	----------------------------------

Por la atención a la presente, me anticipo a mi más merecido agradecimiento a su persona.

Atentamente


---

Sr. David Mashabanda  
**Auditor**

---

Srta. Daniela Caiza  
**Jefa de Equipo**

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">PA 1/2</td> </tr> </table>	PA 1/2
PA 1/2			

Guaranda, 04 de abril del 2023

Tnlg.

Ana Cristina Sambachi Ubillus

**REPRESENTANTE LEGAL DE “ASOTEXPUNTADAS”**

Presente.

De mi consideración:


Por medio de la presente, me es grato extender un cordial saludo y deseándole éxitos en las labores que realiza en la empresa “ASOTEXPUNTAS”, a fin de desempeñar con un requisito fundamental previo a la obtención del título profesional en Contabilidad y Auditoría, me permito plantear la siguiente propuesta de trabajo relativo al servicio profesional de Auditoría Operacional al sistema de Control y Gestión de Inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito en el periodo 2022.

Propuesta de ejecución que ayudará a mejorar los sistemas de control y gestión de inventarios que la empresa emplea, para ello se ha planteado lo siguiente:

- ❖ Ejecutar una Auditoría Operacional al sistema de Control y Gestión de Inventarios del cantón Quito provincia Pichincha, por medio de la implementación de técnicas y procedimientos de Auditoría.
- ❖ Analizar el Sistema de Control y gestión en las áreas de producción y el manejo de inventarios que realiza la empresa “ASOTEXPUNTADAS”.
- ❖ Emitir el informe final de auditoría operacional para mejorar la eficacia, eficiencia y económica de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E



	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL PROPUESTA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>PA 2/2</b>
---	--	-------------------

Cabe mencionar que la naturaleza de la Auditoría Operacional intuye el cumplimiento de normativas y el análisis de las áreas de producción. Asimismo, el alcance de la Auditoría será comprendido en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.


---

Sr. David Mashabanda  
**Auditor**

---

Srta. Daniela Caiza  
**Jefa de Equipo**

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>CARTA DE ACEPTACIÓN</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red; padding: 5px;">CA 1/1</td> </tr> </table>	CA 1/1
CA 1/1			

Guaranda 05 de abril del 2023

Señores.

Rita Daniela Caiza Ubillus & David Efrain Mashabanda Chacha

**Autores del Proyecto de Integración Curricular**

Presentes.

De mi consideración:

A través de la presente, es grato para mi comunicar a ustedes, que después de un arduo proceso de revisión y análisis la empresa “ASOTEXPUNTADAS” del cantón Quito, provincia de Pichincha, se procedió a autorizar y aprobar la propuesta de servicios profesionales ofrecidos por los auditores Rita Daniela Caiza Ubillus y David Efrain Mashabanda Chacha, estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría, A quien les servirá de requisito para su graduación, recalcando que la información que se proporcione debe ser utilizada adecuadamente.


La propuesta aceptada es: **AUDITORÍA OPERACIONAL AL SISTEMA DE CONTROL Y GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “ASOTEXPUNTADAS” DE LA CIUDAD DE QUITO DEL PERIODO 2022.**

Comunico para todos los fines pertinentes.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
Tnlga. Ana Sambachi  
**Representante legal “ASOTEXPUNTADAS”**

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL CONTRATO DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CDA 1/3</b>
---	---	--------------------

## CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

### **PRIMERO: Objeto.**

La FIRMA AUDITORA se obliga a realizar en favor de la empresa la auditoría operacional al sistema de control y gestión de inventarios, período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

### **SEGUNDO: Duración.**

El presente contrato tendrá una vigencia de un (1) mes, comprendida entre el 01 de abril al 31 de abril del 2023, tiempo en el cual se evaluará y analizará los procesos de control y gestión de inventarios realizadas en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.


### **TERCERO: Valor y Forma de Pago.**

El CONTRATANTE no reconocerá a la FIRMA AUDITORA en forma económica, puesto que es parte de una actividad académica.

### **CUARTA: Designaciones.**

Para el adecuado cumplimiento de funciones, el CONTRATISTA designará a las personas que deben cumplir con las obligaciones que por este contrato se asume, las cuales deben llenar los requisitos que para este tipo de funcionarios exige la Ley; entre estas personas y el CONTRATANTE no existirá ninguna relación de carácter laboral y, por ende, el compromiso adquirido es responsabilidad exclusiva del CONTRATISTA.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CDA</b> <b>2/3</b>
---	---	--------------------------

**QUINTA: Obligaciones del Contratante.**

Además de las obligaciones derivadas del presente contrato, el CONTRATANTE se compromete a: Prestar toda la colaboración que solicite la FIRMA AUDITORA facilitándoles todos los documentos e informes que se requieran para el correcto cumplimiento de las funciones. En caso de documentos que deban ser revisados y/o certificados por la FIRMA AUDITORA para su posterior presentación a entidades oficiales o particulares.

El CONTRATANTE se obliga a entregar dichos documentos a la FIRMA AUDITORA con no menos de (5) días hábiles de anticipación a la fecha de vencimiento para su presentación.

**SEXTA: Obligaciones de la Firma Auditora.**

La FIRMA AUDITORA se obliga única y exclusivamente a cumplir con lo estipulado en las labores descritas en la propuesta presentada al CONTRATANTE y todo lo que corresponda a la Auditoría Operacional.

**SEPTIMA: Domicilio y Jurisdicción.**

Para todos los efectos de este contrato, las partes convienen fijar su domicilio en el cantón Quito, provincia Pichincha.

**OCTAVA: Terminación del contrato.**

Sin perjuicio de lo dispuesto en la cláusula segunda de este documento, el CONTRATANTE podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral sujetándose a los siguientes parámetros: Antes del cumplimiento del plazo inicial de un (1) mes pactado, en caso de incumplimiento de las funciones atribuidas, el CONTRATANTE debe notificar por escrito, con no menos de treinta (30) días calendario de anticipación a la fecha efectiva de dicha terminación.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL CONTRATO DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CDA 3/3</b>
---	---	--------------------

**NOVENA: Aceptación.**

Las partes en señal de aceptación y conformidad con los términos establecidos en todas y cada una de las cláusulas del presente contrato lo suscriben con su firma y rubrica en el mismo lugar y fecha ya indicados.

---

Tnlga. Ana Sambachi  
**Representante legal  
“ASOTEXPUNTADAS”**


---

Est. David Mashabanda  
**Auditor**

---

Est. Daniela Caiza  
**Jefa de Equipo**

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>ORDEN DE TRABAJO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>OT</b> <b>1/1</b>
---	--	-------------------------

**ORDEN DE TRABAJO N° 001**

Guaranda 06 de abril del 2023

Sres.

Rita Daniela Caiza Ubillus & David Efraín Mashabanda Chacha

**Auditores**

Presente

De mi Consideración

En cumplimiento al contrato suscrito autorizo a ustedes en calidad de Auditores, para que realice el examen de Auditoría Operacional al sistema de control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” en la ciudad de Quito, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, para lo cual es designado como Equipo de Auditoría a:

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Función en la Auditoría Operacional</b>
Dra. C. Isabel Jaya Escobar	Supervisora
Rita Daniela Caiza Ubillus	Auditora y Jefa de Equipo
David Efraín Mashabanda Chacha	Auditor


Para el efecto se realizará la visita a las instalaciones de la empresa con la finalidad de elaborar planes y programas, documentos que se utilizarán en el desarrollo de la auditoría.

El plazo estimado para efectuar el trabajo de auditoría es de 30 días laborales, a partir del primer día hábil de la firma del contrato.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
Dra. C. Isabel Jaya Escobar  
**Directora de Tesis**

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>NOTIFICACIÓN DE INICIO DE ACTIVIDADES</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<p><b>NIA</b>  <b>1/1</b></p>
---	--	-----------------------------------

Guaranda 06 de abril del 2023

Tnlg.

Ana Cristina Sambachi Ubillus

**REPRESENTANTE LEGAL DE “ASOTEXPUNTADAS”**

Presente.

De mi consideración:

Deseándole muchos éxitos en sus labores, en cumplimiento con el contrato suscrito con la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, notifico a usted que desde el día 06 de abril del 2023, se da inicio al proceso de auditoría operacional del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, a la empresa que se encuentra bajo representación legal de su persona con el propósito de que se sirva la colaboración del personal de la empresa, así como de la documentación que se crea necesaria y de igual manera solicito muy comedidamente se informe al personal de la institución del proceso que se llevará a cabo en la entidad, de tal manera que la auditora pueda realizar su trabajo sin inconvenientes.

Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por la Dra. C. Isabel Jaya escobar como directora de Tesis y por los estudiantes Rita Daniela Caiza Ubillus, David Efrain Mashabanda Chacha como Auditores de Tesis; por lo que se servirá disponer se presente la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

\_\_\_\_\_  
 Sr. David Mashabanda  
**Auditor**

\_\_\_\_\_  
 Srta. Daniela Caiza  
**Jefa de Equipo**

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL PERFILES LABORALES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;"> <b>PL 1/1</b> </td> </tr> </table>	<b>PL 1/1</b>
<b>PL 1/1</b>			

NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	GENERO	EDAD	FORMACIÓN ACADEMICA	EXPERIENCIA LABORAL	JEFE INMEDIATO	NIVEL DE RELACIÓN CON EL CLIENTE	NIVEL DE RESPONSABILIDAD
Ana Ubillus	Gerente General	Femenino	30-45 años	Tecnóloga en Diseño de Modas	20 años	Gerente General	Alto	Alto
Fernando Gutiérrez	Contabilidad	Masculino	30-40 años	Ingeniero en Contabilidad y Auditoría	10 años	Gerente General	Medio	Alto
María Iza	Producción	Femenino	30-40 años	Bachiller	20 años	Gerente General	Alto	Alto
Ana Legña	Diseño	Femenino	30-40 años	Bachiller	20 años	Producción	Alto	Alto
Rocío Quevedo	Corte	Femenino	30-40 años	Bachiller	21 años	Producción	Medio	Alto
Marta Iza	Confección	Femenino	30-40 años	Bachiller	20 años	Producción	Medio	Alto
Mónica Lujé	Producto	Femenino	30-40 años	Bachiller	22 años	Producción	Medio	Medio
Verónica Gonzales	Ventas	Femenino	30-40 años	Bachiller	20 años	Gerente General	Alto	Medio

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E






**“ASOTEXPUNTADAS”  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
ASPECTOS GENERALES  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**CCI  
1/23**

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EMPRESA "ASOTESPUNTADAS"</b>						
<b>ASPECTOS GENERALES</b>						
<b>ENTREVISTADOS: PERSONAL DE LA EMPRESA</b>						
N°	Pregunta	SI	NO	POND	CALIF	Observación
1	¿La empresa adquiere la materia prima de acuerdo a su requerimiento?		X	10	3	Existe un exceso de compra de materia prima
2	¿Las funciones del personal del área de inventarios se encuentran definidas claramente?	X		10	8	
3	¿La empresa cuenta con un diagrama de flujo de procesos?		X	10	4	No cuenta con diagrama de flujos de procesos
4	¿La empresa cumple y satisface las expectativas de sus clientes?	X		10	9	
5	¿Los procesos son controlados constantemente por el gerente?		X	10	4	No existe un control de procesos por el gerente
6	¿Al ser una empresa en la que se efectúa procesos se sujeta a la NIC 2?	X		10	5	
7	¿El área de inventarios cuenta con los procedimientos correspondientes para la correcta ejecución del trabajo?	X		10	6	
8	¿La empresa cuenta con respaldos correspondientes de los sistemas de inventarios implementados?	X		10	8	
9	¿Se cuenta con los debidos controles para asegurar el acceso a la información de inventarios?		X	10	4	Inexistencia de controles al acceso de información de inventarios
10	¿El sistema de control y gestión de inventarios facilita a la toma de decisiones?	X		10	8	
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>4</b>	<b>100</b>	<b>59</b>	

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ASPECTOS GENERALES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI 2/23</b>
---	--	---------------------

### Verificación del nivel de riesgo y confianza

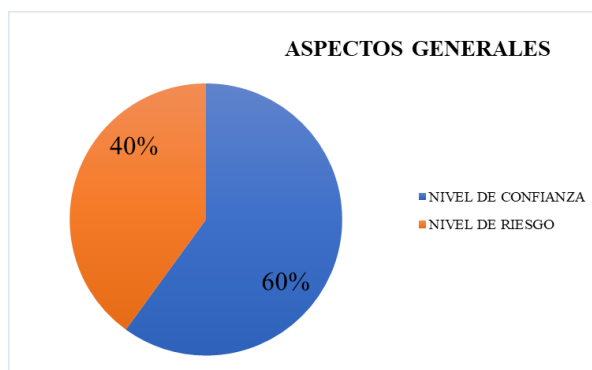
<b>ASPECTOS GENERALES</b>	
<b>ENTREVISTADOS:</b>	PERSONAL DE LA EMPRESA

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>
$N/C = \frac{\text{Total Preguntas (si)}}{\text{Total Preguntas}}$
$N/C = \frac{6}{10} = 0.60 * 100 = 60\%$

<b>NIVEL DE RIESGO</b>
$N/R = \frac{\text{Total Preguntas (no)}}{\text{Total Preguntas}}$
$N/R = \frac{4}{10} = 0.40 * 100 = 40\%$

### Nivel de confianza y riesgo


NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		



### Análisis:


De acuerdo a los resultados que se obtuvo en el cuestionario de control interno referente a los aspectos generales de la empresa, se determina que existe un nivel de confianza mayor a la del riesgo demostrando que en ciertos aspectos la empresa considera una evaluación para observar su cumplimiento, de la misma manera existen puntos que no se toman en cuenta dando como resultado riesgos considerables para la entidad.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>HOJA DE RECOMENDACIONES</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>HR</b> <b>1/3</b>
---	---	-------------------------

N°	Ref. P/T	Observación	Recomendación
1	CCI 1/28	Existe un exceso de compra de materia prima	Se recomienda a la empresa adquirir la materia prima de acuerdo a la cantidad necesaria para la producción y de esta manera no se generaría un stock de inventarios.
2	CCI 1/28	No cuenta con diagrama de flujos de procesos	Para la empresa es necesario poseer un diagrama de flujos de procesos, por lo que se recomienda implementarlo para de esta tener una representación del análisis de procesos.
3	CCI 1/28	No existe un control de procesos por el gerente	Se recomienda al gerente realizar una inspección de los procesos de fabricación de productos para detectar posibles falencias.
4	CCI 1/28	Inexistencia de controles al acceso de información de inventarios	Lo recomendable es establecer un personal autorizado que tenga acceso a la información de inventarios, de esta manera poder evitar posibles pérdidas u otras consecuencias.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>NARRATIVA DE DEBILIDADES</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>ND</b> <b>1/14</b>
---	--	--------------------------

**Debilidad Detectada:** Exceso de compra de materia prima


En la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, se ha estudiado los procesos de control interno el propósito de ejecutar la evaluación es determinar el nivel de confianza en el sistema de control interno verificando la eficacia de la operación de los procedimientos y el cumplimiento de las normas.

Debido al exceso de compra de materia prima es indispensable analizar y determinar la cantidad que se utiliza en la elaboración del producto, de esta manera se evita la compra desmedida, provocando un mejor manejo de materiales.

De la evaluación de control interno se ha identificado que el área de inventarios, al momento de adquirir la materia prima solicita más de lo necesario causando un aumento del coste de almacenamiento, esto se da por una mala planificación y coordinación en el área de inventarios.

Por lo expuesto y luego del examen de control interno se ha encontrado que el sistema de inventarios posee errores al instante de adquirir la materia prima.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>NARRATIVA DE DEBILIDADES</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>ND</b> <b>2/14</b>
---	--	--------------------------

**Debilidad Detectada:** Falta de un diagrama de flujos de procesos


En la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, se ha estudiado los procesos de control interno el propósito de ejecutar la evaluación es determinar el nivel de confianza en el sistema de control interno verificando la eficacia de la operación de los procedimientos y el cumplimiento de las normas.

Ya que la empresa realiza un proceso de transformación de productos es indispensable que cuente con un diagrama de flujo de procesos que muestre las variaciones y relaciones de los procedimientos que se dan en la fabricación de los productos.

Se ha detectado que la empresa no tenía conocimiento de la importancia de un diagrama de flujo de procesos, por ende, no cuenta con uno.

Por lo expuesto y luego del examen de control interno se ha encontrado que, al no contar con un diagrama de flujo de procesos, la empresa consume más tiempo en detectar las ineficiencias, medición de rendimiento, entre otras.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>NARRATIVA DE DEBILIDADES</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>ND</b> <b>3/14</b>
---	--	--------------------------

**Debilidad Detectada:** Inexistencia del control de procesos por el gerente


En la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, se ha estudiado los procesos de control interno el propósito de ejecutar la evaluación es determinar el nivel de confianza en el sistema de control interno verificando la eficacia de la operación de los procedimientos y el cumplimiento de las normas.

Para llevar un debido control de los procesos de fabricación es indispensable establecer el monitoreo correspondiente por parte del gerente, ya que así se verifica y garantiza el alcance de los objetivos de producción y el empleo óptimo de los recursos.

Se ha determinado que dentro del área de inventarios no existe un control en los procesos de fabricación por parte del gerente, por lo tanto, existe un desconocimiento mínimo de los procedimientos que se realizan en esta área.

Por lo expuesto y luego del examen de control interno se ha encontrado que al no contar con el monitoreo por parte del gerente existe un desperdicio de recursos.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>NARRATIVA DE DEBILIDADES</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<p><b>ND</b>  <b>4/14</b></p>
---	---	-----------------------------------

**Debilidad Detectada:** Inexistencia de controles al acceso de información de inventarios


En la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, se ha estudiado los procesos de control interno el propósito de ejecutar la evaluación es determinar el nivel de confianza en el sistema de control interno verificando la eficacia de la operación de los procedimientos y el cumplimiento de las normas.

Para un mejor desempeño el área de inventarios debe contar con la debida seguridad al momento de acceder y manipular la información de los inventarios, ya que ayuda a garantizar que la información del área de inventarios no presente falencias.

Se ha detectado que el área de inventarios no cuenta con el control de seguridad correspondiente al acceder a la información de la misma, por lo que se puede presentar fallos o errores en la cadena de producción de la empresa.

Por lo expuesto y luego del examen de control interno se ha determinado que al no contar con el monitoreo de seguridad al acceso de información de inventarios existe retrasos en el sistema.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<p><b>RPP</b>  <b>1/2</b></p>
---	--	-----------------------------------

Guaranda 07 de abril del 2023

Tnlg.

Ana Cristina Sambachi Ubillus

**REPRESENTANTE LEGAL DE “ASOTEXPUNTADAS”**

Presente.

Se ha realizado la vista preliminar de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, en la cual se ha realizado un análisis previo al área de inventarios, el cual va hacer objeto de la evaluación de Auditoría Operacional con el fin de que la entidad fomente la eficiencia y eficacia en los procesos de producción y a su vez que logre las metas establecidas. De este estudio se ha obtenido los siguientes resultados preliminares:

Existe un exceso de compra de materia prima, la cual no genera rendimientos esto se da porque el material se queda en el almacén sin producir ingresos


La empresa no cuenta con un diagrama de flujos de procesos, el cual es un aspecto relevante porque ayuda a ver de forma clara y entendible las actividades que se llevan a cabo en el área de inventarios y a su vez permiten identificar en un corto tiempo los errores y los lugares donde se producen.

No existe un control de procesos por parte del gerente, por ende, se ha propuesto que se ejecute una inspección en los procedimientos de fabricación de productos para detectar posibles falencias, establecer soluciones y llevar de una mejor manera las actividades de producción.

Inexistencia de controles al acceso de información de inventarios, es necesario establecer un personal autorizado para poder evitar posibles pérdidas y tener más cuidado de quien pretenda ingresar y manipular el sistema, para de esta manera reforzar la seguridad de el mismo.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>



	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<p><b>RPP</b>  <b>2/2</b></p>
---	--	-----------------------------------

Para finalizar se ha establecido las respectivas recomendaciones a las debilidades detectadas, y de esta manera buscar posibles soluciones para obtener un mejor rendimiento en el área de inventarios generando así grandes beneficios para la empresa.

Atentamente,

---

Sr. David Mashabanda  
**Auditor**

---

Srta. Daniela Caiza  
**Jefa de Equipo**

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>MP 1/3</b>
---	---	-------------------

## REQUERIMIENTOS DE LA AUDITORÍA

La Señorita Rita Daniela Caiza Ubillus y el Señor David Efrain Mashabanda Chacha dirigen un oficio con fecha 04 de abril del 2023, presentando una propuesta de trabajo para la ejecución de una Auditoría Operacional al sistema de control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito en el periodo 2022, a la Tnlga. Ana Cristina Sambachi Ubillus. Este trabajo de investigación se ejecutará conforme al contrato de Auditoría firmado el día 06 de abril del 2023 entre las partes interesadas, para que los señores Auditores de Tesis puedan dar cumplimiento al requisito fundamental para la obtención de su título profesional.


## TIEMPO ESTIMADO

Reciba la orden de trabajo	1
Notificación de Inicio de Auditoría	1
Memorándum de Planificación	1
Programa Especificación de Auditoría	2
Ejecución de Auditoría Operacional	15
Notificación de lectura del informe	2
Informe final de auditoría	7
Carta de aceptación del informe de Auditoría	1

## EQUIPO DE AUDITORÍA

Nombres y Apellidos	Función en la Auditoría Operacional
Dra. C. Aida Isabel Jaya Escobar	Supervisora
Rita Daniela Caiza Ubillus	Auditora y Jefa de Equipo
David Efrain Mashabanda Chacha	Auditor

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>MP</b> <b>2/3</b>
---	---	-------------------------

### TIEMPO ESTIMADO DE EJECUCIÓN

FASE	TIEMPO EN DIAS
FASE I: Planificación preliminar	5
Fase II: Planificación específica	10
Fase III: Ejecución	6
Fase IV: Comunicación de Resultados	7
Fase V: Seguimiento	3


### RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES

RECURSOS	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO
LAPTO	2	500\$	1000\$
INTERNET	6 meses	25 \$(mes)	150\$
IMPRESIONES	350	0.05\$	17.50\$
COPIAS	300	0.05\$	15\$
ANILLADOS	6	4\$	24\$
EMPASTADOS	1	16\$	16\$
VISISTAS A LA EMPRESA	10	20\$	200\$
OTROS GASTOS	2	35\$	70\$
<b>TOTAL</b>			<b>1492.50\$</b>

### Enfoque de la Auditoría

Auditoría Operacional aplicada al control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, para comprobar y examinar la aplicación de los elementos necesarios que generan el buen funcionamiento de las entidades que son: la economía, la eficiencia en el manejo de los recursos y eficacia en el cumplimiento de sus objetivos empresariales.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<p><b>MP</b> <b>3/3</b></p>
---	--	---------------------------------

## **Objetivos de la Auditoría**

### **General**

Estudiar los procedimientos de control interno para establecer el alcance de la Auditoría aplicando las técnicas y procedimientos apropiados.

### **Específicos**

- Determinar los puntos débiles en los procesos del desempeño laboral que incide en el manejo de inventarios para la producción.
- Evaluar los métodos y controles instaurados por la empresa con la finalidad de cumplir los objetivos empresariales.
- Proveer el análisis del estudio a través de conclusiones, recomendaciones y comentarios a la gerencia.

## **Alcance de la Auditoría Operacional**

El alcance del presente trabajo de investigación es determinar la eficiencia y eficacia del sistema de control de inventarios que la empresa tiene a su disposición, en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

---

Dra. C. Isabel Jaya  
**Supervisora**

---

Srta. Daniela Caiza  
**Jefa de Equipo**

---

Sr. David Mashabanda  
**Auditor**

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

## 5.2. FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA




*Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro*

**“ASOTEXPUNTADAS”**

<b>ENTIDAD</b>	“ASOTEXPUNTADAS”
<b>NATURALEZA</b>	Auditoría Operacional
<b>PERÍODO</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022
<b>REGIÓN</b>	Sierra
<b>PROVINCIA</b>	Pichincha
<b>CANTÓN</b>	Quito
<b>DIRECCIÓN</b>	El Batan transversal: S23A, Calle: OE9E Numero: S23-39

### 5.2.1. Programa de Auditoría Operacional: Planificación Específica

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>PE/PA 1/3</b>
---	---	----------------------


#### Objetivo General

Desarrollar la Auditoría Operacional dentro de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, para verificar la efectividad del sistema de control y gestión de inventarios.

#### Objetivos Específicos


- ❖ Adquirir información oportuna que permita evaluar el área de inventarios
- ❖ Evaluar cada uno de los componentes y subcomponentes del control interno para conocer su nivel de confianza y riesgo.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>PE/PA</b> <b>2/3</b>
---	---	----------------------------

N°	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	TE	TR	Observaciones
1	Elabore el cuestionario de control interno para: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ambiente de Control               <ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad y valores éticos</li> <li>• Competencia profesional</li> <li>• Responsabilidad a nivel de control interno</li> </ul> </li> <li>2. Evaluación de Riesgos               <ul style="list-style-type: none"> <li>• Definición de objetivos</li> <li>• Identificación y análisis de riesgos</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> </ul> </li> <li>3. Actividades de Control               <ul style="list-style-type: none"> <li>• Definición de actividades de control</li> <li>• Actividades de control sobre la tecnología</li> <li>• Políticas y procedimientos</li> </ul> </li> <li>4. Información y Comunicación               <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicación</li> <li>• Información</li> </ul> </li> <li>5. Supervisión y Monitoreo               <ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividades de Supervisión</li> <li>• Determinación de deficiencias</li> </ul> </li> </ol>	CCI	R.D.C.U D.E.M.CH	48 horas.	72 horas.	
2	Elabore la matriz de resumen por componentes <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ambiente de Control</li> <li>2. Evaluación de Riesgo</li> <li>3. Actividades de Control</li> <li>4. Información y Comunicación</li> <li>5. Supervisión y Monitoreo</li> </ol>	MRC	R.D.C.U D.E.M.CH	15 min.	20 min.	
3	Elabore el informe de control interno	ICI	R.D.C.U D.E.M.CH	60 min.	129 min.	

