



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
EXTENSIÓN “LA MANÁ”
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES EN
EL ALMACEN “SÚPER PATO” MATRIZ LA MANÁ, PROVINCIA COTOPAXI,
PERIODO 2022.**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de Licenciatura en
Contabilidad y Auditoría

AUTORAS:

Cedeño Ganchozo Dayra Michel

Trávez Pastuña Evelyn Aracely

TUTORA:

CPA. Torres Briones Rosa Marjorie, MSc.

LA MANÁ-ECUADOR
AGOSTO-2023

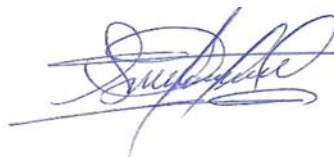
DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras, Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely, declaramos ser autoras del presente proyecto de investigación: “AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL ALMACEN “SÚPER PATO” MATRIZ LA MANÁ, PROVINCIA COTOPAXI, PERIODO 2022”, siendo la CPA. Torres Briones Rosa Marjorie MSc., tutora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Cedeño Ganchozo Dayra Michel
C.I: 050433109-1



Trávez Pastuña Evelyn Aracely
C.I: 050394149-4

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutora del Proyecto de Investigación sobre el título:

“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL ALMACEN “SÚPER PATO” MATRIZ LA MANÁ, PROVINCIA COTOPAXI, PERIODO 2022” de Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo, cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnico suficientes para ser sometido a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyectos que el honorable Consejo Directivo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Julio 2023



CPA. Torres Briones Rosa Marjorie, MSc.

C.I: 12036171111

TUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas, por cuanto las postulantes Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely con el título de proyecto de Investigación: “AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL ALMACEN “SÚPER PATO” MATRIZ LA MANÁ, PROVINCIA COTOPAXI, PERIODO 2022” han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido el acto de sustentación del proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, Agosto 2023.

Para constancia firma:



Ing. Mg. Díaz Córdova Pedro Enrique
C.I: 060226060-6
LECTOR 1 (PRESIDENTE)



Abg. MSc. Moreno Tapia Lucía Margoth
C.I: 050324661-3
LECTOR 2 (MIEMBRO)



Ing. MSc. García Bravo Mayra Elizabeth
C.I: 120328268-4
LECTOR 3 (SECRETARIA)

AGRADECIMIENTO

Es importante reconocer y agradecer primeramente a Dios por darnos las fuerzas necesarias para culminar con éxito este sueño académico y a nuestros padres por apoyarnos incondicionalmente en este largo camino.

Así mismo, expresamos de manera especial un agradecimiento a la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná y docentes de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría por brindarnos esos conocimientos y ayudarnos a crecer como profesionales.

Agradecer a nuestra tutora de tesis la Ing. Rosa Torres por su predisposición y orientación para el desarrollo de este proyecto de investigación.

Dayra & Evelyn

DEDICATORIA

Este proyecto de investigación se lo dedico primeramente a Dios, a mis padres Erasmo Cedeño y María Ganchozo que han sido mi pilar fundamental en estos años de estudio brindándome su amor y sacrificio en todo momento, a mi hermano José Armando, a mi tía Monserrate Moreira que fue la persona que me impulsó a superarme y cumplir este sueño de ser una profesional y a esa persona especial en mi vida que de una u otra manera me apoyo y confío en mí siempre, este logro es por ustedes, sé que estarán orgullosos de mí.

Dayra

El presente proyecto se lo dedico principalmente a Dios, a mis queridos padres Pedro Trávez y Manuela Pastuña, quienes me brindaron su apoyo incondicional en estos años de estudio, a mi esposo y mi hija por ser mi inspiración para no rendirme y alcanzar esta meta académica y convertirme en una profesional, por confiar siempre en mí, este logro es por ellos y para ellos.

Evelyn

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: “AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL ALMACEN “SÚPER PATO” MATRIZ LA MANÁ, PROVINCIA COTOPAXI, PERIODO 2022”.

Autoras:

Cedeño Ganchozo Dayra Michel

Trávez Pastuña Evelyn Aracely

RESUMEN

En el presente proyecto se desarrolló una auditoría de gestión aplicada al Almacén “Súper Pato”, durante el periodo 2022, mismo que tuvo como motivo la identificación de fortalezas y debilidades, para efectuar lo mencionado se empleó diferentes metodologías de investigación como: bibliográfica, de campo, así también técnicas como la entrevista dirigida al gerente, ficha de observación aplicada a la empresa, lo cual fue relevante para proceder con la ejecución de la auditoría. Se empieza este examen con la realización de un programa de auditoría donde se detalla las actividades a realizarse en cada una de las fases, se procede con la fase preliminar estableciendo los principales datos con los que cuenta la empresa como los antecedentes. En la fase de planificación se establece el motivo, objetivo, alcance, recursos y marcas a utilizarse, así mismo durante la ejecución se realiza el análisis FODA y la evaluación de cuestionarios de control interno modelo COSO I obteniendo un nivel de riesgo de 14,72% y nivel de confianza del 85,28% es así que se determina un riesgo de auditoría del 0,35% de acuerdo a la evaluación detectando así los hallazgos e indicadores indicando que el Almacén no cumple de manera eficaz y eficiente todos los procesos. Para la fase de comunicación se elaboró el informe de auditoría donde se muestra la opinión del auditor detallando de forma más clara y ordenada todas las observaciones dando como resultado la carencia de una misión y visión realmente establecida, la inexistencia de un manual de funciones y la falta de un departamento de talento humano razón por la cual se propone la implementación de un manual de políticas y procedimientos, documento en el que se detalla las funciones y políticas para cada departamento con el fin de mejorar el rendimiento laboral, el logro de los objetivos y metas propuestas.

Palabras claves: Auditoría de gestión, Control Interno, Manual de políticas y procedimientos.

ABSTRACT

In the present project, a management audit was developed and applied to the "Super Pato" Store, during the period 2022, which had as its motive to identify strengths and weaknesses. To carry out the aforementioned, different research methodologies were used such as bibliographic, field, as well as techniques such as the interview directed to the manager, and observation sheet applied to the company, which was relevant to proceed with the execution of the audit. This examination begins with completing an audit program where the activities to be carried out in each phase are detailed, proceeding with the preliminary phase establishing the main data that the company has as background information. In the planning phase, the reason, objective, scope, resources, and brands to be used are established, likewise, during the execution, the SWOT analysis and the evaluation of internal control questionnaires, the COSO I model are carried out, obtaining a risk level of 14.72. % and confidence level of 85.28%, so; as a result, an audit risk of 0.35% is determined according to the evaluation, thus detecting the findings and indicators signifying that this Store does not effectively and efficiently comply with all the processes. For the communication phase, the audit report was prepared, where the auditor's opinion is shown, detailing all the observations in a clearer and more orderly manner, resulting in the lack of a truly established mission and vision, the non-existence of a manual of functions and the lack of a human talent department, which is why the implementation of a policies and procedures manual is proposed, a document that details the functions and policies for each department in order to improve work performance, the achievement of objectives and proposed goals.

Keywords: Management audit, Internal Control, Manual of policies and procedures.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
ÍNDICE GENERAL	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS	xv
ÍNDICE DE IMAGENES.....	xvi
ÍNDICE DE ANEXOS	xvii
1. INFORMACIÓN DEL PROYECTO	1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	1
3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO	2
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO.....	3
5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	3
5.1. Formulación del problema.....	5
6. OBJETIVOS.....	5
7. ACTIVIDADES Y SISTEMAS DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS	6
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICO	7
8.1. Antecedentes de la Investigación.....	7
8.1.1. Antecedentes Internacionales	7
8.1.2. Antecedentes nacionales	8
8.2. Marco Teórico.....	9
8.2.1. Categorías Fundamentales.....	9
8.3. Auditoría	9
8.3.1. Definición.....	9
8.4. Auditoría de Gestión.....	10
8.4.1. Definición.....	10

8.4.2. Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	10
8.4.3. Importancia de la Auditoría de Gestión.....	11
8.4.4. Alcance de la Auditoría de Gestión	11
8.4.5. Características de una auditoría de gestión.....	11
8.4.6. Aspectos que deben ser verificados por el control de gestión	12
8.4.7. Elementos de gestión.....	13
8.4.8. Indicadores de gestión	14
8.5. La calidad en la gestión	15
8.5.1. Definición.....	15
8.6. Normas de la Auditoría de Gestión.....	15
8.6.1. Definición.....	15
8.7. Metodología de la Auditoría de Gestión.....	15
8.7.1. Definición.....	15
8.7.2. Fases de la Auditoría de Gestión	15
8.7.3. Marcas de Auditoría.....	17
8.7.4. Papeles de trabajo	17
8.7.5. Evidencia de Auditoría.	17
8.7.6. Hallazgos de auditoría.	18
8.7.7. Riesgo de Auditoría.	19
8.7.8. Matriz de riesgo	19
8.7.9. Tipos de Riesgo de Auditoría.....	20
8.7.10. Indicadores de gestión.	20
8.7.11. Informe de auditoría	21
8.8. Empresa textileras.....	21
8.8.2. Importancia del sector textil	22
8.9. Control interno.....	22
8.9.1. Definición.....	22
8.9.2. Importancia del control interno	23
8.9.3. Objetivos del control interno	23
8.9.4. Componentes del COSO I	23
8.9.5. Principios del COSO I.....	24
8.10. Instrumentos	25
8.10.1. El cuestionario	25

8.10.2. La entrevista	25
8.10.3. Ficha de observación	26
8.11. Toma de Decisiones.....	26
8.11.1. Definición	26
8.11.2. Modelos para la Toma de Decisiones	27
8.11.3. Clases de Decisiones.....	27
8.12. Manual de funciones o procedimientos	28
8.12.1. Concepto.....	28
8.13. Fundamentación Legal	28
8.13.2. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI	28
8.13.3. Permisos que debe obtener anualmente la empresa Almacén “Súper Pato”	30
9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS.....	31
10. METODOLOGÍAS	32
10.1. Enfoque:.....	32
10.1.1. Enfoque Cuantitativo.....	32
10.1.2. Enfoque Cualitativo.....	33
10.2. Tipo de Investigación.....	33
10.2.1. Investigación de campo	33
10.2.2. Investigación Bibliográfica.....	33
10.2.3. Investigación Descriptiva	34
10.3. Métodos de investigación.....	34
10.3.1. Método Deductivo	34
10.3.2. Método Inductivo	34
10.4. Técnicas de Investigación.....	34
10.4.1. Entrevista.....	34
10.4.2. Observación.....	35
10.5. Instrumento de investigación.....	35
10.5.1. Cuestionarios	35
10.5.2. Ficha de Observación.....	36
10.5.3. Matriz FODA.....	36
10.6. Población y Muestra	37
10.6.1. Población	37
10.6.2. Muestra	37

11.	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	38
11.1.	Fases de la Auditoría de Gestión	39
11.2.	Diseño de la propuesta.....	141
11.2.2.	Datos informativos de la empresa:	141
11.2.3.	Antecedentes de la empresa	141
11.3.	Propuesta.....	143
11.3.1.	Manual de políticas y procedimientos	143
11.3.2.	Importancia del manual de políticas y procedimientos	143
11.3.3.	Justificación	143
11.3.4.	Objetivos.....	144
11.4.	Desarrollo de la propuesta	145
12.	IMPACTOS	169
12.1.	Impacto social.....	169
12.2.	Impacto técnico.....	169
12.3.	Impacto económico.....	169
13.	PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO	170
14.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	171
15.	BIBLIOGRAFÍA	173
16.	ANEXOS	182

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Beneficiarios directos e indirectos.....	3
Tabla 2. Actividades y sistemas de tareas en relación a los objetivos.	6
Tabla 3. Población	37
Tabla 4. Programa de Actividades Previas a la Auditoría.....	40
Tabla 5. Programa de la fase I Conocimiento Preliminar.	48
Tabla 6. Ficha de Observación aplicada al Almacén.	53
Tabla 7. Programa Fase II Planificación.....	54
Tabla 8. Recursos Materiales y equipos.	58
Tabla 9. Recursos financieros.....	58
Tabla 10. Recursos Humanos.	59
Tabla 11. Marcas de Auditoría.....	60
Tabla 12. Programa Fase III Ejecución.....	61
Tabla 13. Cédula Narrativa de Entrevista.....	63
Tabla 14. Factores Internos.....	70
Tabla 15. Factores Externos.....	71
Tabla 16. Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades	72
Tabla 17. Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas	73
Tabla 18. Matriz Priorizada FODA	74
Tabla 19. Cuestionario de Control Interno-Ambiente de Control	75
Tabla 20. Fórmula Nivel de Riesgo y Confianza-Componente Ambiente de Control	77
Tabla 21. Interpretación del nivel de riesgo y confianza-Ambiente de Control.....	77
Tabla 22. Cuestionario de Control Interno-Evaluación de Riesgo	78
Tabla 23. Fórmula Nivel de Riesgo y Confianza-Componente Evaluación de Riesgos	80
Tabla 24. Interpretación del nivel de riesgo y confianza-Evaluación de Riesgo.....	80
Tabla 25. Cuestionario de Control Interno-Actividades de Control.....	81
Tabla 26. Fórmula Nivel de Riesgo y Confianza-Componente Actividades de Control.....	83
Tabla 27. Interpretación del nivel de riesgo y confianza-Actividades de Control.....	83
Tabla 28. Cuestionario de Control Interno-Información y Comunicación	84
Tabla 29. Fórmula Nivel de Riesgo y Confianza-Componente Información y Comunicación.....	86
Tabla 30. Interpretación del nivel de riesgo y confianza-Información y Comunicación.....	86
Tabla 31. Cuestionario de Control Interno-Supervisión y Monitoreo	87
Tabla 32. Fórmula Nivel de Riesgo y Confianza-Componente Supervisión y Monitoreo.....	89

Tabla 33. Interpretación del nivel de riesgo y confianza-Supervisión y Monitoreo.....	89
Tabla 34. Matriz de Riesgo.....	90
Tabla 35. Puntaje de evaluación del Control Interno.....	90
Tabla 36. Riesgo de Control	90
Tabla 37. Factores de la matriz FODA para obtener el riesgo inherente.....	91
Tabla 38. Matriz de impacto	128
Tabla 39. Programa Fase IV Comunicación de Resultados.....	132
Tabla 40. Presupuesto para la elaboración del proyecto.....	170

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Categorías Fundamentales	9
Figura 2. Principios del Coso I por cada componente.....	24
Figura 3. Fases de la Auditoría de Gestión.....	39
Figura 4. Estructura Organizacional del Almacén Súper Pato.	51
Figura 5. Estructura Organizacional Propuesto para el Almacén.....	146
Figura 6. Flujograma del proceso administrativo y financiero.....	152
Figura 7. Flujograma del proceso de producción	157
Figura 8. Flujograma del proceso de compras, ingreso y egreso de mercadería.....	160
Figura 9. Flujograma del proceso de ventas	165

ÍNDICE DE IMAGENES

Imagen 1. Logotipo del Almacén	49
Imagen 2. Croquis de la Ubicación del Almacén	50
Imagen 3. Visita y reconocimiento de las instalaciones parte interior	194
Imagen 4. Visita y reconocimiento las instalaciones parte exterior	194
Imagen 5. Aplicación de cuestionarios de Control interno.....	194
Imagen 6. Aplicación de entrevista al gerente del Almacén.....	194

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Hoja de vida del Docente Tutor	182
Anexo 2. Hoja de vida Investigadora #1 del Proyecto-Estudiante	183
Anexo 3. Hoja de vida Investigadora #2 del Proyecto-Estudiante	184
Anexo 4. Formato de la Ficha de Observación aplicada al Almacén "Súper Pato"	185
Anexo 5. Formato de la entrevista dirigida al Gerente General del Almacén "Súper Pato"	186
Anexo 6. Formato de los Cuestionario de Control Interno aplicados al Almacén	188
Anexo 7. Registro Único de Contribuyentes del Almacén "Súper Pato"	192
Anexo 8. Carta de Aceptación	193
Anexo 9. Evidencias fotográficas	194
Anexo 10. Aval de Traducción.....	195
Anexo 11. Resultados del programa Urkund.....	196

1. INFORMACIÓN DEL PROYECTO

Título del proyecto:

Auditoría de gestión y su impacto en la toma de decisiones en el Almacén “Súper Pato” matriz La Maná, provincia de Cotopaxi, periodo 2022.

Fecha de inicio:	11 de Abril del 2023
Fecha de finalización:	14 de Julio del 2023
Lugar de ejecución:	La Maná-Almacén Súper Pato
Unidad Académica que auspicia:	Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera que auspicia:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría
Proyecto de investigación vinculado:	No Aplica
Equipo de trabajo:	
Coordinador:	CPA. Torres Briones Rosa Marjorie, MSc.
Investigadoras:	Srta. Cedeño Ganchozo Dayra Michel Sra. Trávez Pastuña Evelyn Aracely
Área de conocimiento:	5303 Contabilidad Económica 530301 Contabilidad Financiera

Línea de investigación de la carrera: Administración y Economía para el desarrollo humano y social.

Sub Línea de investigación de la carrera: Contabilidad y Auditoría

Sistemas integrados de contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y la sostenibilidad.

2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

El siguiente proyecto de investigación se realizó con el propósito de evaluar los elementos de auditoria tales como son la eficacia, eficiencia, economía y efectividad dentro del Almacén “Súper Pato”, ubicado en la Av. 27 de Noviembre y Los Álamos, para ello se aplica una auditoria de gestión debido a que no se ha efectuado un estudio que permita comprobar si la administración de los recursos que se emplean en el proceso de confección y comercialización del producto son los adecuados, todo esto con el fin de mejorar la toma de decisiones e impulsar el crecimiento económico del Almacén.

El principal objetivo de la investigación fue efectuar una evaluación para medir el desempeño y cumplimiento de las actividades dentro de la empresa, así como la correcta optimización de los recursos, para este aspecto se realizó una revisión a los procesos en el área administrativa y operacional de la misma empleando los diversos indicadores de gestión.

Dentro de este proceso se analizó si la empresa cumple con las normas, políticas, metas y objetivos planteados, para lo cual se desarrolló las fases que tiene la auditoría de gestión con la finalidad de emitir un informe dirigido al gerente, donde consta las conclusiones y recomendaciones permitiendo en caso de ser necesario la adopción inmediata de medidas preventivas y correctivas que se encuentren bajo los criterios de mejora continua para los procesos y actividades. Considerando estos aspectos fundamentales de la auditoría de gestión se procede a desarrollar la siguiente investigación a fin de que sirva como guía para alcanzar la efectividad empresarial dentro del Almacén “Súper Pato”.

Palabras claves: Auditoría de gestión, elementos de auditoría de gestión, empresas, toma de decisiones.

3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

El presente proyecto de investigación es de gran aporte para la gerencia, personal administrativo y operativo del Almacén “Súper Pato” debido a que tienen el propósito de observar las fortalezas y debilidades, las cuales permiten mejorar sus funciones y procesos para lograr el acceso al ámbito competitivo de las empresas textiles.

Por lo descrito anteriormente fue necesario la aplicación de una auditoría de gestión, debido a que resulta importante llevar un control de todos los recursos que se utilicen en el proceso de fabricación y comercialización de uniformes y ropa deportiva, lo que conlleva a cumplir con un desarrollo equilibrado de la eficiencia y eficacia de la empresa para alcanzar las metas y objetivos empresariales.

Con el análisis obtenido mediante el desarrollo de la auditoría de gestión se otorgó recomendaciones por medio de un informe que es de gran utilidad para la parte gerencial y administrativa de la empresa, puesto que sirve para la concientización sobre el adecuado uso de los recursos que se utiliza en la elaboración de los productos textiles que se fabrican en el Almacén.

El impacto del presente proyecto de investigación es de vital interés porque aporta con resultados reales, los cuales están destinados ayudar al Almacén “Súper Pato”, en el complejo proceso de la toma de decisiones, de igual manera sirve como guía para las diferentes empresas que presenten inconvenientes similares con el fin de promover el mejoramiento de la economía y fortaleciendo la presencia de este tipo de empresas en el mercado.

4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

El número de beneficiarios directos como indirectos en el desarrollo de la investigación sobre el análisis de la auditoría de gestión en el Almacén “Súper Pato” se detallan a continuación en la siguiente tabla:

Tabla 1 Beneficiarios directos e indirectos.

Beneficiarios	Cantidad	Detalle
Directos	1	Gerente propietario
	14	Personal administrativo-ventas- operativo
Indirectos	2	Estudiantes investigadoras
		Empresas del sector textil
		Clientes
		Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión “La Maná”

Elaborado por: Las Autoras

5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Esta investigación es de gran interés debido a que en América Latina existen diferentes naciones productoras de textiles como son Perú, Brasil y Colombia estos países se encuentran constante crecimiento debido a la gran demanda interna, su poder adquisitivo y el buen crecimiento económico.

De acuerdo con las cadenas mundiales de suministro la industria textil se han convertido en una característica dominante del comercio y la inversión mundial que abarca economías en desarrollo, emergentes y desarrolladas, además se ha evolucionado y tecnificado de forma acelerada contribuyendo a mejorar su nivel de producción, en el proceso de extracción de materias primas en la cual se emplean de manera indispensable los recursos del planeta en toda su extensión, aumentando las cadenas de proveedores con el fin de minimizar costos. (González, 2018).

A pesar del impacto de la pandemia del COVID 19, las perspectivas siguen siendo muy alentadoras, y se espera que el gasto en indumentaria y calzado crezca en un 7,2% hasta alcanzar los 221.000 millones de dólares para el año 2021. Esto ha sido de gran interés para las empresas que se ocupan de las marcas extranjeras y de exportación. (González , 2021)

En Ecuador, los inicios de la industria textil se remontan a la época colonial cuando la materia prima que utilizaban las fábricas para la producción de tejidos era la lana de oveja, sin embargo, la industria textil ha diversificado de tal manera que ha aumentado la producción de diversas prendas de vestir así como textiles para el hogar, constituyendo gran parte de la producción, para ello las empresas han invertido en nuevos equipos que les permitirán ser más competitivos en una economía que se da de manera globalizada.