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>PE/PA</b>
		<b>3/3</b>

### ESCALA DE CALIFICACIÓN DEL CUESTIONARIO

Los cuestionarios aplicados sobre los componentes del control interno permitirán obtener opiniones sobre los aspectos importantes, para lo cual se toma como referencia la siguiente escala de calificación presentada por la Contraloría General del Estado:

ESCALA	CALIFICACIÓN
0-2 Insuficiente	Inaceptable
3-4 Inferior a lo normal	Deficiente
5-6 Normal	Satisfactorio
7-8 Superior a lo norma	Muy bueno
9-10 Óptimo	Excelente

De acuerdo con la Contraloría General del Estado, la fórmula para realizar el cálculo del nivel de riesgo y confianza es la siguiente:

#### Nivel de confianza y de riesgo

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

Donde:

**CP:** calificación porcentual

**CT:** calificación total

**PT:** ponderación total


#### Nivel de Riesgo

El nivel de riesgo se fijará a través de la diferencia del 100% menos la calificación porcentual.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E




## 5.2.2. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI</b> <b>3/23</b>
---	---	---------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EMPRESA "ASOTESPUNTADAS"						
<b>COMPONENTE:</b>		AMBIENTE DE CONTROL (200)				
<b>SUBCOMPONENTE:</b>		INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS DENTRO DEL ÁREA DE INVENTARIOS				
Nº	Pregunta	SI	NO	POND	CALIF	Observación
1	¿La empresa "ASOTEXPUNTADAS", cuenta con un código de ética que permita un comportamiento adecuado de los empleados?	X		10	7	
2	¿Los valores éticos de la organización están dirigidos al mejoramiento continuo de la empresa?	X		10	8	
3	¿Existe un reglamento de sanciones para quienes incumplan con los valores éticos de la entidad?		X	10	4	<b>DI:</b> No cuenta con un reglamento de sanciones en el caso de incumplir los valores éticos de la entidad.
<b>SUBCOMPONENTE: RESPONSABILIDADES A NIVEL DE CONTROL INTERNO</b>						
4	¿Existen responsables en la entidad, que monitoreen y supervisen el inventario?	X		10	9	
5	¿Existe un sistema de control de inventarios definido para evaluar las mercancías?	X		10	10	
6	¿La empresa cuenta con una evaluación a los proveedores favorables cuyos costos o nivel de servicio contribuya al éxito de la empresa?	X		10	8	

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI</b> <b>4/23</b>
---	---	---------------------------

Nº	Pregunta	SI	NO	POND	CALIF	Observación
7	¿Existen un manual que describa las prácticas para las actividades que se realizan dentro del área de inventarios de la empresa?		X	10	4	<b>D2:</b> No existe un manual que describa las prácticas para las actividades que se realiza dentro del área de inventarios en la empresa.
8	¿Se realiza supervisiones constantes a los procesos de despacho de mercadería?	X		10	8	
<b>SUBCOMPONENTE: COMPETENCIA PROFESIONAL</b>						
9	¿El personal de trabajo cumple con los conocimientos y destrezas que se ajustan a las necesidades en el área de inventarios de la empresa?		X	10	4	<b>D3.1:</b> No realiza las capacitaciones a su personal de trabajo correspondientes al área de inventarios.
10	¿Existe un empleado permanente que realice una constatación entre la mercadería que ingresa y lo que refleja la documentación dentro del área de inventarios?	X		10	8	
11	¿Dentro de la empresa se realizan capacitaciones de forma constante en cuestión del manejo y control de inventarios?		X	10	4	<b>D3.2:</b> No realiza las capacitaciones a su personal de trabajo correspondientes al área de inventarios.
12	¿Se han entregado por escrito las funciones establecidas entre el personal que maneja inventarios?	X		10	9	
13	¿Existe un control por parte de la empresa que transporta la mercadería destinada a la entrega a domicilio, que detalle la cantidad, estado y características de los productos transportados?	X		10	8	
<b>TOTAL</b>		<b>Σ9</b>	<b>Σ</b>	<b>Σ130</b>	<b>Σ91</b>	

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

**Verificación del nivel de riesgo y confianza**

**COMPONENTE:** AMBIENTE DE CONTROL (200)

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$N/C = \frac{\text{Total Preguntas (si)}}{\text{Total Preguntas}}$$

$$N/C = \frac{9}{13} = 0.69 * 100 = 69\%$$

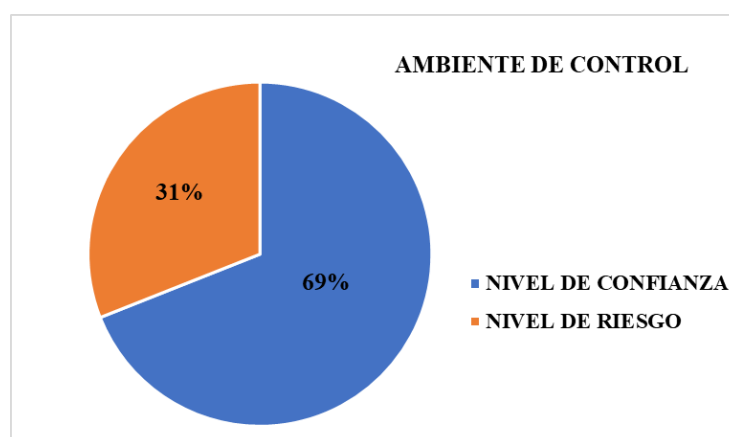
**NIVEL DE RIESGO**

$$N/R = \frac{\text{Total Preguntas (no)}}{\text{Total Preguntas}}$$


$$N/R = \frac{4}{13} = 0.31 * 100 = 31\%$$

**Nivel de confianza y riesgo**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		



Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E


	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI</b> <b>6/23</b>
---	---	---------------------------

**ANÁLISIS:**

El sistema de Control Interno aplicado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, con respecto al componente ambiente de control enfocado en los subcomponentes integridad y valores éticos, responsabilidades a nivel de control interno y competencia profesional, se observa un nivel de confianza moderado del 69% lo que se evidencia que la entidad mantiene los valores y principios, de la misma manera dentro de la empresa existen responsables, que monitoreen y supervisen el inventario y a la vez cuenta con una evaluación a los proveedores favorables, y también cuenta con las funciones establecidas que el personal debe acatar en el manejo de inventarios.

Por otra parte, el nivel de riesgo es moderado con el 31% evidenciando que la entidad no cuenta con un reglamento de sanciones en el caso de incumplir los valores éticos del mismo modo no existe un manual que describa las prácticas para las actividades que se realiza en el área de inventarios y también no realiza las capacitaciones correspondientes a su personal de trabajo dentro del área de inventarios.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI</b> <b>7/23</b>
---	---	---------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EMPRESA "ASOTESPUNTADAS"						
<b>COMPONENTE:</b>		EVALUACIÓN DE RIESGOS (300)				
<b>SUBCOMPONENTE:</b>		IDENTIFICACIÓN Y ANÁLISIS DE RIESGOS				
N°	Pregunta	SI	NO	POND	CALIF	Observación
1	¿Se identifican los riesgos de inventarios y se discuten abiertamente con la Administración?		X	10	5	D4: No se identifican los riesgos, y por ello no se discuten.
2	¿La empresa previene todos los peligros que debe gestionar en el área de inventarios?		X	10	5	D5.1: No cuenta con métodos de prevención de riesgos a los que se encuentra expuesta.
3	¿Los riesgos que se encuentran en los inventarios se analizan por su nivel de impacto?	X		10	8	
4	¿Se clasifican los riesgos que se generen en inventarios y en la fabricación de productos, según el nivel de importancia?		X	10	3	D5.2: No cuenta con métodos de prevención de riesgos a los que se encuentra expuesta.
5	¿La empresa cuenta con pólizas que protejan las mercancías o productos en el caso de eventualidades que generen pérdidas económicas?	X		10	8	
<b>SUBCOMPONENTE: DEFINICIÓN DE OBJETIVOS</b>						
6	¿Se ha manifestado al personal de bodega los beneficios que se obtienen al cumplir con los objetivos institucionales?	X		10	10	
7	¿Existe una definición adecuada de políticas para alcanzar los objetivos?		X	10	3	D6.1: No cuentan con políticas que ayude alcanzar los objetivos propuestos

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI</b> <b>8/23</b>
---	---	---------------------------

N°	Pregunta	SI	NO	POND	CALIF	Observación
8	¿Los objetivos que ha planteado la empresa están elaborados en relación con la misión y visión?	X		10	9	
9	¿Cuándo los objetivos no son realizables la administración toma precauciones?		X	10	5	D6.2: No cuenta con políticas que ayude alcanzar los objetivos propuestos
10	¿La empresa dispone de los recursos necesarios para alcanzar sus objetivos?	X		10	8	
<b>SUBCOMPONENTE: VALORACIÓN DE RIESGOS</b>						
11	¿La empresa evalúa el área de inventarios para dar soluciones oportunas?	X		10	8	
12	¿La administración analiza la probabilidad de la existencia de riesgos dentro de los inventarios?		X	10	4	D5.3: No cuenta con métodos de prevención de riesgos a los que se encuentra expuesta.
13	¿La empresa establece un proceso de verificación de lo que causo un determinado riesgo?	X		10	7	
14	¿La empresa ha establecido medidas de prevención para determinados riesgos de inventarios?		X	10	4	D5.4: No cuenta con métodos de prevención de riesgos a los que se encuentra expuesta.
15	¿El análisis y soluciones de los riesgos son elaborados solo por la administración?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>Σ8</b>	<b>Σ7</b>	<b>Σ150</b>	<b>Σ97</b>	

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

**Verificación del nivel de riesgo y confianza**

**COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS (300)**

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$N/C = \frac{\text{Total Preguntas (si)}}{\text{Total Preguntas}}$$

$$N/C = \frac{8}{15} = 0.53 * 100 = 53\%$$

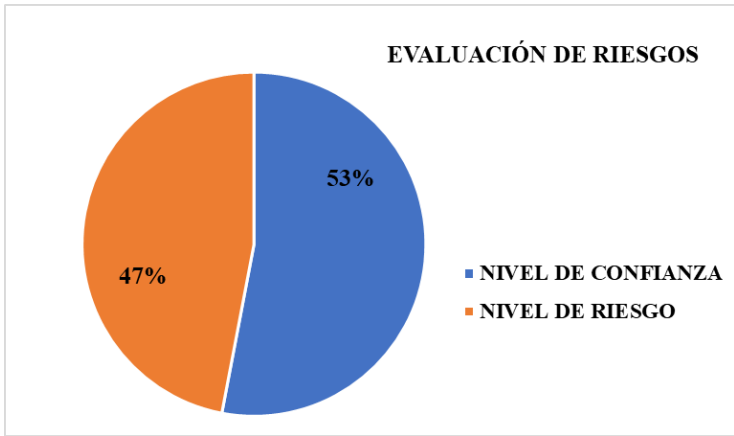
**NIVEL DE RIESGO**

$$N/R = \frac{\text{Total Preguntas (no)}}{\text{Total Preguntas}}$$

$$N/R = \frac{7}{15} = 0.47 * 100 = 47\%$$

**Nivel de confianza y riesgo**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		



Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI</b> <b>10/23</b>
---	---	----------------------------

**ANÁLISIS:**

El sistema de Control Interno aplicado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, con respecto al componente evaluación de riesgos enfocado en los subcomponentes identificación de riesgos, definición de objetivos y valoración de riesgos se observa un nivel de confianza moderado con un 53% demostrando que la empresa tiene definidos los objetivos por cumplirse por otro lado se identifica los riesgos ya visibles y que estén causando problemas en el área de inventarios.

Mientras que el nivel de riesgo es moderado con un 47% lo que quiere decir que no existe un sistema de identificación y evaluación de riesgos eficientes y que algunos objetivos no se cumplen esto puede suceder por falta de políticas de objetivos.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E



	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI</b> <b>11/23</b>


CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EMPRESA "ASOTESPUNTADAS"						
<b>COMPONENTE:</b>		ACTIVIDADES DE CONTROL (400)				
<b>SUBCOMPONENTE:</b>		DEFINICIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL				
Nº	Pregunta	SI	NO	POND	CALIF	Observación
1	¿Todas las actividades que se desarrollan en el área de producción son realizados de forma organizada?	X		10	8	
2	¿La empresa cuenta con documentos de respaldo sobre el manejo de los inventarios?	X		10	10	
3	¿La adquisición de inventarios son registrados en el momento en los que se realizan para evitar fraudes?	X		10	9	
4	¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para revisar y evaluar la gestión de inventarios?	X		10	7	
5	¿La manipulación de inventarios se controlan y se autorizan los registros por personas diferentes?		X	10	9	Las actividades se supervisan, pero el registro la realiza la misma persona
<b>SUBCOMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL SOBRE LA TECNOLOGÍA</b>						
6	¿La empresa realiza un control periódico de los sistemas de inventarios, donde se maneja la información de la misma?	X		10	8	
7	¿Los controles de los sistemas informáticos ha permitido evitar riesgos en la empresa?		X	10	4	<b>D5.5:</b> No cuenta con métodos de prevención de riesgos a los que se encuentra expuesta.
8	¿La empresa cuenta con un proceso de evaluación de los sistemas informáticos?	X		10	8	

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI</b> <b>12/23</b>

Nº	Pregunta	SI	NO	POND	CALIF	Observación
9	¿La empresa tiene procesos y métodos de acción rápida para responder sobre los riesgos de inventarios e informáticos?		X	10	7	<b>D5.6:</b> No cuenta con métodos de prevención de riesgos a los que se encuentra expuesta.
10	¿El sistema informático de la empresa fue adquirida de una empresa confiable y segura?	X		10	9	
<b>SUBCOMPONENTE: POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>						
11	¿La empresa cuenta con políticas que permiten disminuir eficientemente los riesgos que puedan existir en el área de inventarios?		X	10	4	<b>D5.7:</b> No cuenta con métodos de prevención de riesgos a los que se encuentra expuesta.
12	¿Los procedimientos elegidos por la empresa promueven de manera eficiente mitigar los riesgos detectados?	X		10	5	
13	¿Se han establecido políticas para la selección y contratación de personal?	X		10	5	
14	¿Las actividades de control promueven el logro los objetivos empresariales?	X		10	7	
15	¿La toma de decisiones se desprende de políticas vinculadas a las actividades de control?	X		10	8	
<b>SUBCOMPONENTE: INSTALACIONES Y ALMACENAMIENTO</b>						
16	¿El almacén cuenta con un óptimo y funcional de distribución física de sus dependencias?	X		10	8	
17	¿Las instalaciones físicas de la bodega cuentan con el suficiente espacio físico acorde a los niveles de rotación del inventario que se maneja?		X	10	4	<b>D7:</b> Las instalaciones del almacén cuentan con el espacio insuficiente para los insumos, materiales y productos.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI</b> <b>13/23</b>
---	---	----------------------------

N°	Pregunta	SI	NO	POND	CALIF	Observación
18	¿La bodega cuenta con sistemas de custodia y seguridad eficientes para los inventarios que la misma almacena?	X		10	8	
19	¿Las instalaciones eléctricas cuentan con las respectivas protecciones que evite riesgos eléctricos y de incendio?	X		10	8	
<b>TOTAL</b>		<b>Σ14</b>	<b>Σ5</b>	<b>Σ190</b>	<b>Σ142</b>	

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

**Verificación del nivel de riesgo y confianza**

**COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL (400)**

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$N/C = \frac{\text{Total Preguntas (si)}}{\text{Total Preguntas}}$$

$$N/C = \frac{14}{19} = 0.74 * 100 = 74\%$$

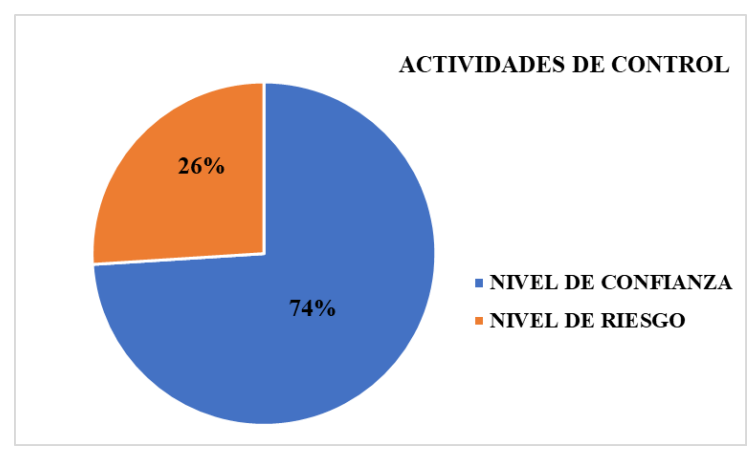
**NIVEL DE RIESGO**

$$N/R = \frac{\text{Total Preguntas (no)}}{\text{Total Preguntas}}$$

$$N/R = \frac{5}{19} = 0.26 * 100 = 26\%$$

**Nivel de confianza y riesgo**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		



Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>


	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI 15/23</b>
---	---	----------------------

### **ANÁLISIS:**

El sistema de Control Interno aplicado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, con respecto al componente actividades de control enfocado en los subcomponentes definición de actividades de control, tecnología, políticas y procedimientos e instalaciones y almacenamiento se observa un nivel de confianza moderado con un 74% demostrando que la empresa se preocupa en definir las actividades de control de inventarios de la misma manera la entidad cuenta con las políticas para mitigar algunos riesgos.

Por otra parte, el nivel de riesgo es moderado con un 26% lo cual demuestra la existencia de pequeños errores al momento de definir las actividades de control al igual que no posee métodos de prevención y también el almacenamiento es insuficiente para la mercadería.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI</b> <b>16/23</b>
---	---	----------------------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EMPRESA "ASOTESPUNTADAS"						
<b>COMPONENTE:</b>		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (500)				
<b>SUBCOMPONENTE:</b>		INFORMACIÓN				
N°	Pregunta	SI	NO	POND	CALIF	Observación
1	¿Se realizan informes que revelan la información acerca del desempeño en el área de inventarios?		X	10	4	<b>D8:</b> No se realizan informes periódicos acerca de la información de desempeño en el área de inventarios de la entidad
2	¿En la entidad se genera un flujo constante de información oportuno y confiable entre las distintas áreas relacionadas con la gestión de inventarios?	X		10	8	
3	¿La información que proporciona el sistema de inventarios facilita y mejora la toma de decisiones a nivel empresarial?	X		10	8	
4	¿Las bajas de inventarios que existen en la empresa son aprobadas e informadas por la gerencia?	X		10	8	
5	¿El personal conoce sus funciones al ingresar a laborar en el área de bodega?	X		10	8	
<b>SUBCOMPONENTE: COMUNICACIÓN</b>						
6	¿Existe suficiente comunicación cruzada para promover el trabajo en equipo y cumplir las estrategias de la empresa?	X		10	10	

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI 17/23</b>
---	---	----------------------

N°	Pregunta	SI	NO	POND	CALIF	Observación
7	¿La comunicación es considerada dentro de la empresa como un medio para prevenir cualquier tipo de riesgo en el área de inventarios y sus mercaderías?	X		10	10	
8	¿Se ha comunicado efectivamente las responsabilidades de acción, control y cumplimiento a todo el personal del área de inventarios para tener un mejor rendimiento?	X		10	10	
9	¿La información que recibe todo el personal son comunicados con claridad, efectividad y responsabilidad?	X		10	10	
10	¿Las líneas de comunicación han facilitado la consecución de los objetivos de la compañía?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>Σ9</b>	<b>Σ1</b>	<b>Σ100</b>	<b>Σ86</b>	

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

**Verificación del nivel de riesgo y confianza**

**COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (500)**

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$N/C = \frac{\text{Total Preguntas (si)}}{\text{Total Preguntas}}$$

$$N/C = \frac{9}{10} = 0.9 * 100 = 90\%$$

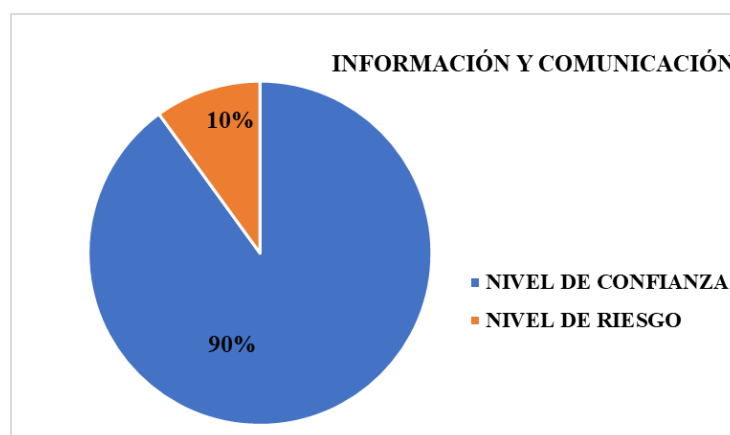
**NIVEL DE RIESGO**

$$N/R = \frac{\text{Total Preguntas (no)}}{\text{Total Preguntas}}$$

$$N/R = \frac{1}{10} = 0.01 * 100 = 10\%$$

**Nivel de confianza y riesgo**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		



Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E



	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI</b> <b>19/23</b>
---	---	----------------------------

### **ANÁLISIS:**

El sistema de Control Interno aplicado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, con respecto al componente información y comunicación enfocado en los subcomponentes información y comunicación se observa un nivel de confianza alto con un 90% demostrando que la entidad proporciona la información acerca del sistema de inventarios lo cual facilita y mejora la toma de decisiones a nivel empresarial por ende su comunicación es abierta en todos los Niveles.

Mientras que el nivel de riesgo es bajo dando a conocer que en la empresa no se realizan informes periódicos acerca de la información de desempeño en el área de inventarios de la entidad.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>




**“ASOTEXPUNTADAS”  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**CCI  
20/23**

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EMPRESA "ASOTESPUNTADAS"</b>						
<b>COMPONENTE:</b>		SUPERVISIÓN Y MONITOREO (600)				
<b>SUBCOMPONENTE:</b>		ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN				
N°	Pregunta	SI	NO	POND	CALIF	Observación
1	¿Se supervisa constantemente al personal cuando realizan sus actividades y funciones en el área de producción e inventarios?	X		10	9	
2	¿La administración de la empresa supervisa el tiempo de traslado de la carga a su punto de destino?	X		10	10	
3	¿En años anteriores se ha realizado algún tipo de auditoría?		X	10	4	D9: No se ha realizado ningún tipo de auditoría
4	¿El sistema de control Interno es realizado de acuerdo a recomendaciones emitidas en informes anteriores?		X	10	4	
5	¿Se toman medidas correctivas en cuanto a los hallazgos identificados?	X		10	8	
<b>SUBCOMPONENTE: DETERMINACIÓN DE DEFICIENCIAS</b>						
6	¿La empresa estableció políticas que permitan detectar las deficiencias de la empresa?	X		10	6	
7	¿Se realizan reportes constantes sobre las necesidades primordiales en el área de producción?	X		10	9	
8	¿La comunicación de las deficiencias del área de producción y almacenamiento de inventarios son realizadas de forma oportuna?	X		10	6	

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI</b> <b>21/23</b>

N°	Pregunta	SI	NO	POND	CALIF	Observación
9	¿La administración toma acciones correctivas sobre las deficiencias encontradas en las áreas de producción e inventarios?	X		10	5	
10	¿Cuándo se realiza correcciones de las deficiencias, se archivan los casos para en un futuro prevenirlas?		X	10	6	D10: No se toma en cuenta futuros casos
<b>TOTAL</b>		<b>Σ7</b>	<b>Σ3</b>	<b>Σ100</b>	<b>Σ67</b>	

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

**Verificación del nivel de riesgo y confianza**

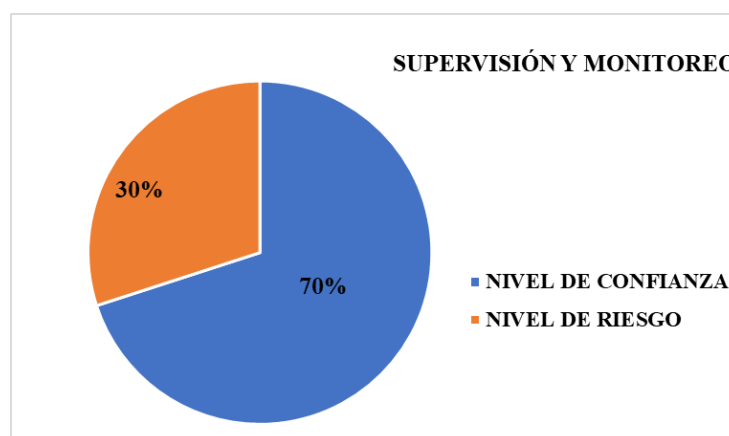
**COMPONENTE:** SUPERVISIÓN Y MONITOREO (600)

<p><b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> $N/C = \frac{\text{Total Preguntas (si)}}{\text{Total Preguntas}}$ $N/C = \frac{7}{10} = 0.7 * 100 = 70\%$
---


<p><b>NIVEL DE RIESGO</b></p> $N/R = \frac{\text{Total Preguntas (no)}}{\text{Total Preguntas}}$ $N/R = \frac{3}{10} = 0.3 * 100 = 30\%$
--

**Nivel de confianza y riesgo**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		



Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>CCI</b> <b>23/23</b>
---	---	----------------------------

**ANÁLISIS:**

El sistema de Control Interno aplicado a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, con respecto al componente supervisión y monitoreo enfocado en los subcomponentes actividades de supervisión y determinación de deficiencias se observa un nivel de confianza moderado con un 90% demostrando que en la empresa se desarrolla medidas correctivas y supervisan todas las actividades requeridas también identifican las deficiencias presentes que estén causando falencias a las actividades ejecutadas por la entidad. Mientras que el nivel de riesgo es del 30%.

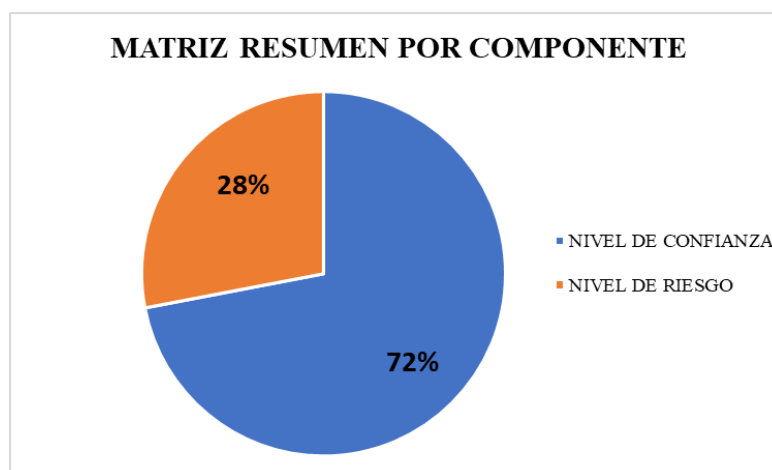
Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>MATRIZ RESUMEN POR COMPONENTE</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>MRC</b> <b>1/2</b>


COMPONENTE	TOTAL	SI	NO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Ambiente de Control	130	90	40	69%	31%
Evaluación de Riesgo	150	80	70	53%	47%
Actividades de Control	190	140	50	74%	26%
Información y Comunicación	100	90	10	90%	10%
Supervisión y Monitoreo	100	70	30	70%	30%
<b>GLOBAL</b>	<b>Σ670</b>	<b>Σ470</b>	<b>Σ200</b>	<b>Σ70%</b>	<b>Σ30%</b>

### Nivel de confianza y riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		




Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>MATRIZ RESUMEN POR COMPONENTE</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>MRC</b> <b>2/2</b>
---	---	--------------------------

**ANÁLISIS:**

El sistema de control interno COSO III de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, lleva un nivel de confianza moderado con el 68% en el cual se puede evidenciar que la entidad está desarrollando algunas de las actividades de manera conveniente con la intención de poder cumplir sus objetivos laborales. Por otra parte, el nivel de riesgo es moderado con un porcentaje del 32% lo que presenta que dentro de la empresa existen algunas imperfecciones en los procedimientos que se llevan a cabo, por lo tanto, se deben establecer soluciones para mejorar dichos problemas.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">ICI</td> </tr> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">1/6</td> </tr> </table>	ICI	1/6
ICI				
1/6				

Guaranda 18 de abril del 2023

Tnlg.

Ana Cristina Ubillus Sambachi

**REPRESENTANTE LEGAL DE “ASOTEXPUNTADAS”**

Presente.

De nuestra consideración:

Dentro del proceso de Auditoría Operacional a la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, del cantón Quito, provincia de Pichincha, período 2022, el presente informe tiene por objeto la evaluación del Control Interno, basándose en la aplicación del modelo COSO III con sus 5 componentes establecidos para realizar la evaluación, entre ellos: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, como parte de los resultados de la evaluación al sistema de control interno de “ASOTEXPUNTADAS se han diagnosticado una serie de debilidades, las mismas que se detallan a continuación con sus respectivas recomendaciones, a fin de que le empresa las tome en consideración:


**Debilidad 1:** No cuenta con un reglamento de sanciones en el caso de incumplir los valores éticos de la entidad.

**Referencia:** (CCI 3/23)

**Conclusión:** La empresa no cuenta con un reglamento de sanciones en el caso de incumplir los valores éticos de la entidad el cual permita a la administración organizar el personal, para que cumplan adecuadamente sus actividades y funciones dentro de la misma aplicando las correcciones pertinentes.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E



	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>ICI</b> <b>2/6</b>
---	--	--------------------------

**Recomendación al Gerente:** Elaborar un reglamento con las sanciones pertinentes en el caso que el personal incumpla los valores éticos, este reglamento permitirá mejorar el comportamiento de todos los empleados al momento de realizar sus funciones en sus puestos de trabajo.