La industria textil ha creado más oportunidades de empleo en el país lo que la ha convertido en la segunda industria intensiva en mano de obra más grande después de la industria de alimentos, diferentes bebidas y tabaco. De acuerdo a los datos proporcionados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos o también conocido como INEC, alrededor de 158.000 personas están empleadas directamente en la industria textil y de confección. Además de estos genera miles de empleos indirectos debido a que está vinculada a un total de 33 sectores manufactureros del país. (Asociación de Industriales Textiles del Ecuador, 2018).

Dentro del cantón La Maná, la industria textil ha sido una de las principales actividades que componen una parte importante de la economía, logrando un crecimiento considerable a partir del año 2010, principalmente en la fabricación de uniformes escolares y ropa deportiva misma que es un factor generador de empleo que favorece a los habitantes del cantón.

A pesar de esto, una de las principales causas de la problemática existente en el Almacén “Súper Pato” es que no se ha realizado un estudio que permita observar el adecuado manejo de los recursos que se utilizan el proceso de fabricación y comercialización de los distintos productos que oferta el almacén, otra de las causas es el desconocimiento de cómo se realizan las actividades dentro de la empresa para el desarrollo de forma eficaz y eficiente.

Por esto fue necesario desarrollar una auditoria de gestión con el objetivo de mejorar la administración y optimización de los recursos utilizados en cada proceso dentro del almacén, partiendo con la siguiente formulación del problema:

5.1. Formulación del problema

¿Cuál es el impacto que tiene la aplicación de una auditoría de gestión en la toma de decisiones dentro del Almacén Súper Pato matriz La Maná, en el periodo 2022?

6. OBJETIVOS

6.1. Objetivo General

Ejecutar una auditoría de gestión que permita la determinación del nivel de eficacia, eficiencia y su impacto en la toma de decisiones en el Almacén “Súper Pato” matriz La Maná, provincia de Cotopaxi, periodo 2022.

6.2. Objetivos Específicos

- Conocer los procesos y actividades que se realizan en el Almacén “Súper Pato” para la identificación del estado actual de la empresa.
- Desarrollar las fases de la auditoría de gestión para la obtención de hallazgos e indicadores más relevantes en el Almacén “Súper Pato” en el periodo 2022.
- Redactar el informe de control interno e informe final con sugerencias para las actividades preventivas y correctivas de gestión empresarial.
- Diseñar un manual de políticas y procedimientos que contribuyan a la correcta toma de decisiones en base a los resultados obtenidos en la Auditoría de Gestión.

7. ACTIVIDADES Y SISTEMAS DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS

Objetivo General: Ejecutar una auditoria de gestión que permita la determinación del nivel de eficacia, eficiencia, y su influencia en la toma de decisiones en el Almacén “Súper Pato” matriz La Maná, provincia de Cotopaxi, periodo 2022.

Tabla 2 Actividades y sistemas de tareas en relación a los objetivos.

Objetivos	Actividad	Resultado de la actividad	Descripción de la actividad (Técnicas e Instrumentos)
Conocer los procesos y actividades que se realizan en el Almacén “Súper Pato” para la identificación del estado actual de la empresa.	*Visita de observación a las instalaciones del Almacén “Súper Pato”. *Elaboración y aplicación de la entrevista al gerente del Almacén “Súper Pato”.	*Obtención de la información preliminar de la situación actual del Almacén “Súper Pato”. *Identificación de cada uno de los procesos y actividades del Almacén.	*Ficha de observación. *Entrevista estructurada.
Desarrollar las fases de la auditoria de gestión para la obtención de hallazgos e indicadores más relevantes en el Almacén “Súper Pato” en el periodo 2022.	*Realización de planificación preliminar y planificación específica. *Diseño y aplicación del cuestionario de control interno. *Elaboración de la matriz de riesgo. *Elaboración de la matriz de hallazgos. *Elaboración de indicadores de gestión.	*Determinación de las debilidades y fortalezas dentro de los distintos procesos realizados en la empresa. *Medición del riesgo de auditoría. *Determinación de hallazgos. *Determinación de indicadores.	*Matriz FODA. *Cuestionario de control interno modelo COSO I. *Matriz de riesgo. *Matriz de hallazgos. *Indicadores de gestión.
Redactar el informe de control interno e informe final con sugerencias para las actividades preventivas y correctivas de gestión empresarial.	*Elaboración y emisión del informe de control interno. *Elaboración de la matriz de impacto. *Redacción y socialización del borrador del informe de auditoría. *Emisión del informe final de auditoría.	*Comunicación de los resultados del informe de control interno. *Determinación de la matriz de impacto. *Comunicación de los resultados mediante el informe de auditoría.	*Informe de control interno *Matriz de impacto. *Informe de auditoría.
Diseñar un manual de políticas y procedimientos que contribuyan a la correcta toma de decisiones en base a los resultados obtenidos en la Auditoría de Gestión.	*Establecer políticas de control. *Definir actividades en las funciones y procedimientos para el Almacén.	*Obtención y entrega del manual de políticas y procedimientos que contribuyan a la correcta toma de decisiones para el Almacén.	*Manual de políticas y procedimientos para la toma de decisiones.

Elaborado por: Las Autoras

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICO

8.1. Antecedentes de la Investigación

8.1.1. Antecedentes Internacionales

Antecedente 1. Como expresa Mejía (2019) en su tesis titulada: **Auditoría de Gestión y su influencia en la operatividad de las empresas hoteleras de Lima Metropolitana-2018** menciona lo siguiente: El presente estudio tiene como objetivo evaluar el alcance del impacto de los controles de gestión en las distintas operaciones realizadas por las empresas del sector hotelero en el área Metropolitana de Lima, Perú durante el año 2018. Mediante un diseño no experimentado, transaccional, descriptivo pareado, participaron alrededor de 55 personas, entre propietarios, gerente y administradores y contadores de los principales hoteles de la ciudad de Lima. Un cuestionario fue el instrumento preferido para evaluar las auditorías de gestión y su impacto en el diseño del negocio hotelero y los datos se analizaron utilizando estadísticas descriptivas. Resulta que el problema de las actividades de hospitalidad, compromiso insuficiente del personal con la misión, visión y objetivos de la empresa lo que produce la falla en los sistemas de controles.

Antecedente 2. Por otra parte, Araque García & León Carrascal (2020) en su investigación titulada: **Auditoría de gestión y su participación en la eficiencia de los procesos operativos del hospital mental de Cúcuta Norte de Santander** señala que: El artículo tiene como objetivo analizar el impacto de la auditoría de gestión en el desarrollo eficiente de los procesos operativos del Hospital Mental de Cúcuta, en Norte de Santander, en el contexto del emprendimiento empresarial. Para lograr este propósito, se utilizó un enfoque cualitativo con un paradigma interpretativo y el método hermenéutico. El análisis de la investigación se realizó mediante el análisis de contenido y la revisión de documentos y fundamentos teóricos relevantes. El estudio reveló la importancia del control interno en el ámbito empresarial, ya que la falta de seguimiento a las acciones emprendidas puede tener un impacto negativo en los procesos de la empresa y, en última instancia, afectar los servicios que se desean brindar. Por lo tanto, se concluye que es necesario adaptar la auditoría de gestión para fomentar la eficiencia en el emprendimiento empresarial, buscando mejorar la supervisión y la implementación de medidas que contribuyan a un mejor desarrollo de los procesos operativos del hospital.

8.1.2. Antecedentes nacionales

Antecedente 1. De acuerdo con Peñarrieta Carbo (2021) en su proyecto de investigación titulada: **Auditoría de gestión y su incidencia en la toma de decisiones del departamento de talento humano en la empresa Agripalban S.A, Cantón Quevedo, periodo 2019** menciona que: El presente trabajo se centra en Agripalban S.A de la ciudad de Quevedo, auditoría de gestión del departamento de recursos humanos que analizó los procesos e indicadores de gestión del dicho departamento, el objetivo principal es evaluar la ocurrencia de la auditoría de gestión en la toma de decisiones del departamento de personal de la entidad financiera. Además, se ha realizado entrevista y encuestas para la recopilación de datos relevantes como métodos aun utilizados en el campo como son los recursos de información.

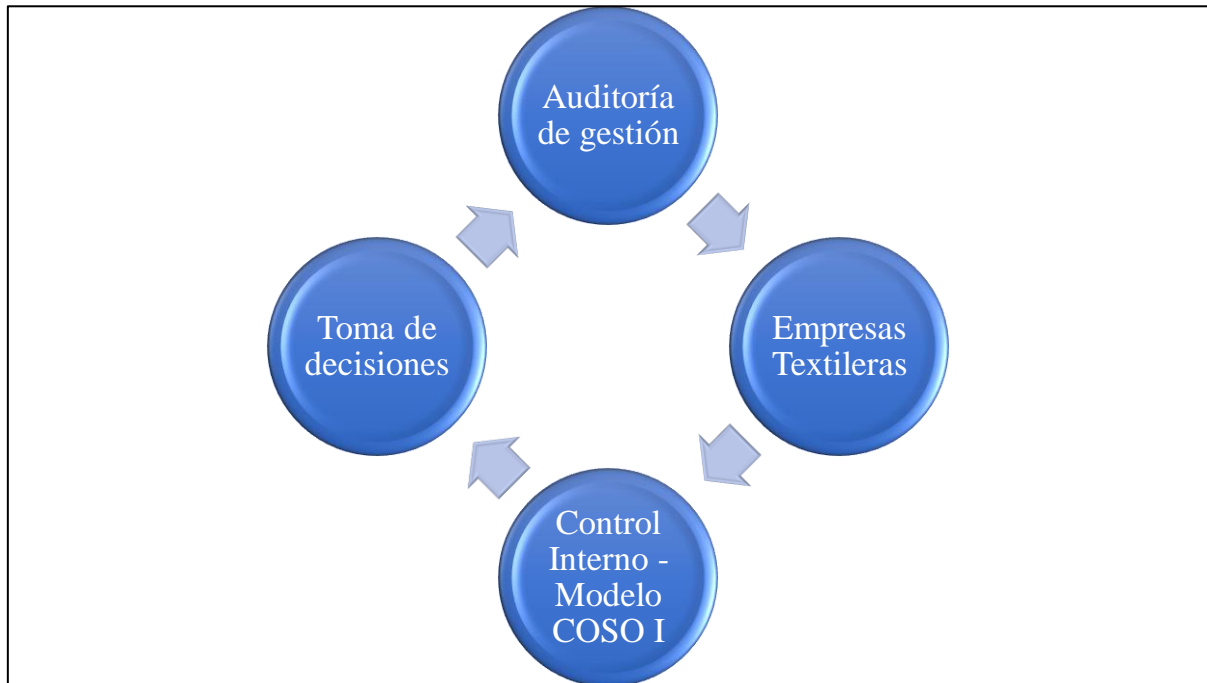
Antecedente 2. Como señala Torres Tenezaca (2019) en su tesis titulada: **Auditoría de Gestión para mejorar la eficiencia y eficacia en el área de importaciones de la Agencia de Aduanas Incotram ubicada en la ciudad de Quito** expresa lo siguiente: Realizar una Auditoría de Gestión al Proceso del Área de Importaciones de INCOTRAM que permitirá mejorar la eficacia, eficiencia, efectividad maximizando la rentabilidad para la organización y entregando una excelencia de servicio al consumidor final es decir al importador. Incotram Agencia tiene como actividad la de prestar servicios profesionales especializados en Comercio Exterior y Aduanas, y ponen al servicio sus conocimientos, experiencias y asesoría en cada una de las necesidades relacionadas con el Comercial Exterior y trámites aduaneros por tal motivo es indispensable implementar instrumentos que permitan un control de cada área, no solo administrativa sino también operativa. Creyendo en la ayuda que representa la Auditoría de Gestión para la Gerencia, se realizó una evaluación a las áreas más representativas de la Empresa, utilizando métodos y técnicas que lograron en forma objetiva plantear la situación de las Áreas elegidas, a fin de conservar un saludable dinamismo que permita alcanzar los objetivos y metas.

8.2. Marco Teórico

8.2.1. Categorías Fundamentales

Las categorías fundamentales que conforman la fundamentación teórica se detallan a continuación:

Figura 1 Categorías Fundamentales



Elaborado por: Las Autoras

8.3. Auditoría

8.3.1. Definición

Según Serrano, (2018), la auditoría es un examen disponible para la confirmación del cumplimiento de resultados, la cual se la debe ser llevada a cabo desde la parte interna de la empresa. Como profesional, el énfasis debe estar en ayudar a resolver los problemas administrativos, contables y financieros que se presenten y es importante que el contador utilice su enfoque en la organización para recomendar buenas prácticas de control interno en su cliente u organización para mitigar los riesgos que se presenten.

Como expresan Medina Enríquez et al. (2020), la auditoría se considera como un proceso sistemático, un examen integral y constructivo para mantener el control y verificar las actividades contables de una empresa o entidad. Esta se basa en la evaluación objetiva de pruebas y trata de garantizar que no se violen las reglas, procedimientos y principios para

establecer altos estándares de desempeño, la cual ha ido evolucionando con el tiempo con la finalidad de obtener mejores resultados en el estudio realizado dentro de las empresas.

“La auditoría es un proceso sistemático e independiente en el cual se pretende obtener evidencias de auditoría y evaluarlas de manera justa con el fin de determinar en qué medida una entidad cumple con las normas de auditoría” (Sevilla Tendero, 2019).

8.4. Auditoría de Gestión

8.4.1. Definición

Zambrano Zambrano & Armada Trabas (2018) mencionan que la Auditoría de gestión se refiere al uso de recursos humanos, materiales y financieros de manera multidisciplinario para examinar y evaluar los controles internos de gestión, así como las operaciones de las instituciones y unidades contables, con la implementación de planes y proyectos que permitan determinar si la ejecución e implementación de las actividades está de acuerdo con los principios y estándares de eficacia, eficiencia y economía. Este tipo de auditoría es específicamente responsable de examinar y evaluar los resultados esperados e indicadores de desempeño de la organización.

De acuerdo con Arias González (2018), la auditoría de gestión es un estudio el cual busca evaluar el grado de eficacia, eficiencia y economía de los recursos manejados en las organizaciones o empresas. Este tipo de auditoría se fundamenta en procesos lógicos como la comprobación de procedimientos aplicación y seguimiento de normativas establecidas, análisis de operaciones realizadas dentro de la entidad, cumplimiento de metas y objetivos y todos los aspectos que guarden relación sobre el proceso de evaluación de la gestión de la empresa.

8.4.2. Objetivos de la Auditoría de Gestión

Rivera León & Rivera Sandoval (2018) mencionan que existen varios objetivos de la auditoría de gestión en la cual podemos encontrar los siguientes:

- Comprobar el apropiado manejo de los recursos dentro de la entidad.
- Demostrar la existencia de métodos o procedimientos apropiados de operación y eficiencia de los mismos.
- Verificar la confiabilidad de los controles pre establecidos y de la información.

- Vigilar la existencia de políticas dentro de las organizaciones y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la existencia de objetivos, metas y planes adecuados.
- Evaluar los aspectos adecuados de la organización, institución o empresa.

8.4.3. Importancia de la Auditoría de Gestión

Llumiguano Poma et al. (2021) afirman que la auditoría de gestión es importante porque tiende a aceptar todos los procedimientos de la empresa y sus oportunidades de mejora, centrándose en la eficiencia, economía, calidad y cumplimiento de la información publicada en la empresa por medio de las políticas y procedimientos reglamentarios teniendo en cuenta la eficiencia en el logro de objetivos establecidos los cuales se pueden expresar en términos de calidad, costo, cantidad y tiempo. Las organizaciones necesitan desarrollar planes detallados para obtener una imagen de manera confiable y oportuna, además cabe destacar que la eficiencia se relaciona con los bienes o servicios producidos y los recursos que se emplean para desarrollarlos de forma adecuada. Las operaciones eficientes producen un máximo producto para una determinada cantidad de insumo, mientras que la economía se encarga de evaluar los resultados obtenidos a menores costos de oportunidad.

8.4.4. Alcance de la Auditoría de Gestión

Como expresan Cordonez Alvarez & Fuentes Jiménez (2022), el examen de una auditoría de gestión como de cualquier otra puede abarcar los distintos procesos, departamentos o áreas de una empresa dependiendo del enfoque de la misma, es así que para realizar la auditoría se requiere de un equipo de auditores los cuales son los encargados de analizar cada área y al final el jefe de equipo es el que se encarga de informar sobre los hallazgos encontrados y recomienda a la empresa medidas correctivas a través de un informe final de auditoría, en donde la empresa es la única que toma la decisión de aplicarlas para mejorar cada una de las situaciones encontradas.

8.4.5. Características de una auditoría de gestión

Vásquez Giler & Pinargote Vásquez (2018) mencionan que la auditoría de gestión, es de vital importancia para el mejoramiento del desarrollo de las actividades empresariales, en

la cual se le atribuyen parámetros o características que le otorgan este aspecto, entre ellas se tiene:

- **Continua:** Esto significa que debe ser permanente y cronológico, facilitando así la identificación, síntesis, seguimiento de las desviaciones encontradas en la auditoria.
- **Sistemática:** Los procedimientos de auditoria acordados se llevan a cabo de forma cuidadosa, ordenada y planificada de acuerdo con el estándar de auditoria o la aplicación de la ISO 19011: 2018.
- **Objetiva:** Garantiza que los resultados de la auditoria estén respaldados por pruebas suficientes, pertinentes y convincentes.
- **Confiable:** Representan de forma precisa el estado actual de los procesos y actividades que se desarrollan dentro de la organización, lo que asegura óptimos resultados en la toma de decisiones.

8.4.6. Aspectos que deben ser verificados por el control de gestión

Como señalan Vásquez Giler & Pinargote Vásquez (2018), existen aspectos que deben ser comprobados por el control de gestión y se detallan a continuación:

- **Compromiso de la dirección:** Se comprueba que la alta dirección este comprometida en el manejo de la empresa hacia el éxito anhelado y programado mediante las metas, objetivos, planes y políticas que respondan al medio en el que se desenvuelve la empresa.
- **Planificación:** En esta verificación existen tres aspectos priorizados que contribuyen a ese estudio: la misión, visión y objetivos establecidos, además se comprueba la capacidad de la compañía para planificar y conseguir sus metas y objetivos en las cuatro instancias debidas, lo prospectiva, estratégico, operativa y financiero.
- **Satisfacción del cliente:** Se encarga de medir la capacidad que se posee para detectar las necesidades y expectativas del usuario acerca del bien o servicio ofertado, desarrollando para esto mecanismos, planes y estrategias que permitan establecer opciones de mejoras.
- **Gestión de la calidad:** Basado en la valoración de los procedimientos y procesos de mejora continua, los cuales son empleados para garantizar el punto más óptimo de calidad de los productos y servicios que ofrece la empresa.

- **Responsabilidad social:** Se verifica que las organizaciones mantengan una responsabilidad con el medio ambiente y con la sociedad, por ello todas las empresas deben mantener estándares de responsabilidad social corporativa el cual debe ser un punto clave de productividad y competitividad dentro de los mercados.
- **Resultados:** Este aspecto se encarga de medir la relación de los niveles obtenidos en cuanto a calidad frente al análisis de satisfacción del cliente, misma que debe ser reflejada a través del uso y aplicación de los indicadores de gestión (p. 12-13).

8.4.7. Elementos de gestión

Vásquez Giler & Pinargote Vásquez (2018), manifiestan que la gestión es la exposición de los resultados y de la actividad profesional de los involucrados en el cumplimiento de sus metas y objetivos; dentro de la Auditoría de Gestión se menciona la presencia de nueve elementos principales denominados las nueve “E”, que son:

- **Ética:** Es un elemento indispensable de la gestión empresarial, relacionada en la moral y conducta individual y grupal de cada uno de los miembros de una entidad, basado en el código de ética, sus responsabilidades, leyes y normas vigentes de una sociedad.
- **Ecología:** Se refiere al grado en que las actividades de la entidad afectan al medio ambiente, así como las soluciones propuestas para cumplir con los diferentes requisitos establecidos por los entes de control.
- **Equidad:** Distribución de recursos destinados a la responsabilidad social cumpliendo los principios cooperativos, mediante un comportamiento ético y transparente que contribuya al desarrollo sostenible, satisfaga las necesidades de las personas asociadas e impacte positivamente en la comunidad contribuyendo a la mejora de la calidad de vida y dignidad humana.
- **Educación:** Se refiere a la inversión que las diferentes organizaciones destinan para las capacitaciones de sus colaboradores para garantizar la efectividad de los procesos.
- **Excelencia:** Se orienta a la calidad de cada uno de los procesos y servicios que se brinda a los socios para satisfacer adecuadamente las necesidades de los mismos (p. 17).
- Como señalan Castillo Morocho et al. (2019) la **Eficiencia:** Es la utilización óptima de los recursos humanos, financieros y materiales de la entidad, además se considera como el uso inteligente de los recursos sin disminuir la calidad de sus productos. Es alcanzar

los objetivos planteados por la empresa al menor costo posible con la relación a los coeficientes o estándares de producción de bienes y servicios. Se refiere a la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios.

- **Eficacia:** Es el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos por la organización en el tiempo establecido, es decir que es el logro de las metas y objetivos o el grado en que una actividad puede alcanzar los objetivos y metas propuestas. Este aspecto tiene que ver con los resultados del proceso de trabajo, respecto a la producción o servicio cumplido en la cantidad esperada.
- Tomalá Orrala (2020) menciona que la **Economía:** Se refiere a los términos en cuanto a cantidad, calidad, momento oportuno y menor costo posible de las adquisiciones de bienes y servicios de la entidad. La economía del ámbito empresarial está diseñada para adaptarse a los eventos que puedan ocurrir cuando cambia el lugar de trabajo.
- **Efectividad:** Es la capacidad de lograr los objetivos en el tiempo esperado mediante la utilización óptima de los recursos obtenidos. Es el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia, la efectividad es el potencial con el cual cuenta la entidad para alcanzar cada uno de sus metas propuestas, así mismo determina las oportunidades, debilidades y amenazas que dificultaran la obtención de los mismos, en el cual la empresa deberá hacer frente a cada uno de estos obstáculos que se le presenten.