**Debilidad 2:** No existe un manual que describan las prácticas para las actividades que se realiza dentro del área de inventarios en la empresa

**Referencia:** (CCI 4/23)

**Conclusión:** La empresa no cuenta con políticas para la evaluación de control interno las cuales tienen que describir las prácticas para las actividades que se realiza dentro de la misma, lo cual causa impactos negativos en la imagen de la entidad.

**Recomendación al Gerente:** Estructurar las políticas correspondientes de control interno para poder contar con una óptima gestión garantizando la eficacia y la eficiencia en los procedimientos que se dan dentro de la empresa promoviendo la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas.


**Debilidad 3:** No realiza las capacitaciones a su personal de trabajo correspondientes al área de inventarios.

**Referencia:** (CCI 4/23)

**Conclusión:** La empresa no realiza las capacitaciones correspondientes a su personal de trabajo en lo que respecta en el área de inventarios lo que puede afectar de manera negativa el desempeño de la misma y también pueden tener dificultades para adaptarse en su labor.

**Recomendación al Gerente:** Realizar las capacitaciones correspondientes al ambiente laboral para así poder mejorar el conocimiento del puesto que correspondan perfeccionando las habilidades y técnicas de los trabajadores dentro de la empresa.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>ICI</b> <b>3/6</b>
---	--	--------------------------

**Debilidad 4:** No se identifican los riesgos, y por ello no se discuten.

**Referencia:** (CCI 7/23)

**Conclusión:** La empresa al no identificar riesgos esta propenso fallas y perdidas en las labores que desarrolla, asimismo si no se discuten no podrán dar solución por lo que los problemas o riesgos seguirán presentes.

**Recomendación al Gerente:** Analizar los sistemas de trabajo que la empresa tiene a su disposición, además, realizar un estudio de los objetivos y características de la entidad para así poder observar todo en orden sin ningún tipo de dificultad.


**Debilidad 5:** No cuenta con métodos de prevención de riesgos a los que se encuentra expuesta.

**Referencia:** (CCI 9;11;15;17/30)

**Conclusión:** La empresa al no contar con métodos de prevención de riesgos está vulnerable a todo tipo de peligro, mismos que evitan alcanzar los objetivos empresariales.

**Recomendación al Gerente:** Elaborar métodos de prevención de riesgos, para que así la empresa pueda dar frente a los problemas y de la misma manera dar soluciones en momentos exactos con la finalidad de que la empresa continúe trabajando.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>ICI</b> <b>4/6</b>
---	--	--------------------------

**Debilidad 6:** No cuentan con políticas que ayuden alcanzar los objetivos propuestos

**Referencia:** (CCI 7/23)

**Conclusión:** La empresa al no poseer políticas para alcanzar los objetivos que se propone, puede limitar sus acciones de labor generando que la entidad avance sin una meta, causando perdida de recursos sin poder ofrecer resultados óptimos

**Recomendación al Gerente:** Elaborar políticas claras y precisas que funcionen como guías para que la empresa continúe en cumplir sus objetivos, asimismo poder impulsar un desarrollo más rentable ya que al tener los objetivos claros serán más fácil poder llegar a cumplirlos


**Debilidad 7:** Espacio insuficiente para los insumos, materiales y productos.

**Referencia:** (CCI 12/23)

**Conclusión:** Se ha determinado que el área de inventarios al no contar con el espacio suficiente para las mercancías, ha producido pérdida de tiempo al no encontrar los materiales necesarios para la fabricación de productos, ocasionando retrasos.

**Recomendación al Gerente:** Optimizar el espacio del almacenamiento, llevando un mejor orden de los materiales para poder habilitar espacios y utilizarlos a su máxima capacidad.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL INFORME DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">ICI 5/6</td> </tr> </table>	ICI 5/6
ICI 5/6			

**Debilidad 8:** No se realizan informes periódicos acerca de la información de desempeño en el área de inventarios de la entidad.

**Referencia:** (CCI 16/23)

**Conclusión:** En la empresa no se realizan informes periódicos acerca de la información de desempeño en el área de inventarios de la entidad la cual no conlleva la información con todo su ciclo de una manera analítica y periódica con el fin de tener conocimiento acerca de su personal y su labor en esta área.

**Recomendación al Gerente:** Realizar los informes periódicos de la información de desempeño en el área de inventarios para poder asumir reportes y documentación suficiente que permita detectar cambios y oportunidades de esta área y de esta manera poder actuar y buscar soluciones.


**Debilidad 9:** No se ha realizado ningún tipo de auditoría

**Referencia:** (CCI 20/23)

**Conclusión:** Como la empresa no cuenta con alguna auditoría anterior, esta no tiene otros puntos de vista de cómo se mantiene la empresa en las actividades laborales como también si las funciones se desarrollan eficientemente.

**Recomendación al Gerente:** Contratar firmas auditoras para que realicen un estudio más a fondo de todas las actividades de la empresa, debido a que esto beneficiara a la entidad a mejorar sus sistemas, conocer debilidades y dar soluciones, gracias a esto se facilitara la toma de decisiones por la administración.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<p><b>ICI</b> <b>6/6</b></p>
---	---	----------------------------------

**Debilidad 10:** No se toma en cuenta futuros casos

**Referencia:** (CCI 21/23)

**Conclusión:** La empresa al resolver algunos errores, esta no almacena la información debidamente, dejándolo así a merced de futuros casos sin planes de contingencia o conocimiento alguno de los riesgos ya suscitados en la empresa.

**Recomendación al Gerente:** Los riesgos que se han encontrado en la empresa y que hayan sido resueltos deben formar un tipo de guía para futuros casos, ya que pueden surgir los mismos casos o algunos parecidos, para así poder enfrentarlos con mayor rapidez.

Atentamente,

---

Sr. David Mashabanda  
**Auditor**

---

Srta. Daniela Caiza  
**Jefa de Equipo**

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

### 5.3. FASE III: EJECUCIÓN




*Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro*

**“ASOTEXPUNTADAS”**

<b>ENTIDAD</b>	“ASOTEXPUNTADAS”
<b>NATURALEZA</b>	Auditoría Operacional
<b>PERÍODO</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022
<b>REGIÓN</b>	Sierra
<b>PROVINCIA</b>	Pichincha
<b>CANTÓN</b>	Quito
<b>DIRECCIÓN</b>	El Batán transversal: S23A, Calle: OE9E Numero: S23-39

### 5.3.1. Programa de Auditoría Operacional: Ejecución

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>PA/E 1/1</b>
---	---	---------------------

#### Objetivo General


Desarrollar la Auditoría Operacional dentro de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, para verificar la efectividad del sistema de control y gestión de inventarios.

#### Objetivos Específicos

- ❖ Analizar las diferentes debilidades que se hallaron en el área de inventarios
- ❖ Elaborar la hoja de hallazgos estableciendo las conclusiones y recomendaciones.

N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	TE	TR	Observaciones
1	Realizar la hoja de recomendaciones	HR	R.D.C.U D.E.M.CH	120 min.	90 min.	
2	Establecer procedimientos de Auditoría y medir con indicadores de gestión la eficiencia, la eficacia y economía de las actividades del área de inventarios	PA/I	R.D.C.U D.E.M.CH	120 min.	60 min.	
3	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH	R.D.C.U D.E.M.CH	10 horas.	07 horas.	


Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>HOJA DE RECOMENDACIONES</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>HR</b> <b>2/4</b>
---	---	-------------------------

N°	Ref. P/T	Observación	Recomendación
1	CCI	No cuenta con un reglamento de sanciones en el caso de incumplir los valores éticos de la entidad.	Elaborar un reglamento con las sanciones pertinentes en el caso que el personal incumpla los valores éticos, este reglamento permitirá mejorar el comportamiento de todos los empleados al momento de realizar sus funciones en sus puestos de trabajo.
2	CCI	No realiza las capacitaciones a su personal de trabajo correspondientes al área de inventarios.	Realizar las capacitaciones correspondientes al ambiente laboral para así poder mejorar el conocimiento del puesto que correspondan perfeccionando las habilidades y técnicas de los trabajadores dentro de la empresa.
3	CCI	No existe un manual que describa las prácticas para las actividades que se realiza dentro del área de inventarios en la empresa.	Estructurar un manual de procesos para poder contar con una óptima gestión garantizando la eficacia y la eficiencia en los procedimientos que se dan dentro de la empresa promoviendo la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas.
4	CCI	No cuentan con políticas que ayude alcanzar los objetivos propuestos	Elaborar políticas claras y precisas que funcionen como guías para que la empresa continúe en cumplir sus objetivos, asimismo poder impulsar un desarrollo más rentable ya que al tener los objetivos claros serán más fácil poder llegar a cumplirlos


Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E



	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>HOJA DE RECOMENDACIONES</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>HR</b> <b>3/4</b>
---	---	-------------------------


N°	Ref. P/T	Observación	Recomendación
<b>5</b>	<b>CCI</b>	No se identifican los riesgos, y por ello no se discuten.	Analizar los sistemas de trabajo que la empresa tiene a su disposición, además, realizar un estudio de los objetivos y características de la entidad para así poder observar todo en orden sin ningún tipo de dificultad.
<b>6</b>	<b>CCI</b>	No cuenta con métodos de prevención de riesgos a los que se encuentra expuesta.	Elaborar métodos de prevención de riesgos, para que así la empresa pueda dar frente a los problemas y de la misma manera dar soluciones en momentos exactos con la finalidad de que la empresa continúe trabajando.
<b>7</b>	<b>CCI</b>	Las instalaciones del almacén cuentan con el espacio insuficiente para los insumos, materiales y productos.	Optimizar el espacio del almacenamiento, llevando un mejor orden de los materiales para poder habilitar espacios y utilizarlos a su máxima capacidad
<b>8</b>	<b>CCI</b>	No se realizan informes periódicos acerca de la información de desempeño en el área de inventarios de la entidad	Realizar los informes periódicos de la información de desempeño en el área de inventarios para poder asumir reportes y documentación suficiente que permita detectar cambios y oportunidades de esta área y de esta manera poder actuar y buscar soluciones.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>HOJA DE RECOMENDACIONES</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>HR</b> <b>4/4</b>
---	---	-------------------------

N°	Ref. P/T	Observación	Recomendación
<b>9</b>	<b>CCI</b>	No se ha realizado ningún tipo de auditoría	Contratar firmas auditoras para que realicen un estudio más a fondo de todas las actividades de la empresa, debido a que esto beneficiara a la entidad a mejorar sus sistemas, conocer debilidades y dar soluciones, gracias a esto se facilitara la toma de decisiones por la administración.
<b>10</b>	<b>CCI</b>	No se toma en cuenta futuros casos	Los riesgos que se han encontrado en la empresa y que hayan sido resueltos deben formar un tipo de guía para futuros casos, ya que pueden surgir los mismos casos o algunos parecidos, para así poder enfrentarlos con mayor rapidez.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEX PUNTADES”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INDICADORES DE GESTIÓN</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>PA/I</b>
		<b>1/4</b>

**Actividad:** Compras de materia prima y materiales para el proceso de producción

**Procedimiento 1:** Revisar el número de órdenes de compra emitidas y que han sido atendidas por completo.

**Procedimiento 2:** Verificar y analizar las proformas que cumplan los requerimientos correspondientes.


A través de la investigación se obtuvo el conocimiento acerca del proceso de compras como es el número de orden de las mismas, las cuales se analizó entre las órdenes de compra emitidas con las órdenes de compras atendidas, esto con la ayuda de las proformas que cumplan con los requerimientos correspondientes.

#### Aplicación del Indicador de Gestión

FÓRMULA	$\frac{\text{Órdenes de compras}}{\text{Órdenes de compras emitidas}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{3}{5}$
<b>TOTAL</b>	60%

FÓRMULA	$\frac{\text{Proformas que cumplen}}{\text{Proformas analizadas}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{3}{6}$
<b>TOTAL</b>	50%

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INDICADORES DE GESTIÓN</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>PA/I</b> <b>2/4</b>
---	--	---------------------------

**Actividad:** Ingreso y salida de mercadería de bodega

**Procedimiento 1:** Verificar la cantidad de mercadería esperada con la recibida.

**Procedimiento 2:** Determinar el número de encargados que deben recibir la mercadería y las personas que reciben la mercadería

**Procedimiento 3:** Revisar las notas de pedido recibidas con las notas de pedidos atendidas.

Se sustrajo información acerca de los procesos que se llevan a cabo para el ingreso y salida de mercaderías en el cual obtuvimos la cantidad de mercadería recibida, y la cantidad de mercadería esperada, el número de encargados que intervienen al momento de recibir la mercadería y los documentos en los que constan las notas de pedidos recibidas con las notas de pedidos atendidos.


#### Aplicación del Indicador de Gestión

<b>FÓRMULA</b>	$\frac{\text{Mercadería recibida}}{\text{Mercadería esperada}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{7000 \text{ m}}{9500 \text{ m}}$
<b>TOTAL</b>	74%

<b>FÓRMULA</b>	$\frac{\text{Personas que reciben la mercadería}}{\text{Encargados de recibir la mercadería}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{1}{2}$
<b>TOTAL</b>	50%

<b>FÓRMULA</b>	$\frac{\text{Notas de pedidos atendidas}}{\text{Notas de pedidos recibidas}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{7}{10}$
<b>TOTAL</b>	70%

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INDICADORES DE GESTIÓN</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>PA/I</b> <b>3/4</b>
---	--	---------------------------

**Actividad:** Corte y confección

**Procedimiento 1:** Revisar el número de ordenes de producción emitidas con el número de ordenes de producción atendidas.

**Procedimiento 2:** Establecer la cantidad de tela desperdiciada y cantidad de tela utilizada.

**Procedimiento 3:** Determinar el número de máquinas que están trabajando y que presenten posibles fallas.

Se obtuvo información acerca del proceso de corte y confección dando a conocer la cantidad de producción, la cantidad de tela utilizada y maquinaria que se utiliza en los procesos de fabricación.


#### Aplicación del Indicador de Gestión

<b>FÓRMULA</b>	$\frac{\text{Ordenes de producción atendidas}}{\text{Ordenes de producción emitidas}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{8}{15}$
<b>TOTAL</b>	53%

<b>FÓRMULA</b>	$\frac{\text{Cantidad de tela desperdiciada}}{\text{Cantidad de tela utilizada}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{1500}{5500}$
<b>TOTAL</b>	27%

<b>FÓRMULA</b>	$\frac{\text{Maquinarias con fallas}}{\text{Maquinarias existentes}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{4}{15}$
<b>TOTAL</b>	27%

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INDICADORES DE GESTIÓN</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>PA/I</b> <b>4/4</b>
---	--	---------------------------

**Actividad:** Control de calidad

**Procedimiento 1:** Chequear el producto final que cumplan con los estándares de calidad y los productos que no cumple con el total de productos fabricados.

Se analizó el proceso de control de calidad en el cual se detalla el número de prendas que cumplen los requisitos de un buen producto y el número de prendas que no cumplen con los requisitos.

**Aplicación del indicador de gestión**

<b>FÓRMULA</b>	<i>Prendas que no cumplen</i> <hr/> <i>Prendas totales</i>
<b>DATOS</b>	$\frac{100}{500}$
<b>TOTAL</b>	20%


<b>FÓRMULA</b>	<i>Prendas que si cumplen</i> <hr/> <i>Prendas totales</i>
<b>DATOS</b>	$\frac{400}{500}$
<b>TOTAL</b>	80%

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>HH 1/10</b>
---	---	--------------------

<b>COMPONENTE</b>	Ambiente de control
<b>SUBCOMPONENTE</b>	Integridad y valores éticos
<b>TEMA O DEBILIDAD</b>	Inexistencia de un reglamento de sanciones en el caso de incumplir los valores éticos de la entidad.
<b>REF</b>	
<b>(CCI 3/23)</b>	
<b>COMENTARIO</b>	
En el subcomponente integridad y valores éticos se realizó una encuesta de cinco preguntas, en el cual se encontró una debilidad sobre el reglamento de sanciones.	
<b>CONDICIÓN</b>	
La empresa no cuenta con un reglamento de sanciones en el caso de incumplir los valores éticos de la entidad el cual permita a la administración organizar el personal, para que cumplan adecuadamente sus actividades y funciones dentro de la misma aplicando las correcciones pertinentes.	
<b>CRITERIO</b>	
<b>Según la Norma de Control Interno: 200-01 Integridad y valores éticos</b> , la cual define que: “Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades”	
<b>CAUSA</b>	
La entidad desconoce de la importancia de un reglamento de sanciones al incumplir los valores éticos establecidos con el fin de corregir los comportamientos inadecuados dentro de la misma.	
<b>EFEECTO</b>	
Por la ausencia de un reglamento de sanciones al incumplir los valores éticos establecidos se puede generar una inestabilidad de respeto entre colaboradores originando impactos negativos en sus actividades.	
<b>CONCLUSIÓN</b>	
Se llego a la conclusión que la empresa al no contar con un reglamento de sanciones por incumplimiento de sus valores éticos empresariales puede traer varios factores negativos en el rendimiento de la mismas, ya que se perdería la relación entre los trabajadores y no existiría un ambiente de compañerismo.	
<b>RECOMENDACIÓN</b>	
Se recomienda crear un reglamento con las sanciones adecuadas y correspondientes respecto a la falta de cumplimiento de valores éticos esto con el fin de tener un mejor ambiente laboral entre el personal y tener respeto mutuo para un mejor rendimiento de la empresa.	

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>HH 2/10</b>
---	---	--------------------

<b>COMPONENTE</b>	Ambiente control
<b>SUBCOMPONENTE</b>	Responsabilidades a nivel de control interno
<b>TEMA O DEBILIDAD</b>	Inexistencia de manuales que describan las prácticas para las actividades que se realiza dentro del área de inventarios en la empresa.
<b>REF</b>	
(CCI 4/23)	
<b>COMENTARIO</b>	
Las políticas ayudan a la empresa encaminarse en una línea recta, ya sea en las actividades que se realizan en áreas de trabajo o también en los procesos laborales generando ventajas.	
<b>CONDICIÓN</b>	
La empresa no cuenta con políticas que describan las prácticas para las actividades que se realiza dentro del área de inventarios	
<b>CRITERIO</b>	
Según la Norma de Control Interno: 200-08 Adhesión a las políticas institucionales, la cual define que: En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, las servidoras y servidores observarán las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo, que hayan sido emitidas y divulgadas por la máxima autoridad y directivos de la entidad, quienes además instaurarán medidas y mecanismos propicios para fomentar la adhesión a las políticas por ellos emitidas.	
<b>CAUSA</b>	
La empresa cuenta con la falta de políticas que permitan describir las prácticas de las diferentes actividades que se realizan dentro del área de inventarios para poder determinar el manejo que se lleva dentro de la misma.	
<b>EFECTO</b>	
Debido a que no existe un control ni manejo y políticas en el área de inventarios se da como consecuencia la mala gestión y control de los inventarios.	
<b>CONCLUSIÓN</b>	
Se ha concluido que la empresa no cuenta con las respectivas políticas que describan y evalúen el manejo y practica que se dan en el área de inventarios con el fin de llevar un correcto desempeño en esta área.	
<b>RECOMENDACIÓN</b>	
Se recomienda aplicar y ejecutarlas políticas necesarias dentro del área de inventarios con el fin de garantizar un mejor proceso y planificación en los procesos de registro de existencias.	


Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E



	<b>“ASOTEX PUNTADES” AUDITORÍA OPERACIONAL HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>HH 3/10</b>
---	--	--------------------


<b>COMPONENTE</b>	Ambiente control
<b>SUBCOMPONENTE</b>	Competencia profesional
<b>TEMA O DEBILIDAD</b>	Falta de capacitaciones en el área de inventarios a su personal de trabajo.
<b>REF</b>	
(CCI 4/23)	
<b>COMENTARIO</b>	
Poseer una competencia profesional adecuada ofrece beneficios para la entidad, en cuanto a la empresa auditada cuenta con una debilidad en las capacitaciones del personal	
<b>CONDICIÓN</b>	
La empresa no realiza las capacitaciones correspondientes al área de inventarios a su personal de trabajo	
<b>CRITERIO</b>	
<p><b>Según la Norma de Control Interno: 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo,</b> la cual define que: Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo</p>	
<b>CAUSA</b>	
La empresa no se ha preocupado por aplicar las capacitaciones correspondientes al personal del área de inventarios, por este motivo los empleados no cuentan con los conocimientos actualizados sobre esta área de manera que mejoren sus habilidades en los procesos productivos.	
<b>EFEECTO</b>	
Debido a la inexistencia de capacitación del personal en el área de inventarios se puede generar fallas en el mismo, por lo cual se obtendrá un inventario no confiable dentro de la empresa generando un mal manejo de planeación de mercancías.	
<b>CONCLUSIÓN</b>	
Se ha concluido que la empresa al no contar con las capacitaciones dirigidas a los empleados del área de inventarios puede ser perjudicial para llevar un control adecuado de los inventarios.	
<b>RECOMENDACIÓN</b>	
Se recomienda aplicar las correctas capacitaciones laborales en esta área para obtener un mejor rendimiento en sus actividades de trabajo llevando obteniendo así una eficiente gestión y control de las mercancías.	

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>HH</b> <b>4/10</b>
---	---	--------------------------


<b>COMPONENTE</b>	Evaluación de riesgos
<b>SUBCOMPONENTE</b>	Identificación y análisis de riesgos
<b>TEMA O DEBILIDAD</b>	No se identifican los riesgos, y por ello no se discuten.
<b>REF</b>	
<b>(CCI 7/23)</b>	
<b>COMENTARIO</b>	
En el subcomponente identificación y análisis de riesgos se aplicó un cuestionario de cinco preguntas de la cual se obtuvo dos debilidades, la primera menciona que los riesgos no se identifican y no se discuten.	
<b>CONDICIÓN</b>	
La empresa posee una falta de identificación de sus riesgos, y es la razón del porque no se discuten	
<b>CRITERIO</b>	
De acuerdo a las <b>Normas de Control Interno 300-01 Identificación y análisis de riesgos</b> : Manifiesta que la máxima autoridad y/o directivos de la entidad, identificarán y analizarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales, la protección de sus recursos y la generación de información oportuna y confiable, debido a los factores internos y externos. Es impredecible identificar y analizar, tanto cuantitativo como cualitativamente, los riesgos que enfrenta una entidad en la búsqueda de sus objetivos y la protección de sus recursos.	
<b>CAUSA</b>	
La institución no le ha tomado mucha importancia en cuanto a la identificación de riesgos, dando como consecuencia riesgos sin distinguir sus niveles de peligro	
<b>EFEECTO</b>	
Debido a la falta de identificación de riesgos la empresa no tiene conocimiento del nivel de cada uno de los riesgos, por lo que los peligros con mayor nivel pueden quedar presentes aun en la entidad generando así pérdidas significativas	
<b>CONCLUSIÓN</b>	
Se ha concluido que la empresa al no realizar una identificación de riesgos esta propenso a fallas y perdidas en las labores que desarrolla, asimismo si no se discuten no podrán dar solución por lo que los problemas o riesgos seguirán presentes.	
<b>RECOMENDACIÓN</b>	
Analizar los sistemas de trabajo que la empresa tiene a su disposición, además, realizar un estudio de los objetivos y características de la entidad para así poder observar todo en orden sin ningún tipo de dificultad.	

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEX PUNTADES”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>HH</b> <b>5/10</b>
---	--	--------------------------


<b>COMPONENTE</b>	Evaluación de riesgos
<b>SUBCOMPONENTE</b>	Identificación y análisis de riesgos
<b>TEMA O DEBILIDAD</b>	Sin métodos de prevención de riesgos.
<b>REF</b>	
<b>(CCI 7, 8, 11, 12/23)</b>	
<b>COMENTARIO</b>	
En el subcomponente identificación y análisis de riesgos se aplicó un cuestionario de cinco preguntas, de la cual se obtuvo dos debilidades la segunda que manifiesta sin métodos de prevención de riesgos.	
<b>CONDICIÓN</b>	
La empresa no cuenta con métodos de prevención de riesgos a los que se encuentra expuesto.	
<b>CRITERIO</b>	
Según las <b>Normas de Control Interno 300-04 plan de mitigación de riesgos</b> : La máxima autoridad y/o los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para mitigar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos, la protección de recursos y la generación de información oportuna y confiable. Se incluirán las actividades de control establecidas para manejar los riesgos, metas, cronogramas, indicadores de eficacia y efectividad y responsables por áreas relacionadas, quienes deberán reunir conocimientos técnicos y/o administrativos relacionados con los procesos a mejorar, delineando procedimientos para el monitoreo, definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesarias para su retroalimentación.	
<b>CAUSA</b>	
No se han tomado consideraciones para aplicar métodos de prevención de riesgos, por causas de desconocimiento en las medidas preventivas.	
<b>EFEECTO</b>	
Si la empresa no cuenta con métodos de prevención de riesgos, esta puede generar pérdidas lucrativas y deficiencias en las áreas de trabajo de la entidad, porque los riesgos son problemas que pueden provocar sanciones legales	
<b>CONCLUSIÓN</b>	
Se concluye que la empresa al no contar con métodos de prevención de riesgos está vulnerable a todo tipo de peligro, mismos que evitan alcanzar los objetivos empresariales. Además, la toma de decisiones puede presentar falencias por falta de estas medidas.	
<b>RECOMENDACIÓN</b>	
Elaborar métodos de prevención de riesgos, para que así la empresa pueda dar frente a los problemas y de la misma manera dar soluciones en momentos exactos con la finalidad de que la empresa continúe trabajando.	

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>HH 6/10</b>
---	---	--------------------

<b>COMPONENTE</b>	Evaluación de riesgos
<b>SUBCOMPONENTE</b>	Definición de objetivos
<b>TEMA O DEBILIDAD</b>	No cuenta con políticas que ayude alcanzar los objetivos propuestos
<b>REF</b>	
(CCI 7, 8/23)	
<b>COMENTARIO</b>	
En el subcomponente definición de objetivos, perteneciente al componente evaluación de riesgos se descubrió una debilidad sobre las políticas con las que no cuentan la empresa para lograr sus objetivos.	
<b>CONDICIÓN</b>	
Los objetivos son propuestos por la empresa, pero no cuentan con políticas que ayuden a que se cumplan con mayor fluidez.	
<b>CRITERIO</b>	
Según las <b>Normas de Control Interno 300 Evaluación de riesgos:</b> Determina que la máxima autoridad y el personal de la institución establecerán los mecanismos necesarios para identificar, analizar, valorar y responder a los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos, el cumplimiento de las disposiciones legales, la protección de recursos públicos y la generación de información oportuna y confiable.	
<b>CAUSA</b>	
Si la empresa no cuenta con políticas para alcanzar los objetivos genera que su progreso o desempeño disminuya causando el cumplimiento de objetivos en un tiempo mayor a lo determinado	
<b>EFECTO</b>	
Por esta debilidad la empresa desconoce si los objetivos ya propuestos se conseguirán concretar en el periodo estipulado.	
<b>CONCLUSIÓN</b>	
Se llego a la conclusión de que poseer unas políticas que brinden apoyo para alcanzar los objetivos genera beneficios para la empresa, y así poder cumplirlos con mayor facilidad, ya que por el contrario se limitarían acciones de labor sin poder ofrecer resultados óptimos	
<b>RECOMENDACIÓN</b>	
La empresa deberá optar por políticas o mecanismos que permitan llegar a cumplir objetivos sin dificultad alguno.	