8.4.8. Indicadores de gestión

Vásquez Giler & Pinargote Vásquez (2018), expresan que los indicadores de gestión se consideran como herramientas que permiten la evaluación del control dentro de una entidad. Con su aplicación se obtiene información válida de los resultados planteados. Los tipos o clases de indicadores se agrupan en dos divisiones básicas que son:

- ✓ **Cualitativos:** Estos más bien se utilizan para la obtención de información mediante conversaciones, indagaciones, entrevistas que proporcionen características generales pero que no pueden ser cuantificadas debido a que no poseen datos en números, sin embargo, aportan a la investigación realizada con antecedentes dentro de la empresa.
- ✓ **Cuantitativos:** Estos informan de manera numérica cada uno de los resultados de los procedimientos consumados, estos se complementan con los cualitativos, puesto que en una entrevista se puede señalar la existencia de un procedimiento y de su aplicación,

sin embargo, a través de este indicador se puede determinar cuál es el grado de cumplimiento en realidad que mantienen (p. 15).

8.5. La calidad en la gestión

8.5.1. Definición

De acuerdo con Rivera León & Rivera Sandoval (2018), la calidad en la gestión se refiere a las directrices y objetivos empresariales los cuales son relativos a la calidad y son difundidos por parte de la dirección general de la empresa, forma parte de la política institucional y es aprobada por la parte de dirección dentro de las empresas. Además, la calidad de gestión determina y aplica políticas de calidad e incluye una planificación estratégica, la correcta asignación de los recursos y otras operaciones y evaluaciones que están relativamente relacionadas con la calidad (p. 40).

8.6. Normas de la Auditoría de Gestión

8.6.1. Definición

Castillo Morocho et al. (2019), manifiestan que las normas de auditoría de gestión se basan en principios los cuales ayudan a controlar el control de la gestión, así como también están destinadas a evaluar y examinar el control interno para garantizar la eficacia y eficiencia de las actividades realizadas dentro de la empresa (p. 164).

8.7. Metodología de la Auditoría de Gestión

8.7.1. Definición

Como dicen Castillo Morocho et al. (2019), la metodología de la auditoría de gestión sirve como una guía de actuación para el auditor con la finalidad de que las actividades se realicen de manera ordenada y sistémica, así mismo delimitar la extensión de cada uno de los procedimientos a utilizar, garantizando el manejo oportuno y objetivo de los resultados.

La metodología a seguir para su ejecución de la auditoria consta de las siguientes fases:

8.7.2. Fases de la Auditoría de Gestión

Planificación. – En esta fase el auditor establece una estrategia global para el desarrollo de la auditoría, además establece un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y el

alcance de los procedimientos a aplicarse dentro de la auditoría, como resultado de esta fase se obtiene la enunciación de los objetivos y el alcance de auditoría, el cual se realiza en un documento llamado plan general de auditoría.

Ejecución. – Esta fase se inicia con la aplicación de programas específicos producidos en la planificación, continua con la obtención de información, la evaluación del control interno, la identificación de los hallazgos y las conclusiones por componentes importantes, luego se debe comunicar a la administración de la empresa para resolver los problemas y promover la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Entre los procedimientos de la segunda fase de auditoría, se puede encontrar los siguientes:

- Aplicación de los programas de trabajo de acuerdo a las fases.
- Obtener evidencia suficiente y adecuada para emitir una opinión o un juicio real sobre la gestión.
- Desarrollar cada uno de los hallazgos de acuerdo a las observaciones del cuestionario de control interno.
- Elaborar cada uno de los papeles de trabajo con las fechas adecuadas para cada actividad.
- Mantener comunicación constante con la empresa auditada.

Comunicación de resultados. – En esta etapa lo más importante es el informe de auditoría debido a que es un documento que contiene los hallazgos obtenidos por el auditor, así como las conclusiones y recomendaciones generales. Al término de cada intervención, el titular de la instancia de control debe presentarlo a la autoridad competente, por escrito y con su firma. En la presentación de informes de auditoría se tiene que considerar la forma, el contenido y la distribución de los mismos (p. 166-169).

Además, Carrera López et al. (2020) mencionan que la comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, esta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

8.7.3. Marcas de Auditoría

Hipo Morocho (2019), afirma que las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y las que se aplicaron en el desarrollo de la auditoría. Son símbolos que posteriormente comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría.

Para Pauker Fray (2019), las marcas de auditoría denominadas también “códigos o signos convenciones” constituyen los signos los distintos signos convencionales que emplea el auditor para identificar el tipo de trabajo realizado, las pruebas y los procedimientos que se reflejan en los papeles de trabajo de auditoría.

8.7.4. Papeles de trabajo

Alava Moreira & Cedeño Choez (2021) mencionan “que los papeles de trabajo constituyen el respaldo del proceso realizado por parte del auditor, y, por lo tanto, es preciso resaltar que los estos se utilizan en todas las fases de auditoría, donde el auditor considere pertinente emplearlos”.

Por otra parte, Bustillos Lopez (2022) afirma que el objetivo principal de los papeles de trabajo es que estos nos sirvan como base fundamental dentro del trabajo de auditoría para las decisiones, opiniones, conclusiones, sugerencias, respuestas, que el auditor presenten una vez concluido el trabajo de auditoría, mismo que se plasmará en el informe de auditoría. “En cierto sentido, constituyen una prueba de la validez o corrección de los registros del cliente, así como del informe de auditoría. Los papeles de trabajo también señalan el grado de confiabilidad que se puede tener sobre los sistemas de control interno y de auditoría interna”.

8.7.5. Evidencia de Auditoría.

Crespín Loor et al. (2021) mencionan que la evidencia de auditoría es la información o documentación utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que se basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros como otra información complementaria.

Según, Manrique Plácido (2019), el objetivo del auditor en diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar las conclusiones razonables en las que basar su opinión. Las pruebas de control se empelan para obtener evidencia de la eficiencia del diseño de los sistemas de contabilidad y control interno, así como de la eficacia de la operatividad de las políticas y procedimientos aplicados (p. 26).

8.7.6. Hallazgos de auditoría.

Según Restrepo Medina (2018) los hallazgos en la auditoría se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración.

Medina Briones & Vera Poma (2022) señalan que un hallazgo de auditoría es cualquier evento, registro, documento o declaración que llama la atención del auditor y que según recepción deben ser transmitidos a la gerencia; en conclusión, hace alusión a cualquier cosa que aparece en el transcurso de la auditoría y que sirve para comprobar si se cumple o no se cumple lo auditado.

- **Condición.** - La condición hace alusión a situaciones o hechos deficientes detectados por el auditor en el control interno, revela el grado en que el criterio está siendo cumplido o aplicado y de la comparación de esta, con este se determina la existencia de una situación irregular o deficiencia en los documentos, procesos u operaciones analizadas.
- **Criterio.** – El criterio hace alusión a medidas o normas estándar de carácter técnico profesional aplicables comprende la concepción de lo que debe ser, se puede relacionar con ciertas normas o reglas en las que se deben basar las organizaciones, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación y determina cumplimientos o desviaciones.
- **Causa.** – La causa es la razón básica o las razones por las que se suscitó la condición o la que se produjo la deficiencia, también se puede tratar el motivo del incumplimiento del criterio.

- **Efecto.** - El efecto es la importancia relativa del asunto, es decir el resultado adverso, real o potencial de la condición encontrada, que provee la evidencia sobre la importancia del hallazgo y ayuda a demostrar la necesidad de adelantar acciones correctivas, es decir lo que se busca alcanzar con la medida correctiva ante esa situación.
- **Conclusión.** - El auditor emite una conclusión con respecto al hallazgo encontrado en la auditoría.
- **Recomendación.** - El auditor emitirá algún tipo de medidas para corregir esa deficiencia encontrada en la realización del control interno.

8.7.7. Riesgo de Auditoría.

Aguilar Jara et al. (2019) mencionan que el riesgo de auditoría es función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección, el riesgo de auditoría debe ser minimizado, por ende, es lógico que al auditor le preocupe expresar una opinión de auditoría inadecuada cuando los procesos auditados contienen una incorrección material (p. 27).

8.7.8. Matriz de riesgo

Según Zambrano Rodríguez et al. (2021) “la matriz de riesgo es una evaluación de los componentes y subcomponentes que van hacer auditados en un proceso de auditoría por medio de la planificación específica, la cual se llevara a cabo de determinación de las organizaciones”.

Ramón Madrid & Serrano Madrid (2019) mencionan que la matriz de riesgo de auditoria nos permite recoger en un solo papel los riesgos detectados durante el proceso de auditoría, la evaluación que se ha dado a los mismos, su tratamiento durante el encargo y el posible impacto que han tenido en el informe de auditoría.

Por otra parte, Hernandez Aros et al. (2021) mencionan que la matriz de riesgos es la herramienta utilizada para determinar el análisis y la evaluación de los riesgos existentes con el objetivo de simplificar que la comprensión, clasificación y evaluación de estos en cada uno de los procesos de una empresa, en el sector corporativo para este caso, y así facilitar la toma de decisiones y minimizar estos riesgos.

8.7.9. Tipos de Riesgo de Auditoría.

Como expresan Zamora Pacheco & Tamez Martínez (2019), existen tres tipos de riesgos de la auditoría los cuales son:

- **Riesgo Inherente.** – Representa un riesgo de la entidad, de que se presentan errores de importancia relativa es un apartado específico de los estados financieros o en una clase específica del negocio, en una auditoría de gestión se puede calcular en base a las amenazas detectadas dentro de la matriz FODA de la empresa.
- **Riesgo de control.** – Es el riesgo de una representación errónea que al juntarse con otros errores pueda generar mayor importancia relativa dentro de los estados financieros y que no sean prevenidos o detectados a tiempo por el control interno vigente de la organización. El riesgo de control interno disminuye en cuanto aumenta la efectividad del control interno, esto quiere decir, en cuanto se alcanza a objetivos; la cual se la puede calcular mediante los resultados de los cuestionarios de control interno.
- **Riesgo de detección.** – El riesgo de los procedimientos utilizados por los auditores no detecten un error material es el riesgo de que se eviten los procedimientos de control interno. El riesgo de detección generalmente disminuye a medida que aumenta la efectividad de la auditoría; si bien no se puede reducir a cero debido a que el auditor no realiza un examen integral a todas las actividades o departamentos de la organización.

8.7.10. Indicadores de gestión.

Los principales indicadores asociados a la operatividad de una empresa:

- ✓ **Indicadores de eficacia:** Esta tipología se relaciona con los factores que reflejan la idoneidad o capacidad en la realización de tareas o labores, se enfoca más en el cumplimiento, logro de objetivos, tareas y actividades.
- ✓ **Indicadores de eficiencia:** Los indicadores de eficiencia son aquellos que estiman el grado de ejecución de un proceso, se concentran en la forma en que se desarrollan las actividades para estimar el rendimiento de los recursos empleados en un proceso, se relaciona directamente con la productividad, énfasis de recursos y mejora de procesos.
- ✓ **Indicadores de efectividad:** Esta se logra con un equilibrio entre la eficacia y eficiencia con el fin de conseguir el resultado que se busca dentro de las organizaciones.

- ✓ **Indicadores de economía:** Se trata de magnitudes que proporciona información sobre la evaluación de la actividad económica de una organización.

8.7.11. Informe de auditoría

Zamarra Londoño et al. (2020) mencionan que el informe de auditoría es un documento que permite al auditor expresar su opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros o de la funcionalidad de la empresa de acuerdo a un marco normativo ayudando así aumentar el grado de confianza entre los diferentes usuarios de la información, el auditor debe ser siempre imparcial y justo al momento de elaborar dicho informe.

Según Calle Álvarez et al. (2020) el informe de auditoría es el documento que revela el criterio del auditor sobre la evaluación realizada al sistema de control interno, el cual es de suma importancia porque se lo realiza con la finalidad de revelar la situación de la empresa, puntualiza las debilidades detectadas dentro de la ejecución y las medidas correctivas a ser tomadas en cuenta por medio de las recomendaciones establecidas. El contenido del informe contempla los siguientes aspectos:

- El motivo, alcance, objetivo, los resultados los cuales describen los hallazgos o aspectos significativos encontrados en la ejecución de la auditoría, los mismos que debe ser expuestos de manera clara y lógica, porque sirven como base para emitir las conclusiones y recomendaciones; se debe considerar que los hallazgos nos permiten reconocer las observaciones, errores, desviaciones o irregularidades detectadas en la evaluación y fundamentadas en la evidencia obtenida, aquí juega un papel importante la objetividad e independencia de auditor.

La estructura del informe comprende el párrafo introductorio, párrafo de alcance, dictamen o párrafo de opinión, clases de dictamen, informe limpio o sin salvedades, informe con salvedades, dictamen negativo, abstención e informe de cumplimiento de obligaciones.

8.8. Empresa textiles

8.8.1. Historia

Según Laguna Inocente et al. (2020), “el sector textil desde los años 80 ha ido evolucionando con tal importancia debido a su principal insumo que es el algodón, materia prima que era sumamente atractiva para los países del gran mundo” (p. 36).

Organización Internacional del Trabajo (2021) menciona que la producción y el comercio de textiles y prendas de vestir cruzan las fronteras nacionales e involucran a muchas empresas en las cadenas de suministro mundiales. En la industria de la confección, las cadenas de suministro globales brindan empleo a millones de trabajadores en todo el mundo, y las mujeres constituyen la mayoría de la fuerza laboral en las fábricas de confecciones. (p. 4)

De acuerdo con Organización Internacional del Trabajo (2021), Gran parte de la producción de prendas de vestir, incluido el corte, la costura y el acabado, sigue siendo intensiva en mano de obra con bajos costos fijos y de puesta en marcha y tecnología simple, con China, Turquía, India e Indonesia entre los diez principales exportadores, junto con Vietnam y Bangladesh, los 10 primeros desde la década de 2000, mientras que Camboya, Sri Lanka y, más recientemente, Pakistán han entrado en el top 10 desde la década de 2010. (p. 9).

8.8.2. Importancia del sector textil

Laguna Inocente et al. (2020) afirman La importancia de la industria textil radica en su énfasis en los productos y su papel en la promoción del empleo y dinamización de la economía nacional. La dinámica de la industria textil en las últimas dos décadas ha sido favorable, ya que su alto crecimiento ha generado un movimiento en cadena en la economía, desde el uso de materias primas hasta demandas de mayor productividad en otros sectores. (p. 36).

Como expresan Laguna Inocente et al., (2020), los cambios más importantes en el sector textil se han debido a cambios externos, como es la competitividad en los precios y el desincentivo de que la inversión privada quiera entrar en la economía local. Por consiguiente, se deben implementar sistemas y políticas que ayuden a la fomentación de un mejor desarrollo de la economía de mercado, esto con el fin de un mayor dinamismo comercial que ayuden al aumento de las exportaciones y desarrollo de la economía (p. 38).

8.9. Control interno

8.9.1. Definición

Pereira Palomo (2019) menciona que, “en el ambiente empresarial de un control, es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos”.

De acuerdo con Peñarrieta Carbo (2021), el control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas en la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control interno.

8.9.2. Importancia del control interno

Mantilla (2018), señala que, “el control interno en las empresas es importante porque resulta útil para optimizar y prevenir errores y fraudes; el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión” (p. 11).

8.9.3. Objetivos del control interno

Como expresa Mantilla (2018), Los controles internos son medidas implementadas por la dirección con el objetivo de planificar, estructurar y supervisar adecuadamente las actividades, con la finalidad de brindar una seguridad razonable de alcanzar los siguientes objetivos:

- ✓ Logro de los objetivos y metas establecidas para las operaciones y para los programas de las organizaciones.
- ✓ Uso económico y eficiente de los recursos para producir los bienes materiales.
- ✓ Salvaguarda de los activos que posee la entidad.
- ✓ Confiabilidad e integridad de la información que se maneja dentro de la institución.
- ✓ Cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones (p. 8).

8.9.4. Componentes del COSO I

Quinaluisa Morán et al., (2018) señalan que las empresas implementan un conjunto de cinco categorías o componentes mediante la aplicación del control interno modelo COSO I diseñados por la administración para asegurar que sus objetivos de control se cumplan de manera efectiva. Estos componentes son los siguientes:

- **Ambiente de control:** Esta categoría engloba las acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de la alta dirección, directores y propietarios hacia el control interno y su importancia para la organización. La forma en que se estructuran

las actividades de la empresa, se establecen los objetivos y se evalúan los riesgos está influenciada significativamente por este componente.

- **Evaluación de los riesgos:** Su objetivo es describir el proceso que permite a los ejecutivos identificar, analizar y gestionar los riesgos empresariales que podrían afectar a la compañía y sus resultados. Todas las empresas, sin importar su tamaño, estructura, naturaleza o industria, enfrentan riesgos en distintos niveles, lo que puede impactar en su capacidad para mantenerse en el mercado.
- **Actividades de control:** Esta categoría abarca las políticas y procedimientos que se establecen para asegurar que se cumplan las directrices administrativas y garantizar que los objetivos de la empresa sean alcanzados con éxito.
- **Información y comunicación:** Estos elementos son fundamentales dentro de la estructura del control interno. La información relacionada con el ambiente de control, la evaluación de riesgos, los procedimientos de control y la supervisión es esencial para que los administradores puedan dirigir las operaciones y asegurarse de que se cumplan las normativas legales, reglamentarias y de información.
- **Monitoreo:** Esta categoría se enfoca en la evaluación continua o periódica del desempeño del control interno para determinar si los controles están operando según lo planeado y si es necesario realizar ajustes en función de los cambios en las condiciones del entorno empresarial.

8.9.5. Principios del COSO I

Según Álava Rosaso et al., (2023) existen los siguientes principios dentro del COSO I en cada componente:

Figura 2 Principios del Coso I por cada componente.

<p style="text-align: center;">Ambiente de Control</p> <ul style="list-style-type: none"> -Integridad y valores éticos -Ejerce responsabilidad de supervisión -Estructura organizacional, Autoridad y responsabilidad -Demuestra compromiso por la competencia -Fortalece la medición de resultados 		<p style="text-align: center;">Evaluación de riesgos</p> <ul style="list-style-type: none"> -Especifica objetivos adecuados -Identificación y valoración de los riesgos -Evalúa el riesgo de fraude -Identificación y evalúo de los cambios
<p style="text-align: center;">Actividades de control</p> <ul style="list-style-type: none"> -Indicadores -Controles generales de tecnología -Políticas y Procedimientos 	<p style="text-align: center;">Información y Comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> -Información relevante -Comunicación interna y externa 	<p style="text-align: center;">Supervisión y Monitoreo</p> <ul style="list-style-type: none"> -Supervisión de evaluaciones permanentes -Monitorea y comunica las deficiencias

Fuente: Artículo titulado manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización
Elaborado por: Las Autoras

8.10. Instrumentos

Según Cisneros Caicedo et al., (2022) los instrumentos de recolección de datos en investigación científica se emplean de manera distinta de acuerdo al tipo de investigación, al objetivo y técnica seleccionada.

8.10.1. El cuestionario

Este instrumento consiste en una serie de preguntas organizadas, estructuradas y específicas, que permiten medir o evaluar una o varias de las variables definidas en el estudio, respondiendo al planteamiento del problema e hipótesis.

8.10.2. La entrevista

De acuerdo con Puchol (2019), una entrevista es una conversación entre un entrevistador y un entrevistado que tiene como objeto la búsqueda en común de la adecuación entre el perfil del puesto y el perfil del candidato. Aunque las entrevistas normales suelen tener lugar en el despacho del entrevistador, en la propia compañía, existen otras ocasiones en las que diversos miembros de la empresa están evaluando la valía del candidato en relación con el puesto al que opta (p. 1).

Por otra parte, Lopezosa (2020) menciona que la entrevista es un instrumento de gran eficacia para desarrollar investigaciones cualitativas y tiene como función principal recabar datos que después podremos aplicar a nuestros estudios. Existen tres tipos de entrevistas que se pueden aplicar a lo largo de una investigación:

- **Entrevistas estructuradas:** Se trata de una entrevista que cuenta con pregunta fijadas de antemano con un orden específico y con posibles respuestas cerradas.
- **Entrevistas semiestructuradas:** Este tipo de entrevista tiene menor rigidez que las entrevistas estructuradas, ya que cuenta con preguntas fijas, pero en este caso los entrevistados pueden contestar libremente sin necesidad de elegir una respuesta específica como sucede en las entrevistas estructurada.
- **Entrevistas no estructuradas:** Son las entrevistas más flexibles ya que las preguntas son más abiertas.

8.10.3. Ficha de observación

Aznarez (2020) mencionan que las fichas de observación son instrumentos en los que se ha seleccionado con anticipación cuales son los aspectos a observar. El auditor puede emplear este tipo de instrumento con la finalidad de obtener datos a primera vista de la empresa a la que se va aplicar la auditoría, y de la misma manera tener una opinión de cómo está el funcionamiento de la misma.

8.11. Toma de Decisiones.

8.11.1. Definición

De acuerdo con Gonzáles et al. (2019) la toma de decisiones es un proceso intencional combina el análisis de la información, la confrontación de alternativas, la valoración de las opiniones y, finalmente, la toma de decisión. En el ámbito de las empresas es muy importante la toma de decisiones para la solución de problemas presentados, esto se realiza por medio del uso de métodos sistemáticos, es decir, estructurados y coherentes en el campo ya sea técnico o académico de la decisión. Un método sistemático se funda en datos, en recabar información de calidad, verificarla y contrastarla con otras del campo de producción específico y de otros. Se trata de redescubrir, de acuerdo con la experiencia y la práctica opciones y caminos más consistentes con el tipo de decisión a tomar.