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;"> <b>HH 7/10</b> </td> </tr> </table>	<b>HH 7/10</b>
<b>HH 7/10</b>			


<b>COMPONENTE</b>	Actividades de control
<b>SUBCOMPONENTE</b>	Instalaciones y almacenamiento
<b>TEMA O DEBILIDAD</b>	Espacio insuficiente del almacenamiento para los insumos, materiales y productos.
<b>REF</b>	
(CCI 12/23)	
<b>COMENTARIO</b>	
Al hablar de las instalaciones y almacenamiento, en específico se refiere a la bodega que maneja la empresa, para acumular sus archivos y productos.	
<b>CONDICIÓN</b>	
La bodega de inventarios no cuenta con un espacio adecuado para el almacenamiento de materiales.	
<b>CRITERIO</b>	
De acuerdo a las <b>Normas de Control Interno: 406-04 Almacenamiento y distribución</b> , donde define que los bienes que adquiera la entidad ingresarán físicamente a través de almacén o bodega, antes de ser utilizados, aun cuando la naturaleza física de los mismos requiera su ubicación directa en el lugar o dependencia que lo solicita, lo cual ayudará a mantener un control eficiente de los bienes adquiridos. El guardalmacén o bodeguero tiene la responsabilidad de acreditar con documentos, su conformidad con los bienes que ingresan, debiendo verificar si se ajustan a los requerimientos y especificaciones técnicas solicitadas por las dependencias de la institución, así como de los bienes que egresan.	
<b>CAUSA</b>	
La empresa no cuenta con un espacio amplio para el almacenamiento de archivos, materiales y productos, por circunstancias como infraestructura y no tomar en cuenta la medida exacta del área de almacenamiento.	
<b>EFECTO</b>	
Debido a la falta de sitio de almacenamiento la empresa adquiere materiales limitados, de la misma manera los productos fabricados se apilan en otros lugares provocando que en ciertas circunstancias desaparezcan algunos de los artículos.	
<b>CONCLUSIÓN</b>	
Las instalaciones y el almacenamiento son cruciales para la empresa, ya que son los lugares utilizados para almacenar gran cantidad de materiales importantes para la entidad, dado que los sitios que son usados como bodegas deben cumplir ciertos estándares de utilidad.	
<b>RECOMENDACIÓN</b>	
Tener en cuenta los sitios más aptos para el almacenamiento de los materiales, productos y documentos que sirven para que la entidad trabaje sin ningún contra tiempo y aplicar medidas para detectar degradaciones de infraestructura.	

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>HH</b> <b>8/10</b>

<b>COMPONENTE</b>	Información y Comunicación
<b>SUBCOMPONENTE</b>	Información
<b>TEMA O DEBILIDAD</b>	Inexistencia de informes periódicos acerca de la información de desempeño en el área de inventarios de la entidad.
<b>REF</b>	
<b>(CCI 16/23)</b>	
<b>COMENTARIO</b>	
Los informes periódicos detallan informaciones tanto cuantitativo como cualitativo de los procesos que fueron realizados con la intención de conocer el nivel de eficiencia.	
<b>CONDICIÓN</b>	
No se realizan informes periódicos acerca de la información de desempeño en el área de inventarios de la entidad.	
<b>CRITERIO</b>	
Según la Norma de Control Interno: 100-04 Rendición de cuentas, la cual define que: Las servidoras y servidores, presentarán informes periódicos de su gestión ante la alta dirección para la toma de decisiones, en los que se harán constar la relación entre lo planificado y lo ejecutado, la explicación de las variaciones significativas, sus causas y las responsabilidades por errores, irregularidades y omisiones.	
<b>CAUSA</b>	
La empresa no le ha dado importancia a la elaboración de informes periódicos acerca del desempeño en el área de inventarios para poder obtener un análisis del rendimiento en el área laboral y valorar sus actividades.	
<b>EFFECTO</b>	
Debido a que no se realizan los informes de desempeño en esta área se ha dado como aspecto negativo la falta de información de las actividades en las que se reflejan las condiciones en las que se lleva a cabo sus funciones.	
<b>CONCLUSIÓN</b>	
Se ha determinado que, por la falta de informes de desempeño, el área de inventarios ha presentado cuenta con falta de información acorde a las actividades laborales teniendo varios desacuerdos laborales.	
<b>RECOMENDACIÓN</b>	
Se recomienda realizar los informes correspondientes a el área de inventarios para poder tener los respectivos análisis acerca del desempeño laboral y a su vez evaluarlos buscando soluciones si es el caso.	


Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>HH 9/10</b>
---	---	--------------------

<b>COMPONENTE</b>	Supervisión y monitoreo
<b>SUBCOMPONENTE</b>	Actividades de supervisión
<b>TEMA O DEBILIDAD</b>	No se ha realizado ninguna auditoría
<b>REF</b>	
<b>(CCI 20/23)</b>	
<b>COMENTARIO</b>	
Las actividades de supervisión tienen muchas formas de ponerse en marcha para obtener datos que sirven para la toma de decisiones, y en este caso tomó en cuenta una auditoría.	
<b>CONDICIÓN</b>	
Durante los últimos años no se ha realizado ningún tipo de auditoría, para realizar un estudio a fondo de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” y observar si se están cumpliendo con todo lo estipulado.	
<b>CRITERIO</b>	
De acuerdo a la <b>Ley de Compañías en su art 262.-</b> El administrador desempeñará su gestión con la diligencia que exige una administración mercantil ordinaria y prudente.	
Según las <b>Normas de Control Interno 600-02 Evaluaciones periódicas:</b> La máxima autoridad y las servidoras y servidores que participan en la conducción de las labores de la institución, promoverán y establecerán una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad.	
<b>CAUSA</b>	
La administración al no contar con el suficiente conocimiento de las auditorías y los beneficios que esta brinda, no ha podido contratar una firma auditora para su empresa.	
<b>EFEECTO</b>	
Como la empresa no se ha hecho con una auditoría, está propensa a los riesgos en sus áreas laborales ya sea esto porque no se están cumpliendo con las normas de control.	
<b>CONCLUSIÓN</b>	
Se ha determinado que por la falta de auditoría la empresa no está al tanto de los errores que pueden existir en las áreas de trabajo y estructuras de la entidad, dando como resultado fallas en sistemas y pérdidas económicas.	
<b>RECOMENDACIÓN</b>	
La recomendación para la representante legal es que contrate una firma auditora de cualquier tipo, para que de esta manera se realice una evaluación periódica de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”.	

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>



	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>HH 10/10</b>
---	---	---------------------

<b>COMPONENTE</b>	Supervisión y monitoreo
<b>SUBCOMPONENTE</b>	Determinación de deficiencias
<b>TEMA O DEBILIDAD</b>	No se toman en cuenta futuros casos
<b>REF</b>	
(CCI 21/23)	
<b>COMENTARIO</b>	
Las deficiencias siempre estarán presentes en una empresa ya sean como debilidades o riesgos, para combatirlos se tomarán medidas que también funcionaran a futuro.	
<b>CONDICIÓN</b>	
Si la empresa logra resolver algunos de sus errores, la información solo se utiliza para ese instante y no se toman en cuenta para futuros casos	
<b>CRITERIO</b>	
<b>Normas de Control Interno 600 Seguimiento:</b> La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno. El seguimiento se efectúa en forma continua durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad y a través de evaluaciones periódicas para enfocar directamente la efectividad de los controles en un tiempo determinado.	
<b>Según la Norma de Control Interno 600-01 Seguimiento continuo o en operación:</b> El resultado del seguimiento brindará las bases necesarias para el manejo de riesgos, actualizará las existentes, asegurará y facilitará el cumplimiento de la normativa aplicable a las operaciones propias de la entidad.	
<b>CAUSA</b>	
Como la empresa no tiene en cuenta futuros casos, debido a ello se pueden cometer mismos errores que en el pasado ya fueron resueltos.	
<b>EFECTO</b>	
Si al resolver los errores o debilidades que se encuentran en la empresa y los resultados no fueron archivados para futuros casos la empresa tendría que empezar de 0, tratando de buscar soluciones	
<b>CONCLUSIÓN</b>	
Se ha concluido que la empresa no toma en cuenta futuros casos de riesgos, ya sea por desinterés o el simple hecho de que crea que no pueden regresar las mismas debilidades, dejándolo así a merced de futuros casos sin planes de contingencia o conocimiento alguno de los riesgos ya suscitados en la empresa.	
<b>RECOMENDACIÓN</b>	
Los riesgos que se han encontrado en la empresa y que hayan sido resueltos deben formar un tipo de guía para futuros casos, ya que pueden surgir los mismos casos o algunos parecidos, para así poder enfrentarlos con mayor rapidez.	

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E



#### 5.4. FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS




*Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro*

**“ASOTEXPUNTADAS”**

<b>ENTIDAD</b>	“ASOTEXPUNTADAS”
<b>NATURALEZA</b>	Auditoría Operacional
<b>PERÍODO</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022
<b>REGIÓN</b>	Sierra
<b>PROVINCIA</b>	Pichincha
<b>CANTÓN</b>	Quito
<b>DIRECCIÓN</b>	El Batán transversal: S23A, Calle: OE9E Numero: S23-39

### 5.4.1. Programa de Auditoría Operacional: Comunicación de resultados

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>PA/CR</b> <b>1/1</b>
---	---	----------------------------

#### Objetivo General

Desarrollar la Auditoría Operacional dentro de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, para verificar la efectividad del sistema de control y gestión de inventarios.

#### Objetivos Específicos

- ❖ Desarrollar el informe final de auditoría operacional, donde se detallará toda la información correspondiente.
- ❖ Emitir los documentos pertinentes para llevar a cabo la finalización de la auditoría operacional.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable
1	Realice el programa de auditoría – Comunicación de Resultados	PA - IRF	R.D.C.U D.E.M.CH
2	Realice el Informe Final de Auditoría	IFA	R.D.C.U D.E.M.CH
3	Elabore la notificación de cierre de auditoría	NCA	R.D.C.U D.E.M.CH
4	Elabore la convocatoria a la lectura del Informe Final	CLIF	R.D.C.U D.E.M.CH
5	Realice el Acta de Conferencia Final de Auditoría	HH	R.D.C.U D.E.M.CH

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E



**“ASOTEXPUNTADAS”  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
INFORME FINAL DE AUDITORIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**IFA  
1/25**




# **INFORME FINAL AUDITORIA OPERACIONAL**

---

## **EMPRESA “ASOTEXPUNTADAS”**


Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL INFORME FINAL DE AUDITORIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA 2/25</b>
---	--	---------------------

## ÍNDICE

<b>1. CARATULA.....</b>	156
<b>2. ÍNDICE.....</b>	157
<b>3. CARTA DE PRESENTACIÓN.....</b>	158
<b>4. INFORME FINAL DE AUDITORÍA OPERACIONAL “ASOTEXPUNTADAS”.....</b>	159
<b>5. CAPITULO I ENFOQUE DE LA AUDITORÍA.....</b>	159
<b>5.1. Motivo de la Auditoría.....</b>	159
<b>5.2. Objetivos.....</b>	160
<b>5.3. Alcance.....</b>	160
<b>5.4. Enfoque.....</b>	160
<b>5.5. Componentes Auditados.....</b>	160
<b>5.6. Indicadores Utilizados.....</b>	161
<b>6. CAPITULO II INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD.....</b>	165
<b>6.1. Misión.....</b>	165
<b>6.2. Visión.....</b>	166
<b>6.3. Objetivos.....</b>	166
<b>6.4. Valores.....</b>	166
<b>6.5. Principios.....</b>	166
<b>6.6. Base Legal.....</b>	166
<b>6.7. Organigrama y Funcionario.....</b>	167
<b>7. CAPITULO III RESULTADOS DE LA AUDITORÍA OPERACIONAL.....</b>	168
<b>8. CAPITULO IV RESULTADOS POR COMPONENTE.....</b>	170
<b>9. CAPITULO IV ANEXOS Y APÉNDICE.....</b>	180

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL INFORME FINAL DE AUDITORIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA 3/25</b>
---	--	---------------------

### CARTA DE PRESENTACIÓN DE INFORME

**Asunto:** Carta de presentación de informe

**Tnlga.** Ana Cristina Sambachi Ubillus

**REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA “ASOTEXPUNTADAS”**

De mi consideración:

Se ha desarrollado la Auditoría Operacional a la empresa “ASOTEXPUNTADAS” en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

La auditoría anteriormente mencionada se realizó en base a las Normas Internacionales de Contabilidad, dichas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y documentación examinada no contenga exhibiciones erróneas de carácter significativo, el examen se realizó de acuerdo con lo previsto en las normas vigentes en la ley.


Debido a la naturaleza que tiene el examen de auditoría operacional basada en resultados, conclusiones, recomendaciones se da a conocer a la representante legal de la empresa este informe para que sea tomado en cuenta en las actividades que se presentan en el área de inventarios.

Atentamente

---

**Rita Daniela Caiza Ubillus**  
**Jefe de Auditoria**

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL INFORME FINAL DE AUDITORIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA 4/25</b>
---	--	---------------------

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA OPERACIONAL  
“ASOTEXPUNTADAS”**

**CAPITULO I.**

**ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

**Motivo de la Auditoría**

La auditoría operación al sistema de control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha en el periodo 2022, se lo realiza con el propósito de examinar e identificar los procedimientos funcionales dentro del área de inventarios de una manera eficaz y eficiente, con el objetivo de aplicar los controles pertinentes y de esta manera aumentar la productividad y mejorar el desempeño laboral de esta rea.

**Objetivos de la auditoría**


**Generales**

Ejecutar la Auditoría Operacional al sistema de control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito en el periodo 2022.

**Específicos**

- Analizar el Sistema de Control y gestión en las áreas de Producción y el manejo de inventarios que realiza la empresa “ASOTEXPUNTADAS”.
- Determinar los puntos débiles en los procesos del desempeño laboral que incide en el manejo de inventarios para la producción.
- Emitir el informe final de auditoría operacional para mejorar la eficacia, eficiencia y económica de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<p><b>IFA</b>  <b>5/25</b></p>
---	---	------------------------------------

### **Alcance de la auditoría operacional**

La Auditoría Operacional se realizó en la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito, provincia Pichincha en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

### **Enfoque de la Auditoría**

Auditoría Operacional aplicada al control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, para comprobar y examinar la aplicación de los elementos necesarios que generan el buen funcionamiento de las entidades que son: la economía, la eficiencia en el manejo de los recursos y eficacia en el cumplimiento de sus objetivos empresariales.

### **Componentes auditados**

Los componentes utilizados para realizar la evaluación del control interno de la auditoría operacional dentro del área de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” son:

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

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA</b> <b>6/25</b>
---	--	---------------------------

### Indicadores utilizados

Los indicadores utilizados en la auditoria operacional dentro del área de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” son:

- Compras de materia prima y materiales

FÓRMULA	$\frac{\text{Ordenes de compras}}{\text{Ordenes de compras emitidas}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{3}{5}$
<b>TOTAL</b>	60%

FÓRMULA	$\frac{\text{Proformas que cumplen}}{\text{Proformas analizadas}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{3}{6}$
<b>TOTAL</b>	50%

### Interpretación

Se evidenció que la empresa “ASOTEXPUNTADAS” en el transcurso de un mes a emitido el máximo de cinco órdenes de compra, en el cual tres fueron atendidas para la elaboración de los productos terminados, por otro lado, las proformas analizadas son seis de las cuales tres cumplen con lo requerido.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>



	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA</b> <b>7/25</b>
---	--	---------------------------

- Ingreso y salida de mercadería de bodega

<b>FÓRMULA</b>	$\frac{\text{Mercadería recibida}}{\text{Mercadería esperada}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{7000 \text{ m}}{9500 \text{ m}}$
<b>TOTAL</b>	74%

<b>FÓRMULA</b>	$\frac{\text{Personas que reciben la mercadería}}{\text{Encargados de recibir la mercadería}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{1}{2}$
<b>TOTAL</b>	50%

<b>FÓRMULA</b>	$\frac{\text{Notas de pedidos atendidas}}{\text{Notas de pedidos recibidas}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{7}{10}$
<b>TOTAL</b>	70%

### Interpretación

Se evidenció que la empresa “ASOTEXPUNTADAS” en el transcurso de un mes ha recibido siete mil metros de la mercadería, a pesar que la mercancía esperada era de nueve mil quinientos metros, por otro lado, la mercadería fue recibida por una persona de las dos que existen y se ha receptado diez notas de pedido de las cuales se han atendido siete.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA</b> <b>8/25</b>
---	--	---------------------------

- Corte y confección

<b>FÓRMULA</b>	$\frac{\text{Ordenes de producción atendidas}}{\text{Ordenes de producción emitidas}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{8}{15}$
<b>TOTAL</b>	53%

<b>FÓRMULA</b>	$\frac{\text{Cantidad de tela desperdiciada}}{\text{Cantidad de tela utilizada}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{1500}{5500}$
<b>TOTAL</b>	27%

<b>FÓRMULA</b>	$\frac{\text{Maquinarias con fallas}}{\text{Maquinarias existentes}}$
<b>DATOS</b>	$\frac{4}{15}$
<b>TOTAL</b>	27%

### Interpretación

Se evidenció que la empresa “ASOTEXPUNTADAS” en el transcurso de un mes obtuvo quince ordenes de producción emitidas las cuales ocho fueron atendidas, también se utilizó la cantidad de tela de cinco mil quinientos metros de tela de la cual se desperdició mil quinientos metros, por otro lado, la empresa cuenta con quince maquinarias existentes de las cuales cuatro presentan fallas.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA</b> <b>9/25</b>
---	--	---------------------------

- Control de calidad

FÓRMULA	<i>Prendas que no cumplen</i> <i>Prendas totales</i>
DATOS	$\frac{100}{500}$
TOTAL	20%

FÓRMULA	<i>Prendas que si cumplen</i> <i>Prendas totales</i>
DATOS	$\frac{400}{500}$
TOTAL	80%

### Interpretación

Se observó que la empresa “ASOTEXPUNTADAS” en el transcurso de un mes elabora un total de prendas mínimas de quinientas piezas, de las cuales cien no cumplen con los requerimientos, y las cuatrocientas si cumplen con los requerimientos.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA</b> <b>10/25</b>
---	--	----------------------------

## CAPITULO II.

### INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

#### **Información básica de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”**

En el año 1999, nuestra empresa “ASOTEXPUNTADAS” dio inicio a sus actividades laborales en la ciudad de Quito provincia de Pichincha, una organización dedicada de producción y transformación de la materia prima a su producto final.

Desde su creación esta compañía se caracterizó por satisfacer las necesidades de sus clientes, cuenta con el personal calificado en las diferentes actividades de fabricación, garantizando la calidad de sus productos, así como su presentación, una de las responsabilidades que conlleva la empresa “ASOTEXPUNTADAS” es la de generar empleo en su entorno.


La empresa “ASOTEXPUNTADAS” se dedica a la elaboración y transformación de fibras textiles, hasta la confección de prendas de vestir, así como también otros artículos. Esto con el objetivo de satisfacer las perspectivas de calidad de sus clientes, centrados en la vocación del servicio, la creatividad, la flexibilidad, talento y la originalidad de sus productos.

En la actualidad contamos con 20 colaboradores; nuestra fiel clientela ha visto como a través de estos 23 años se ha ido evolucionando en la Calidad del producto, atención y satisfacción.

#### **MISIÓN**

Elaborar productos que satisfagan las necesidades y expectativas de los clientes, así como también ofrecer productos de calidad contando con la experiencia y un gran equipo humano cumpliendo los requerimientos de diseño, con un servicio oportuno.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<p><b>IFA</b>  <b>11/25</b></p>
---	---	-------------------------------------

## **VISIÓN**

Ser una empresa que cuente con la excelencia operativa y a la vez llevar un elevado nivel de atención a sus clientes junto de la mano del personal altamente capacitado y motivado, con el fin de tener un crecimiento de rentabilidad sostenida, basándose en la calidad e innovación de sus productos.

## **Objetivos**

- Adaptar los sistemas productivos a las actuales demandas del mercado.
- Especializarnos en el diseño de prendas de vestir únicas, utilizando la más alta calidad en productos y ofreciendo el mejor servicio.

## **Valores**

- Respeto
- Calidad
- Responsabilidad
- Innovación


## **Principios**

- Trabajo en Equipo
- Calidad
- Innovación
- Compromiso
- Actitud de servicio

## **Base Legal**

- Constitución Política de la República del Ecuador
- Código del trabajo
- Economía popular y solidaria

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<p><b>IFA</b>  <b>12/25</b></p>
---	---	-------------------------------------

La empresa cuenta con una matriz FODA la cual se utiliza para estudiar los puntos claves de una empresa y por medio de ella establecer planes estratégicos. Como fortalezas tiene un alto posicionamiento en la calidad e innovación de sus productos confeccionados, además utilizan materiales propios del Ecuador para elaborar sus productos. Por otra parte, las oportunidades ayudan en el aumento de la demanda en el mercado generando un mejor posicionamiento de la empresa, también se adquiere la acogida y aceptación de sus productos generando nuevos vínculos con sus clientes.


De igual forma sus debilidades van a conocer qué cuentan con un mínimo espacio en sus instalaciones al igual que no cuentan con la capacitación laboral correspondiente lo que repercute en los procesos de producción para finalizar las amenazas que se presentan dentro de la empresa es la competencia ya que sus precios son mínimos a lo establecido y también afecta los costos de materia prima ya que estos presentan un cambio constante.

La actividad principal de la empresa "ASOTEXPUNTADAS" es la confección de prendas y productos de tela en general.

Por lo cual la entidad cuenta con el organigrama empresarial que representa la estructura interna de la misma, dando a conocer los niveles jerárquicos y la dependencia entre los distintos roles que trabajan en la organización.

Entre los funcionarios principales de la empresa viene a destacar la Tnlga. Ana Cristina Ubillus Sambachi propietaria y gerente de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL INFORME FINAL DE AUDITORIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA 13/25</b>
---	--	----------------------

### CAPITULO III.

#### RESULTADOS GENERALES

❖ **Existe un exceso de compra de materia prima**

**Conclusión:**

De la evaluación de control interno se ha identificado que el área de inventarios, al momento de adquirir la materia prima solicita más de lo necesario causando un aumento del coste de almacenamiento, esto se da por una mala planificación y coordinación en el área de inventarios.

**Recomendación:**

Debido al exceso de compra de materia prima es indispensable analizar y determinar la cantidad que se utiliza en la elaboración del producto, de esta manera se evita la compra desmedida, provocando un mejor manejo de materiales.

❖ **No cuenta con diagrama de flujos de procesos**


**Conclusión:**

Se ha detectado que la empresa no tenía conocimiento de la importancia de un diagrama de flujo de procesos, por ende, no cuenta con uno.

**Recomendación:**

La empresa realiza un procedimiento de transformación de productos por lo cual es indispensable que cuente con un diagrama de flujo de procesos que muestre las variaciones y relaciones de los procedimientos que se dan en la fabricación de los productos por lo que se recomienda implementarlo para de esta tener una representación del análisis de procesos.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA</b> <b>14/25</b>
---	--	----------------------------

❖ **No existe un control de procesos por el gerente**

**Conclusión:**

Se ha determinado que dentro del área de inventarios no existe un control en los procesos de fabricación por parte del gerente, por lo tanto, existe un desconocimiento mínimo de los procedimientos que se realizan en esta área.

**Recomendación:**

Se recomienda al gerente realizar una inspección de los procesos de fabricación de productos para detectar posibles falencias y llevar un debido control de los procesos de fabricación estableciendo el monitoreo correspondiente por parte del gerente, ya que así se verifica y garantiza el alcance de los objetivos de producción y el empleo óptimo de los recursos

❖ **Inexistencia de controles al acceso de información de inventarios**

**Conclusión:**


Se ha detectado que el área de inventarios no cuenta con el control de seguridad correspondiente al acceder a la información de la misma, por lo que se puede presentar fallos o errores en la cadena de producción de la empresa.

**Recomendación:**

Lo recomendable es establecer un personal autorizado que tenga acceso a la información de inventarios, de esta manera poder evitar posibles pérdidas y de esta manera mejorar el desempeño en el área de inventarios garantizando que la información del área no presente falencias.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E



	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<p><b>IFA</b>  <b>15/25</b></p>
---	---	-------------------------------------

#### **CAPITULO IV.**

#### **RESULTADOS POR COMPONENTES**

- ❖ **No cuenta con un reglamento de sanciones en el caso de incumplir los valores éticos de la entidad.**

**Observación:**

La empresa no cuenta con un reglamento de sanciones en el caso de incumplir los valores éticos de la entidad el cual le permita inspeccionar y gestionar al personal y las funciones que realizan dentro del área de inventarios, por lo que se está incumpliendo con lo establecido en la **norma de Control Interno: 200-01 Integridad y valores éticos**: “Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades”.


**Conclusión:**

No cuenta con un reglamento de sanciones al no cumplir con los valores éticos establecidos por la empresa, el cual trae varios factores negativos como la perdida de relación entre los trabajadores y la inexistencia de un ambiente de compañerismo generando falencias en el rendimiento de las actividades de procesos de producción.

**Recomendación:**

Elaborar inmediatamente un reglamento con las sanciones pertinentes en el caso que el personal incumpla los valores éticos, con el fin de mejorar el comportamiento de todos los empleados y tener un ambiente de compañerismo entre el personal con esto llevar a cabo sus funciones laborales de una manera eficaz y eficiente.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEX PUNTADES”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA</b> <b>16/25</b>
---	---	----------------------------

- ❖ **No existe un manual que describa las prácticas para las actividades que se realiza dentro del área de inventarios en la empresa**

**Observación:**

La empresa no cuenta con políticas para la evaluación de control interno el cual permite que el desempeño en el área de inventarios sea llevado de una manera eficiencia y que rinda la productividad de sus empleados, de esta manera se ha evidenciado el incumplimiento de la **norma de Control Interno: 200-08 Adhesión a las políticas institucionales:** “En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, las servidoras y servidores observarán las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo, que hayan sido emitidas y divulgadas por la máxima autoridad y directivos de la entidad, quienes además instaurarán medidas y mecanismos propicios para fomentar la adhesión a las políticas por ellos emitidas”.


**Conclusión:**

La empresa no cuenta con políticas para la evaluación de control interno las cuales tienen que describir las prácticas para las actividades que se realiza dentro de la misma, lo cual causa impactos negativos en la imagen de la entidad.

**Recomendación:**

Estructurar las políticas correspondientes de control interno para poder contar con una óptima gestión garantizando la eficacia y la eficiencia en los procedimientos que se dan dentro de la empresa promoviendo la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL INFORME FINAL DE AUDITORIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA 17/25</b>
---	--	----------------------

- ❖ **No realiza las capacitaciones a su personal de trabajo correspondientes al área de inventarios.**

**Observación:**

La empresa no realiza las capacitaciones correspondientes a su personal de trabajo en el área de inventarios lo cual permita tener un mejor desempeño laboral en las actividades que se dan dentro de esta área, por lo que se infringe lo que estipula la **norma de Control Interno: 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo:** “Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo”.


**Conclusión:**

La empresa no realiza las capacitaciones correspondientes a su personal de trabajo en lo que respecta al área de inventarios lo que puede ser perjudicial en el desempeño laboral de la organización y también los trabajadores pueden tener dificultades para adaptarse en su labor.

**Recomendación:**

Realizar las capacitaciones correspondientes al ambiente laboral para así poder mejorar el conocimiento del puesto que correspondan perfeccionando las habilidades y técnicas de los trabajadores de esta manera obtener un mejor rendimiento en sus actividades laborales llevando así una eficiente gestión y control de las mercancías.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL INFORME FINAL DE AUDITORIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA 18/25</b>
---	--	----------------------

❖ **No se identifican los riesgos, y por ello no se discuten.**

**Observación:**

La empresa tiene una falta de identificación de sus riesgos, y esa es la razón porque no se discuten, demostrando que existe un incumplimiento de las **Normas de Control Interno 300-01 Identificación y análisis de riesgos**: La cual Manifiesta que la máxima autoridad y/o directivos de la entidad, identificarán y analizarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales, la protección de sus recursos y la generación de información oportuna y confiable, debido a los factores internos y externos.