López y otros (2020) afirman que, en el ámbito empresarial, se enfrentan frecuentemente a situaciones o problemas con complejidad y en muchos casos no son resueltos ni detectados a tiempo, es por esta razón que la toma de decisiones juega un papel muy importante en el direccionamiento estratégico de una empresa ayudando alcanzar considerablemente los objetivos y metas propuestas por las mismas. La toma de decisiones además ayuda a obtener fortalezas y oportunidades de una empresa y asumir de la misma manera las debilidades o amenazas que pueden existir en el mercado. Cabe mencionar, que, a fin de disminuir la incertidumbre en el proceso de toma de decisiones, el gerente debe poseer información de carácter confiable y oportuna que permita reducir los riesgos de todas las actividades organizacionales.

8.11.2. Modelos para la Toma de Decisiones

Martínez Hidalgo (2019) manifiesta que existen diversos modelos para la toma de decisiones, los cuales varían en su enfoque para analizar y seleccionar entre diferentes alternativas o cursos de acción. A continuación, se mencionan algunos de ellos:

1. **Modelo de Satisfacción:** Este enfoque propone que las personas toman decisiones en un contexto de realidad limitada. Según este modelo, las personas tienden a seleccionar la primera alternativa que les permita alcanzar su objetivo o meta. Prefieren evitar alternativas nuevas o inciertas y, en cambio, confían en reglas o soluciones probadas.
2. **Modelo de Selección:** Este tipo de modelo ayuda en comparaciones sucesivas y conflictivas. Se basa en la idea de que las personas e instituciones enfrentan metas en conflicto y deben decidir entre políticas o alternativas que contienen diversas mezclas de opciones. En este caso, la eficacia de la elección se evalúa por la aceptación que recibe de las personas involucradas.
3. **Modelo Psicológico:** En este enfoque, quienes toman decisiones tienen objetivos claros, pero difieren en su forma de recopilar y evaluar la información. Los pensadores sistemáticos aplican un orden lógico en su percepción y evaluación, mientras que los intuitivos utilizan múltiples modelos y perspectivas para evaluar la información.
4. **Modelo Racional:** Este modelo considera que el comportamiento humano se basa en la idea de que las personas realizan cálculos o adaptaciones consistentes para maximizar el valor o beneficio, considerando ciertas restricciones. En este caso, las personas tienen metas u objetivos y utilizan una función de utilidad o preferencia para clasificar las posibles acciones según su contribución para alcanzar esas metas.

8.11.3. Clases de Decisiones

Como señala Martínez Hidalgo (2019) la clasificación de las decisiones responde a las circunstancias que afrontan las organizaciones sea cual sea la situación para decidir, en aquellas clases encontramos las siguientes:

- **Decisiones Programadas:** Las decisiones programadas se toman frecuentemente, es decir, son repetitivas y se convierte en una rutina tomarlas para los problemas que se resuelve y se presentan con cierta regularidad ya que se tiene un método bien establecido de solución y, por lo ende ya se conocen los pasos para abordar este tipo de

problemas; debido a esto también se las conoce como decisiones estructuradas. Las decisiones programadas se toman de acuerdo con las procedimientos, políticas o reglas escritas o no escritas las cuales facilitan la toma de decisiones en situaciones recurrentes que limitan o excluyen alternativas.

- **Decisiones No Programadas:** Este tipo de decisiones también se las denomina no estructuradas, debido a que son decisiones que se toman en problemas o situaciones que se presentan con poca frecuencia dentro de las organizaciones, o aquellas que necesitan de un modelo o proceso específico de solución. Las decisiones no programadas se aplican en problemas poco frecuentes o excepcionales (p. 43-44).

8.12. Manual de funciones o procedimientos

8.12.1. Concepto

Según Tenorio Almache et al., (2019) el manual de funciones se encarga de formalizar aspectos como los objetivos, funciones, jerarquía, relaciones y comunicación entre el personal, mientras que los manuales de procedimientos reflejan cada una de las operaciones y las tareas que deben alcanzarse para la ejecución de los procesos dentro de la empresa, cada una de ellas ayudan para el funcionamiento del negocio y las técnicas para su buena ejecución.

8.13. Fundamentación Legal

8.13.1. Constitución de la República trabajo y producción, formas de organización de la producción y su gestión.

Art. 319.- Se reconocen 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 contexto internacional.

8.13.2. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI

Art. 2. – Actividad Productiva. – Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos,

socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generan valor agregado.

Registro Único del Contribuyente, RUC

Art. 3. – De la Inscripción Obligatoria. – Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas, sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes.

Reglamento para la aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno, R-LRTI

Art. 215. – Contribuyentes sujetos al régimen. – Se sujetarán al régimen para emprendedores y negocios populares (en adelante, “Régimen RIMPE”), las personas naturales y sociedades residentes fiscales del Ecuador, así como los establecimientos permanentes, de sociedades no residentes que cumplan las condiciones preventivas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Art. 223. – Comprobantes de venta. – Los contribuyentes sujetos al Régimen RIMPE deberán emitir facturas, documentos complementarios de acuerdo con el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, así como comprobantes de retención en los casos que proceda. Únicamente los contribuyentes considerados como negocios populares dentro de este régimen, emitirán notas de venta al amparo de la normativa vigente.

Art. 225. – Presentación de declaraciones. – Los contribuyentes sujetos al Régimen RIMPE deberán presentar declaraciones de Impuesto a la Renta, del Impuesto al Valor Agregado (IVA), del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) y retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta, conforme lo previsto en este Título. En lo no previsto, se actuará conforme a lo dispuesto en este reglamento para cada impuesto.

8.13.3. Permisos que debe obtener anualmente la empresa Almacén “Súper Pato”

Para mantener en funcionamiento su establecimiento económico Almacén “Súper Pato” debe obtener los siguientes permisos:

- **Pago del impuesto de patente municipal**

El trámite se realiza en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón La Maná, para solicitar dicho permiso se requiere de los siguientes requisitos:

- Copia de RUC
- Copia de cedula de identidad

Art. 547. – Sujeto Pasivo. – Están obligados a obtener la patente y, por ende, el pago anual del impuesto de que trata el artículo anterior, las personas naturales, jurídicas, sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en la respectiva jurisdicción municipal o metropolitana, que ejerzan permanentemente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales.

- **Permiso de funcionamiento de bomberos**

El trámite se realiza en el establecimiento de Benemérito Cuerpo de Bomberos del cantón La Maná, el pago se efectúa en BanEcuador, y los siguientes requisitos a presentar:

- Copia de cedula de identidad
- Copia del pago de predio
- Copia del RUC
- Ficha de inspección del establecimiento
- Copia del comprobante de depósito

9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

- **¿Cómo ayuda la evaluación de los procesos y actividades que se realizan en el Almacén “Súper Pato” a la identificación del estado actual de la empresa?**

Mediante la aplicación de la guía de observación y la entrevista al gerente se pudo conocer de qué manera se están llevando los procesos y actividades del Almacén para posteriormente realizar la matriz FODA identificando así los factores internos y externos exhibiendo las debilidades y fortalezas de la empresa, lo cual sirve para tener una visión de cómo está inicialmente la empresa, para comenzar con la auditoría e indagar y evaluar más exhaustivamente cada uno de los procesos y así determinar las falencias o riesgos con el fin de tomar medidas correctivas.

- **¿De qué manera incide a la ejecución de las fases de la auditoría de gestión para obtención de hallazgos e indicadores más relevantes dentro del Almacén “Súper Pato” en el periodo 2022?**

Al realizar cada una de las fases se pudo ir observando las debilidades que existen dentro del Almacén, sin embargo en la fase de ejecución se realizó la evaluación de control interno modelo Coso I la cual permitió observar más detenidamente las falencias que tienen en las operaciones y actividades que se realizan en la empresa lo que afecta al logro de sus metas y objetivos planteados, obteniendo así 10 hallazgos e indicadores por cada observación encontrada en los componentes del control interno para su posterior emisión de recomendaciones con la finalidad de mejorar estas deficiencias detectadas.

- **¿Cuál es el impacto que tiene la emisión del informe de control interno e informe final con sugerencias para las actividades preventivas y correctivas de gestión empresarial?**

Mediante la emisión de los informes de control interno e informe final de auditoría se hizo conocer las falencias detectadas en el proceso de la Auditoría y la evaluación del control interno, mismos que serán mitigados mediante las actividades preventivas y correctivas que se manifiestan en los hallazgos como las conclusiones y recomendaciones pertinentes, permitiendo así que la empresa haga énfasis en estos riesgos y puedan mejorar en el desarrollo de sus actividades y así alcanzar las metas y objetivos planteados.

- **¿Cómo la elaboración del manual de políticas y procedimientos basado a los resultados obtenidos en la Auditoría de Gestión contribuye a la correcta toma de decisiones en el almacén “Súper Pato”**

Al contar con un manual de políticas y procedimientos correctamente establecido esto ayudará a que los dirigentes del Almacén tomen mejores decisiones al momento de dar indicaciones hacia el personal, los cuales deberán regirse a la normativa de cumplimiento impuesta y detallada para los diferentes cargos, todo esto con la finalidad de evitar confusiones al momento de realizar las actividades de cada departamento, además los empleados podrán ser asignados mediante su capacidad de desempeño laboral y el desarrollo eficaz de cada una de sus funciones.

10. METODOLOGÍAS

La metodología que se utilizó para desarrollar el proyecto de investigación sobre una Auditoría de gestión en el Almacén “Súper Pato” se muestra a continuación:

10.1. Enfoque:

10.1.1. Enfoque Cuantitativo

Neill & Cortéz Suárez (2018) mencionan que el diseño de investigación cuantitativa es ampliamente utilizado en diversas disciplinas científicas como el método experimental predominante. Su principal objetivo es obtener conocimientos fundamentales y seleccionar el modelo más apropiado para entender la realidad de manera imparcial. Esto se logra al recopilar y analizar datos a través de conceptos y variables que son medibles y cuantificables. En esencia, la investigación cuantitativa busca abordar fenómenos de forma objetiva y precisa mediante el análisis numérico y estadístico de los datos recolectados.

En el desarrollo del proyecto se aplicó el enfoque cuantitativo con el propósito de recabar y cuantificar datos estadísticos en base al cuestionario de control interno aplicado al Almacén “Súper Pato”.

10.1.2. Enfoque Cualitativo

Según Cueto Urbina (2020) “la investigación cualitativa por definición se orienta a la producción de datos descriptivos, como son las palabras y los discursos de las personas, quienes lo expresan de forma hablada y escrita, además, de la conducta observable”.

En el presente proyecto de investigación se aplicó el enfoque cualitativo por medio de una entrevista la cual permitió recabar criterios, opiniones e información sobre la administración del Almacén.

10.2. Tipo de Investigación

10.2.1. Investigación de campo

Rus Arias (2020) señala que la investigación de campo recopila los datos directamente de la realidad y permite la obtención de información directa en relación a un problema. Este tipo de investigación es esencial para realizar otras como la exploratoria, la correlacional o la mixta.

En el presente proyecto se implementó este tipo de investigación con el propósito de recolectar información directa de los propietarios y colaboradores del Almacén, con el fin de conocer la realidad de su administración y el proceso de sus actividades.

10.2.2. Investigación Bibliográfica

De acuerdo con Universidad de la República Uruguay (2020) “la calidad de un trabajo académico dependerá directamente de una investigación bibliográfica pertinente, eficaz y exhaustiva. Entendemos por investigación bibliográfica a la etapa de la investigación científica donde se explora la producción de la comunidad académica sobre un tema determinado”.

El proyecto fue apoyado en la investigación bibliográfica mediante documentos y referencias científicas puesto que facilitó la fundamentación de la parte teórica, para ello se desarrolló temas referidos a la auditoria de gestión y toma de decisiones del Almacén “Súper Pato”.

10.2.3. Investigación Descriptiva

Guevara Alban et al., (2020) consideran que la investigación descriptiva se encarga de puntualizar las características de la población que está estudiando. La investigación científica como “registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos. En enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente”

El aporte de este tipo de investigación fue de vital importancia puesto que facilitó a la descripción de la problemática generada dentro del Almacén, para ello se aplicó técnicas que permitió la recolección de información necesaria que ayudó a conocer el estado de la empresa.

10.3. Métodos de investigación.

10.3.1. Método Deductivo

Palmett Urzola (2020) argumenta que el método deductivo va desde la idea abstracta hacia la experiencia, es decir de lo general a lo específico permitiendo alcanzar la conclusión por medio de la observación de ejemplos e hipótesis, además el enfoque parte de un enunciado general de que se van a desentrañando partes o elementos específicos.

10.3.2. Método Inductivo

Como expresa Palmett Urzola (2020) El método inductivo se basa en pasar de experiencias concretas a ideas abstractas o teorías, en este enfoque primero se recopilan y analizan experiencias o datos específicos, que son como los pensamientos. Luego, a partir de esta información, se formulan ideas o conceptos más generales, que serían las teorías.

En el trabajo de investigación se utilizó el método deductivo tanto como el inductivo en vista de que permitió enfocarse en la emisión de conclusiones por medio de la observación, verificación de datos y resultados obtenidos en el Almacén “Súper Pato”.

10.4. Técnicas de Investigación.

10.4.1. Entrevista

Como señalan Feria Avila et al., (2020) “la entrevista se define como el método empírico, basado en la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto

o los sujetos de estudio, para obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema”.

La entrevista fue aplicada al gerente propietario y se realizó el modelo estructurado con preguntas abiertas, con el fin de conocer los procesos administrativos y operativos dentro del Almacén.

10.4.2. Observación

Ruiz Mitjana (2019) menciona que la técnica de observación es orientada a evaluar un fenómeno, individuo o ya sea un grupo de personas, es decir que nos permite acercarnos a la realidad del sujeto para poderla conocer de mejor manera, por lo general esta técnica permite estudiar conductas y aspectos que puedan ser observados a simple vista sin necesidad de estudiarlos a fondo.

En el proyecto de investigación se aplicó esta técnica la cual nos permitió conocer aspectos de la empresa a simple vista, es decir a realizar un estudio rápido para conocer cómo se encontraba el estado de la empresa y cuáles eran las falencias existentes dentro de la misma.

10.5. Instrumento de investigación.

10.5.1. Cuestionarios

Arias Gonzáles (2020) enfatiza que el cuestionario es un instrumento ampliamente utilizado en trabajos de investigación científica para recopilar datos de manera estructurada y sistemática. Consiste en un conjunto de preguntas formuladas en una tabla o formato organizado, junto con una serie de opciones o respuestas predeterminadas que el encuestado debe elegir o responder. La naturaleza y el diseño de las preguntas pueden variar dependiendo del objetivo de la investigación y del tipo de datos que se deseen recopilar. Los cuestionarios son una herramienta efectiva para obtener información cuantitativa y cualitativa de una muestra de personas, lo que facilita el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos.

En el trabajo de investigación se desarrolló el cuestionario de los componentes de control interno modelo COSO I optando por preguntas cerradas, mismo que fue aplicado al personal administrativo y operativo del Almacén a fin de determinar los problemas existentes y por ende buscar medidas correctivas.

10.5.2. Ficha de Observación.

Arias Gonzáles (2020) define que la ficha de observación es una herramienta valiosa en la investigación, ya que permite al investigador medir, analizar o evaluar un objetivo específico y obtener información detallada sobre dicho objeto. Esta técnica es especialmente útil para obtener datos sobre situaciones tanto extrínsecas como intrínsecas de las personas, como sus actividades y emociones. Además, la ficha de observación se puede aplicar para evaluar aspectos diversos, como las interacciones en redes sociales o indicadores de gestión en una organización.

En resumen, la ficha de observación es una herramienta flexible y versátil que facilita la recolección de información detallada y precisa sobre diferentes aspectos de estudio, lo que la convierte en una técnica ampliamente utilizada en el ámbito de la investigación.

Para el desarrollo del proyecto se aplicó la ficha de observación con el fin de constatar en un documento por escrito lo que sucede en las instalaciones de la empresa en cada una de sus actividades.

10.5.3. Matriz FODA

Según Peñafiel Nivelá et al., (2020) la matriz FODA consiste en la evaluación y comparación de las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de una empresa. Su objetivo es identificar estrategias para aprovechar las oportunidades externas, enfrentar las amenazas, potenciar y proteger las fortalezas de la compañía, y mejorar o eliminar las debilidades. El análisis FODA es ampliamente utilizado en la mayoría de las empresas porque les brinda una visión más clara de cómo crear estrategias efectivas y convertirse en una organización exitosa. Gracias a este enfoque, las empresas pueden implementar sus mejores estrategias para crecer en el mercado y mejorar su competitividad. En resumen, la matriz FODA es una herramienta valiosa para la toma de decisiones y el desarrollo de planes que permiten a las empresas destacar y prosperar en un entorno empresarial competitivo.

La aplicación de la matriz FODA en el proyecto de investigación fue de gran ayuda, debido a que es un instrumento que permitió destacar las fortalezas y oportunidades, así mismo conocer las debilidades y amenazas a la cual se encuentra expuesta la empresa y de ser el caso buscar medidas estratégicas que promuevan su crecimiento.

10.6. Población y Muestra

10.6.1. Población

La población utilizada en el estudio de la presente investigación estuvo formada por el gerente propietario y 14 empleados del área administrativa, operativa y de ventas del almacén “Súper Pato”, a continuación, en la siguiente tabla se detalla los mismos:

Tabla 3 Población

Población	Cantidad	Técnica
Gerente propietario del Almacén “Súper Pato”	1	Entrevista
Personal administrativo-operativo-ventas	14	Cuestionarios de control interno
TOTAL	15	

Elaborado por: Las Autoras

10.6.2. Muestra

En vista de que el Almacén “Súper Pato” cuenta con una población de 15 colaboradores, no se considera el desarrollo del cálculo de la muestra, razón por la cual la entrevista y cuestionarios de control interno fueron aplicados a la totalidad de sus miembros.

11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

ALMACÉN

“SÚPER PATO”



AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2022



LA MANÁ-COTOPAXI


2023


11.1. Fases de la Auditoría de Gestión

Figura 3 Fases de la Auditoría de Gestión.



Elaborado por: Las Autoras

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022		PT: A. P 1/1		
			Marca: ®		
			Fecha: 10/04/23		
			Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P		
			Normativa: NIA 300		
PROGRAMA DE ACTIVIDADES PREVIAS					
ALMACÉN “SÚPER PATO”					
<p>Objetivo: Realizar los diferentes documentos para la aceptación de la auditoría en el Almacén y los acuerdos de trabajo.</p>					
<p>Tabla 4 Programa de Actividades Previas a la Auditoría.</p>					
N°	ACTIVIDAD	REF. P/T	FECHA	RESPONSABLE	HORAS
1	Carta de solicitud por parte del Almacén “Súper Pato”.	C.S	10/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	1 hora
2	Elaboración de la carta de aceptación de auditoría.	C.A	12/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	2 horas
3	Elaboración de la carta de compromiso de auditoría por parte de la firma auditora.	C.C	14/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	2 horas
4	Elaboración del contrato de auditoría de Gestión.	C.A. G	17/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	3 horas
TOTAL DE HORAS					8 horas
Inspeccionado: I		Supervisado por: R.M.T. B		Fecha de supervisión: 10/04/23	
<i>NIA 300: Planificación de la Auditoría.</i>					

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: S. A 1/1 Marca: ® Fecha: 10/04/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 200
---	--	---

SOLICITUD DE AUDITORÍA

ALMACÉN “SÚPER PATO”

La Maná, 10 de Abril del 2023

Lic. Sarabia Giler John Henry

GERENTE DEL ALMACÉN “SÚPER PATO” MATRIZ LA MANÁ

Presente. –

Nosotras, **Cedeño Ganchozo Dayra Michel** con cédula de identidad **050433109-1** y **Trávez Pastuña Evelyn Aracely** con cedula de identidad **050394149-4** en calidad de estudiantes del Noveno ciclo paralelo “A” de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná, solicitamos de la manera más comedida nos permitan realizar nuestro proyecto de investigación, con el tema: **AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL ALMACÉN “SÚPER PATO” MATRIZ LA MANÁ, PROVINCIA COTOPAXI, PERIODO 2022.**

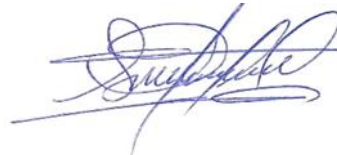
Por la favorable atención que se digne dar a la presente desde ya anticipamos nuestro más sincero agradecimiento.

Atentamente:



Srta. Dayra Michel Cedeño Ganchozo

C.I: 050433109-1



Srta. Evelyn Aracely Trávez Pastuña

C.I: 050394149-4


Verificado: ✓

Supervisado por: R.M.T. B

Fecha de supervisión:

10/04/23

NIA 200: Objetivos generales del auditor independiente y la realización de una auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría.

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: C. A 1/1 Marca: ® Fecha: 12/04/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 210
---	--	---

CARTA DE ACEPTACIÓN
ALMACÉN “SÚPER PATO”



La Maná, 12 de Abril del 2023

Srta. Cedeño Ganchozo Dayra Michel

Srta. Trávez Pastuña Evelyn Aracely

ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Presente. –



Asunto: Aceptación de realización de una auditoría de gestión en nuestro Almacén de confección y venta de uniformes y ropa deportiva.

El Almacén “Súper Pato” matriz La Maná, manifestó lo siguiente:

En respuesta a la petición solicitada por parte de las personas antes mencionadas, nos permitimos manifestarles que nuestro almacén acepta la realización de la **“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL ALMACÉN “SÚPER PATO” MATRIZ LA MANÁ, PROVINCIA COTOPAXI, PERIODO 2022”**

Adicional, agradecemos el interés en nuestro Almacén, sin más pongo a su conocimiento el particular para los fines pertinentes.

Atentamente:

Lic. Sarabia Giler John Henry

GERENTE DEL ALMACÉN “SÚPER PATO” MATRIZ LA MANÁ

C.I: 120574779-1


Verificado: ✓

Supervisado por: R.M.T. B


Fecha de supervisión:


12/04/23



NIA 210: Acuerdo de los términos generales de auditoría.


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: C. C 1/2 Marca: ® Fecha: 14/04/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 210
	CARTA DE COMPROMISO	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	La Maná, 14 de Abril del 2023	
	<p>Lic. Sarabia Giler John Henry</p> <p>GERENTE PROPIETARIA DEL ALMACÉN “SÚPER PATO”</p> <p>De nuestras consideraciones:</p> <p>Por medio de la presente agradecemos la confirmación y aceptación de este acuerdo para la realización de nuestro proyecto de investigación.</p> <p>El presente documento afirma el compromiso previo a la realización de una auditoría de gestión, destacando que la investigación será realizada con la finalidad de medir la calidad de los servicios y la utilización de los recursos que maneja el almacén, al mismo tiempo expresar una opinión sobre los resultados obtenidos en la auditoría.</p> <p>La auditoría se efectuará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable mediante la observación, preguntas y evaluación acerca de la efectividad de las tareas, al igual se evaluará al personal de la empresa para conocer si las actividades son desarrolladas de manera eficiente y eficaz.</p>	
Verificado: ✓	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 14/04/23
<i>NIA 210: Acuerdo de los términos generales de auditoría.</i>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: C. C 2/2
		Marca: ®
		Fecha: 14/04/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 210
CARTA DE COMPROMISO ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>No obstante, cualquier asunto significativo relacionado con los procesos a ser evaluados que surja durante la auditoría, será comunicado en las conclusiones y recomendaciones del informe</p> <p>Esperando una colaboración total con su personal y confiando en que ellos pondrán a disposición la documentación e información que se requiera en el proceso de ejecución de la auditoría, reiteramos nuestros sinceros agradecimientos.</p>		
 - - Lic. John Henry Sarabia Giler GERENTE ALMACÉN “SÚPER PATO”		
 Srta. Dayra Michel Cedeño Ganchozo ESTUDIANTE UTC		
 Srta. Evelyn Aracely Trávez Pastuña ESTUDIANTE UTC		
Verificado: ✓	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 14/04/23
NIA 210: Acuerdo de los términos generales de auditoría.		

 ASESORIA CONTABLE	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: C. A. G 1/3 Marca: ® Fecha: 17/04/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 210
	CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>El presente contrato celebrado a los 17 días del mes de abril del año 2023 en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi entre el Almacén “Súper Pato” denominado “El contratante, representado por el Lic. Sarabia Giler John Henry con C.I. 120574779-1 y por otro lado las estudiantes de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi representado por la Srta. Cedeño Ganchozo Dayra Michel con C.I. 050433109-1 y la Srta. Trávez Pastuña Evelyn Aracely con C.I. 050394149-4, autorizados como la FIRMA AUDITORA, libres y voluntaria contraen el presente contrato.</p> <p style="text-align: center;">CLAÚSULAS</p> <p>PRIMERA. DATO</p> <p>El Almacén “Súper Pato”, el cual se encuentra ubicado en la Av. 27 de Noviembre y Los Álamos en el Cantón La Maná provincia de Cotopaxi, conviene en contratar los servicios profesionales de la Firma Auditora A&D Asesoría Contable, para conocer la gestión de empresa y poder medir la eficacia y eficiencia de sus servicios, así como la calidad de sus productos que brindan el Almacén, con la finalidad de establecer una opinión basada en las Normas Internacionales de Auditoría.</p> <p>SEGUNDO. OBJETO</p> <p>Por medio del presente contrato la firma auditora A&D Asesoría Contable se compromete con el Almacén “Súper Pato” a realizar una Auditoría de Gestión para evaluar que sus funciones se desempeñen de manera eficaz y eficiente, así como el correcto manejo de sus recursos al realizar la producción de uniformes.</p> <p>El examen de auditoría se concluirá con un informe sujeto según Normas Internacionales de Auditoría el mismo que será entregado al gerente general del Almacén y constará de recomendaciones a fin de mejorar los problemas encontrados, para efecto de lo anterior el contratante se compromete a entregar toda la información y documentación necesaria para llevar a cabo el trabajo.</p>	
	Verificado: ✓	Supervisado por: R.M.T. B
NIA 210: Acuerdo de los términos generales de auditoría.		

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: C. A.G 2/3 Marca: ® Fecha: 17/04/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 210
	CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>TERCERA. RESPONSABLE</p> <p>La Srta. Cedeño Ganchozo Dayra Michel y la Srta. Trávez Pastuña Evelyn Aracely serán las responsables de realizar todo el proceso de la auditoría, esto de acuerdo a las disposiciones legales y vigentes como las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.</p> <p>CUARTO. REMUNERACIÓN U HONORARIO DEL TRABAJO</p> <p>La firma auditoria A&D Asesoría Contable declara cumplir con las actividades en el tiempo oportuno de acuerdo a los programas de auditoría, cabe destacar que no existirá ninguna clase de remuneración u honorario debido a que las auditoras están previas a recibir su título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría para lo cual se debe cumplir con este requisito de acuerdo a la ley.</p> <p>QUINTA. PLAZO</p> <p>El presente contrato entra en vigencia a partir de la firma del presente y concluye el día 14 de julio del 2023 para la cual el contratista tiene la obligación de entregar el informe final de auditoría a la empresa contratante.</p> <p>SEXTA. CONFIDENCIALIDAD DE LA INFORMACIÓN</p> <p>La firma auditora tendrá información confidencial y exclusiva del Almacén contratante, por lo cual esta se compromete a guardar silencio, absoluta reserva y confidencialidad con la información a la que tenga acceso, no mostrarla y entregarla a personas que no estén autorizadas por el contratante.</p>	
	Verificado: ✓	Supervisado por: R.M.T. B
<i>NIA 210: Acuerdo de los términos generales de auditoría.</i>		

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: C. A. G 3/3 Marca: ® Fecha: 17/04/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 210
	CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	SÉPTIMA. RELACIÓN LABORAL <p>La firma auditora o contratista no tendrá ninguna relación con el almacén o contratante y queda estipulado que el almacén se considere intermediario de la firma auditora respecto del personal o equipo de trabajo para cumplir con las obligaciones que se deriven entre él y su personal.</p>	
	OCTAVA. JURISDICCIÓN <p>Las partes involucradas en la auditoría limitan su residencia en el Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi.</p>	
NOVENA. ACEPTACIÓN DEL CONTRATO DE AUDITORÍA <p>Ambas partes involucradas declaran y manifiestan estar de acuerdo con cada de las cláusulas expuestas en el presente contrato para lo cual dan fe y firman lo acordado.</p>		
 Lic. John Henry Sarabia Giler GERENTE ALMACÉN “SÚPER PATO”		
 Srta. Dayra Michel Cedeño Ganchozo ESTUDIANTE UTC	 Srta. Evelyn Aracely Trávez Pastuña ESTUDIANTE UTC	
Verificado: ✓	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 17/04/23
<i>NIA 210: Acuerdo de los términos generales de auditoría.</i>		

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022		PT: C. P 1/1		
			Marca: ®		
			Fecha: 17/04/23		
			Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P		
			Normativa: NIA 300		
PROGRAMA FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR					
ALMACÉN “SÚPER PATO”					
<p>Objetivo: Realizar la visita a las instalaciones del Almacén “Súper Pato” para la obtención de información relevante para la ejecución de la auditoría.</p>					
<p>Tabla 5 Programa de la fase I Conocimiento Preliminar.</p>					
Nº	ACTIVIDAD	REF. P/T	FECHA	RESPONSABLE	HORAS
1	Visita y reconocimiento de las instalaciones del almacén.	V.R. A	18/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	3 horas
2	Determinación de la estructura organizacional de la empresa.	E. O	19/04/23 20/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	1 horas
3	Elaboración de la ficha de observación.	F. O	21/04/23 24/04/23 25/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	5 horas
TOTAL DE HORAS					9 horas
Inspeccionado: I		Supervisado por: R.M.T. B		Fecha de supervisión: 17/04/23	
<i>NIA 300: Planificación de la Auditoría.</i>					

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: V.R. A 1/2
		Marca: ®
		Fecha: 18/04/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 230

VISITA Y RECONOCIMIENTO DEL ALMACÉN
ALMACÉN “SÚPER PATO”

Antecedentes del Almacén “Súper Pato”

El 29 de julio del año 1983 se fundó el Almacén “Súper Pato” como una microempresa dedicada a la venta al por menor de prendas de vestir, esto bajo la iniciativa del Sr. Henry Sarabia, con el transcurso de los años y bajo la administración de su propietario ha logrado posicionarse entre la preferencia de la población del cantón La Maná, logrando expandirse al cantón Quevedo y al cantón Valencia (La Unión) con toda clase de uniformes para trabajos médicos, de cocina, camisetas polo y mucho más de acorde a su empresa con una amplia gama de colores y diseños para todas las instituciones y una publicidad bordada de acuerdo a las necesidades del cliente, en la actualidad cuenta con 14 empleados.

Logotipo del Almacén

Imagen 1. Logotipo del Almacén



Ubicación del Almacén “Súper Pato” matriz La Maná



El establecimiento se encuentra ubicado en:

Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos

GPS: 3Q6G+5P7, La Maná

Inspeccionado: I	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 18/04/23
-------------------------	----------------------------------	--

NIA 230: Documentación de auditoría.

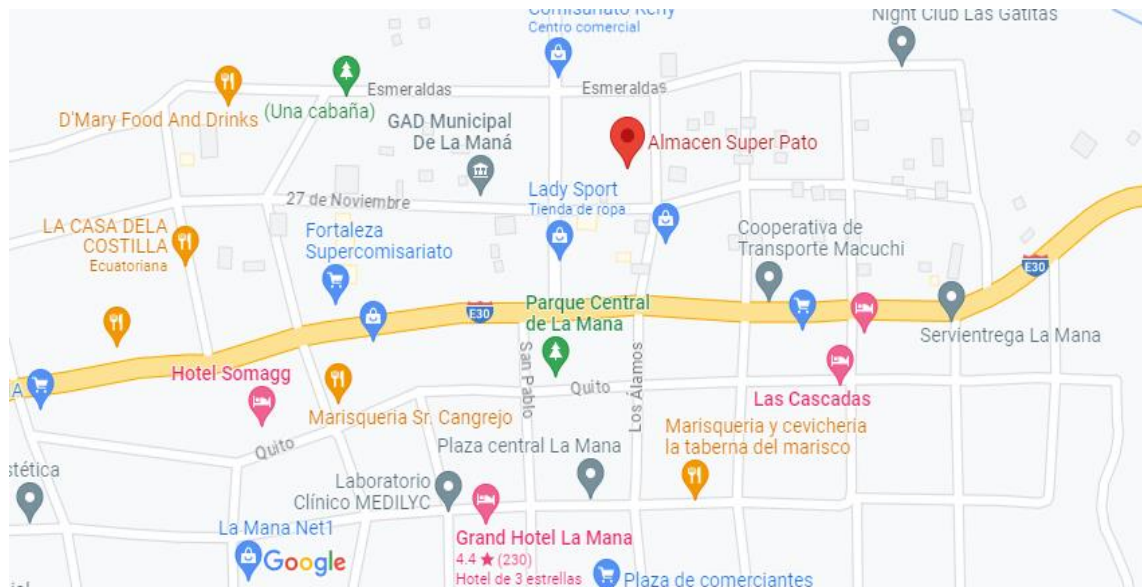
 A&D  ASESORIA CONTABLE	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: V.R. A 2/2 Marca: ® Fecha: 18/04/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 230
---	--	---

VISITA Y RECONOCIMIENTO DEL ALMACÉN
ALMACÉN “SÚPER PATO”


Croquis de la ubicación del Almacén

A continuación, se presenta el croquis de la ubicación del Almacén “Súper Pato”

Imagen 2. Croquis de la Ubicación del Almacén



Inspeccionado: I	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 18/04/23
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>		

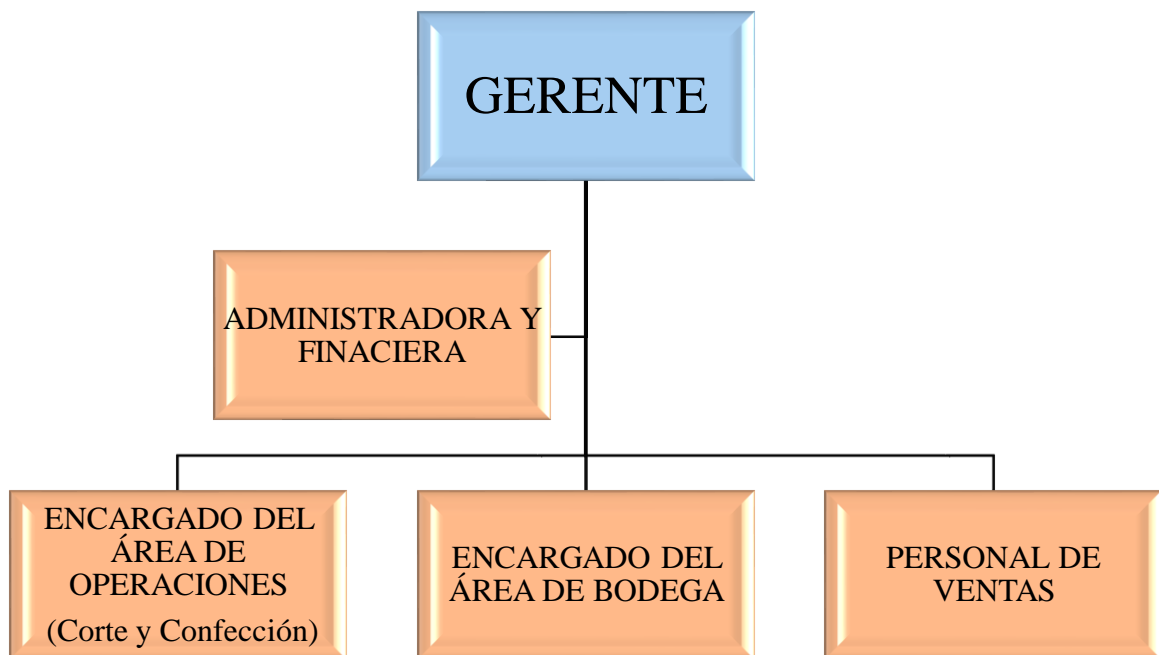
 ASESORIA CONTABLE	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: O.E 1/2 Marca: ® Fecha: 19/04/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 230
--	---	---

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

ALMACÉN “SÚPER PATO”


La estructura organizacional que tiene el Almacén “Súper Pato” es el siguiente:


Figura 4 Estructura Organizacional del Almacén Súper Pato.





Inspeccionado: I	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 20/04/23
-------------------------	----------------------------------	--


NIA 230: Documentación de auditoría.


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: O. E 2/2 Marca: ® Fecha: 19/04/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 230
	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>Dentro de las funciones que realizan los departamentos se especifica lo siguiente:</p> <p>Gerente: Es la persona que se encarga de planear y dirigir los demás departamentos dentro de la empresa</p> <p>Administradora y financiera: Es la persona que se encarga de establecer estrategias y desarrollar planes para coordinar cada una de las actividades dentro de la empresa, además es la persona que se encarga de realizar todas las compras y los pagos que se hayan realizado en el Almacén.</p> <p>Encargado del área de operaciones: es la persona encargada del correcto manejo de los recursos en el área de corte y confección de los uniformes, además es la encargada de que la producción se lleve a cabo en el tiempo establecido.</p> <p>Encargado del área de bodega: Es la persona encargada de almacenar toda la mercadería que no sirve a vista del público, además de llevar un respectivo control de las prendas.</p> <p>Personal de ventas: Es el encargado de ayudar a cumplir con los objetivos esperados por la empresa.</p>	
	Inspeccionado: I	Supervisado por: R.M.T. B
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022		PT: F. O 1/1	
			Marca: ®	
			Fecha: 21/04/23	
			Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P	
			Normativa: NIA 230	
FICHA DE OBSERVACIÓN				
ALMACÉN “SÚPER PATO”				
Tabla 6 Ficha de Observación aplicada al Almacén.				
Objetivo:		Recopilar información del Almacén “Súper Pato”		
Lugar:		Almacén “Súper Pato”		
N°	Preguntas	Respuestas		
		SI	NO	
1	¿El Almacén cuenta con adecuadas instalaciones?	X		
2	¿Existe una sola persona encargada del área de caja?	X		
3	¿La mercadería del Almacén la tienen ordenadas según las necesidades de los clientes?	X		
4	¿El Almacén cuenta con suficientes empleados dedicados al área de ventas?		X	
5	¿Existe un departamento de talento humano que se encargue del bienestar de los trabajadores?		X	
6	¿En la empresa existe un control de inventario de la mercadería?	X		
7	¿El Almacén tiene su misión y visión expuesta en lugar visible y adecuado para el público?		X	
8	¿Existe suficiente maquinaria para la producción de las prendas?	X		
9	¿En la empresa existe un mecanismo de control del cumplimiento de las horas laborables de los trabajadores?		X	
10	¿Los trabajadores cuentan con las herramientas necesarias para desarrollar sus actividades?	X		
11	¿Existe algún tipo de estrategias que incremente las ventas por temporadas?		X	
12	¿La empresa cuenta con un personal encargado de la seguridad?		X	
13	¿Los empleados mantienen en óptimas condiciones su lugar de trabajo?	X		
14	¿El Almacén cuenta con un rotulo que llame la atención de cliente?		X	
15	¿Los colaboradores de la empresa ofrecen una atención de calidad a sus clientes?	X		
Inspeccionado: I		Supervisado por: R.M.T. B		Fecha de supervisión: 25/04/23
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>				


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022		PT: P 1/1		
			Marca: ®		
			Fecha: 25/04/23		
			Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P		
			Normativa: NIA 300		
PROGRAMA FASE II: PLANIFICACIÓN					
ALMACÉN “SÚPER PATO”					
Objetivo: Desarrollar la planificación pertinente para el adecuado procedimiento y ejecución de las actividades dentro del Almacén “Súper Pato”					
Tabla 7 Programa Fase II Planificación.					
Nº	ACTIVIDAD	REF. P/T	FECHA	RESPONSABLE	HORAS
1	Plan general de la auditoría de gestión.	P.G. A	26/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	1 hora
2	Realizar los antecedentes del Almacén “Súper Pato”	P.G. A	26/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	1 hora
3	Determinación del objetivo de la auditoría.	P.G. A	26/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	2 horas
4	Determinación del método de la auditoría de gestión.	P.G. A	26/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	3 horas
5	Elaboración del alcance de auditoría.	P.G. A	27/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	2 horas
6	Determinación de las leyes y normativas.	P.G. A	27/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	5 horas
7	Determinación de los recursos a utilizarse: materiales, financieros y humanos.	P.G. A	27/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	5 horas
8	Determinar el tiempo estimado de la auditoría.	P.G. A	28/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	3 horas
9	Fecha de inicio y finalización de la auditoría.	P.G. A	28/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	3 horas
10	Elaboración de las marcas de auditoría.	P.G. A	28/04/23	C.G.D.M T.P.E. A	4 horas
TOTAL DE HORAS					29 horas
Inspeccionado: I		Supervisado por: R.M.T. B		Fecha de supervisión: 25/04/23	
<i>NIA 300: Planificación de la Auditoría.</i>					


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: P.G. A 1/6 Marca: ® Fecha: 26/04/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 230
	PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>Antecedentes</p> <p>El Almacén “Súper Pato” se encuentra operando desde el año 1983, su fundador el Sr. Henry Sarabia; se encuentra ubicado en la Av. 27 de Noviembre y Los Álamos, su actividad principal la fabricación y comercialización de uniformes para instituciones educativas, trabajos médicos, de cocina, camisetas polo, ropa deportiva y mucho más de acorde a su empresa con una amplia gama de colores y diseños para todas las instituciones y una publicidad bordada de acuerdo a las necesidades del cliente, su buena calidad en las prendas le han permitido ampliarse a diversos lugares como Quevedo y Valencia, logrando ser líderes en el mercado y con amplitud de clientes.</p> <p>Objetivo de auditoría</p> <p>El objetivo de esta auditoría es examinar todas las áreas para evaluar si se utilizan de manera correcta los recursos que disponen la empresa, con ello se emitirá un informe en el cual se presentará de forma detallada los hallazgos encontrados, las conclusiones y recomendaciones, para que de este modo puedan mejorar conforme las recomendaciones dadas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Efectuar la auditoria de gestión en el Almacén “Súper Pato” para la medición de la eficiencia, eficacia y economía. <p>Método</p> <p>Se emplea la entrevista que es dirigida hacia el gerente propietario del Almacén “Súper Pato” con la finalidad de obtener información de primera mano, de igual manera se aplica una guía de observación para recabar información, se aplica el método analítico con el objetivo de realizar un seguimiento exhaustivo de todo lo que se realiza en la empresa.</p>	
Inspeccionado: I	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 26/04/23
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>		

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: P.G. A 2/6 Marca: ® Fecha: 27/04/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 230
	PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>Alcance de la Auditoría</p> <p>Se examinarán todos los departamentos del Almacén “Súper Pato”, los cuales son de importancia para cumplir los objetivos establecidos; este se dará en el periodo 2022, estableciéndose como fecha de inicio el 17 de Abril del 2023 y el final el 24 de Julio del 2023; la empresa mencionada se encuentra ubicada en el Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, en la Av. 27 de Noviembre y Los Álamos.</p> <p>Leyes y normativas</p> <p>Para el adecuado desarrollo de la auditoria de gestión efectuada en el Almacén “Súper Pato” se tomarán en cuenta las siguientes leyes basadas en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Contabilidad y Normas de Auditoría y otras leyes referentes.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normas personales o generales, independencia: Opinión del auditor debe ser libre, objetiva e imparcial. • Normas relativas a la ejecución del trabajo, planeación y supervisión: La auditoría debe contar con la planeación adecuada y supervisión apropiada. • Normas relativas a la ejecución del trabajo, estudio y evaluación del control interno: Estudiar y evaluar apropiadamente la estructura de control interno. • Normas relativas a la ejecución del trabajo, obtención de evidencia suficiente y competente: Obtención de evidencia suficiente mediante la inspección, observación, indagación y confirmación de información. • Normas relativas a la preparación del informe, opinión del auditor: Emitir un dictamen en cuanto a los resultados obtenidos en la auditoría ejecutada. 	
Inspeccionado: I	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 27/04/23
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>		