Asimismo, es impredecible identificar y analizar, tanto cuantitativo como cualitativamente, los riesgos que enfrenta una entidad en la búsqueda de sus objetivos y la protección de sus recursos.


**Conclusión:**

La empresa al no identificar riesgos esta propenso fallas y perdidas en las labores que desarrolla, asimismo si no se discuten no podrán dar solución por lo que los problemas o riesgos seguirán presentes. Además, solo se toman en cuenta los riesgos que están presentes a la vista por esta razón se discuten esos tipos de riesgos más no a los demás existentes en la empresa.

**Recomendación:**

Analizar los sistemas de trabajo que la empresa tiene a su disposición, además, realizar un estudio de los objetivos y características de la entidad para así poder observar todo en orden sin ningún tipo de dificultad.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEX PUNTADES”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA</b> <b>19/25</b>
---	---	----------------------------

- ❖ **No cuenta con métodos de prevención de riesgos a los que se encuentra expuesta.**

**Observación:**

La empresa no cuenta con métodos de prevención de riesgos, ya que no se ha tomado consideraciones para aplicar formas de contrarrestar los riesgos por causas de desconocimiento en las medidas preventivas. Pudiendo generar perdidas y deficiencias en los lugares de trabajo de la entidad, en específico al área de inventarios. De acuerdo a esto se incumple la **Normas de Control Interno 300-04 plan de mitigación de riesgos:**

La máxima autoridad y/o los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para mitigar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos, la protección de recursos y la generación de información oportuna y confiable.


**Conclusión:**

La empresa al no contar con métodos de prevención de riesgos está vulnerable a todo tipo de peligro, mismos que evitan alcanzar los objetivos empresariales.

**Recomendación:**

Elaborar métodos de prevención de riesgos, para que así la empresa pueda dar frente a los problemas y de la misma manera dar soluciones en momentos exactos con la finalidad de que la empresa continúe trabajando.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<p><b>IFA</b>  <b>20/25</b></p>
---	---	-------------------------------------

❖ **No cuentan con políticas que ayuden alcanzar los objetivos propuestos**

**Observación:**

La empresa, no cuentan con políticas que ayuden a que sus objetivos se cumplan con mayor fluidez, debido a que genera que su progreso o desempeño disminuya, esto demuestra el incumplimiento de la **Normas de Control Interno 300 Evaluación de riesgos:** que determina que la máxima autoridad y el personal de la institución establecerán los mecanismos necesarios para identificar, analizar, valorar y responder a los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos, el cumplimiento de las disposiciones legales, la protección de recursos públicos y la generación de información oportuna y confiable.

**Conclusión:**

La empresa al no poseer políticas para alcanzar los objetivos que se propone, puede limitar sus acciones de labor generando que la entidad avance sin una meta, causando pérdida de recursos sin poder ofrecer resultados óptimos.

**Recomendación:**

Elaborar políticas claras y precisas que funcionen como guías para que la empresa continúe en cumplir sus objetivos, asimismo poder impulsar un desarrollo más rentable ya que al tener los objetivos claros serán más fácil poder llegar a cumplirlos.

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<p><b>IFA</b>  <b>21/25</b></p>
---	---	-------------------------------------

❖ **Espacio insuficiente del almacenamiento para los insumos, materiales y productos.**

**Observación:**

La empresa no cuenta con un espacio amplio para el almacenamiento de archivos, materiales y productos, por circunstancias como infraestructura y no tomar en cuenta la medida exacta del área de almacenamiento. Demostrando el incumplimiento de la **Normas de Control Interno: 406-04 Almacenamiento y distribución**, donde define que los bienes que adquiera la entidad ingresarán físicamente a través de almacén o bodega, antes de ser utilizados, aun cuando la naturaleza física de los mismos requiera su ubicación directa en el lugar o dependencia que lo solicita, lo cual ayudará a mantener un control eficiente de los bienes adquiridos.

**Conclusión:**

Se ha determinado que el área de inventarios al no contar con el espacio suficiente para las mercancías, ha producido pérdida de tiempo al no encontrar los materiales necesarios para la fabricación de productos, ocasionando retrasos. dado que los sitios que son usados como bodegas deben cumplir ciertos estándares de utilidad.

**Recomendación:**

Tener en cuenta los sitios más aptos para el almacenamiento de los materiales, productos y documentos que sirven para que la entidad trabaje sin ningún contra tiempo y aplicar medidas para detectar degradaciones de infraestructura.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA</b> <b>22/25</b>
---	--	----------------------------

- ❖ **No se realizan informes periódicos acerca de la información de desempeño en el área de inventarios de la entidad.**

**Observación:**

No se realizan informes periódicos acerca de la información de desempeño dentro del área de inventarios lo cual permite evaluar el rendimiento de los trabajadores, también es una herramienta muy importante porque ayuda a la toma de decisiones ya que se cuenta con información más amplia y precisa, esta condición se ha presentado una inobservancia a **la norma de Control Interno: 100-04 Rendición de cuentas:** “Las servidoras y servidores, presentarán informes periódicos de su gestión ante la alta dirección para la toma de decisiones, en los que se harán constar la relación entre lo planificado y lo ejecutado, la explicación de las variaciones significativas, sus causas y las responsabilidades por errores, irregularidades y omisiones”.

**Conclusión:**


Inexistencia de informes periódicos acerca de la información de desempeño en el área de inventarios la cual no conlleva la información con todo su ciclo de una manera analítica y periódica con el fin de tener conocimiento acerca de su personal y su labor esto ha causado varios desacuerdos laborales.

**Recomendación:**

Realizar de manera inmediata los informes periódicos de la información de desempeño para poder asumir reportes y documentación suficiente que permita detectar cambios y oportunidades de la empresa y de esta manera poder actuar y buscar soluciones.

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E



	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL INFORME FINAL DE AUDITORIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA 23/25</b>
---	--	----------------------

❖ **No se ha realizado ninguna auditoría**

**Observación:**

En los últimos años no se ha realizado ningún tipo de auditoría, para realizar un estudio para comprobar si se cumplen las normas de los organismos de control. Demostrando así el incumplimiento de la **Ley de Compañías en su art 262.-** El administrador desempeñará su gestión con la diligencia que exige una administración mercantil ordinaria y prudente.

Así mismo las **Normas de Control Interno 600-02 Evaluaciones periódicas:** La máxima autoridad y las servidoras y servidores que participan en la conducción de las labores de la institución, promoverán y establecerán una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad.


**Conclusión:**

Como la empresa no cuenta con alguna auditoría anterior, esta no tiene otros puntos de vista de cómo se mantiene la empresa en las actividades laborales como también si las funciones se desarrollan eficientemente, así como también no está al tanto de los errores existentes en las áreas de trabajo y estructuras de la entidad, dando como resultado fallas en sistemas y pérdidas económicas.

**Recomendación:**

Contratar firmas auditoras para que realicen un estudio más a fondo de todas las actividades de la empresa, debido a que esto beneficiara a la entidad a mejorar sus sistemas, conocer debilidades y dar soluciones, gracias a esto se facilitara la toma de decisiones por la administración.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>IFA</b> <b>24/25</b>
---	--	----------------------------

❖ **No se toma en cuenta futuros casos**

**Observación:**

Como bien ya se sabe que al resolver algunos de los errores que se dan en una empresa dejan resultados que se pueden almacenar para futuros casos y tomarlo con una guía, ya que mismos errores pueden surgir nuevamente y generar complicaciones. De esta manera se debe cumplir las siguientes **Normas de Control Interno 600 Seguimiento:** La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno.

De la misma manera la **Norma de Control Interno 600-01 Seguimiento continuo o en operación:** El resultado del seguimiento brindará las bases necesarias para el manejo de riesgos, actualizará las existentes, asegurará y facilitará el cumplimiento de la normativa aplicable a las operaciones propias de la entidad.

**Conclusión:**

La empresa al resolver algunos errores, esta no almacena la información debidamente, dejándolo así a merced de futuros casos sin planes de contingencia o conocimiento alguno de los riesgos ya suscitados en la empresa.

**Recomendación:**

Los riesgos que se han encontrado en la empresa y que hayan sido resueltos deben formar un tipo de guía para futuros casos, ya que pueden surgir los mismos casos o algunos parecidos, para así poder enfrentarlos con mayor rapidez.

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>



**“ASOTEXPUNTADAS”  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
INFORME FINAL DE AUDITORIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**IFA  
25/25**

**CAPITULO V.**

**ANEXOS Y APÉNDICE**

<b>N°</b>	<b>REFERENCIA</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
1	TE	Tiempo Estimado
2	TR	Tiempo Real
3	PP	Planificación Preliminar y específica
4	EA	Ejecución de la Auditoría
5	CR	Comunicación de Resultados
6	IFA	Informe Final de Auditoría
7	PAEA	Programa de Auditoría Fase II: Ejecución de la Auditoría
8	PACR	Programa de Auditoría Fase III: Comunicación de Resultados
9	PAIFA	Programa de Auditoría Fase IV: Informe Final de Auditoría
10	CCI	Cuestionario de Control Interno
11	IFCI	Informe de Control Interno
12	PA	Propuesta de Auditoría
13	CA	Contrato de Auditoría
14	CP	Carta de Presentación
15	OT	Orden de Trabajo
16	NIA	Notificación de Inicio de Auditoría
17	MP	Memorándum de Planificación
18	CRI	Carta de Requerimiento de Información
19	IG	Información General
20	HP	Hoja de Procesos
21	HF	Flujograma de Procesos
22	HH	Hojas de Hallazgos
23	CCF	Convocatoria de Conferencia Final
24	IA	Informe de Auditoría
25	ACF	Acta de Conferencia Final
26	RDCU	Rita Daniela Caiza Ubillus
27	DEMCH	David Efrain Mashabanda Chacha

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEXPUNTADAS”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>NOTIFICACIÓN DE CIERRE DE AUDITORÍA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">NCA 1/1</td> </tr> </table>	NCA 1/1
NCA 1/1			

Guaranda 24 de abril del 2023

Tnlg.

Ana Cristina Sambachi Ubillus

**REPRESENTANTE LEGAL DE “ASOTEXPUNTADAS”**

Presente.

De nuestra consideración:

Se ha realizado la Auditoría Operacional al Sistema de Control y Gestión de Inventarios de la Empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito en el periodo 2022; misma que se ha realizado de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, a las Normas Internacionales de Auditoría, las Normas Ecuatorianas de Auditoría, los Principios del Control Interno, a las Disposiciones Legales, Reglamentos Vigentes y demás normas necesarias para la auditoría.

Por lo tanto, los resultados de la auditoría operacional se encuentran expresados las conclusiones y recomendaciones que se dan a conocer en el informe final, las cuales deben ser consideradas por todo el personal laboral de la empresa, con el fin de establecer acciones que ayuden a la entidad a mejorar sus puntos débiles de una manera inmediata y oportuna para obtener mejores resultados en el desarrollo del área de inventarios.

Atentamente,


---

Sr. David Mashabanda  
**Auditor**

---

Srta. Daniela Caiza  
**Jefa de Equipo**

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<p><b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>  <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b>  <b>CONVOCATORIA A LA LECTURA DEL INFORME FINAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b></p>	<p><b>CLIF</b>  <b>1/1</b></p>
---	--	------------------------------------

Guaranda 25 de abril del 2023

Tnlg.

Ana Cristina Sambachi Ubillus

**REPRESENTANTE LEGAL DE “ASOTEXPUNTADAS”**

Presente.

De nuestra consideración:

Acorde con los dispuesto en el programa de auditoría al concluir con el proceso de auditoría operacional, se procede a convocar a la reunión de lectura del informe final de Auditoría Operacional al Sistema de Control y Gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito en el periodo 2022; realizado por la Srta. Rita Daniela Caiza Ubillus y el Sr. David Efrain Mashabanda Chacha, por medio del Orden de Trabajo N° 001 establecida el 06 de abril 2023.

La misma tendrá lugar en las instalaciones de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, ubicada en el cantón Quito, en la calle OE9E y TRANSVERSAL S23A, el día 25 de abril del 2023, a las 14h00.

Atentamente,


---

Sr. David Mashabanda  
**Auditor**

---

Srta. Daniela Caiza  
**Jefa de Equipo**

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

	<b>“ASOTEX PUNTADES”</b> <b>AUDITORÍA OPERACIONAL</b> <b>ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE AUDITORÍA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>ACFA</b> <b>1/1</b>
---	---	---------------------------

En el cantón Quito, siendo las 02h00 de la tarde del día veinticinco de abril del dos mil veintitrés, se determina la reunión en la oficina administrativa de la empresa “ASOTEX PUNTADES, ubicada en el cantón Quito, en la calle OE9E y TRANSVERSAL S23A; con el objetivo de constar los resultados obtenidos en la comunicación final de auditoría, a través de la lectura del informe final de la auditoría operacional, la cual se ejecutó conforme a la Orden de Trabajo N° 001 emitido el día 06 de abril del 2023 por la Dra. C. Isabel Jaya Escobar, en calidad de supervisora de auditoría.

Para constancia, se suscriben las personas que asistieron a la presente acta.

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FIRMA
1	Tnlga. Ana Cristina Sambachi Ubillus	Representante Legal	
2	Dra. C. Isabel Jaya Escobar	Directora PIC	
3	Srta. Rita Daniela Caiza Ubillus	Autora de PIC	
4	Sr. David Efrain Mashabanda Chacha	Autor de PIC	

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E

## 5.5. FASE V: SEGUIMIENTO




*Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro*

**“ASOTEXPUNTADAS”**

<b>ENTIDAD</b>	“ASOTEXPUNTADAS”
<b>NATURALEZA</b>	Auditoría Operacional
<b>PERÍODO</b>	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022
<b>REGIÓN</b>	Sierra
<b>PROVINCIA</b>	Pichincha
<b>CANTÓN</b>	Quito
<b>DIRECCIÓN</b>	El Batán transversal: S23A, Calle: OE9E Numero: S23-39

### 5.5.1. Programa de Auditoría Operacional: Seguimiento

	<b>“ASOTEXPUNTADAS” AUDITORÍA OPERACIONAL PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>PA/S 1/1</b>
---	---	---------------------

#### Objetivo General

Desarrollar la Auditoría Operacional dentro de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, para verificar la efectividad del sistema de control y gestión de inventarios.

#### Objetivos Específicos

- ❖ Realizar la matriz de seguimiento de las recomendaciones emitidas a la representante legal de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”

N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable
1	Realice el programa de auditoría - Seguimiento	PA/S	R.D.C.U D.E.M.CH
2	Elabore la matriz de seguimiento de recomendaciones	MSR	R.D.C.U D.E.M.CH

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E





**“ASOTEXPUNTADAS”  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
MATRIZ DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**MSR  
1/3**

Nº	Recomendaciones	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
<b>A LA REPRESENTANTE LEGAL</b>													
1	Elaborar inmediatamente un reglamento con las sanciones pertinentes en el caso que el personal incumpla los valores éticos, con el fin de mejorar el comportamiento de todos los empleados y tener un ambiente de compañerismo entre el personal con esto llevar a cabo sus funciones laborales de una manera eficaz y eficiente.												
2	Realizar las capacitaciones correspondientes al ambiente laboral para así poder mejorar el conocimiento del puesto que correspondan perfeccionando las habilidades y técnicas de los trabajadores de esta manera obtener un mejor rendimiento en sus actividades laborales llevando así una eficiente gestión y control de las mercancías.												
3	Estructurar las políticas correspondientes de control interno para poder contar con una óptima gestión garantizando la eficacia y la eficiencia en los procedimientos que se dan dentro de la empresa promoviendo la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas.												

Realizado por:	R.D.C.U & D.E.M.CH
Revisado por:	A.I.J.E



**“ASOTEXPUNTADAS”  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
MATRIZ DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**MSR**  
**2/3**

Nº	Recomendaciones	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
<b>A LA REPRESENTANTE LEGAL</b>													
4	Elaborar políticas claras y precisas que funcionen como guías para que la empresa continúe en cumplir sus objetivos, asimismo poder impulsar un desarrollo más rentable ya que al tener los objetivos claros serán más fácil poder llegar a cumplirlos												
5	Analizar los sistemas de trabajo que la empresa tiene a su disposición, además, realizar un estudio de los objetivos y características de la entidad para así poder observar todo en orden sin ningún tipo de dificultad.												
6	Elaborar métodos de prevención de riesgos, para que así la empresa pueda dar frente a los problemas y de la misma manera dar soluciones en momentos exactos con la finalidad de que la empresa continúe trabajando.												

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>



**“ASOTEXPUNTADAS”  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
MATRIZ DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**MSR  
3/3**

Nº	Recomendaciones	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
<b>A LA REPRESENTANTE LEGAL</b>													
7	Realizar de manera inmediata los informes periódicos de la información de desempeño para poder asumir reportes y documentación suficiente que permita detectar cambios y oportunidades de la empresa y de esta manera poder actuar y buscar soluciones.												
8	Contratar firmas auditoras para que realicen un estudio más a fondo de todas las actividades de la empresa, debido a que esto beneficiara a la entidad a mejorar sus sistemas, conocer debilidades y dar soluciones, gracias a esto se facilitara la toma de decisiones por la administración.												
9	Los riesgos que se han encontrado en la empresa y que hayan sido resueltos deben formar un tipo de guía para futuros casos, ya que pueden surgir los mismos casos o algunos parecidos, para así poder enfrentarlos con mayor rapidez.												

Realizado por:	<b>R.D.C.U &amp; D.E.M.CH</b>
Revisado por:	<b>A.I.J.E</b>

## CONCLUSIONES

De la Auditoría Operacional al sistema de control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito del periodo 2022 se obtuvieron las siguientes conclusiones:

- A través del análisis al sistema de control y gestión en el área de producción se identificó las dificultades y errores operacionales, al momento de la manipulación de los inventarios de la misma manera se evidenció que necesita llevar un mejor manejo y orden de documentos, acorde a los reglamentos establecidos. Para lograr estos hallazgos se dio uso de las encuestas dirigidas a los colaboradores, la entrevista y la evaluación de los procesos mediante la ficha de observación.
- Se determinó los puntos débiles expuestos en el desempeño laboral que inciden en el área de inventarios, una de ellas es la falta de capacitación a los trabajadores de esta área, al igual que la inexistencia de informes periódicos del rendimiento profesional en la fabricación, lo cual podría provocar la disminución de la producción dando como resultado retrasos que afectan al rendimiento del área de inventarios.
- Se emitió el informe final en el cual se detalló los hallazgos o debilidades encontradas mediante el cuestionario de control interno demostrando un inadecuado control y supervisión en los procesos que se dan en el manejo de inventarios, los cuales tienen un efecto evidente sobre la estabilidad y productividad de la empresa, ya que el área de inventarios es fundamental para la línea del negocio.

## RECOMENDACIONES

- Realizar de forma continua un análisis de las actividades que se dan dentro del área de inventarios, con el objetivo de detectar a tiempo las falencias y buscar posibles soluciones a las mismas, de tal manera que se acoplen a las necesidades y permitan alcanzar las metas establecidas.
- Se deberá utilizar métodos para mejorar el desempeño laboral en el manejo de los inventarios, estableciendo capacitaciones periódicas al personal con el fin de actualizar sus conocimientos y a su vez ejecutar los informes correspondientes con respecto a las actividades laborales que se realizan en el área de inventarios esto con el propósito de implementar medidas correctivas.
- Cumplir con las actividades de control recomendadas que se dieron a conocer en el informe final de auditoría, dado que esto ocasionará que el área de inventarios se oriente de manera óptima, con el objetivo de lograr un mejor rendimiento en el sistema de inventarios y de esta manera alcanzar los objetivos establecidos por la empresa.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Burgos Bermúdez , K., & Vallejo Reyes, E. (2022). *Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora*. Guayaquil-Ecuador: Polo del Conocimiento.
- Acosta Muñoz, L. W. (2018). La auditoría operacional herramienta fundamental para una gestión institucional eficiente y eficaz. (*Tesis de Maestría*). Universidad Nacional Federico Villarreal, Perú.
- Antón Pérez, J. J., & Garijo de Miguel, S. (2011). *Empresa y administración*. Madrid : Macmillan Iberia, S.A.
- Añez, J. (16 de Enero de 2023). *¿Qué son los Productos en Proceso?* Obtenido de Web Y Empresas: <https://www.webyempresas.com/productos-en-proceso/>.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Asamblea Nacional. Registro Oficial 449 del 20 de Octubre del 2008 (ed.).
- Asamblea Nacional Republica Del Ecuador. (29 de Mayo de 2019). *CODIGO DE COMERCIO*. Obtenido de Supercias.gob.ec: [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/Código\\_de\\_Comercio.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/Código_de_Comercio.pdf)
- Balestrini Acuña, M. (2002). *Como se elabora el proyecto de investigación*. Caracas: BL consultores Asociados .
- Bastos. (2010). *Organización en el punto de venta*. Editorial S.L.
- Caridad, S. F. (27 de Junio de 2018). *Fundamentos teóricos de la Gestión de Inventarios*. Obtenido de Gestipolis.com: <https://www.gestipolis.com/fundamentos-teoricos-de-la-gestion-de-inventarios/>
- Castro, J. (2016). *Auditoria Operativa* . MEXICO .
- Charles , E. (2012). *Breve resumen basado en los conceptos fundamentales de la*. Hawai: Atlantic International University.

- Chávez, M., Ochoa, F., & Vadell, F. (08 de Enero de 2020). *Lineamientos para una auditoría operacional como herramienta para el mejoramiento de la gestión de inventarios*. Obtenido de Revista Boliviana de Administración: <https://doi.org/10.33996/reba.v2i3.3>
- Coello España, A. M., & Guaranda Cochea, I. L. (2019). AUDITORÍA OPERATIVA AL PROCESO DE OTORGAMIENTO DE CRÉDITOS Y EL ANÁLISIS EN LA RECUPERACIÓN DE LA CARTERA DE LOS CLIENTES DE LA FUNDACIÓN INVERSIÓN Y COOPERACIÓN ECUADOR. (*Tesis de Ingeniería*). UNIVERSIDAD “SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO”, Portoviejo.
- Comeldares, L. (2010). *Suministros*.
- ConEmprendimiento. (09 de Agosto de 2021). *Importancia de las EMPRESAS, cómo crearlas y sus funciones*. Obtenido de ConEmprendimiento: <https://conemprendimiento.com/guia/importancia-de-las-empresas/>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, (. (2003). Norma Internacional de Contabilidad 2.
- Contraloria General Del Estado. (2018). *REGLAMENTO ADMINISTRACION Y CONTROL DE BIENES DEL SECTOR PUBLICO*. San Francisco de Quito.
- Coragua Rodríguez, M. E. (2016). Sistema de Control Interno Operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú SRL. de la ciudad de Trujillo. (*Tesis de Contabilidad*). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Couto, L. (2011). *Auditoría del Sistema APPCC (Cómo verificar los sistemas*. Madrid- Buenos Aires: Editorial Díaz de Santos. .
- Decreto Ejecutivo. (2018, 26, Abril). *Reglamento Para Aplicacion Ley De Regimen Tributario*. Quito-Ecuador. Obtenido de [https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-10/Documento\\_reglamento\\_para\\_aplicacion\\_ley\\_de\\_reguimen\\_tributario\\_interno.pdf](https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-10/Documento_reglamento_para_aplicacion_ley_de_reguimen_tributario_interno.pdf)

- Duhalt , M. (1990). *Los manuales de procedimientos en las oficinas públicas*. México D.F: UNAM.
- Durán, Y. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas*. Mérida, Venezuela: Visión Gerencial.
- Elizalde Marin, L. (s.f). *Gestión de almacenes para el fortalecimiento de la administración de inventarios*. Ecuador: ESPOCH.
- Equipo Editorial . (05 de Agosto de 2021). *Insumo* . Obtenido de Concepto.d: <https://concepto.de/insumo/>.
- Espinoza, G. (2013). *Administracion de Inventarios*. MEXICO.
- Fierro, A. (2011). *Contabilidad General* . Colombia: ECOE Ediciones.
- Gasbarrino, S. (2022). *Kardex: qué es y cómo hacerlo en Excel*. HubSpot.
- Gómez,, G., & Frankiln, B. (2002). *Organización y Métodos Un enfoque competitivo*. México D.F.: Mc Graw Hill.
- Gonzalez, O. (20 de Noviembre de 2013). *AUDITORIA OPERACIONAL*. Obtenido de Núñez Dubón Y ASOCIADOS: <https://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/354-auditoria-operacional>
- Guzmán, I. (24 de Enero de 2022). *El control de inventario, definición y los distintos sistemas que existen*. Obtenido de SEIDOR: <https://www.seidor.com/es-es/blog-pyme/que-es-el-control-de-inventario-y-que-sistemas-de-inventarios-existen>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. Perú: McGraw-Hill.
- Herrera Herrera, M. (2005). *Hacer Empresa: Un Reto*. Bogotá (Colombia): Fondo Editorial Nueva Empresa.
- La Federación Internacional de Contadores, (. (s.f.). *Las Normas Internacionales de Auditoría ( NIA )*.



- Lacalle. (2013). *Gestión Logística y Comercial*. ESPAÑA: Editex S.A.
- Malhotra, N. K. (2008). *Investigación de Mercados*. México : PEARSON.
- Martin, E. (2020). *Materia Prima* . Obtenido de Consumoteca.com:  
<https://www.consumoteca.com/bienestar-y-salud/materia-prima/>
- Mas, J. (2009). *La auditoría operativa en la práctica: técnicas de mejora organizativa* . Marcombo .
- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de Inventarios*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Miguez, & Bastos. (2010). *Introducción a la gestión de stocks*. Editorial S.L.
- Ortega, M. (2020). Auditoría operacional como solución gerencial para incrementar la eficiencia en gestión de inventarios. *PANEL - Revista de Administración y Economía*, 2(1), 13-26. doi:<https://doi.org/10.33996/panel.v2i1.2>
- Paez, G. (09 de Mayo de 2021). *Producto terminado* . Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/producto-terminado.html>
- Panez, C. y. (23 de Agosto de 2018). *Blog RSM Perú*. Obtenido de Características de la auditoría operativa: <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/caracteristicas-de-la-auditoria-operativa>
- Peralta Calderón, Y. I. (2018). Uso de la tarjeta de control de inventario Máster Kardex como herramienta para determinar la rentabilidad de 3M ferretería de la ciudad de Estelí durante el segundo semestre del año 2018. (*Tesis de licenciatura*). UNAN-FAREM Estelí, Managua.
- Porter. (1983).
- Ramírez Atehortúa, F., & Zwerg Villegas, A. (2012). *Metodología de la investigación: más que una receta* . Medellin, Colombia: AD-minister.
- Reyes Mota, J. A. (2010). *AUDITORÍA OPERACIONAL A LA ADMINISTRACIÓN DEL*. Guatemala: UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA.

- Rincon, C., Lasso, G., & Parrada, A. (2012). *Contabilidad Siglo XXI*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Rodriguez, J. (2012). *Cómo elaborar y usar los manuales administrativos (Cuarta ed.)*. México: Cengage Learning.
- Romero, R. (s.f). *Marketing*. Editora Palmir.
- SafetyCulture. (25 de Noviembre de 2022). *Guía para el control de inventarios*. Obtenido de SafetyCulture: <https://safetyculture.com/es/temas/manejo-de-inventario/control-de-inventarios/>
- Salazar Quesquen, J. (2017). *La Gestion de Almacen y su Incidencia en la Eficiencia Operativa en la Distribucion y control de Materiales y equipos Forenses de la Division Medico Legal III*. Lambayeque: Universidad Catolica Santo Toribio.
- Tiboche , F. J., Ruiz Orjuela , E. T., Amaya Gonzáles, L. F., & Carreño Dueñas, D. A. (2019). Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario. *Industrial Data* , 113-121.
- Valdivia Andrade, D. L. (2019). SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD JAÉN 2019. (*Tesis de Bachiller en Administración*). Universidad Señor de Sipán, Pimentel - Perú.
- Villarroel Gonzales, E. (2017). *Auditoría Operativa*. Quito-Ecuador: Universidad Central.
- Yáñez Tobar, A. T. (2018). Sistema de control de gestión de inventarios para la cadena de suministros de Instituciones de Educación Superior de la Provincia de Tungurahua. (*Tesis de Ingenieria*). Universidad Técnica de Ambato, Ambato-Ecuador.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogota- Colombia: Mc Graw Hill.

## ANEXOS



### Anexo 1: Cronograma de Gantt.

DETALLE	FECHAS	2022 - 2023															
		DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO			
		Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 1	Semana 2		
Denuncia De tema	Del 5 al 9 de Diciembre																
Aprobación del Tema	Del 5 al 9 de Diciembre																
Designación de Directores y Pares Académicos	Del 12 al 16 de Diciembre																
Visita a la Empresa	Del 12 al 16 de Diciembre																
Desarrollo de anteproyecto	Del 19 al 23 de Diciembre																
Descripción del Problema	Del 26 al 30 de Diciembre																
Formulación del Problema	Del 26 al 30 de Diciembre																
Preguntas de Investigación	Del 26 al 30 de Diciembre																
Justificación	Del 2 al 6 de Enero																
Objetivos	Del 2 al 6 de Enero																
Hipótesis	Del 2 al 6 de Enero																
Antecedentes	Del 9 al 13 de Enero																
Marco Científico	Del 9 al 13 de Enero																
Marco Conceptual	Del 16 al 20 de Enero																
Marco Legal	Del 23 al 27 de Enero																
Metodología	Del 30 enero al 3 de Febrero																
Aplicación de la encuesta	Del 6 al 10 de Febrero																
Aplicación de la entrevista	Del 13 al 17 de Febrero																
Procesamiento de Datos	Del 20 al 24 de Febrero																
Resultados y Discusión	Del 27 febrero al 3 de marzo																
Conclusiones y Recomendaciones	Del 6 al 10 marzo																
Revisión Finales	Del 13 al 17 marzo																

### Anexo 2: Presupuesto.

RECURSOS	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO
LAPTO	2	500\$	1000\$
INTERNET	6 meses	25 \$(mes)	150\$
IMPRESIONES	350	0.05\$	17.50\$
COPIAS	300	0.05\$	15\$
ANILLADOS	6	4\$	24\$
EMPASTADOS	1	16\$	16\$
VISISTAS A LA EMPRESA	10	20\$	200\$
OTROS GASTOS	2	35\$	70\$
<b>TOTAL</b>			<b>1492.50\$</b>

**Anexo 3:** Entrevista dirigida a la representante legal.

	<b>UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR</b> <b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN</b> <b>EMPRESARIAL E INFORMATICA</b> <b>ENTREVISTA</b>	
<b>Objetivo:</b> Obtener conocimiento sobre el sistema de control y gestión de inventarios de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”		

**1. ¿Se ha realizado alguna vez una Auditoria Operacional en el área de inventarios?**

-----  
-----

**2. ¿Para que la producción de la empresa no presente errores, se ha implementado un sistema de control y gestión de inventarios adecuado?**

-----  
-----

**3. ¿Cuál es el proceso que se sigue para el control de inventarios de la empresa?**

-----  
-----

**4. ¿El sistema de control y gestión de inventarios han presentado falencias?**

-----  
-----

**5. ¿Qué tan importante considera la presencia de control en los inventarios de la empresa?**

-----  
-----



**6. ¿Existe un encargado de la calidad de los productos ya terminados?**

-----  
-----

**7. ¿Cómo afecta al funcionamiento de la empresa, control de inventarios que se ha estado manejando ?**

-----  
-----

**Anexo 4:** Encuesta dirigida a los empleados del área de inventarios.

	<b>UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR</b> <b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN</b> <b>EMPRESARIAL E INFORMATICA</b> <b>ENTREVISTA</b>	
<b>Objetivo:</b> Obtener la información necesaria sobre el área de inventarios”		

- 1. ¿Está de acuerdo en realizar una Auditoría Operacional al sistema de control y gestión de inventarios en la empresa “ASOTEXPUNTADAS”?**
  - a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. En desacuerdo
  - d. Totalmente en desacuerdo
  
- 2. ¿Usted está de acuerdo en que la aplicación de la Auditoría Operacional al sistema de control y gestión de inventarios, mejora los procesos de producción?**
  - a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. En desacuerdo
  - d. Totalmente en desacuerdo
  
- 3. ¿Está de acuerdo que, al ejecutar la Auditoria Operacional al sistema de control y gestión de inventarios, esta permite detectar las deficiencias en los procesos productivos?**
  - a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. En desacuerdo
  - d. Totalmente en desacuerdo
  
- 4. ¿Está de acuerdo con que el informe de auditoría operacional, ayuda a la representante de “ASOTEXPUNTADAS”, a la correcta toma de decisiones para mejorar el desarrollo del sistema de inventarios?**
  - a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. En desacuerdo
  - d. Totalmente en desacuerdo

5. **¿Está usted de acuerdo que la Empresa “ASOTEXPUNTADAS”, cuenta con el personal necesario para la vigilancia de las instalaciones de los inventarios?**
  - a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. En desacuerdo
  - d. Totalmente en desacuerdo
6. **¿Usted está de acuerdo que se realicen periódicamente revisiones del sistema de control y gestión de inventarios que la empresa utiliza?**
  - a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. En desacuerdo
  - d. Totalmente en desacuerdo
7. **¿Está usted de acuerdo de que la empresa trate de emplear nuevos sistemas de control y gestión de inventarios?**
  - a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. En desacuerdo
  - d. Totalmente en desacuerdo
8. **¿Está de acuerdo que la empresa no realice las capacitaciones correspondientes a los empleados en cuestiones de sistema de inventarios?**
  - a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. En desacuerdo
  - d. Totalmente en desacuerdo
9. **¿Usted está de acuerdo que existan incentivos para el trabajador al realizar sus actividades laborales de manera eficaz?**
  - a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. En desacuerdo
  - d. Totalmente en desacuerdo

**10. ¿Está de acuerdo de que el espacio físico de inventarios de la empresa es el adecuado?**

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. En desacuerdo
- d. Totalmente en desacuerdo

**Anexo 5:** Fichas de observación.

<b>Numero de ficha: 1</b>			
<b>Hora de inicio:</b>	09h00 a.m.	<b>Hora final:</b>	12h30 p.m.
<b>Lugar:</b>	Ciudad de Quito, Provincia Pichincha		
<b>Tipo de Auditoría:</b>	Auditoría Operacional		
<b>Tema:</b>	Visita a las instalaciones de la empresa		
<b>Observadores:</b>	Daniela Caiza y David Mashabanda		
<b>Razón Social:</b>	ASOTEXPUNTADAS		
<b>Hora</b>	<b>Observación</b>		
De 9h00 a 10h00 a.m.	Se procedió a visitar las instalaciones de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, con la compañía de la Tnlga. Ana Ubillus, en donde se pudo observar el orden y limpieza. La empresa cuenta con estructura propia, pero no se encuentra distribuida adecuadamente, ya que existe poco espacio físico.		
De 10h00 a 11h00 a.m.	La empresa cuenta con veinte y uno trabajadores, los cuales realizaban sus funciones correspondientes al proceso de elaboración de productos, también se pudo observar que trabaja en equipo y se ayudan entre compañeros.		
De 11h00 a.m. a 12h30 p.m.	Se observo los diferentes productos que fabrica la empresa, en esta ocasión encontramos: pantalones industriales, cobijas térmicas, chalecos industriales y rincones mágicos.		



<b>Numero de ficha: 2</b>			
<b>Hora de inicio:</b>	9h00 a.m.	<b>Hora final:</b>	12h30 p.m.
<b>Lugar:</b>	Ciudad de Quito, Provincia Pichincha		
<b>Tipo de Auditoría:</b>	Auditoría Operacional		
<b>Tema:</b>	Sistema de inventarios		
<b>Observadores:</b>	Daniela Caiza y David Mashabanda		
<b>Razón Social:</b>	ASOTEXPUNTADAS		
<b>Hora</b>	<b>Observación</b>		
De 9h00 a 10h00 a.m.	Se procedió a visitar la oficina del contador con el propósito de adquirir la información pertinente sobre el sistema de inventarios con la que trabaja la empresa.		
De 10h00 a 11h00 a.m.	El Ing. Fernando Gutiérrez tuvo la gentileza de recibirnos, donde luego de una charla procedimos a recabar información del sistema de inventarios que aplica en la empresa "ASOTEXPUNTADAS" con la finalidad de tener en cuentas exactas todas las existencias de productos y materiales adquiridos para la transformación y procederlos a su comercialización.		
De 11h00 a.m. a 12h30 p.m.	Para finalizar se obtuvo la información que la empresa utiliza en su sistema de inventarios el método de promedio ponderado.		

<b>Numero de ficha: 3</b>			
<b>Hora de inicio:</b>	02h00 p.m.	<b>Hora final:</b>	04h00 p.m.
<b>Lugar:</b>	Ciudad de Quito, Provincia Pichincha		
<b>Tipo de Auditoría:</b>	Auditoría Operacional		
<b>Tema:</b>	Documentos que respalden la manipulación de inventarios		
<b>Observadores:</b>	Daniela Caiza y David Mashabanda		
<b>Razón Social:</b>	ASOTEXPUNTADAS		
<b>Hora</b>	<b>Observación</b>		
De 02h00 a 02h30 p.m.	Se procedió a visitar la oficina del contador con el propósito de adquirir la información pertinente y documentos que respalde la manipulación de inventarios.		
De 02h30 a 04h00 p.m.	El Ing. Fernando Gutiérrez tuvo la gentileza de recibirnos, para proceder a la entrega de los documentos como facturas, notas de pedidos y las guías de remisión, que funcionaran como respaldos en el manejo de inventarios y de esta manera obtener más conocimiento de los movimientos que se dan en el área de inventarios.		

<b>Numero de ficha: 4</b>			
<b>Hora de inicio:</b>	9h00 a.m.	<b>Hora final:</b>	12h30 p.m.
<b>Lugar:</b>	Ciudad de Quito, Provincia Pichincha		
<b>Tipo de Auditoría:</b>	Auditoría Operacional		
<b>Tema:</b>	Producción y Maquinarias		
<b>Observadores:</b>	Daniela Caiza y David Mashabanda		
<b>Razón Social:</b>	ASOTEXPUNTADAS		
<b>Hora</b>	<b>Observación</b>		
De 09h00a.m. a 09h30 a.m.	Se procedió a observar el proceso de fabricación con el que se trabaja, al momento de crear sus productos.		
De 09h30 a.m. a 10h30 a.m.	Se visualizó el diseño de las prendas que se iban a producir, esto implicó que realizan un pequeño modelo del producto para poder verificar o modificar el diseño antes de recurrir a la producción en masa. Una vez establecido el diseño se procede a doblar la tela de acuerdo al número de prendas que se produzcan, esto implica trazar los moldes establecidos.		
De 10h30 a.m. a 11h30 a.m.	Se procede a cortar la tela de acuerdo a los moldes, para después unir las piezas de acuerdo a su diseño, añadiendo los acabados pertinentes del producto fabricado.		
De 11h30 a.m. a 12h30 p.m.	La empresa cuenta con quince máquinas de confección, de las cuales cuatro presentan ligeras fallas.		

<b>Numero de ficha: 5</b>			
<b>Hora de inicio:</b>	9h00 a.m.	<b>Hora final:</b>	11h30 a.m.
<b>Lugar:</b>	Ciudad de Quito, Provincia Pichincha		
<b>Tipo de Auditoría:</b>	Auditoría Operacional		
<b>Tema:</b>	Infraestructura e instalaciones		
<b>Observadores:</b>	Daniela Caiza y David Mashabanda		
<b>Razón Social:</b>	ASOTEXPUNTADAS		
<b>Hora</b>	<b>Observación</b>		
De 09h00 a.m. a 10h00 a.m.	Se pudo observar que las instalaciones del área de inventarios, no cuenta con el espacio suficiente acorde a las mercancías que posee, por otro lado, en ciertos lugares de las instalaciones se presentan desgastes como la humedad.		
De 10h30 a.m. a 11h30 a.m.	La bodega cuenta con sistemas de custodia y seguridad eficientes para los inventarios que la misma almacena		

# EMPRESA “ASOTEXPUNTADAS”



ELABORADO POR: DANIELA CAIZA Y DAVID MASHABANDA

## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

## **IDENTIFICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS**

### **INTRODUCCIÓN**

El manual de procedimientos es un elemento del sistema de control interno, el cual ayuda a obtener conocimiento de la información de las actividades que se desempeñan en la entidad de una manera más detallada e integral.

El presente manual es parte de un instrumento de trabajo práctico el cual permite orientar a todos los colaboradores de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” de la ciudad de Quito, instaurando y aplicando procedimientos que sean eficaces y de esta manera obtener resultados óptimos y ordenados, dando a conocer los pasos a seguir de las diferentes actividades que se realizan en la entidad.


Los procedimientos que se detallan en el manual corresponden a bodega y al área de producción el cual está enfocado en la norma ISO 9001:2015, también para tener un mejor análisis y comprensión se dará uso de diagramas de flujo utilizando la simbología ANSI, de esta manera permitirá a los trabajadores ubicar y realizar las actividades en las que corresponden y aplicar los pasos a seguir al momento de ejecutar sus actividades de trabajo

### **OBJETIVO DEL MANUAL**

El presente manual tiene como objetivo definir y establecer procedimientos de forma clara y concisa de las actividades que se ejecutan en el proceso de producción de prendas y otros componentes tomando en cuenta el orden de fabricación.

### **ALCANCE DEL MANUAL**

Este manual es fundamental y aplicable en todo el proceso de producción de prendas de vestir y otros componentes los cuales se consideran necesarios para el desarrollo normal del proceso de fabricación de la empresa “ASOTEXPUNTADAS”, que viene desde el proceso de recepción de materia prima hasta el empaque del producto terminado.

 <p style="text-align: center;"><i>Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro</i> <b><u>“ASOTEXPUNTADAS”</u></b></p>	
<b>Matriz:</b>	Manual de procesos
<b>Procedimiento:</b>	Compra y adquisición de materia prima e insumos
<b>Proceso:</b>	De bodega
<b>Elaborado por:</b>	Daniela Caiza David Mashabanda

## 1. OBJETIVO

Comprar materia prima e insumos para la elaboración de los productos requeridos en la empresa.

## 2. ALCANCE

Este manual es aplicable al proceso de compra y adquisición de materia prima e insumos que comienza desde determinar los materiales que se necesite, verificar la existencia de los materiales en inventario hasta conocer el pedido completo y confirmar el pedido con el proveedor.

## 3. PELIGROS

- 3.1. Exceso o falta de materia prima e insumos por no realizar un análisis adecuado
- 3.2. Devolución de materia prima e insumos por mal estado

## 4. REFERENCIA

- 4.1. “ASOTEXPUNTAS”
- 4.2. NORMA ISO 9001: 2015.

## 5. RESPONSABILIDADES

**Jefe de producción:** comprobar y controlar el desempeño laboral de los bodegueros en la producción de compras y adquisición de materia prima e insumos. Revisa la orden de pedido y realiza la compra de los materiales

**Bodegueros:** persona que se encarga de determinar y verificar el inventario con los materiales que se necesitan para la producción.

## 6. DEFINICIONES

**Compras:** adquisición a cambio de dinero por un producto o servicio para satisfacer las necesidades.

**Materia prima:** es el material principal y fundamental que se utilizara para la elaboración de un producto.

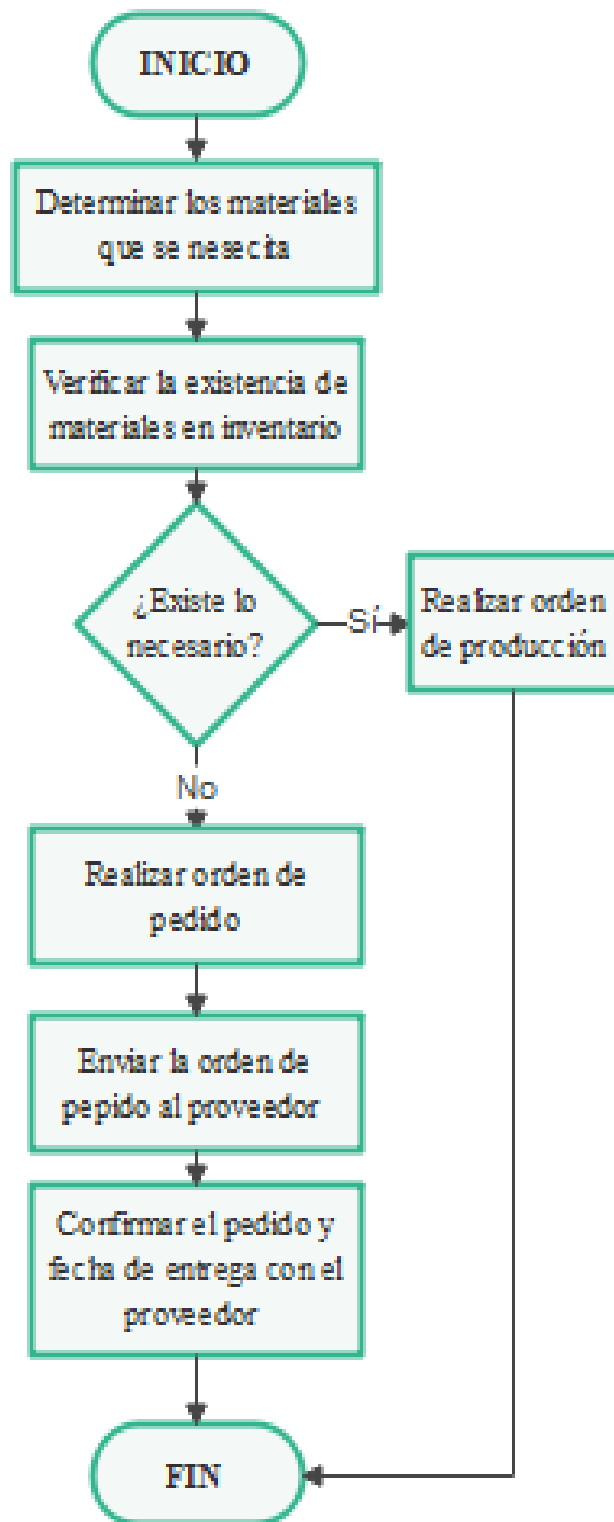
**Insumos:** son los materiales que se utilizan para complementar la elaboración de un producto.

**Inventario:** registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una empresa.


## 7. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD	ITEMS	DESCRIPCIÓN
<b>Compra y adquisición de materia prima e insumos</b>	1	Para comprar materiales se realiza un análisis y se determina la materia prima e insumos que hacen falta para el proceso de producción.
	2	Se verifica que exista los materiales requeridos en inventarios para realizar la orden de producción.
	3	En el caso de no existir los materiales requeridos en inventarios se procede a realizar la orden de pedido detallando los materiales necesarios.
	4	Una vez que se realice la orden de pedido se la envía al proveedor para la entrega de los materiales.
	5	Se confirma el pedido y se cuadra una fecha de entrega de los materiales con el proveedor.

## 8. DIAGRAMA DE FLUJO



9. ANEXOS

 <p style="text-align: center;"><i>Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro</i> <b>“ASOTEXPUNTADAS”</b></p>					
<b>RUC: 1792747058001</b>					
<b>ORDEN DE COMPRA</b>					
<b>Fecha:</b>				<b>Teléfono:</b>	
<b>Comprador:</b>				<b>Orden N°:</b>	
<b>Dirección:</b>					
<b>Proveedor:</b>				<b>Correo:</b>	
<b>Identificación:</b>				<b>Teléfono:</b>	
<b>Dirección:</b>				<b>Celular</b>	
<b>Fecha de envío al proveedor:</b>					
<b>Fecha de entrega de los materiales por parte del proveedor:</b>					
<b>Ítem</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unitario</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Precio Total</b>
				<b>SUBTOTAL:</b>	
				<b>IVA:</b>	
				<b>TOTAL:</b>	
<b>OBSERVACIONES:</b>					
<b>DATOS DE FACTURACIÓN:</b>					
<b>ENTREGAR EN:</b>					
<b>FECHA DE RECEPCIÓN:</b>					
<b>NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN RECIBIÓ:</b>					
<b>AUTORIZACIONES</b>					
<b>JEFE DE PRODUCCIÓN</b>			<b>COMPRAS</b>		



## 10. FIRMAS

Rita Daniela Caiza Ubillus	David Efrain Mashabanda Chacha	Tnlga. Ana Cristina Ubillus Sambachi
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>



<b>Matriz:</b>	Manual de procesos
<b>Procedimiento:</b>	Recepción de materia prima e insumos
<b>Proceso:</b>	De bodega
<b>Elaborado por:</b>	Daniela Caiza David Mashabanda

## **1. OBJETIVO**

Determinar y verificar que la materia prima e insumos estén en óptimas condiciones de acuerdo a la nota de pedido para después almacenarlas y ordenarlas en bodega.

## **2. ALCANCE**

Este manual es aplicable al proceso de almacenamiento y recepción de materia prima e insumos, que va desde la entrega y recepción del material por parte del proveedor a la empresa hasta el almacenamiento de los materiales dentro de la bodega.

## **3. PELIGROS**

3.1. Reportar el pedido en caso de que la materia prima e insumos no coincidan con el registro.

3.2. Separar la materia prima e insumos que presenten defectos para su devolución.

## **4. REFERENCIA**

4.1. “ASOTEXPUNTAS”

4.2. NORMA ISO 9001: 2015.

## **5. RESPONSABILIDADES**

**Jefe de producción:** determinar y controlar la entrega y recepción de los materiales.

**Bodeguero:** recibir el pedido verificando cada material e insumo no presente fallas con el registro respectivo.

## 6. DEFINICIONES

**Recepción:** es el proceso en el cual se recibe la materia prima e insumos que se compraron al proveedor para ser clasificados y almacenados.

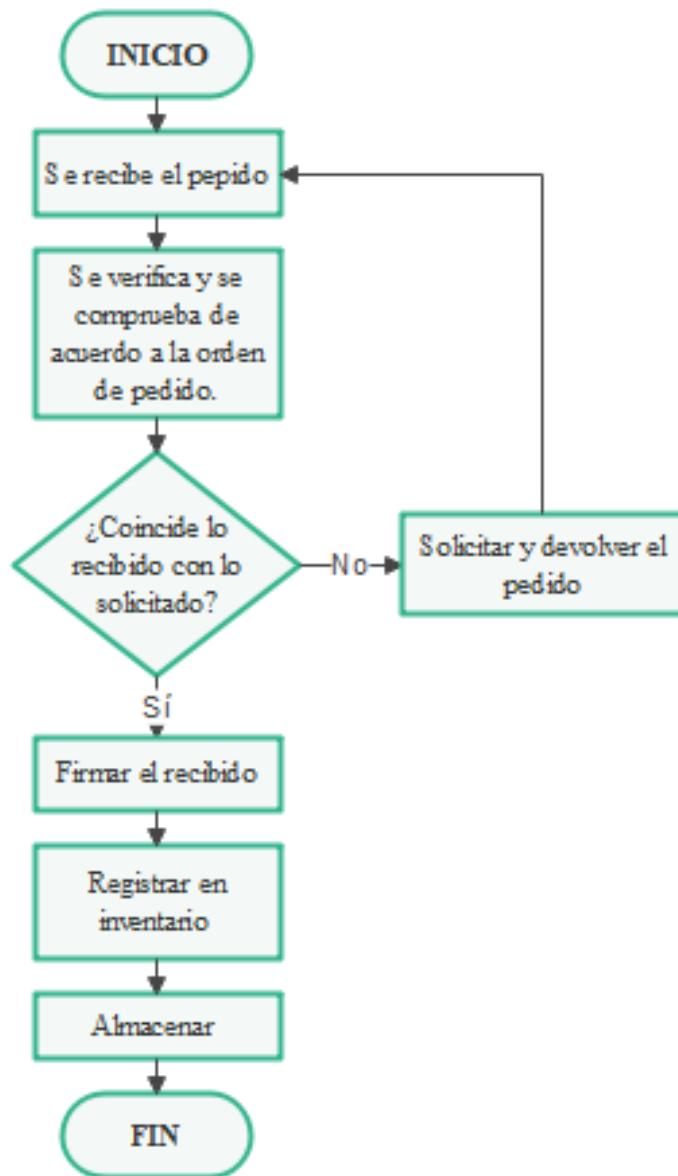
**Registro:** comprobante donde se da a conocer las adquisiciones de una empresa para la elaboración de sus productos.

**Almacenamiento:** lugar donde se guarda de una manera ordenada las mercancías o materiales de una empresa.

## 7. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD	ITEMS	DESCRIPCIÓN
<b>Recepción de materia prima e insumos</b>	1	Se recibe el pedido de materia prima e insumos del proveedor.
	2	Se verifica y se comprueba que la materia prima e insumos estén en óptimas condiciones de acuerdo a la orden de pedido.
	3	En el caso de que el pedido no este acorde a la nota de pedido o presente algunas falencias se proceden a devolver y solicitar nuevamente el producto.
	4	Una vez verificado que el producto coincida con lo solicitados se procede a firmar el documento de recibido.
	5	Una vez recibido los productos se procede a registrar la mercancía a inventarios.
	6	Finalmente se guarda los productos recibidos de una manera ordenada en la bodega.

## 8. DIAGRAMA DE FLUJO



**9. ANEXOS**

N/A

**10. FIRMAS**

Rita Daniela Caiza Ubillus	David Efrain Mashabanda Chacha	Tnlga. Ana Cristina Ubillus Sambachi
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>



*Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro*  
***“ASOTEXPUNTADAS”***

<b>Matriz:</b>	Manual de procesos
<b>Procedimiento:</b>	Entrega de materia prima e insumos a producción
<b>Proceso:</b>	De bodega
<b>Elaborado por:</b>	Daniela Caiza David Mashabanda

## **1. OBJETIVO**

Suministrar los insumos y la materia prima necesarios para la producción, de esta manera poder desarrollar el proceso.

## **2. ALCANCE**

Este manual es aplicable al proceso de entrega y abastecimiento de materia prima dirigida a producción, que va desde la recepción de la orden de producción hasta la entrega de cada uno de los materiales a corte.

## **3. PELIGROS**

- 3.1.** Falta de materia prima en corte debido a una mala verificación en la orden de producción.
- 3.2.** Materia prima en mal estado por la mala ubicación en la bodega.

## **4. REFERENCIA**

- 4.1.** “ASOTEXPUNTAS”
- 4.2.** NORMA ISO 9001: 2015.

## **5. RESPONSABILIDADES**

**Jefe de producción:** verificar el registro y la entrega de la materia prima y los insumos a corte.

**Bodeguero:** persona que entrega la cantidad de los materiales e insumos según la orden de producción llevando un registro y manejo de cada material.