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: P.G. A 3/6 Marca: ® Fecha: 27/04/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 230
	PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<ul style="list-style-type: none"> • NIA 200: Objetivos generales del auditor independiente y la realización de una auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. • NIA 210: Acuerdos de los términos generales de auditoría. • NIA 230: Documentación de auditoría. • NIA 265: Comunicación oportuna y apropiada a los gobiernos corporativos. • NIA 300: Responsabilidad del auditor al planificar la auditoría de estados financieros. • NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material. • NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados. • NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno. • NIA 500: Obtención de evidencia suficiente y adecuada en la cual se basa la opinión del auditor. • NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros. • NIA 701: Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar las cuestiones claves de la auditoría. • COSO I: Procesos de evaluación de los componentes del sistema de control interno. • ISO 19011: Guía para la gestión de programas de Auditoría. 	
Inspeccionado: I	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 27/04/23
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>		

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: P.G. A 4/6 Marca: ® Fecha: 27/04/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 230																																															
	PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN																																																
	ALMACÉN “SÚPER PATO”																																																
	Recursos a utilizarse																																																
	<p>Toda empresa para funcionar correctamente requiere una serie de recursos que ayudan con el logro de los objetivos esperados.</p> <p>Recursos materiales y equipo a utilizar</p> <p style="text-align: center;">Tabla 8 Recursos Materiales y equipos.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Recursos materiales y equipos</th> <th style="text-align: right;">Cantidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Hojas A4</td> <td style="text-align: right;">500</td> </tr> <tr> <td>Archivadores</td> <td style="text-align: right;">2</td> </tr> <tr> <td>Tinta</td> <td style="text-align: right;">3</td> </tr> <tr> <td>Computadoras portátiles</td> <td style="text-align: right;">2</td> </tr> <tr> <td>Impresora</td> <td style="text-align: right;">1</td> </tr> </tbody> </table> <p>Recursos financieros</p> <p>Los recursos financieros a utilizar son los siguientes:</p> <p>Tabla 9 Recursos financieros.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">AUDITORES</th> <th style="text-align: left;">ALIMENTACIÓN</th> <th style="text-align: left;">MOVILIZACIÓN</th> <th style="text-align: left;">TOTAL DIARIO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Auditor jefe de equipo</td> <td style="text-align: right;">\$5.00 c/d</td> <td style="text-align: right;">\$2.00 c/d</td> <td style="text-align: right;">\$7</td> </tr> <tr> <td>Auditor general</td> <td style="text-align: right;">\$5.00 c/d</td> <td style="text-align: right;">\$2.00 c/d</td> <td style="text-align: right;">\$7</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">MATERIALES</th> <th style="text-align: left;">CANTIDAD</th> <th style="text-align: left;">PRECIO UNITARIO</th> <th style="text-align: left;">PRECIO TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Hojas A4</td> <td style="text-align: right;">500</td> <td style="text-align: right;">\$5</td> <td style="text-align: right;">\$5</td> </tr> <tr> <td>Archivadores</td> <td style="text-align: right;">2</td> <td style="text-align: right;">\$3</td> <td style="text-align: right;">\$6</td> </tr> <tr> <td>Tinta</td> <td style="text-align: right;">3</td> <td style="text-align: right;">\$8</td> <td style="text-align: right;">\$24</td> </tr> <tr> <td>Computadoras portátiles</td> <td style="text-align: right;">2</td> <td style="text-align: right;">\$450</td> <td style="text-align: right;">\$900</td> </tr> <tr> <td>Impresora</td> <td style="text-align: right;">1</td> <td style="text-align: right;">\$250</td> <td style="text-align: right;">\$250</td> </tr> </tbody> </table>		Recursos materiales y equipos	Cantidad	Hojas A4	500	Archivadores	2	Tinta	3	Computadoras portátiles	2	Impresora	1	AUDITORES	ALIMENTACIÓN	MOVILIZACIÓN	TOTAL DIARIO	Auditor jefe de equipo	\$5.00 c/d	\$2.00 c/d	\$7	Auditor general	\$5.00 c/d	\$2.00 c/d	\$7	MATERIALES	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	Hojas A4	500	\$5	\$5	Archivadores	2	\$3	\$6	Tinta	3	\$8	\$24	Computadoras portátiles	2	\$450	\$900	Impresora	1	\$250
Recursos materiales y equipos	Cantidad																																																
Hojas A4	500																																																
Archivadores	2																																																
Tinta	3																																																
Computadoras portátiles	2																																																
Impresora	1																																																
AUDITORES	ALIMENTACIÓN	MOVILIZACIÓN	TOTAL DIARIO																																														
Auditor jefe de equipo	\$5.00 c/d	\$2.00 c/d	\$7																																														
Auditor general	\$5.00 c/d	\$2.00 c/d	\$7																																														
MATERIALES	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL																																														
Hojas A4	500	\$5	\$5																																														
Archivadores	2	\$3	\$6																																														
Tinta	3	\$8	\$24																																														
Computadoras portátiles	2	\$450	\$900																																														
Impresora	1	\$250	\$250																																														
Inspeccionado: I	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 27/04/23																																															
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>																																																	

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: P.G. A 5/6 Marca: ® Fecha: 27/04/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 230								
	PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN									
	ALMACÉN “SÚPER PATO”									
	Recursos humanos <p>Los recursos humanos es el elemento clave para conseguir los objetivos de cualquier empresa, este personal debe cumplir una serie de cualidades, competencias y conocimientos para desempeñar de manera eficiente cada una de las actividades de la auditoría, para lo cual tenemos los siguientes recursos humanos:</p> <p style="text-align: center;">Tabla 10 Recursos Humanos.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">NOMBRES</th> <th style="text-align: center;">CARGO</th> <th style="text-align: center;">INICIALES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Srta. Cedeño Ganchozo Dayra Michel</td> <td>Auditor jefe de equipo</td> <td>C.G.D.M</td> </tr> <tr> <td>Srta. Trávez Pastuña Evelyn Aracely</td> <td>Auditor general</td> <td>T.P.E. A</td> </tr> </tbody> </table>		NOMBRES	CARGO	INICIALES	Srta. Cedeño Ganchozo Dayra Michel	Auditor jefe de equipo	C.G.D.M	Srta. Trávez Pastuña Evelyn Aracely	Auditor general
NOMBRES	CARGO	INICIALES								
Srta. Cedeño Ganchozo Dayra Michel	Auditor jefe de equipo	C.G.D.M								
Srta. Trávez Pastuña Evelyn Aracely	Auditor general	T.P.E. A								
Tiempo estimado <p>El tiempo estimado para la realización de la Auditoría de gestión en el Almacén “Súper Pato” contado a partir de la fecha del contrato es:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Días Laborables: 62 días ➤ Días calendario: 65 días 										
Fecha de inicio y finalización de la auditoría <p>Para la ejecución de la auditoría de gestión aplicada al Almacén “Súper Pato”, la firma auditora A&D Asesoría Contable empleará el tiempo de 62 días laborables, teniendo como fecha de inicio el 17 de abril del 2023 a partir del contrato y como fecha de finalización el 14 de julio del 2023.</p>										
Inspeccionado: I	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 28/04/23								
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>										

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: P.G. A 6/6
		Marca: ®
		Fecha: 28/04/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 230

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN
ALMACÉN “SÚPER PATO”


Marcas de Auditoría


Tabla 11 Marcas de Auditoría


Nº	MARCA	SIGNIFICADO
1	√	Verificado
2	Ω	Socializado
3	Σ	Sumatoria
4	*	Observación
5	PT	Papel de trabajo
6	®	Realizado
7	©	Confirmado
8	≠	Sin documento de respaldo
9	I	Inspeccionado
10	€	Examinado


Inspeccionado: I	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 28/04/23
-------------------------	----------------------------------	--

NIA 230: Documentación de Auditoría.


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022		PT: E 1/2		
			Marca: ®		
			Fecha: 02/05/23		
			Auditoras: D.M.C.G E.A.T.P		
			Normativa: NIA 300		
PROGRAMA FASE III: EJECUCIÓN					
ALMACÉN “SÚPER PATO”					
Objetivo: Realizar cada una de las actividades previstas en esta fase para obtención de los indicadores y la emisión del informe de control interno.					
Tabla 12 Programa Fase III Ejecución.					
N°	ACTIVIDAD	REF. P/T	FECHA	RESPONSABLE	HORAS
1	Elaboración y aplicación de entrevista:	E-C. N	02/05/23	C.G.D.M	3 horas
	○ Cédula narrativa	E-C. A	03/05/23	T.P.E. A	
	○ Cédula analítica				
2	Elaboración y aplicación de la matriz FODA.	M.F	04/05/23	C.G.D.M	3 horas
			05/05/23	T.P.E. A	
3	Aplicación de los cuestionarios de control interno y determinación de la calificación del nivel de riesgo y confianza.	C.C. I	08/05/23	C.G.D.M T.P.E. A	25 horas
			09/05/23		
			10/05/23		
			11/05/23		
			12/05/23		
			15/05/23		
			16/05/23		
			17/05/23		
4	Elaboración de la matriz del nivel de riesgo de acuerdo a los resultados obtenidos.	M.R	22/05/23	C.G.D.M T.P.E. A	10 horas
			23/05/23		
			24/05/23		
			25/05/23		
			25/05/23		
Inspeccionado: I		Supervisado por: R.M.T. B		Fecha de supervisión: 02/05/23	
<i>NIA 300: Planificación de la Auditoría.</i>					


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022		PT: E 2/2		
			Marca: ®		
			Fecha: 02/05/23		
			Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P		
		Normativa: NIA 300			
PROGRAMA FASE III: EJECUCIÓN					
ALMACÉN “SÚPER PATO”					
N°	ACTIVIDAD	REF. P/T	FECHA	RESPONSABLE	HORAS
5	Elaboración de los hallazgos de auditoría de Gestión.	H. A	29/05/23	C.G.D.M T.P.E. A	20 horas
			30/05/23		
			31/05/23		
			01/06/23		
			02/06/23		
			05/06/23		
			06/06/23		
07/06/23					
6	Elaboración del informe de control interno.	I.C. I	08/06/23	C.G.D.M T.P.E. A	12 horas
			09/06/23		
			12/06/23		
			13/06/23		
7	Obtención de los indicadores de gestión.	I.G	14/06/23	C.G.D.M T.P.E. A	15 horas
			15/06/23		
			16/06/23		
			19/06/23		
			20/06/23		
			21/06/23		
8	Verificación y análisis de la normativa vigente.	V.A. N	22/06/23	C.G.D.M T.P.E. A	4 horas
			23/06/23		
9	Elaboración y análisis de la matriz de impacto de la auditoría.	M.I	26/06/23	C.G.D.M T.P.E. A	6 horas
			27/06/23		
			28/06/23		
TOTAL DE HORAS					98 horas
Inspeccionado: I		Supervisado por: R.M.T. B		Fecha de supervisión: 02/05/23	
<i>NIA 300: Planificación de la Auditoría.</i>					


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	PT: E-C. N 1/6
		Marca: ®
		Fecha: 02/05/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 230
CÉDULA NARRATIVA DE ENTREVISTA AL GERENTE		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Objetivo. - Obtener información de los procesos y actividades desempeñadas en el Almacén “Súper Pato” que refleje un diagnóstico de la situación de la empresa facilitando la correcta y oportuna toma de decisiones.</p>		
<p>Tabla 13 Cédula Narrativa de Entrevista.</p>		
PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS
1. ¿Con cuantas áreas o departamentos cuenta el Almacén “Súper Pato”	El Almacén cuenta con tres departamentos los cuales se dividen en el área administrativa, el área productiva y el área de ventas, además tenemos una pequeña área de bodega donde se almacena la mercadería.	La empresa cubre con varios departamentos para llevar a cabo sus funciones, sin embargo, sería idóneo que implemente un área de talento humano que vele por el bienestar de sus colaboradores.
2. ¿El Almacén cuenta con un personal capacitado en cada uno de sus departamentos para el correcto desempeño de sus actividades?	Si, cada uno de los empleados desempeñan sus labores correctamente de acuerdo a sus áreas de trabajo.	El Almacén considera que sus empleados si realizan sus funciones de manera correcta de acuerdo a su área de trabajo.
3. ¿El Almacén cuenta con una misión y visión establecida?	Por el momento no disponemos de una misión y visión realmente establecida para la empresa, pero siempre se deja en claro cómo debe actuar el personal y los objetivos a cumplir.	El Almacén no cuenta con una misión y visión establecida, la cual se considera necesario implementar en un manual de funciones para cumplir con sus metas y objetivos de manera oportuna.
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 02/05/23
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022		PT: E-C. N 2/6
			Marca: ®
			Fecha: 02/05/23
			Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
			Normativa: NIA 230
CÉDULA NARRATIVA DE ENTREVISTA AL GERENTE			
ALMACÉN “SÚPER PATO”			
PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS	
4. ¿Los empleados del Almacén conocen la misión, visión y valores establecidos?	La misión y visión no la tenemos establecida por el momento y los valores si sería necesario que sean implementados y conocidos por todo el personal.	No se establece una misión y visión, pero si desean implementar valores dentro del Almacén.	
5. ¿El personal cuenta con los recursos necesarios para el desarrollo óptimo de sus labores correspondientes?	Claro que sí, ellos cuentan con todas las herramientas tanto físicas como virtuales para llevar a cabo sus labores diarias en la empresa.	El personal si cuenta con diferentes herramientas para el desarrollo de sus actividades.	
6. ¿Cree usted que la estructura organizacional es la adecuada para el tamaño del Almacén y los cargos a desempeñar?	Si, por lo pronto nos ha funcionado bien no tener una estructura organizacional muy compleja, ya que la empresa no es muy grande en comparación a empresas de distribución nacional que ya necesitan una buena estructura organizacional para funcionar correctamente.	El Almacén asegura que le ha funcionado la estructura organizacional que posee debido a que no es una empresa muy grande.	
7. ¿Existe una planificación previa para el cumplimiento de las actividades en cada departamento en un tiempo determinado?	La planificación de actividades normalmente se hace al diario según la necesidad de la empresa.	El Almacén realiza su planificación diariamente de acuerdo a las necesidades que se vayan dando.	
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 02/05/23	
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>			


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022		PT: E-C. N 3/6
			Marca: ®
			Fecha: 02/05/23
			Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 230	
CÉDULA NARRATIVA DE ENTREVISTA AL GERENTE			
ALMACÉN “SÚPER PATO”			
PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS	
8. ¿El Almacén cuenta con un ambiente laboral óptimo para el correcto desarrollo de sus funciones?	Si contamos con un buen ambiente laboral para el correcto funcionamiento del Almacén.	Cabe destacar que el Almacén si cuenta con un ambiente laboral que les permite el correcto desempeño de las funciones.	
9. ¿La empresa realiza capacitaciones al personal administrativo, de ventas y operativo que les permita mejorar sus funciones y actividades?	Regularmente se las realizan cada 6 meses las capacitaciones al personal en reuniones donde se encuentra todo el personal de la empresa incluido los de otras sucursales.	El Almacén cumple con las capacitaciones al personal de manera regular para el mejor desarrollo de sus actividades.	
10. ¿Con que frecuencia se verifica el cumplimiento de los objetivos planteados y los beneficios esperados por la empresa?	Normalmente cada objetivo planteado tiene un tiempo aproximado para cumplirse según su complejidad, de ahí partimos a verificar la eficacia con la que se cumplió dicho objetivo.	La empresa verifica normalmente el cumplimiento de los objetivos dependiendo de la complejidad del mismo.	
11. ¿Existe algún método que les permita conocer el nivel de cumplimiento de la gestión en las actividades realizadas por la empresa y sus colaboradores?	Por lo pronto no seguimos un método exacto para saber el nivel de cumplimiento en la gestión de actividades.	No cuentan con un método que les ayude a conocer el nivel de cumplimiento de la gestión dentro del Almacén.	
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 02/05/23	
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>			

 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022		PT: E-C. N 4/6															
			Marca: ®															
			Fecha: 02/05/23															
			Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P															
		Normativa: NIA 230																
CÉDULA NARRATIVA DE ENTREVISTA AL GERENTE																		
ALMACÉN “SÚPER PATO”																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">PREGUNTAS</th> <th style="width: 33%;">RESPUESTAS</th> <th style="width: 33%;">ANÁLISIS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12. ¿Existe un personal capacitado de realizar la parte presupuestaria y contable del Almacén?</td> <td>Si hay una persona encargada de la contabilidad del Almacén, pero no pertenece a la empresa.</td> <td>La empresa si lleva la debida contabilidad, pero por parte de una persona externa a la empresa.</td> </tr> <tr> <td>13. ¿En la empresa llevan un correcto control de la producción y venta mensual de la mercadería?</td> <td>Si se lleva un riguroso control tanto en la producción como en las ventas, esto gracias a un sistema contable que tenemos contratado el cual es muy completo.</td> <td>Cabe destacar que la empresa si tiene un sistema contable contratado el cual le permite llevar de mejor manera el control de la producción de mercadería.</td> </tr> <tr> <td>14. ¿Existe algún procedimiento establecido que respalde la toma de decisiones dentro del Almacén?</td> <td>Para la toma de decisiones se realizan reuniones previas en las que se integran los administradores de las sucursales, también se toma opiniones del personal de las diferentes áreas.</td> <td>El Almacén cree que el mejor procedimiento para mejorar la toma de decisiones es realizando reuniones en conjunto con su personal.</td> </tr> <tr> <td>15. ¿Considera usted que los riesgos internos y externos inciden en el cumplimiento de las metas planteadas por el Almacén?</td> <td>Claro que sí, ya que cualquier riesgo ya sea interno y en más razón los externos pueden desencadenar amenazas para los objetivos planteados del Almacén.</td> <td>Los riesgos tanto interno como externo si se consideran una amenaza para el logro de las metas y objetivos planteados por el Almacén.</td> </tr> </tbody> </table>				PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS	12. ¿Existe un personal capacitado de realizar la parte presupuestaria y contable del Almacén?	Si hay una persona encargada de la contabilidad del Almacén, pero no pertenece a la empresa.	La empresa si lleva la debida contabilidad, pero por parte de una persona externa a la empresa.	13. ¿En la empresa llevan un correcto control de la producción y venta mensual de la mercadería?	Si se lleva un riguroso control tanto en la producción como en las ventas, esto gracias a un sistema contable que tenemos contratado el cual es muy completo.	Cabe destacar que la empresa si tiene un sistema contable contratado el cual le permite llevar de mejor manera el control de la producción de mercadería.	14. ¿Existe algún procedimiento establecido que respalde la toma de decisiones dentro del Almacén?	Para la toma de decisiones se realizan reuniones previas en las que se integran los administradores de las sucursales, también se toma opiniones del personal de las diferentes áreas.	El Almacén cree que el mejor procedimiento para mejorar la toma de decisiones es realizando reuniones en conjunto con su personal.	15. ¿Considera usted que los riesgos internos y externos inciden en el cumplimiento de las metas planteadas por el Almacén?	Claro que sí, ya que cualquier riesgo ya sea interno y en más razón los externos pueden desencadenar amenazas para los objetivos planteados del Almacén.	Los riesgos tanto interno como externo si se consideran una amenaza para el logro de las metas y objetivos planteados por el Almacén.
PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS																
12. ¿Existe un personal capacitado de realizar la parte presupuestaria y contable del Almacén?	Si hay una persona encargada de la contabilidad del Almacén, pero no pertenece a la empresa.	La empresa si lleva la debida contabilidad, pero por parte de una persona externa a la empresa.																
13. ¿En la empresa llevan un correcto control de la producción y venta mensual de la mercadería?	Si se lleva un riguroso control tanto en la producción como en las ventas, esto gracias a un sistema contable que tenemos contratado el cual es muy completo.	Cabe destacar que la empresa si tiene un sistema contable contratado el cual le permite llevar de mejor manera el control de la producción de mercadería.																
14. ¿Existe algún procedimiento establecido que respalde la toma de decisiones dentro del Almacén?	Para la toma de decisiones se realizan reuniones previas en las que se integran los administradores de las sucursales, también se toma opiniones del personal de las diferentes áreas.	El Almacén cree que el mejor procedimiento para mejorar la toma de decisiones es realizando reuniones en conjunto con su personal.																
15. ¿Considera usted que los riesgos internos y externos inciden en el cumplimiento de las metas planteadas por el Almacén?	Claro que sí, ya que cualquier riesgo ya sea interno y en más razón los externos pueden desencadenar amenazas para los objetivos planteados del Almacén.	Los riesgos tanto interno como externo si se consideran una amenaza para el logro de las metas y objetivos planteados por el Almacén.																
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 02/05/23																
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>																		

 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022		PT: E-C. N 5/6												
			Marca: ®												
			Fecha: 02/05/23												
			Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P												
			Normativa: NIA 230												
CÉDULA NARRATIVA DE ENTREVISTA AL GERENTE															
ALMACÉN “SÚPER PATO”															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%; text-align: center;">PREGUNTAS</th> <th style="width: 33%; text-align: center;">RESPUESTAS</th> <th style="width: 33%; text-align: center;">ANÁLISIS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> 16. ¿Se ha realizado alguna evaluación de gestión para el mejoramiento de los procesos y actividades dentro del Almacén? </td> <td> Siempre se evalúan los procesos y actividades dentro del Almacén con el fin de mejorar estos mismos. </td> <td> Si se realizan evaluaciones sobre la gestión para el mejoramiento de las actividades del Almacén. </td> </tr> <tr> <td> 17. ¿Ante una situación desfavorable para la empresa que medidas correctivas emplea el Almacén a fin de darle solución? </td> <td> Si existe una situación desfavorable hacemos una reunión entre el administrador y gerente y en caso de que sea necesario con el personal, para analizar y desarrollar una posible solución al problema. </td> <td> El Almacén considera que ante una situación desfavorable se debe realizar una reunión con los miembros de la empresa para tomar alguna medida correctiva. </td> </tr> <tr> <td> 18. ¿Cuál es la estrategia que tiene la administración para generar ganancias y al mismo tiempo optimizar los recursos del Almacén? </td> <td> Nuestra estrategia para generar ganancias y optimizar recursos es la inversión ya que si no se hace una buena inversión no se puede continuar con la producción y los procesos tienden a fallar con el tiempo. </td> <td> La empresa tiene estrategias como la inversión para obtener ganancias y así poder continuar con la producción dentro de la misma. </td> </tr> </tbody> </table>				PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS	16. ¿Se ha realizado alguna evaluación de gestión para el mejoramiento de los procesos y actividades dentro del Almacén?	Siempre se evalúan los procesos y actividades dentro del Almacén con el fin de mejorar estos mismos.	Si se realizan evaluaciones sobre la gestión para el mejoramiento de las actividades del Almacén.	17. ¿Ante una situación desfavorable para la empresa que medidas correctivas emplea el Almacén a fin de darle solución?	Si existe una situación desfavorable hacemos una reunión entre el administrador y gerente y en caso de que sea necesario con el personal, para analizar y desarrollar una posible solución al problema.	El Almacén considera que ante una situación desfavorable se debe realizar una reunión con los miembros de la empresa para tomar alguna medida correctiva.	18. ¿Cuál es la estrategia que tiene la administración para generar ganancias y al mismo tiempo optimizar los recursos del Almacén?	Nuestra estrategia para generar ganancias y optimizar recursos es la inversión ya que si no se hace una buena inversión no se puede continuar con la producción y los procesos tienden a fallar con el tiempo.	La empresa tiene estrategias como la inversión para obtener ganancias y así poder continuar con la producción dentro de la misma.
PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS													
16. ¿Se ha realizado alguna evaluación de gestión para el mejoramiento de los procesos y actividades dentro del Almacén?	Siempre se evalúan los procesos y actividades dentro del Almacén con el fin de mejorar estos mismos.	Si se realizan evaluaciones sobre la gestión para el mejoramiento de las actividades del Almacén.													
17. ¿Ante una situación desfavorable para la empresa que medidas correctivas emplea el Almacén a fin de darle solución?	Si existe una situación desfavorable hacemos una reunión entre el administrador y gerente y en caso de que sea necesario con el personal, para analizar y desarrollar una posible solución al problema.	El Almacén considera que ante una situación desfavorable se debe realizar una reunión con los miembros de la empresa para tomar alguna medida correctiva.													
18. ¿Cuál es la estrategia que tiene la administración para generar ganancias y al mismo tiempo optimizar los recursos del Almacén?	Nuestra estrategia para generar ganancias y optimizar recursos es la inversión ya que si no se hace una buena inversión no se puede continuar con la producción y los procesos tienden a fallar con el tiempo.	La empresa tiene estrategias como la inversión para obtener ganancias y así poder continuar con la producción dentro de la misma.													
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B		Fecha de supervisión: 02/05/23												
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>															

 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022		PT: E-C. N 6/6									
			Marca: ®									
			Fecha: 02/05/23									
			Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P									
		Normativa: NIA 230										
CÉDULA NARRATIVA DE ENTREVISTA AL GERENTE												
ALMACÉN “SÚPER PATO”												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%; text-align: center;">PREGUNTAS</th> <th style="width: 33%; text-align: center;">RESPUESTAS</th> <th style="width: 33%; text-align: center;">ANÁLISIS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> 19. ¿Considera usted que el alza en la tasa de impuestos es un factor que impide el crecimiento económico de la empresa? </td> <td> A mi criterio considero que el alza de impuestos es un factor que afecta de mala manera al crecimiento económico no solo para nuestro Almacén sino a nivel general. </td> <td> La empresa considera que la subida de impuestos si es un factor que afecta al crecimiento económico de la misma. </td> </tr> <tr> <td> 20. ¿Qué estrategias de marketing utiliza el Almacén a fin de generar más clientela para sus ventas? </td> <td> Por ahora nos estamos introduciendo al marketing digital, ya que toca ir de la mano con la tecnología, por lo general lo que se realiza son anuncios en redes sociales que abarquen nuestro nicho de mercado. </td> <td> El Almacén se está introduciendo al marketing digital para incrementar sus ventas y atraer la atención del cliente. </td> </tr> </tbody> </table>				PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS	19. ¿Considera usted que el alza en la tasa de impuestos es un factor que impide el crecimiento económico de la empresa?	A mi criterio considero que el alza de impuestos es un factor que afecta de mala manera al crecimiento económico no solo para nuestro Almacén sino a nivel general.	La empresa considera que la subida de impuestos si es un factor que afecta al crecimiento económico de la misma.	20. ¿Qué estrategias de marketing utiliza el Almacén a fin de generar más clientela para sus ventas?	Por ahora nos estamos introduciendo al marketing digital, ya que toca ir de la mano con la tecnología, por lo general lo que se realiza son anuncios en redes sociales que abarquen nuestro nicho de mercado.	El Almacén se está introduciendo al marketing digital para incrementar sus ventas y atraer la atención del cliente.
PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS										
19. ¿Considera usted que el alza en la tasa de impuestos es un factor que impide el crecimiento económico de la empresa?	A mi criterio considero que el alza de impuestos es un factor que afecta de mala manera al crecimiento económico no solo para nuestro Almacén sino a nivel general.	La empresa considera que la subida de impuestos si es un factor que afecta al crecimiento económico de la misma.										
20. ¿Qué estrategias de marketing utiliza el Almacén a fin de generar más clientela para sus ventas?	Por ahora nos estamos introduciendo al marketing digital, ya que toca ir de la mano con la tecnología, por lo general lo que se realiza son anuncios en redes sociales que abarquen nuestro nicho de mercado.	El Almacén se está introduciendo al marketing digital para incrementar sus ventas y atraer la atención del cliente.										
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 02/05/23										
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>												

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: E-C. A 1/1
		Marca: ®
		Fecha: 03/05/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 230
CÉDULA ANALÍTICA DE ENTREVISTA AL GERENTE		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Mediante la entrevista estructura realizada al gerente del Almacén “Súper Pato” se pudo evidenciar ciertos hallazgos como la deficiencia de una misión y visión realmente establecida, además de la falta de un departamento de talento humano que ayude a cuidar el bienestar de sus colaboradores y que no cuentan con un método exacto para conocer el nivel de cumplimiento de las actividades realizadas por el Almacén, todos estos aspectos se deben tomar en cuenta con el propósito de mejorar dentro de la empresa.</p> <p>El Almacén debe efectuar una auditoría de gestión que les permita conocer de qué manera se dan sus actividades y la optimización de los recursos en cuanto a la producción de la mercadería con la finalidad de tomar medidas correctivas a los problemas encontrados dentro de cada uno de los procesos seguidos por el Almacén.</p>		
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 03/05/23
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>		

	A&D Asesoría Contable	PT: M. F 1/5
	LA MANÁ-COTOPAXI	Marca: ®
	Celular: 0997182022-0980752115	Fecha: 04/05/23
	Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo	Auditoras: D.M.C.G
	Correo: A&Dasesoria@gmail.com	E.A.T.P
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	Normativa: NIA 230	

MATRIZ FODA**ALMACÉN “SÚPER PATO”****Análisis Interno**

En el diagnóstico interno de la empresa es indispensable identificar los aspectos internos más fuertes que facilitan el logro de los objetivos de la empresa, además también se identifican los aspectos que impiden el alcance de las metas de forma eficiente.

Dentro del análisis interno se encuentran:

- ✓ **Fortalezas.** - Estas son constituidas por los factores positivos que posee la empresa o las ventajas que poseen con respecto a otras empresas de la misma área.
- ✓ **Debilidades.** - Son las deficiencias que posee la empresa, pero de manera interna y que dificultan el éxito de los objetivos.

Tabla 14 Factores Internos.


FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ○ Experiencia en el mercado textil. ○ Contar con precios accesibles y prendas de la mejor calidad. ○ Tener amplias instalaciones. ○ Contar con máquinas especializadas para el desarrollo de sus actividades. ○ Contar con un personal necesario para la ejecución de sus funciones. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Poca publicidad para general más ventas. ○ Ventas escasas por temporadas. ○ No cuenta con un personal de seguridad. ○ Falta de capacitaciones al personal de manera más seguida. ○ Poco adecuada la ubicación geográfica del Almacén.


Fuente: Almacén “Súper Pato”


Elaborado por: Las Autoras


Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 04/05/23
---------------------	----------------------------------	--

NIA 230: Documentación de Auditoría.

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: M. F 2/5				
		Marca: ®				
		Fecha: 04/05/23				
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P				
		Normativa: NIA 230				
MATRIZ FODA						
ALMACÉN “SÚPER PATO”						
Análisis externo <p>Para realizar este diagnóstico se debe examinar las condiciones externas a la empresa ya sea que puedan beneficiar o perjudicar a la misma.</p> <p>Oportunidades. - Son las eventualidades que suceden en el entorno externo y que pueden beneficiar a la empresa a futuro.</p> <p>Amenazas. - Son los hechos que pueden perjudicar o limitar a la empresa a lograr sus objetivos.</p>						
<p>Tabla 15 Factores Externos.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th style="background-color: #4F81BD; color: white;">OPORTUNIDADES</th> <th style="background-color: #4F81BD; color: white;">AMENAZAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> ○ Expansión a diferentes partes del país. ○ Tener varios proveedores fijos. ○ Poder contar con tiendas online que nos permita llegar a diferentes partes del mundo. ○ Innovación en diseños de ropa deportiva. ○ Facilidad de acceso a créditos financieros para ampliar el negocio. </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> ○ Alta competencia en el mercado. ○ Aumento de costos en la materia prima. ○ Aumento en la tasa de impuestos. ○ Aumento de innovación en productos textiles. ○ Falta de recursos económicos en la clientela para adquirir los productos. </td> </tr> </tbody> </table>			OPORTUNIDADES	AMENAZAS	<ul style="list-style-type: none"> ○ Expansión a diferentes partes del país. ○ Tener varios proveedores fijos. ○ Poder contar con tiendas online que nos permita llegar a diferentes partes del mundo. ○ Innovación en diseños de ropa deportiva. ○ Facilidad de acceso a créditos financieros para ampliar el negocio. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Alta competencia en el mercado. ○ Aumento de costos en la materia prima. ○ Aumento en la tasa de impuestos. ○ Aumento de innovación en productos textiles. ○ Falta de recursos económicos en la clientela para adquirir los productos.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS					
<ul style="list-style-type: none"> ○ Expansión a diferentes partes del país. ○ Tener varios proveedores fijos. ○ Poder contar con tiendas online que nos permita llegar a diferentes partes del mundo. ○ Innovación en diseños de ropa deportiva. ○ Facilidad de acceso a créditos financieros para ampliar el negocio. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Alta competencia en el mercado. ○ Aumento de costos en la materia prima. ○ Aumento en la tasa de impuestos. ○ Aumento de innovación en productos textiles. ○ Falta de recursos económicos en la clientela para adquirir los productos. 					
<p>Fuente: Almacén “Súper Pato” Elaborado por: Las Autoras</p>						
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 04/05/23				
NIA 230: Documentación de Auditoría.						


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022		PT: M. F 3/5																																																		
			Marca: ®																																																		
			Fecha: 04/05/23																																																		
			Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P																																																		
			Normativa: NIA 230																																																		
MATRIZ FODA																																																					
ALMACÉN “SÚPER PATO”																																																					
<p>Matriz de correlación fortalezas y oportunidades</p> <p>Esta matriz nos permite determinar la relación entre las fortalezas (factor interno) y las oportunidades (factor externo) que ayudan con el logro de los objetivos planteados en la empresa y se la pondera de la siguiente manera:</p> <p>Si la fortaleza tiene una relación con la oportunidad = 5</p> <p>Si la fortaleza y la oportunidad tienen mediana relación = 3</p> <p>Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1</p>																																																					
<p>Tabla 16 Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>F \ O</th> <th>F1</th> <th>F2</th> <th>F3</th> <th>F4</th> <th>F5</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>O1</td> <td>5</td> <td>5</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>O2</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>O3</td> <td>3</td> <td>5</td> <td>5</td> <td>1</td> <td>5</td> <td>19</td> </tr> <tr> <td>O4</td> <td>5</td> <td>3</td> <td>1</td> <td>5</td> <td>3</td> <td>17</td> </tr> <tr> <td>O5</td> <td>3</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>17</td> <td>17</td> <td>11</td> <td>9</td> <td>13</td> <td>67</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Almacén “Súper Pato” Elaborado por: Las autoras</p>					F \ O	F1	F2	F3	F4	F5	TOTAL	O1	5	5	1	1	3	15	O2	1	3	1	1	1	7	O3	3	5	5	1	5	19	O4	5	3	1	5	3	17	O5	3	1	3	1	1	9	TOTAL	17	17	11	9	13	67
F \ O	F1	F2	F3	F4	F5	TOTAL																																															
O1	5	5	1	1	3	15																																															
O2	1	3	1	1	1	7																																															
O3	3	5	5	1	5	19																																															
O4	5	3	1	5	3	17																																															
O5	3	1	3	1	1	9																																															
TOTAL	17	17	11	9	13	67																																															
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B		Fecha de supervisión: 04/05/23																																																	
NIA 230: Documentación de Auditoría.																																																					

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022				PT: M. F 4/5																																																		
					Marca: ®																																																		
					Fecha: 04/05/23																																																		
					Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P																																																		
					Normativa: NIA 230																																																		
MATRIZ FODA																																																							
ALMACÉN “SÚPER PATO”																																																							
<p>Matriz de correlación debilidades y amenazas</p> <p>Esta matriz nos permite determinar la relación entre las debilidades (factor interno) y las amenazas (factor externo) que dificultan el desarrollo operativo y se la pondera de la siguiente manera:</p> <p>Si la debilidad tiene una relación con la amenaza = 5</p> <p>Si la debilidad y la amenaza tienen mediana relación = 3</p> <p>Si la debilidad no tiene relación con la amenaza = 1</p>																																																							
<p>Tabla 17 Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>A \ D</th> <th>D1</th> <th>D2</th> <th>D3</th> <th>D4</th> <th>D5</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A1</td> <td>3</td> <td>5</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td>A2</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>A3</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>A4</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>A5</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>7</td> <td>13</td> <td>5</td> <td>5</td> <td>5</td> <td>35</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Almacén “Súper Pato” Elaborado por: Las autoras</p>							A \ D	D1	D2	D3	D4	D5	TOTAL	A1	3	5	1	1	1	11	A2	1	3	1	1	1	7	A3	1	1	1	1	1	5	A4	1	3	1	1	1	7	A5	1	1	1	1	1	5	TOTAL	7	13	5	5	5	35
A \ D	D1	D2	D3	D4	D5	TOTAL																																																	
A1	3	5	1	1	1	11																																																	
A2	1	3	1	1	1	7																																																	
A3	1	1	1	1	1	5																																																	
A4	1	3	1	1	1	7																																																	
A5	1	1	1	1	1	5																																																	
TOTAL	7	13	5	5	5	35																																																	
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B			Fecha de supervisión: 04/05/23																																																		
<i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i>																																																							

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022		PT: M. F <i>5/5</i>
			Marca: ®
			Fecha: 05/05/23
			Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
			Normativa: NIA 230
MATRIZ FODA			
ALMACÉN “SÚPER PATO”			
<p>Matriz priorizada</p> <p>Muestra de manera resumida los factores internos y los factores externos dentro de la empresa.</p>			
<p>Tabla 18 Matriz Priorizada FODA</p>			
CÓDIGO	VARIABLE		
FORTALEZAS			
F1	Experiencia en el mercado textil.		
F2	Contar con precios accesibles y prendas de la mejor calidad.		
F5	Contar con un personal necesario para la ejecución de sus funciones.		
DEBILIDADES			
D1	Poca publicidad para general más ventas.		
D2	Ventas escasas por temporadas.		
D4	No cuentan con un departamento de talento humano que se encargue del bienestar de los trabajadores.		
OPORTUNIDADES			
O1	Expansión a diferentes partes del país.		
O3	Poder contar con tiendas online que nos permita llegar a diferentes partes del mundo.		
O4	Innovación en diseños de ropa deportiva.		
AMENAZAS			
A1	Alta competencia en el mercado.		
A2	Aumento de costos en la materia prima.		
A4	Aumento de innovación en productos textiles.		
<p>Elaborado por: Las autoras</p>			
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B		Fecha de supervisión:
			05/05/23
<p><i>NIA 230: Documentación de Auditoría.</i></p>			

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022					PT: C.C.I 1/15		
	Marca: ®							
	Fecha: 08/05/23							
	Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P							
Normativa: NIA 400								
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO MODELO COSO I								
ALMACÉN “SÚPER PATO”								
Objetivo. - Conocer si existe valores y conductas para un entorno favorable en el Almacén permitiendo a los colaboradores generar una cultura de control interno que pueda ser difundida y puesta en marcha correctamente.								
Tabla 19 Cuestionario de Control Interno-Ambiente de Control								
AMBIENTE DE CONTROL				PONDERACIÓN TOTAL				OBSERVACIÓN
Nº	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO			VALORACIÓN			
		SI	NO	N/A	POND	CALIF	DIF	
Integridad y valores éticos								
1	¿Los colaboradores de la empresa ponen en práctica la misión, visión y valores establecidos?		x		14	0	14	*La empresa no tiene misión, visión y valores establecidos.
2	¿Se verifica con frecuencia el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas por la empresa?	x			14	14	0	
3	¿Dentro del Almacén existe un adecuado ambiente de trabajo para el óptimo desarrollo de las actividades de los colaboradores?	x			14	14	0	
Estructura organizativa								
4	¿En el Almacén Súper Pato existe un organigrama estructural definido para cada departamento?	x			14	14	0	
5	¿La empresa cuenta con un manual de funciones que facilite el correcto desarrollo de sus actividades?		x		14	0	14	*El Almacén no posee un manual de funciones.
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B				Fecha de supervisión: 18/05/23		
<i>NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno.</i>								

 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>			PT: C.C.I 2/15				
				Marca: ®				
				Fecha: 08/05/23				
				Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P				
		Normativa: NIA 400						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO MODELO COSO I								
ALMACÉN “SÚPER PATO”								
N°	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO			VALORACIÓN			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	POND	CALIF	DIF	
6	¿Los colaboradores reciben capacitaciones por parte del departamento de Talento Humano para conocer la organización y planificación del personal?		x		14	0	14	*La empresa no cuenta con el departamento de Talento Humano.
	Compromiso para la competencia							
7	¿La empresa evalúa la capacidad del personal para la designación de funciones?	x			14	14	0	
8	¿Los colaboradores son incorporados al Almacén previo a la evaluación de sus capacidades?	x			14	14	0	
	Autoridad y responsabilidad							
9	¿Se efectúan actividades que permitan mejorar la optimización de recursos financieros en el Almacén?	x			14	14	0	
10	¿El área administrativa del Almacén desarrolla su función de forma estratégica para el cumplimiento de los objetivos planteados?	x			14	14	0	
	TOTAL Σ				140	98	42	
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B			Fecha de supervisión: 18/05/23			
<i>NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno.</i>								

 ASESORIA CONTABLE	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: C.C.I 3/15 Marca: ® Fecha: 15/05/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 400
--	---	---

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA
ALMACÉN “SÚPER PATO”

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 20 Fórmula Nivel de Riesgo y Confianza-Componente Ambiente de Control

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	98
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	140
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT*100	NC=	70%
NIVEL DE RIESGO: NR=100% - NC	NR=	30%
CALIFICACIÓN DE RIESGO:		MODERADO


Tabla 21 Interpretación del nivel de riesgo y confianza-Ambiente de Control


NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51%- 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		

Interpretación. - Mediante lo realizado se puede definir que la empresa tiene un nivel de confianza del 70%, mientras que el 30% restante corresponde al nivel de riesgo, por lo que se puede concluir que el Almacén “Súper Pato” tiene algunas falencias con respecto al componente ambiente de control como la falta de misión, visión, un área de talento humano y un manual de funciones establecido lo que le da un nivel moderado de confianza y riesgo.

Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 18/05/23
<i>NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno.</i>		

 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022					PT: C.C.I 4/15		
	Marca: ®							
	Fecha: 08/05/23							
	Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P							
Normativa: NIA 400								
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO MODELO COSO I								
ALMACÉN “SÚPER PATO”								
<p>Objetivo. – Medir los impactos y consecuencias de los riesgos identificados en el Almacén “Súper Pato”.</p>								
<p>Tabla 22 Cuestionario de Control Interno-Evaluación de Riesgo</p>								
EVALUACIÓN DE RIESGOS				PONDERACIÓN TOTAL				OBSERVACIÓN
Nº	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO			VALORACIÓN			
		SI	NO	N/A	POND	CALIF	DIF	
Identificación y valoración de riesgos								
1	¿Se han establecido mecanismos que permitan la identificación de riesgos internos que afecten las actividades dentro del Almacén?		x		14	8	6	*No se han establecido suficientes mecanismos para la identificación de riesgos.
2	¿Los riesgos existentes en el Almacén son un factor primordial para la toma de decisiones?	x			14	14	0	
3	¿La empresa aplica normas de seguridad industrial a los empleados?	x			14	14	0	
4	¿Se solicita periódicamente la presentación de informes sobre las actividades realizadas en el Almacén con el fin de detectar riesgos?	x			14	14	0	
5	¿El personal del Almacén cuenta con las medidas de seguridad respectivas?	x			14	14	0	
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B				Fecha de supervisión: 18/05/23		
NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno.								