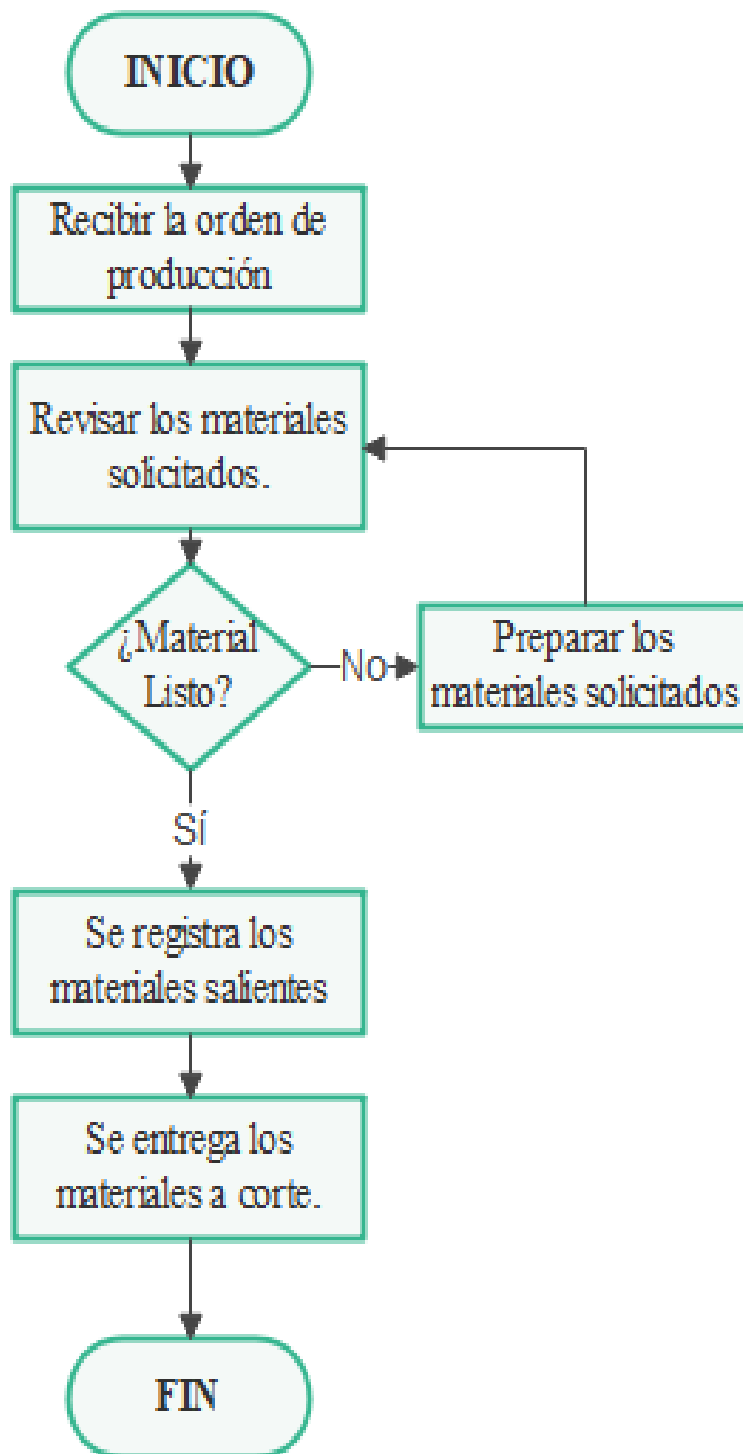
## 6. DEFINICIONES

**Abastecer:** se trata de proporcionar materia prima o insumos que necesiten para fabricar un producto.

## 7. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES


<b>ACTIVIDAD</b>	<b>ITEMS</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>Entrega de materia prima e insumos a producción</b>	1	Se recibe la orden de producción de la confección de las prendas a elaborar.
	2	Se verifica que los materiales estén en listos para empezar la confección de las prendas requeridas.
	3	En el caso de que el material aún no se encuentre listo se vuelve a verificar y revisar.
	4	Una vez que los materiales estén listos se procede a registrar los materiales salientes en inventarios.
	5	Una vez que el material esté listo y registrado se procede a enviar a corte para su elaboración.

## 8. DIAGRAMA DE FLUJO





## 9. ANEXOS

 <b>Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro</b> <b>“ASOTEXPUNTADAS”</b>										
RUC: 1792747058001										
<b>REGISTRO DE ENTREGA DE MATERIALES</b>										
<b>Departamento:</b>					<b>Orden de producción:</b>					
<b>Fecha:</b>										
<b>DESCRIPCIÓN</b>										
<b>ENTREGA</b>						<b>DEVOLUCION</b>				
Ítem	Producto	Cantidad	Unidad	Precio Unitario	Valor Total	Producto	Cantidad	Unidad	Precio Unitario	Valor Total
<b>TOTAL</b>						<b>TOTAL</b>				
Firma del encargado de bodega						Firma del solicitante				
<b>Observaciones:</b>										

## 10. FIRMAS

Rita Daniela Caiza Ubillus	David Efrain Mashabanda Chacha	Tnlga. Ana Cristina Ubillus Sambachi
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>



*Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro*  
***“ASOTEXPUNTADAS”***

<b>Matriz:</b>	Manual de procesos
<b>Procedimiento:</b>	Diseño
<b>Proceso:</b>	De producción
<b>Elaborado por:</b>	Daniela Caiza David Mashabanda

## **1. OBJETIVO**

Crear modelos y combinar colores de las prendas que se requieren según los gustos de los clientes.

## **2. ALCANCE**

Este manual es aplicable al proceso de diseño, enfocado desde la creación de modelos solicitados por los clientes hasta la confección y entrega de los modelos diseñados al proceso siguiente.

## **3. PELIGROS**

- 3.1.** Falla en diseñar modelos que no son del gusto del cliente.
- 3.2.** El diseño presenta modificaciones

## **4. REFERENCIA**

- 4.1.** “ASOTEXPUNTAS”
- 4.2.** NORMA ISO 9001: 2015.

## **5. RESPONSABILIDADES**

**Diseñador:** Crear los prototipos del diseño escogiendo los materiales, texturas, colores que se van a usar en la creación de ropa o complementos y supervisar el proceso de producción del producto.

## **6. DEFINICIONES**

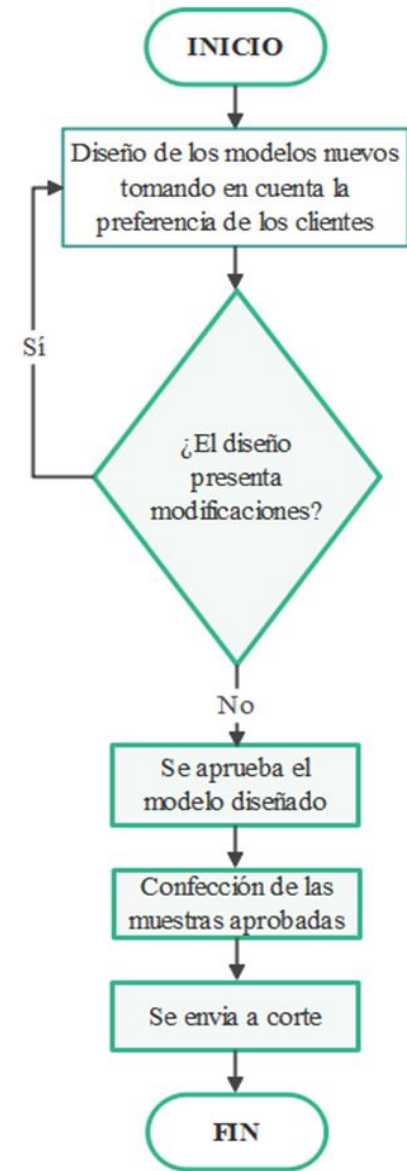
**Diseño:** proceso previo a la acción de diseño y confección prendas y accesorios.

**Prototipo:** es el primer modelo de un producto o servicio que se va a fabricar.

## 7. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

<b>ACTIVIDAD</b>	<b>ITEMS</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>Diseño</b>	1	Realizar el diseño y crear los modelos nuevos de acuerdo a las necesidades del cliente.
	2	Verificar que el diseño no presente modificaciones.
	3	En el caso de que el diseño presente modificaciones se comunica al diseñador para que vuelva a diseñar y corregir el modelo.
	4	Una vez constatado que no existen modificaciones en los modelos se procede a aprobar el prototipo del modelo.
	5	Se confecciona una muestra del modelo aprobado para tener una referencia del producto.
	6	Se envía la muestra y el diseño de la modelo aprobada a corte.

## 8. DIAGRAMA DE FLUJO



## 9. ANEXOS

N/A

## 10. FIRMAS

Rita Daniela Caiza Ubillus	David Efrain Mashabanda Chacha	Tnlga. Ana Cristina Ubillus Sambachi
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>



*Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro*

**“ASOTEXPUNTADAS”**

<b>Matriz:</b>	Manual de procesos
<b>Procedimiento:</b>	Corte
<b>Proceso:</b>	De producción
<b>Elaborado por:</b>	Daniela Caiza David Mashabanda

## **1. OBJETIVO**

Realizar el trazo y corte para la confección de las prendas respectivas y sus complementos asegurando el mayor beneficio de la tela y materiales.

## **2. ALCANCE**

Este manual es fundamental al proceso de corte para la fabricación de prendas y complementos que va desde la recepción de materiales e insumos junto a la toma de medidas de los moldes hasta la ejecución de los cortes según los moldes diseñados y envío de las piezas a confección.

## **3. PELIGROS**

- 3.1.** Falla en el diseño o tallas por mal trazo o corte del patrón.
- 3.2.** Desperdicio de tela al no realizar el proceso de plotteado (trazo o corte del patrón) adecuado.
- 3.3.** Defecto de las piezas por el mal manejo de las maquinas.

## **4. REFERENCIA**

- 4.1.** “ASOTEXPUNTAS”
- 4.2.** NORMA ISO 9001: 2015.

## **5. RESPONSABILIDADES**

**Jefe de producción:** comprobar y controlar el desempeño laboral de las modistas en la producción de corte y trazado de las piezas.

**Modistas:** encargada de realizar los trazos y cortes de acuerdo a las medidas y el diseño establecido, verificando que los materiales sean los adecuados al igual que las maquinas estén en óptimas condiciones.

## 6. DEFINICIONES

**Patrón:** es el molde o plantilla que se realiza en un papel para ser trazada en la tela o tejido con el objeto de elaborar una prenda.

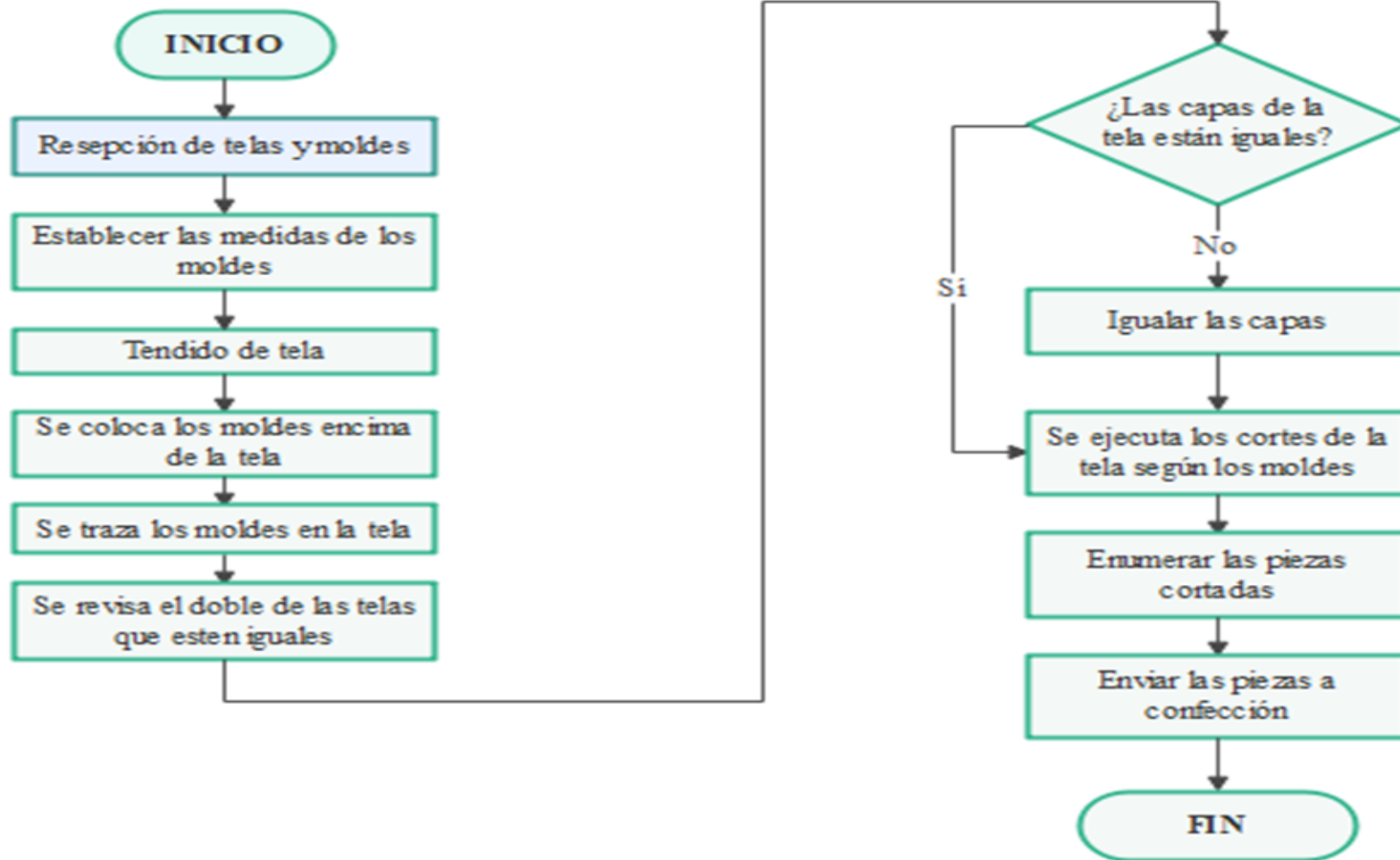
**Trazo:** rectas y curvas que ilustran las piezas de un modelo o plantilla de prendas a confeccionarse que se deben cortar a partir de varias capas de tela.

**Corte:** tiene por objetivo cortar el perfil de los moldes establecidos agrupando la tela.

## 7. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD	ITEMS	DESCRIPCIÓN
<b>Corte</b>	1	Se recibe la telas y moldes correspondientes para el trazado y corte de diseño a realizarse.
	2	Se establece las medidas de los moldes del diseño.
	3	Se extiende la tela con los doblados correspondientes.
	4	Una vez establecido las medidas de los moldes y la tela tendida correctamente se procede a colocar las plantillas encima de la tela aprovechando todo el mayor espacio de la misma.
	5	Una vez colocado los moldes en orden se procede a trazar el diseño de los mismos en la tela.
	6	Una vez trazado el patrón del diseño se procede a verificar que las telas estén dobladas en tamaños iguales.
	7	En el caso de que la tela no está doblada correctamente se procede a igualar las capas de la misma.
	8	Una vez que las capas de la tela estén iguales se procede a cortar la misma según el diseño de los moldes.
	9	Una vez cortadas las capas se procede a enumerarlas.
	10	Se envía las piezas ya enumeradas a confección.

## 8. DIAGRAMA DE FLUJO



## 9. ANEXOS

 <p style="text-align: right;"><i>Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro</i> <b><i>“ASOTEXPUNTADAS”</i></b></p>				
<b>RUC: 1792747058001</b>				
<b>REGISTRO DE CORTE</b>				
<b>Fecha:</b>				
<b>N° de corte:</b>				
<b>Modelo:</b>				
<b>DESCRIPCIÓN</b>				
<b>Tipo de tela</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Color</b>	<b>Capaz</b>	<b>Piezas</b>
<b>Total</b>				
<b>Encargado de corte:</b>		<b>Observaciones:</b>		
<b>Entrega a:</b>				

## 10. FIRMAS

Rita Daniela Caiza Ubillus	David Efrain Mashabanda Chacha	Tnlga. Ana Cristina Ubillus Sambachi
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>





*Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro*  
***“ASOTEXPUNTADAS”***

<b>Matriz:</b>	Manual de procesos
<b>Procedimiento:</b>	Confección
<b>Proceso:</b>	De producción
<b>Elaborado por:</b>	Daniela Caiza David Mashabanda

## **1. OBJETIVO**

Confeccionar las prendas queridas cosiendo las piezas de tela dando forma al producto tomando en cuenta las tallas, colores y otros componentes del diseño.

## **2. ALCANCE**

Este manual es aplicable el proceso de confección que se enfoca desde el ingreso de las piezas de tela ya cortadas hasta la entrega de las prendas ya confeccionadas a control de calidad.

## **3. PELIGROS**

- 3.1.** Las costuras mal elaboradas en las piezas causan una mala confección de las prendas.
- 3.2.** Una mala observación de la muestra física del diseño puede causar que las prendas estén mal confeccionadas.
- 3.3.** Las prendas al presentar fallas o falencias pueden causar la devolución de las mismas.
- 3.4.** Una mala manipulación de las máquinas de coser puede causar defectos en las prendas.

## **4. REFERENCIA**

- 4.1.** “ASOTEXPUNTAS”
- 4.2.** NORMA ISO 9001: 2015.

## **5. RESPONSABILIDADES**

**Jefe de producción:** comprobar y controlar el desempeño laboral de las costureras en la producción de confección de prendas.

**Costureras:** Unir y coser las piezas cortadas según la muestra del diseño establecida, elaborando las prendas sin fallas.

## 6. DEFINICIONES

**Confección:** es la definición del diseño a partir del corte, trazado, unión y la costura de las piezas cortadas.

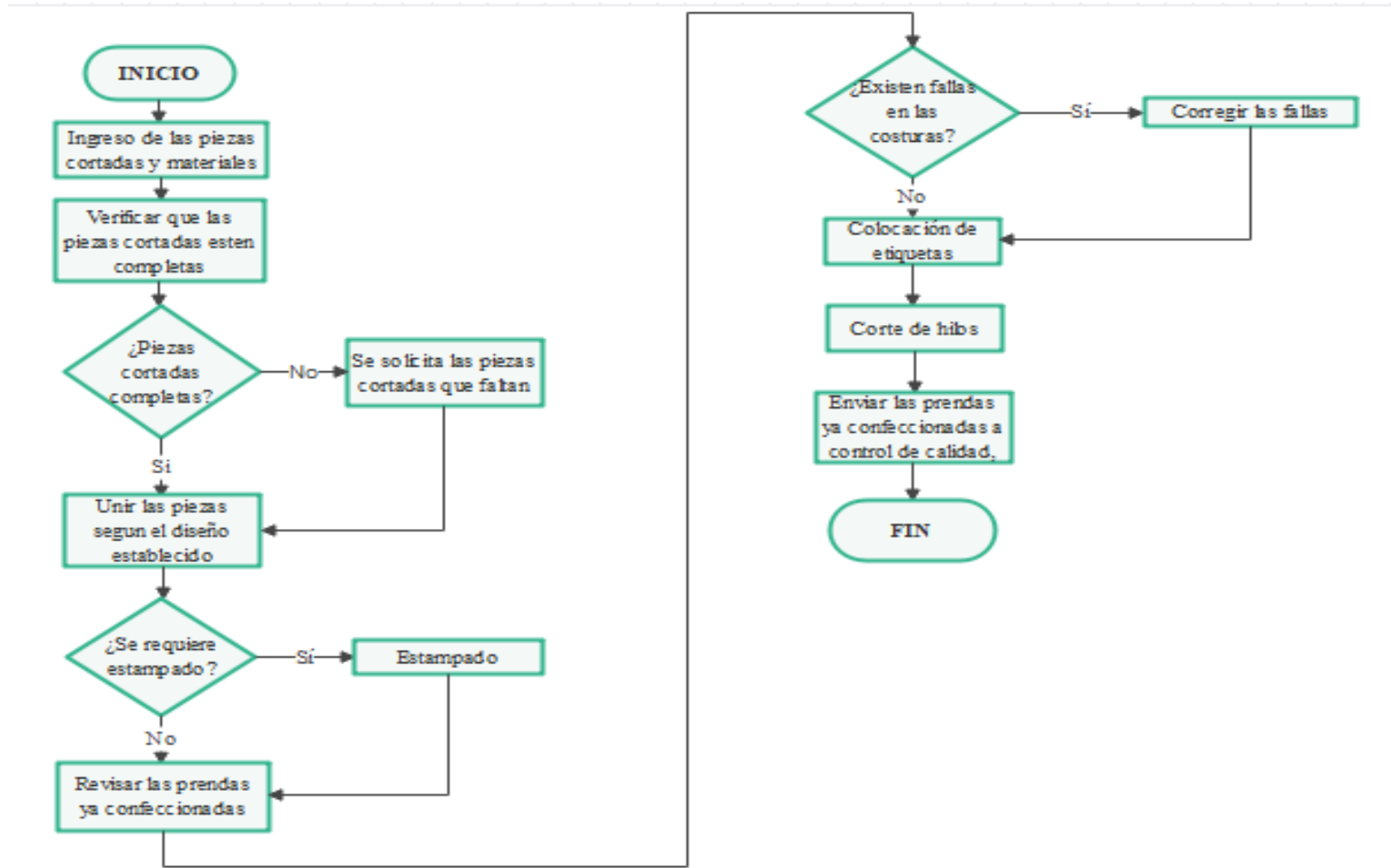
**Costuras:** es la unión entre dos o más pliegues de tela, piel u otros materiales que se unen a través de puntadas.

**Máquinas de coser:** es un mecanismo que se encarga de coser la tela y otros materiales con hilo para crear y elaborar prendas de vestir u otros usos.


## 7. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD	ITEMS	DESCRIPCIÓN
Confección	1	Se ingresa las piezas cortadas y demás materiales que se necesitan para la confección de las prendas establecidas.
	2	Se verifica que las piezas cortadas estén completas.
	3	En el caso de que las piezas cortadas no estén completas se solicita las piezas que faltan a corte.
	4	Una vez que las piezas estén completas se procede a unir los segmentos según el diseño establecido.
	5	Una vez que las piezas estén unidas de acuerdo al modelo se verifica si necesita estampado.
	6	En el caso de que se necesite estampado se lo envía a la máquina de estampar.
	7	Una vez que las prendas estén acorde al modelo de diseño establecido se procede a revisarlas verificando que no exista ninguna falla.
	8	En el caso de que existan fallas en la costura se procede a corregir los errores vistos.
	9	Una vez que las prendas no presenten fallas se procede a etiquetar el producto definiendo las tallas y otras cualidades de la prenda.
	10	Después de etiquetar las prendas se procede a cortar los hilos que pueden ser vistos y de esta manera la prenda no presente ningún desperfecto.
	11	Una vez que las prendas ya confeccionadas no presenten fallas y estén etiquetadas estas serán enviadas a control de calidad.

## 8. DIAGRAMA DE FLUJO



## 9. ANEXOS

 <p style="text-align: center;"><i>Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro</i> <b>“ASOTEXPUNTADAS”</b></p>				
<b>RUC: 1792747058001</b>				
<b>REGISTRO DE COSTURA</b>				
<b>Fecha:</b>				
<b>N° de confección:</b>				
<b>Modelo:</b>				
<b>DESCRIPCIÓN</b>				
<b># de Piezas</b>	<b>Ingreso</b>	<b>Salida</b>		<b>Insumos o materiales</b>
		<b>#Prendas</b>	<b>Devolución</b>	
<b>Total</b>				
<b>Encargado de confección:</b>		<b>Observaciones:</b>		
<b>Entrega a:</b>				

## 10. FIRMAS

Rita Daniela Caiza Ubillus	David Efrain Mashabanda Chacha	Tnlga. Ana Cristina Ubillus Sambachi
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>



<b>Matriz:</b>	Manual de procesos
<b>Procedimiento:</b>	Control de calidad
<b>Proceso:</b>	De producción
<b>Elaborado por:</b>	Daniela Caiza David Mashabanda

## **1. OBJETIVO**

Proveer productos de calidad y realizar la revisión final de la calidad de la confección de los productos.

## **2. ALCANCE**

Este manual es aplicable el proceso de control de calidad que se enfoca desde la recepción del producto terminado desde confección hasta la entrega del producto ya evaluado a empaquetado.

## **3. PELIGROS**

**3.1.** Al no examinar bien las prendas se puede producir pérdida de clientes.

## **4. REFERENCIA**

**4.1.** “ASOTEXPUNTAS”

**4.2.** NORMA ISO 9001: 2015.

## **5. RESPONSABILIDADES**

**Jefe de producción:** comprobar y controlar el desempeño laboral del control de calidad en la evaluación del producto terminado.

**Supervisor de calidad:** es la persona encargada de verificar y examinar los productos ya confeccionados es decir que las prendas no presenten fallas o que no tengan fallas de confección de manera que se cumplan con los requisitos del cliente.

## **6. DEFINICIONES**

**Control de calidad:** tiene el objetivo de examinar y detectar posibles fallas de los productos verificando que se haya efectuado con materiales de calidad.

**Prendas con fallas:** son las fallas que se presentan en las prendas las cuales no pueden ser corregidas al no encontrar una posible solución.

**Fallas de confección:** son fallas que pueden ser corregidas enviándolas a el área de fabricación.

## 7. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD	ITEMS	DESCRIPCIÓN
<b>Control de Calidad</b>	1	Se recibe las prendas terminadas de confección.
	2	Se verifica que las prendas terminadas no tengan fallas de confección.
	3	En el caso de existir fallas las prendas se regresan a confección para ser modificadas y arregladas.
	4	Una vez que las prendas no tengan fallas se procede a validar el producto.
	5	Una vez validado el producto se lo envía a empaquetado.

## 8. DIAGRAMA DE FLUJO









*Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro*  
***“ASOTEXPUNTADAS”***

<b>Matriz:</b>	Manual de procesos
<b>Procedimiento:</b>	Empaque
<b>Proceso:</b>	De producción
<b>Elaborado por:</b>	Daniela Caiza David Mashabanda

## **1. OBJETIVO**

Empacar las prendas terminadas, colocar los sellos respectivos de seguridad con el fin de que el producto tenga una buena presentación.

## **2. ALCANCE**

Este manual es aplicable para el proceso de empaque que se enfoca desde la recepción de las prendas terminadas hasta el despacho del producto ya empacado.

## **3. PELIGROS**

**3.1.** La equivocación de los sellos en las prendas puede causar confusión de los productos.

**3.2.** Al no contar con los materiales necesarios para empacar los productos se produce una acumulación de inventarios.

## **4. REFERENCIA**

**4.1.** “ASOTEXPUNTAS”

**4.2.** NORMA ISO 9001: 2015.

## **5. RESPONSABILIDADES**

**Jefe de producción:** comprobar y controlar el desempeño laboral de los empacadores en la colocación de etiquetas y empaquetados del producto.

**Empacadores:** personas encargadas de empacar y etiquetar los productos según la orden indicada siguiendo lo establecido.

## 6. DEFINICIONES

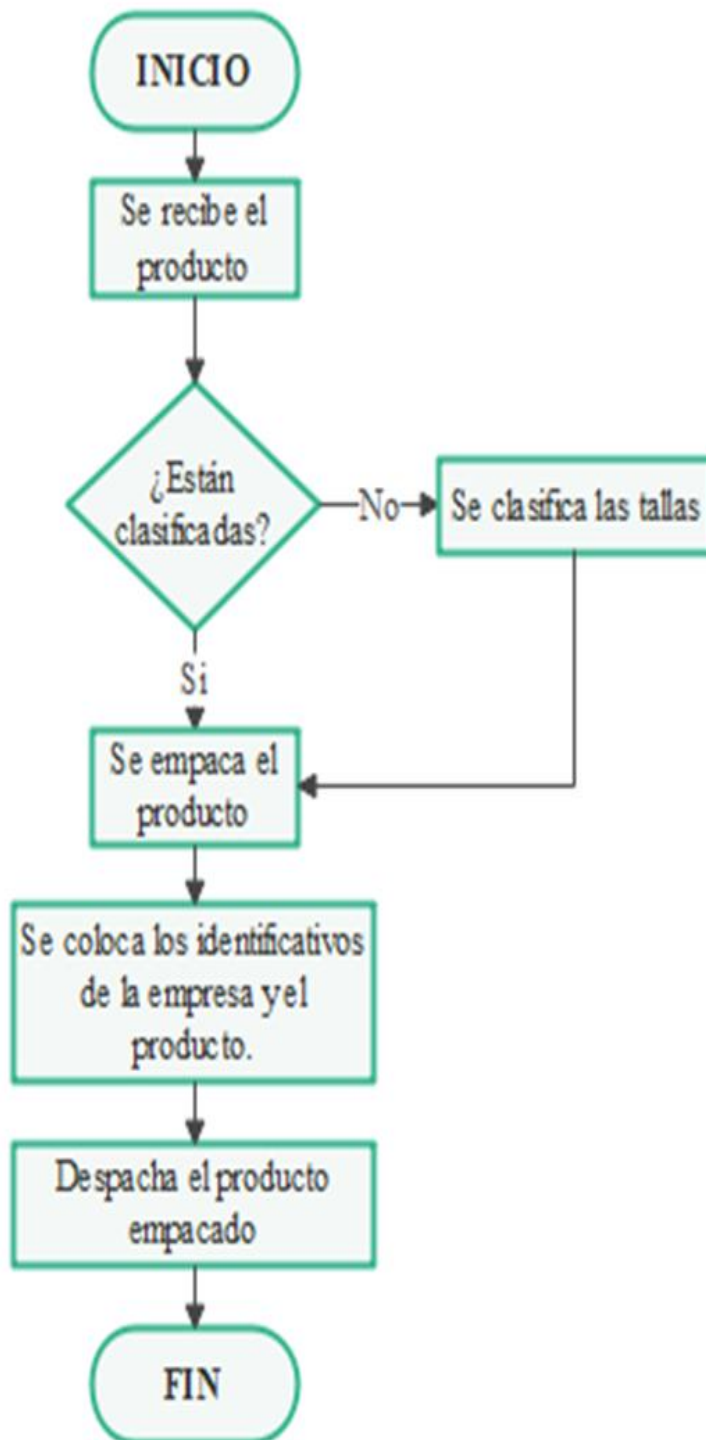
**Empaque:** es un recipiente flexible que sirve para la exhibición y manipulación de productos para distribuirlos comercialmente.

**Etiqueta:** sello, marca o señal que contiene la información necesaria de las mercancías que se adhiere a un producto para su identificación.

## 7. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD	ITEMS	DESCRIPCIÓN
<b>Empaque</b>	1	Se recibe el producto aprobado de control de calidad.
	2	Ver que las prendas estén clasificadas según lo especificado.
	3	En el caso de que las prendas no estén clasificadas se procede a ordenarlas según las tallas.
	4	Una vez que las prendas estén clasificadas y ordenadas se empaqueta el producto.
	5	Una vez empacado el producto se colocan los sellos o etiquetas con la información respectiva.
	6	Finalmente se despacha el producto ya empacado.

## 8. DIAGRAMA DE FLUJO



**9. ANEXO**

 <p style="text-align: center;"><i>Asociación Producción Textil Puntadas Para el Futuro</i> <b>“ASOTEXPUNTADAS”</b></p>					
<b>RUC: 1792747058001</b>					
<b>REGISTRO DE EMPAQUE</b>					
<b>Fecha:</b>					
<b>N° de empaquetado:</b>					
<b>Modelo:</b>					
<b>DESCRIPCIÓN</b>					
Descripción	Ingreso		Salida		Insumos o materiales
	Prendas	#Tallas	Prendas	Devolución	
<b>Total</b>					
<b>Encargado de empaque:</b>			<b>Observaciones:</b>		
<b>Entregado a:</b>					

**10. FIRMAS**

Rita Daniela Caiza Ubillus	David Efrain Mashabanda Chacha	Tnlga. Ana Cristina Ubillus Sambachi
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>

## **CONCLUSIONES**

Al realizar el manual de procesos de la empresa “ASOTEXPUNTADAS” se comprobó que por medio de este se obtuvo más orientación e información respecto a las diferentes actividades que se desarrolla dentro de las áreas de bodega y de producción proporcionando una visión más amplia de los procesos que se llevan a cabo en la transformación de materia prima hasta el producto final.

Mediante el manual de procesos se pudo observar que dentro de los procedimientos que se llevan a cabo en bodega son eficaces ya que permiten que la empresa adquiera sus insumos o materiales necesarios de una manera segura evitando posibles fallas dentro del sistema, de la misma manera al entregar la materia prima e insumos a el área de producción cuentan con los estándares correspondientes para llevar un mejor control del ingreso y salida de los materiales ya mencionados.

Con la ayuda del manual de procesos se determinó que dentro del área de producción se lleva un control y un sistema definido correspondientes al diseño, corte, confección, control de calidad y empaque del producto fabricado en la cual se demuestra la realización de las tareas asignadas al personal y el funcionamiento correcto en la transformación de la materia prima.

## Anexo 7. Fotografías

### Anexo 7.1. Ejecución de la encuesta

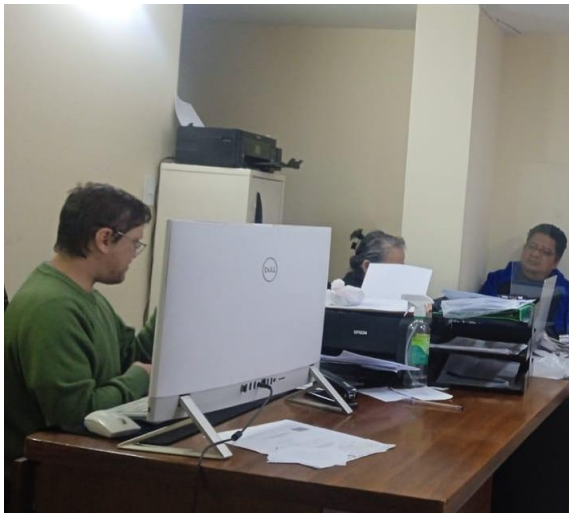
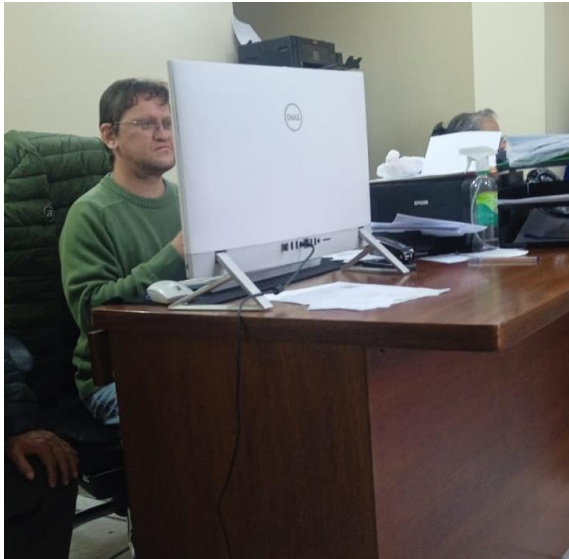




Anexo 7.2. Entrevista a la Representante Legal



### Anexo 7.3. Visita al contador

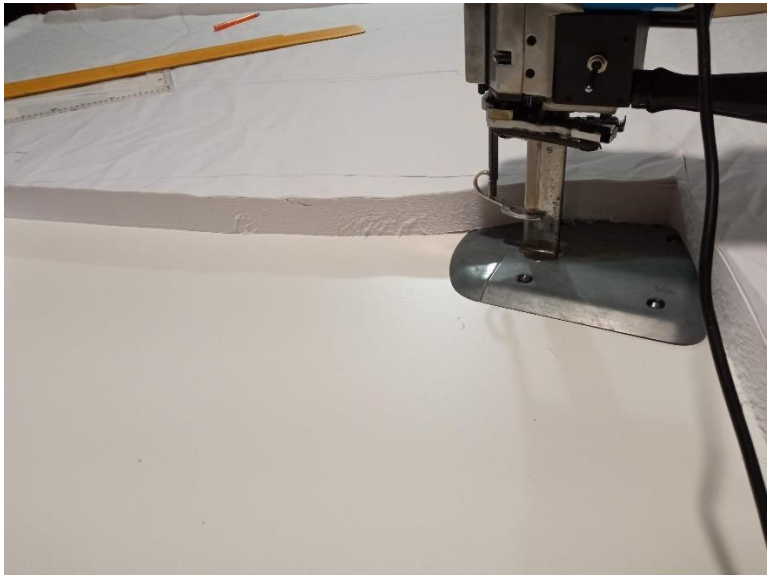




**Anexo 8. Empresa “ASOTEXPUNTADAS”**














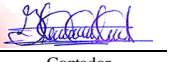
## Anexo 9. Kardex

### ENERO

Empresa		ASOTEXPUNTADAS		Control de inventarios			Método	PROMEDIO PONDERADO		
Artículo		Hilos		Existencia máxima				Localización		
U. Medida		unidad (u)		Existencia mínima						
		Existencia crítica								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total
3/1/2022	Existencia Inicial							28	\$ 0,95	\$ 26,60
6/1/2022	Compra Fact. 001	135	\$ 0,95	\$ 128,25				163	\$ 0,95	\$ 154,85
12/1/2022	Envío a producción				105	\$ 0,95	\$ 99,75	58	\$ 0,95	\$ 55,10
31/1/2022	Devolución a bodega	3	\$ 0,95	\$ 2,85				61	\$ 0,95	\$ 57,95


  

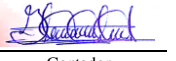
  
 Representante Legal

  
 Contador

Empresa		ASOTEXPUNTADAS		Control de inventarios			Método	PROMEDIO PONDERADO		
Artículo		Cierres		Existencia máxima				Localización		
U. Medida		metros (m)		Existencia mínima						
		Existencia crítica								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total
3/1/2022	Existencia Inicial							72	\$ 0,50	\$ 36,00
6/1/2022	Compra Fact. 001	255	\$ 0,55	\$ 140,25				327	\$ 0,54	\$ 176,25
12/1/2022	Envío a producción				215	\$ 0,54	\$ 115,88	112	\$ 0,54	\$ 60,37
31/1/2022	Devolución a bodega	10	\$ 0,54	\$ 5,39				122	\$ 0,54	\$ 65,76


  

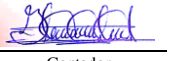
  
 Representante Legal

  
 Contador

Empresa		ASOTEXPUNTADAS		Control de inventarios			Método	PROMEDIO PONDERADO		
Artículo		Botones		Existencia máxima				Localización		
U. Medida		unidades (u)		Existencia mínima						
		Existencia crítica								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total
3/1/2022	Existencia Inicial							80	\$ 0,16	\$ 12,80
6/1/2022	Compra Fact. 001	510	\$ 0,18	\$ 91,80				590	\$ 0,18	\$ 104,60
12/1/2022	Envío a producción				520	\$ 0,18	\$ 92,19	70	\$ 0,18	\$ 12,41
31/1/2022	Devolución a bodega	15	\$ 0,18	\$ 2,70				85	\$ 0,18	\$ 15,11

  
 Representante Legal

  
 Contador

Empresa		ASOTEXPUNTADAS		Control de inventarios			Método	PROMEDIO PONDERADO		
Artículo		Agujas		Existencia máxima				Localización		
U. Medida		unidades (u)		Existencia mínima						
		Existencia crítica								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total
3/1/2022	Existencia Inicial							35	\$ 0,20	\$ 7,00
6/1/2022	Compra Fact. 001	110	\$ 0,23	\$ 25,30				145	\$ 0,22	\$ 32,30
12/1/2022	Envío a producción				45	\$ 0,22	\$ 9,90	100	\$ 0,22	\$ 22,40
31/1/2022	Devolución a bodega	19	\$ 0,22	\$ 4,18				119	\$ 0,22	\$ 26,58


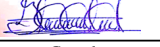
  

  
 Representante Legal

  
 Contador



Empresa		ASOTEXPUNTADAS			Control de inventarios			Método	PROMEDIO PONDERADO				
Artículo		Tela mezclilla			Existencia máxima				Localización	Existencia mínima			
U. Medida		metros (m)			Existencia crítica								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS					
		Cant. en metros	P/Unitario	V/Total	Cant. en metros	P/Unitario	V/Total	Cant. en metros	P/Unitario	V/Total			
3/1/2022	Existencia Inicial							50	\$ 2,00	\$ 100,00			
6/1/2022	Compra Fact. 002	800	\$ 2,25	\$ 1.800,00				850	\$ 2,24	\$ 1.900,00			
10/1/2022	Devolución Fact. 002				55	\$ 2,25	\$ 123,75	795	\$ 2,23	\$ 1.776,25			
12/1/2022	Envío a producción				300	\$ 2,23	\$ 670,28	495	\$ 2,23	\$ 1.105,97			
19/1/2022	Envío a producción				300	\$ 2,23	\$ 670,28	195	\$ 2,23	\$ 435,68			
26/1/2022	Envío a producción				170	\$ 2,23	\$ 379,83	25	\$ 2,23	\$ 55,86			
31/1/2022	Devolución a bodega	20	\$ 2,23	\$ 44,60				45	\$ 2,23	\$ 100,46			

 Representante Legal	 Contador
--	--



Empresa		ASOTEXPUNTADAS			Control de inventarios			Método	PROMEDIO PONDERADO				
Artículo		Pantalones Industriales			Existencia máxima				Localización	Existencia mínima			
U. Medida		Unidad (u)			Existencia crítica								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS					
		Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total			
3/1/2022	Existencia Inicial							2	\$ 26,50	\$ 53,00			
18/1/2022	Producto final enviado a inventarios	200	\$ 29,50	\$ 5.900,00				202	\$ 29,47	\$ 5.953,00			
25/1/2022	Producto final enviado a inventarios	200	\$ 29,50	\$ 5.900,00				402	\$ 29,49	\$ 11.853,00			
31/1/2022	Producto final enviado a inventarios	100	\$ 29,50	\$ 2.950,00				502	\$ 29,49	\$ 14.803,00			
31/1/2022	Ventas				500	\$ 29,49	\$ 14.744,02	2	\$ 29,49	\$ 58,98			

 Representante Legal	 Contador
--	--

Empresa		ASOTEXPUNTADAS			Control de inventarios			Método	PROMEDIO PONDERADO				
Artículo		Tela semi-impermeable			Existencia máxima				Localización	Existencia mínima			
U. Medida		metros (m)			Existencia crítica								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS					
		Cant. en metros	P/Unitario	V/Total	Cant. en metros	P/Unitario	V/Total	Cant. en metros	P/Unitario	V/Total			
3/1/2022	Existencia Inicial							25	\$ 1,90	\$ 47,50			
5/1/2022	Compra Fact. 003	1000	\$ 1,95	\$ 1.950,00				1025	\$ 1,95	\$ 1.997,50			
7/1/2022	Envío a producción				500	\$ 1,95	\$ 974,39	525	\$ 1,95	\$ 1.023,11			
10/1/2022	Envío a producción				500	\$ 1,95	\$ 974,39	25	\$ 1,95	\$ 48,72			

 Representante Legal	 Contador
--	--

<b>Empresa</b>		ASOTEXPUNTADAS		Control de inventarios			<b>Método</b>	PROMEDIO PONDERADO		
<b>Artículo</b>		Tela malla		Existencia máxima						
<b>U. Medida</b>		metros (m)		Existencia mínima			<b>Localización</b>			
				Existencia crítica						
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>ENTRADAS</b>			<b>SALIDAS</b>			<b>EXISTENCIAS</b>		
		<b>Cant. en metros</b>	<b>P/Unitario</b>	<b>V/Total</b>	<b>Cant. en metros</b>	<b>P/Unitario</b>	<b>V/Total</b>	<b>Cant. en metros</b>	<b>P/Unitario</b>	<b>V/Total</b>
3/1/2022	Existencia Inicial							10	\$ 2,15	\$ 21,50
5/1/2022	Compra Fact. 003	900	\$ 2,25	\$ 2.025,00				910	\$ 2,25	\$ 2.046,50
7/1/2022	Envío a producción				500	\$ 2,25	\$ 1.124,45	410	\$ 2,25	\$ 922,05
10/1/2022	Envío a producción				410	\$ 2,25	\$ 922,05	0	\$ -	\$ -
12/1/2023	Compra Fact. 004	125	\$ 2,25	\$ 281,25				125	\$ 2,25	\$ 281,25
13/1/2023	Envío a producción				100	\$ 2,25	\$ 225,00	25	\$ 2,25	\$ 56,25



Representante Legal



Contador

<b>Empresa</b>		ASOTEXPUNTADAS		Control de inventarios			<b>Método</b>	PROMEDIO PONDERADO		
<b>Artículo</b>		Chalecos Industriales		Existencia máxima						
<b>U. Medida</b>		Unidad (u)		Existencia mínima			<b>Localización</b>			
				Existencia crítica						
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>ENTRADAS</b>			<b>SALIDAS</b>			<b>EXISTENCIAS</b>		
		<b>Cant.</b>	<b>P/Unitario</b>	<b>V/Total</b>	<b>Cant.</b>	<b>P/Unitario</b>	<b>V/Total</b>	<b>Cant.</b>	<b>P/Unitario</b>	<b>V/Total</b>
3/1/2022	Existencia Inicial							5	\$ 11,50	\$ 57,50
10/1/2022	Producto final enviado a inventarios	250	\$ 12,50	\$ 3.125,00				255	\$ 12,48	\$ 3.182,50
17/1/2022	Producto final enviado a inventarios	150	\$ 12,50	\$ 1.875,00				405	\$ 12,49	\$ 5.057,50
24/1/2022	Producto final enviado a inventarios	100	\$ 12,50	\$ 1.250,00				505	\$ 12,49	\$ 6.307,50
31/1/2022	Ventas				500	\$ 12,49	\$ 6.245,05	5	\$ 12,49	\$ 62,45



Representante Legal



Contador





<b>INVENTARIO MENSUAL DE MATERIA PRIMA E INSUMOS</b>				
<b>ENERO</b>				
<b>Detalle</b>	<b>Existencias mes anterior</b>	<b>Entradas</b>	<b>Salidas</b>	<b>STOCK</b>
Hilos	28	135	102	61
Cierres	72	255	205	122
Botones	80	510	505	85
Agujas	35	110	26	119
Tela mezclilla	50	745	750	45
Tela semi-impermeable	25	1000	1000	25
Tela malla	10	1025	1010	25
Plumon de relleno	5	100	98	7
Tela Polipropileno	3	200	198	5
Cintas de polipropileno	10	200	207	3
				0
<b>TOTAL</b>	<b>318</b>	<b>4280</b>	<b>4101</b>	<b>494</b>

<b>INVENTARIO MENSUAL DE PRODUCTOS</b>				
<b>ENERO</b>				
<b>Detalle</b>	<b>Existencias mes anterior</b>	<b>Entradas</b>	<b>Salidas</b>	<b>STOCK</b>
Pantalones Industriales	2	500	500	2
Chalecos Industriales	5	500	500	5
Calentadores	2	150	150	2
Camisas Jeans	0	225	223	2
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>1375</b>	<b>1373</b>	<b>9</b>

## DICIEMBRE



Empresa		ASOTEXPUNTADAS		Control de inventarios			Método	PROMEDIO PONDERADO		
Artículo		Hilos		Existencia máxima				Localización	Existencia mínima	
U. Medida		unidad (u)		Existencia crítica						
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total
1/12/2022	Existencia Inicial							20	\$ 0,95	\$ 19,00
2/12/2022	Compra Fact. 030	350	\$ 0,95	332,5				370	\$ 0,95	\$ 351,50
5/12/2022	Envío a producción				200	\$ 0,95	\$ 190,00	170	\$ 0,95	\$ 161,50
12/12/2022	Envío a producción				100	\$ 0,95	\$ 95,00	70	\$ 0,95	\$ 66,50
19/12/2022	Envío a producción				60	\$ 0,95	\$ 57,00	10	\$ 0,95	\$ 9,50
23/12/2022	Devolución a bodega	11	\$ 0,95	\$ 10,45				21	\$ 0,95	\$ 19,95

 Representante Legal	 Contador
--	--



Empresa		ASOTEXPUNTADAS		Control de inventarios			Método	PROMEDIO PONDERADO		
Artículo		Agujas		Existencia máxima				Localización	Existencia mínima	
U. Medida		unidades (u)		Existencia crítica						
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total
1/12/2022	Existencia Inicial							40	\$ 0,22	\$ 8,80
2/12/2022	Compra Fact. 030	60	0,22	13,2				100	\$ 0,22	\$ 22,00
5/12/2022	Envío a producción				50	\$ 0,22	\$ 11,00	50	\$ 0,22	\$ 11,00
12/12/2022	Envío a producción				20	\$ 0,22	\$ 4,40	30	\$ 0,22	\$ 6,60
19/12/2022	Envío a producción				30	0,22	6,6	0		\$ -
23/12/2022	Devolución a bodega	21	0,22	4,62				21	\$ 0,22	\$ 4,62


 Representante Legal	 Contador
--	--


Empresa		ASOTEXPUNTADAS		Control de inventarios			Método	PROMEDIO PONDERADO		
Artículo		Cierres		Existencia máxima				Localización	Existencia mínima	
U. Medida		metros (m)		Existencia crítica						
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total
1/12/2022	Existencia Inicial							5	\$ 0,55	\$ 2,75
2/12/2022	Compra Fact. 030	300	\$ 0,55	\$ 165,00				305	\$ 0,55	\$ 167,75
5/12/2022	Envío a producción				100	\$ 0,55	\$ 55,00	205	\$ 0,55	\$ 112,75
12/12/2022	Envío a producción				100	\$ 0,55	\$ 55,00	105	\$ 0,55	\$ 57,75
19/12/2022	Envío a producción				100	\$ 0,55	\$ 55,00	5	\$ 0,55	\$ 2,75
23/12/2022	Devolución a bodega	5	\$ 0,55	\$ 2,75				10	\$ 0,55	\$ 5,50


 Representante Legal	 Contador
--	--


Empresa		ASOTEXPUNTADAS		Control de inventarios			Método	PROMEDIO PONDERADO		
Artículo		Tela de pollalgodón con		Existencia máxima				Localización		
U. Medida		metros (m)		Existencia mínima						
		Existencia crítica								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant. en metros	P/Unitario	V/Total	Cant. en metros	P/Unitario	V/Total	Cant. en metros	P/Unitario	V/Total
1/12/2022	Existencia Inicial							15	1,88	28,2
2/12/2022	Compra Fact. 031	975	\$ 1,88	\$ 1.833,00				990	\$ 1,88	\$ 1.861,20
5/12/2022	Envío a producción				400	\$ 1,88	\$ 752,00	590	\$ 1,88	\$ 1.109,20
12/12/2022	Envío a producción				300	\$ 1,88	\$ 564,00	290	\$ 1,88	\$ 545,20
19/12/2022	Envío a producción				280	\$ 1,88	\$ 526,40	10	\$ 1,88	\$ 18,80

  
 Representante Legal


  
 Contador

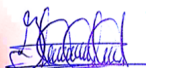
Empresa		ASOTEXPUNTADAS		Control de inventarios			Método	PROMEDIO PONDERADO		
Artículo		Elasticos		Existencia máxima				Localización		
U. Medida		metros (m)		Existencia mínima						
		Existencia crítica								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant. en metros	P/Unitario	V/Total	Cant. en metros	P/Unitario	V/Total	Cant. en metros	P/Unitario	V/Total
1/12/2022	Existencia Inicial							25	\$ 0,85	\$ 21,25
2/12/2022	Compra Fact. 032	550	\$ 0,85	\$ 467,50				575	\$ 0,85	\$ 488,75
5/12/2022	Envío a producción				200	\$ 0,85	\$ 170,00	375	\$ 0,85	\$ 318,75
12/12/2022	Envío a producción				200	\$ 0,85	\$ 170,00	175	\$ 0,85	\$ 148,75
19/12/2022	Envío a producción				150	\$ 0,85	\$ 127,50	25	\$ 0,85	\$ 21,25

  
 Representante Legal

  
 Contador

Empresa		ASOTEXPUNTADAS		Control de inventarios			Método	PROMEDIO PONDERADO		
Artículo		Calentador Uniforme		Existencia máxima				Localización		
U. Medida		Unidad (u)		Existencia mínima						
		Existencia crítica								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total	Cant.	P/Unitario	V/Total
5/12/2022	Producto final enviado a inventarios	200	\$ 22,00	\$ 4.400,00				200	\$ 22,00	\$ 4.400,00
9/12/2022	Producto final enviado a inventarios	200	\$ 22,00	\$ 4.400,00				400	\$ 22,00	\$ 8.800,00
16/12/2022	Producto final enviado a inventarios	105	\$ 22,00	\$ 2.310,00				505	\$ 22,00	\$ 11.110,00
29/12/2022	Ventas				500	22	11000	5	\$ 22,00	\$ 110,00

  
 Representante Legal

  
 Contador

<b>INVENTARIO MENSUAL DE MATERIA PRIMA E INSUMOS</b>				
<b>DICIEMBRE</b>				
<b>Detalle</b>	<b>Existencias mes anterior</b>	<b>Entradas</b>	<b>Salidas</b>	<b>STOCK</b>
Hilos	20	350	349	21
Cierres	5	300	295	10
Botones	175	755	915	15
Agujas	40	60	79	21
Tela mezclilla	295	2005	2200	100
Tela semi-impermeable	25	2000	1875	150
Tela malla	25	2055	1770	310
Tela poliuretano	150	1400	1500	50
Esponja poliuretano		2000	1750	250
Plumon de relleno	50	155	130	75
Tela de polialgodón con el	15	975	980	10
Tela Polipropileno	5	450	430	25
Cintas de polipropileno	3	196	194	5
Tela impermeable	125	1500	1425	200
Forro de nylon	50	1330	1200	180
Tela Winfresh	0	1500	1450	50
Elastico	25	550	550	25
Tela termica	0	1500	1400	100
<b>TOTAL</b>	<b>1008</b>	<b>15531</b>	<b>15092</b>	<b>1422</b>

<b>INVENTARIO MENSUAL DE PRODUCTOS</b>				
<b>DICIEMBRE</b>				
<b>Detalle</b>	<b>Existencias mes anterior</b>	<b>Entradas</b>	<b>Salidas</b>	<b>STOCK</b>
Pantalones Industriales	522	910	910	522
Chalecos Industriales	5	1250	900	355
Rincon Magico	1	33	32	2
Calentadores	2	475	470	7
Camisetas Jeans	2	1000	1000	2
Maletas	2	160	161	1
Chompas impermeables	50	525	500	75
Uniformes deportivos	0	1075	1000	75
Pijamas	0	820	800	20
Chalecos impermeables	0	510	500	10
Calentador Uniforme	0	505	500	5
<b>TOTAL</b>	<b>584</b>	<b>7263</b>	<b>6773</b>	<b>888</b>

## Anexo 10. Certificado del URKUND



UNIDAD DE TITULACIÓN Y UNIDAD DE INTEGRACIÓN  
CURRICULAR  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FACULTAD DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS,  
GESTIÓN EMPRESARIAL  
E INFORMÁTICA

**DRA. C. JAYA ESCOBAR AIDA ISABEL DIRECTORA DEL TRABAJO  
DE INTEGRACIÓN CURRICULAR,**

### CERTIFICA

Que el trabajo de integración curricular denominado **"Auditoría Operacional al sistema de control y gestión de inventarios de la Empresa "ASOTEXPUNTADAS" de la Ciudad de Quito del Periodo 2022"**, presentado por la Srta. Rita Daniela Caiza Ubillus y el Sr. David Efrain Mashabanda Chacha de la **carrea de Contabilidad y Auditoría**, pasó el análisis de coincidencia no accidental en la herramienta URKUND, reflejando un **porcentaje de similitud del 7%**, como se puede evidenciar en el documento adjunto,

Guaranda, 17 del mayo del 2023

Atentamente,

Dra. C. Jaya Escobar Aida Isabel

**Directora**

Dirección: Av. Ernesto Che Guevara y Gabriel Secaira  
Guaranda-Ecuador  
Teléfono: (593) 3220 6059  
www.ueb.edu.ec