 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022						PT: C.C.I	5/15
							Marca: ®	
							Fecha: 08/05/23	
							Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P	
						Normativa: NIA 400		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO MODELO COSO I								
ALMACÉN "SÚPER PATO"								
N°	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO			VALORACIÓN			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	POND	CALIF	DIF	
6	¿Existe un personal encargado especializado en la detección de riesgos dentro del Almacén?		x		14	5	9	*No existe un personal adecuado de la detección de riesgos.
	Identificación y evaluó de cambios							
7	¿Existen estrategias para mitigar el riesgo que presente el aumento de la competencia en el mercado?	x			14	14	0	
8	¿Se toman las debidas medidas correctivas o preventivas frente a los riesgos detectados en el Almacén?	x			14	14	0	
9	¿El Almacén cuenta con los recursos necesarios para el cumplimiento de los objetivos planteados?	x			14	14	0	
10	¿Los riesgos detectados en la empresa son comunicados de manera oportuna?	x			14	14	0	
	TOTAL Σ				140	125	15	
Examinado: €			Supervisado por: R.M.T. B				Fecha de supervisión: 18/05/23	
<i>NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno.</i>								

 ASESORIA CONTABLE	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: C.C.I 6/15 Marca: ® Fecha: 15/05/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 400
--	---	--

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA
ALMACÉN “SÚPER PATO”

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO

Tabla 23 Fórmula Nivel de Riesgo y Confianza-Componente Evaluación de Riesgos

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	125
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	140
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT*100	NC=	89,28%
NIVEL DE RIESGO: NR=100% - NC	NR=	10,72%
CALIFICACIÓN DE RIESGO:		BAJO


Tabla 24 Interpretación del nivel de riesgo y confianza-Evaluación de Riesgo


NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51%- 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		


Interpretación. – Analizando el componente de evaluación de riesgos se establece que su nivel de confianza es de 89,28% y su diferencia de 10,72% corresponde al nivel de riesgo, es así que se define al Almacén “Súper Pato” como una empresa que brinda seguridad y responsabilidad alta en cada uno de sus procesos, sin embargo, existen aspectos que deben mejorar como la implementación de mecanismos para identificar riesgos y un personal adecuado para la detección de los mismos.

Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 18/05/23
---------------------	----------------------------------	--

NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno.

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022					PT: C.C.I 7/15		
						Marca: ®		
						Fecha: 08/05/23		
						Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P		
					Normativa: NIA 400			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO MODELO COSO I								
ALMACÉN “SÚPER PATO”								
<p>Objetivo. – Determinar que los procedimientos llevados a cabo en la empresa se encuentran bien definidos con la finalidad que permitan una adecuada valoración de los riesgos y sugerencias de actividades de control.</p>								
<p>Tabla 25 Cuestionario de Control Interno-Actividades de Control</p>								
ACTIVIDADES DE CONTROL		PONDERACIÓN TOTAL						OBSERVACIÓN
Nº	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO			VALORACIÓN			
		SI	NO	N/A	POND	CALIF	DIF	
	Indicadores							
1	¿Se diseñan y aplican indicadores de gestión que midan el desempeño de los colaboradores de la empresa?		x		14	7	7	*La empresa no siempre aplica los indicadores de gestión en el desempeño de sus trabajadores.
	Políticas y Procedimientos							
2	¿Se realiza un registro de la recepción de materia prima?	x			14	14	0	
3	¿Son planificadas oportunamente el volumen de producción de las prendas con el objetivo de satisfacer la demanda de los clientes?	x			14	14	0	
4	¿Se realizan revisiones a los productos que se encuentran en stock para verificar el buen estado?	x			14	14	0	
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B				Fecha de supervisión: 18/05/23		
NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno.								

 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022						PT: C.C.I	8/15	
							Marca: ®		
							Fecha: 08/05/23		
							Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P		
						Normativa: NIA 400			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO MODELO COSO I									
ALMACÉN “SÚPER PATO”									
N°	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO			VALORACIÓN			OBSERVACIÓN	
		SI	NO	N/A	POND	CALIF	DIF		
5	¿La selección del personal se realiza siguiendo procedimientos establecidos?	x			14	14	0		
6	¿Los empleados reciben llamados de atención en caso de encontrar irregularidades en el desempeño de sus funciones?	x			14	14	0		
7	¿Los planes y presupuestos son detallados para cada departamento de la empresa?	x			14	14	0		
8	¿Existe un personal encargado exclusivamente del área de caja de la empresa?	x			14	14	0		
9	¿El Almacén cuenta con manuales y políticas para llevar a cabo el proceso contable?		x		14	8	6	*No cuentan con un manual realmente establecido de políticas para el proceso contable.	
10	¿Se realiza el adecuado mantenimiento de las maquinas utilizadas en el área productiva del Almacén?	x			14	14	0		
	TOTAL Σ				140	127	13		
Examinado: €			Supervisado por: R.M.T. B				Fecha de supervisión: 18/05/23		
<i>NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno.</i>									

	A&D Asesoría Contable	PT: C.C.I 9/15
	LA MANÁ-COTOPAXI	Marca: ®
	Celular: 0997182022-0980752115	Fecha: 15/05/23
	Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo	Auditoras: D.M.C.G
	Correo: A&Dasesoria@gmail.com	E.A.T. P
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	Normativa: NIA 400	

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA

ALMACÉN “SÚPER PATO”

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla 26 Fórmula Nivel de Riesgo y Confianza-Componente Actividades de Control

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	127
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	140
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT*100	NC=	90,71%
NIVEL DE RIESGO: NR=100% - NC	NR=	9,29%
CALIFICACIÓN DE RIESGO:		BAJO


Tabla 27 Interpretación del nivel de riesgo y confianza-Actividades de Control


NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51%- 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		


Interpretación. – De acuerdo al estudio realizado al Almacén “Súper Pato” se observa que posee un alto nivel de confianza con el 90,71%, mientras que su diferencia del 9,29% corresponde al nivel de riesgo, por ello se concluye que las actividades de control de la empresa están siendo ejecutadas de manera óptima, sin embargo, existen situaciones que mejorar como la implementación de indicadores para medir la eficacia y eficiencia de la empresa.

Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 18/05/23
---------------------	----------------------------------	--

NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno.

 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022			PT: C.C.I 10/15				
				Marca: ®				
				Fecha: 08/05/23				
				Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P				
			Normativa: NIA 400					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO MODELO COSO I								
ALMACÉN "SÚPER PATO"								
Objetivo. – Determinar que exista una adecuada información y comunicación entre los funcionarios del Almacén "Súper Pato".								
Tabla 28 Cuestionario de Control Interno-Información y Comunicación								
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			PONDERACIÓN TOTAL			OBSERVACIÓN		
Nº	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO			VALORACIÓN			
		SI	NO	N/A	POND		CALIF	DIF
	Información							
1	¿Existe información detallada y oportuna sobre el cumplimiento de las metas y objetivos planteados en la empresa?	x			14	14	0	
2	¿Se ha socializado con los empleados toda la información necesaria para el correcto desempeño de sus actividades?	x			14	14	0	
3	¿Los métodos de información implementados facilitan la correcta toma de decisiones?	x			14	14	0	
4	¿Se emite la correcta información a los clientes sobre los productos y precios que ofrecen en la empresa?	x			14	14	0	
5	¿Existe una coordinación adecuada a la hora de transmitir la información entre los empleados del Almacén?	x			14	14	0	
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B			Fecha de supervisión: 18/05/23			
NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno.								

 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022						PT: C.C.I 11/15	
							Marca: ®	
							Fecha: 08/05/23	
							Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P	
						Normativa: NIA 400		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO MODELO COSO I								
ALMACÉN "SÚPER PATO"								
N°	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO			VALORACIÓN			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	POND	CALIF	DIF	
	Comunicación							
6	¿Existe una adecuada comunicación entre el personal administrativo y gerencial de Almacén?	x			14	14	0	
7	¿Dentro del Almacén se comunica a tiempo las decisiones que toma la gerencia?	x			14	14	0	
8	¿Se comunica de forma oportuna las deficiencias encontradas en las diferentes áreas del Almacén a fin de aplicar medidas correctivas?	x			14	14	0	
9	¿Los canales de comunicación empleados en el Almacén aseguran una comunicación efectiva en la toma de decisiones?	x			14	14	0	
10	¿Se cuentan con un buzón para quejas y sugerencias dentro del Almacén con la finalidad de mejorar sus actividades?		x		14	0	14	
	TOTAL Σ				140	126	14	
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B				Fecha de supervisión: 18/05/23		
<i>NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno.</i>								

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: C.C.I 12/15
		Marca: ®
		Fecha: 15/05/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T.P
		Normativa: NIA 400

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA
ALMACÉN “SÚPER PATO”

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Tabla 29 Fórmula Nivel de Riesgo y Confianza-Componente Información y Comunicación

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	126
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	140
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT*100	NC=	90%
NIVEL DE RIESGO: NR=100% - NC	NR=	10%
CALIFICACIÓN DE RIESGO:		BAJO


Tabla 30 Interpretación del nivel de riesgo y confianza-Información y Comunicación

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51%- 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		


Interpretación. – Analizando el componente información y comunicación se establece que su nivel de confianza es del 90%, sin embargo, su diferencia del 10% corresponde al nivel de riesgo, es así que se define al Almacén como una empresa que tiene una adecuada información y comunicación con sus colaboradores para el logro de las metas y objetivos de la misma, sin embargo, se debe implementar un buzón de voz para la correcta comunicación entre la empresa y los clientes.

Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 18/05/23
---------------------	----------------------------------	--

NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno.

 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022					PT: C.C.I 13/15		
	Marca: ®							
	Fecha: 08/05/23							
	Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P							
Normativa: NIA 400								
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO MODELO COSO I								
ALMACÉN "SÚPER PATO"								
Objetivo. – Verificar que las actividades dentro del Almacén "Súper Pato" estén siendo supervisadas y monitoreadas para la emisión de los correctivos necesarios.								
Tabla 31 Cuestionario de Control Interno-Supervisión y Monitoreo								
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		PONDERACIÓN TOTAL						OBSERVACIÓN
		CUMPLIMIENTO			VALORACIÓN			
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	POND	CALIF	DIF	
	Supervisión							
1	¿Existe una supervisión necesaria y oportuna durante el proceso de producción?	x			14	14	0	
2	¿Las declaraciones de impuestos se las realiza y se paga en las fechas establecidas?	x			14	14	0	
3	¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo en las funciones y actividades del personal de las diferentes áreas?	x			14	14	0	
4	¿Se realiza periódicamente una evaluación sobre la gestión y el control interno del Almacén?		x		14	5	9	
5	¿Se realiza una evaluación para verificar la optimización de los recursos y la efectividad de la empresa?	x			14	14	0	
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B					Fecha de supervisión: 18/05/23	
<i>NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno.</i>								

 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022						PT: C.C.I	14/15
							Marca: ®	
							Fecha: 08/05/23	
							Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P	
						Normativa: NIA 400		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO MODELO COSO I								
ALMACÉN “SÚPER PATO”								
Nº	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO			VALORACIÓN			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	POND	CALIF	DIF	
	Monitoreo							
6	¿Dentro de la empresa se monitorea el nivel de cumplimiento de los objetivos planteados?	x			14	14	0	
7	¿Considera que la labor del personal encargado de la supervisión y monitoreo de las áreas es eficiente?	x			14	14	0	
8	¿En caso de encontrar alguna deficiencia en las diferentes áreas o departamentos se da seguimiento a fin de tomar medidas correctivas?	x			14	14	0	
9	¿Las observaciones o sugerencias realizadas por los clientes son tomadas en cuenta a fin de darles solución?	x			14	14	0	
10	¿Se ha tomado en cuenta las recomendaciones emitidas en estudios realizados con anterioridad?		x		14	4	10	*No se ha tomado en cuenta todas las recomendaciones emitidas en estudios anteriores.
	TOTAL Σ				140	121	19	
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B					Fecha de supervisión: 18/05/23	
<i>NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno.</i>								

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: C.C.I 15/15
		Marca: ®
		Fecha: 15/05/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 400

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA
ALMACÉN “SÚPER PATO”

COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Tabla 32 Fórmula Nivel de Riesgo y Confianza-Componente Supervisión y Monitoreo.

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	121
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	140
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT*100	NC=	86,42%
NIVEL DE RIESGO: NR=100% - NC	NR=	13,58%
CALIFICACIÓN DE RIESGO:		BAJO


Tabla 33 Interpretación del nivel de riesgo y confianza-Supervisión y Monitoreo


NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51%- 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO		


Interpretación. – De acuerdo al estudio realizado al Almacén “Súper Pato” se observa que posee un moderado nivel de confianza con el 86,42%, mientras que su diferencia del 13,58% corresponde al nivel de riesgo, por ello se concluye que la supervisión y monitoreo están siendo ejecutadas de manera correcta, sin embargo, existen aspectos que mejorar dentro de la empresa.


Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 18/05/23
---------------------	----------------------------------	--


NIA 400: Evaluación del riesgo y control interno.


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: M.R 1/3 Marca: ® Fecha: 22/05/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 315																											
	MATRIZ DE RIESGO																												
	ALMACÉN “SÚPER PATO”																												
	RIESGO DE CONTROL																												
	<p>Para obtener el riesgo de control se ha tomado en cuenta los porcentajes que se obtuvieron mediante el cuestionario de control interno aplicado al Almacén “Súper Pato” para lo cual se utiliza la siguiente matriz de medición:</p>																												
<p>Tabla 34 Matriz de Riesgo</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="background-color: red; color: white;">CRÍTICO</td> <td>81% - 100%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: orange;">ALTO</td> <td>61% - 80%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">MODERADO</td> <td>41% - 60%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: lightgreen;">BAJO</td> <td>0% - 40%</td> </tr> </table>		CRÍTICO	81% - 100%	ALTO	61% - 80%	MODERADO	41% - 60%	BAJO	0% - 40%																				
CRÍTICO	81% - 100%																												
ALTO	61% - 80%																												
MODERADO	41% - 60%																												
BAJO	0% - 40%																												
Puntaje obtenido del control interno																													
<p>Tabla 35 Puntaje de evaluación del Control Interno</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Nº</th> <th>COMPONENTES</th> <th>NIVEL DE CONFIANZA</th> <th>NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Ambiente de Control</td> <td>70%</td> <td>30%</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Evaluación de Riesgos</td> <td>89,28%</td> <td>10,72%</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Actividades de Control</td> <td>90,71%</td> <td>9,29%</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Información y Comunicación</td> <td>90%</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Supervisión y Monitoreo</td> <td>86,42%</td> <td>13,58%</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">PROMEDIO</td> <td style="text-align: center;">85,28%</td> <td style="text-align: center;">14,72%</td> </tr> </tbody> </table>		Nº	COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	1	Ambiente de Control	70%	30%	2	Evaluación de Riesgos	89,28%	10,72%	3	Actividades de Control	90,71%	9,29%	4	Información y Comunicación	90%	10%	5	Supervisión y Monitoreo	86,42%	13,58%	PROMEDIO		85,28%	14,72%
Nº	COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO																										
1	Ambiente de Control	70%	30%																										
2	Evaluación de Riesgos	89,28%	10,72%																										
3	Actividades de Control	90,71%	9,29%																										
4	Información y Comunicación	90%	10%																										
5	Supervisión y Monitoreo	86,42%	13,58%																										
PROMEDIO		85,28%	14,72%																										
RIESGO DE CONTROL																													
<p>Tabla 36 Riesgo de Control</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #b8cce4;">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Puntaje obtenido</td> <td style="text-align: center;">85,28</td> </tr> <tr> <td>Nivel de confianza (PO*100/100)</td> <td style="text-align: center;">85,28%</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de control (100-NC)</td> <td style="text-align: center;">14,72%</td> </tr> </tbody> </table>		RIESGO DE CONTROL		Puntaje obtenido	85,28	Nivel de confianza (PO*100/100)	85,28%	Riesgo de control (100-NC)	14,72%																				
RIESGO DE CONTROL																													
Puntaje obtenido	85,28																												
Nivel de confianza (PO*100/100)	85,28%																												
Riesgo de control (100-NC)	14,72%																												
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 25/05/23																											
<p><i>NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material.</i></p>																													


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: M.R 2/3	
		Marca: ®	
		Fecha: 22/05/23	
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P	
		Normativa: NIA 315	
MATRIZ DE RIESGO			
ALMACÉN “SÚPER PATO”			
<p>Interpretación. - Los resultados obtenidos mediante la aplicación de los cuestionarios de control interno del modelo COSO I mediante los diferentes componentes muestra que el nivel de confianza es del 85,28% lo cual significa que es alto y el nivel de riesgo es del 14,72% lo cual se considera bajo, este resultado nos muestra que la empresa se encuentra operando de manera correcta, sin embargo, existen ciertas actividades que requieren un mejor control y desempeño.</p>			
<p>RIESGO INHERENTE</p> <p>De acuerdo a los diferentes factores que amenazan a la empresa se establece el siguiente criterio para establecer el riesgo inherente:</p>			
<p>Tabla 37 Factores de la matriz FODA para obtener el riesgo inherente</p>			
	FACTORES DEL RIESGO INHERENTE	PUNTAJE ÓPTIMO	PUNTAJE OBTENIDO
	Alta competencia en el mercado.	15	11
	Aumento de costos en la materia prima.	10	7
	Aumento de innovación en productos textiles.	10	7
	TOTAL Σ	35	25
<p>Riesgo Inherente = $25/35 = 0,71/3$ (Factores de riesgo) * 100 = 23,66%</p>			
<p>Interpretación. - De acuerdo a la matriz presentada se puede determinar que el riesgo inherente es del 23,66 % en base a los tres factores de riesgos presentados por lo que se tiene un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alta.</p>			
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 25/05/23	
NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material.			


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: M.R 3/3 Marca: ® Fecha: 22/05/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 315
	MATRIZ DE RIESGO	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>RIESGO DE DETECCIÓN</p> <p>Conforme al trabajo realizado de auditoría y respecto a toda la información solicitada, se establece un riesgo de detección del 10%, el cual se establece en base a la experiencia del auditor por probables anomalías encontradas en la evaluación realizada.</p> <p>RIESGO DE AUDITORÍA</p> <p>El riesgo de auditoría está conformado por los tres riesgos cálculos anteriormente como son: Riesgo de Control (14,72%), Riesgo inherente (23,66%) y el Riesgo de detección (10%).</p> <p>Fórmula:</p> <p>Riesgo de auditoría = Riesgo de Control x Riesgo inherente x Riesgo de detección x 100</p> <p>RA = 0,1472 x 0,2366 x 0,10 x 100</p> <p>RA = 0,35</p> <p>Según los cálculos realizados se puede observar que el riesgo de auditoría de gestión ejecutada en el Almacén “Súper Pato” es de 0,35 lo cual significa que existe un riesgo bajo en emitir un criterio equivocado de la situación actual de la empresa en el ambiente de la auditoría.</p>	
	Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B
<i>NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material.</i>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: H.A 1/10
		Marca: ®
		Fecha: 29/05/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 500
HALLAZGO DE AUDITORÍA COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Hallazgo N° 1.- No existe misión, visión y valores establecidos.</p> <p>Condición. – En la empresa no se encuentra establecido una misión, visión y valores que ayuden a cumplir con los objetivos de manera óptima.</p> <p>Criterio. – La ISO 26000 Norma de Responsabilidad Social; esta norma sirve de guía para conocer de qué manera debe operar tu organización de forma responsable e incentivar a las buenas prácticas laborales, respetando el medio ambiente y satisfaciendo las necesidades de los clientes. Esta norma determina las directrices que deben seguir las empresas con el objetivo de mejorar el desempeño de los trabajadores y el cumplimiento de las metas planteadas por la empresa, esta norma además surge por el interés de parte de los organismos con visión de futuro y buenas prácticas para obtener el éxito.</p> <p>Causa. – Falta establecer una misión, visión y valores que impulsen al Almacén “Súper Pato” su crecimiento empresarial.</p> <p>Efecto. - La no existencia de valores y políticas hace efecto en que los colaboradores no tengan la suficiente orientación para promover el cumplimiento de los objetivos planteados por el Almacén.</p> <p>Conclusión. - En el Almacén “Súper Pato” no se encuentra establecida la misión, visión y valores empresariales, esto a su vez ocasiona que el personal administrativo y operacional no tengan claro cuál es el propósito a cumplir del Almacén.</p> <p>Recomendación. - Se propone al Almacén “Súper Pato” el planteamiento de la misión, visión para de este modo los colaboradores y el público tengan conocimiento acerca de los objetivos y metas que la empresa pretende alcanzar.</p>		
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 07/06/23
<p><i>NIA 500: Obtención de evidencia suficiente y adecuada en la cual se basa la opinión del auditor.</i></p>		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	<p>PT: H.A 2/10</p>
		<p>Marca: ®</p>
		<p>Fecha: 29/05/23</p>
		<p>Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P</p>
		<p>Normativa: NIA 500</p>
HALLAZGO DE AUDITORÍA COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Hallazgo N° 2.- El Almacén “Súper Pato” no cuenta con un manual de funciones.</p> <p>Condición. – El Almacén no posee un manual de funciones que facilite el desarrollo de sus actividades.</p> <p>Criterio. – Según menciona la ISO 10013 Manuales de calidad, esta norma se aplica dentro de las organizaciones con el fin de demostrar tanto a empresas externas como a sus propios empleados sobre lo que se debe asentar las aptitudes de una empresa, además mediante esta norma se establecerá todas las características básicas del sistema de gestión en la cual se debe incluir el organigrama, matriz de responsabilidades de los cargos, área de operaciones de la empresa entre otros aspectos que permitan el logro de los objetivos planteados de la misma.</p> <p>Causa. – La empresa no tiene en su disposición un manual de funciones para la respectiva asignación de las actividades a desarrollar.</p> <p>Efecto. – En consecuencia, por la falta de un manual de funciones las actividades no se encuentran designadas correctamente al personal administrativo y operativo de la empresa.</p> <p>Conclusión. – No cuenta con un documento que respalde la planificación y asignación de actividades que se pretenda realizar, por tal motivo los colaboradores no logran enfocarse y desempeñar sus labores de la mejor manera.</p> <p>Recomendación. – Se recomienda al Almacén elaborar un documento de funciones donde se plasme a la organización el cargo a desempeñar según el área que han adoptado, además esta información servirá de apoyo y guía para todo el personal.</p>		
<p>Examinado: €</p>	<p>Supervisado por: R.M.T. B</p>	<p>Fecha de supervisión: 07/06/23</p>
<p><i>NIA 500: Obtención de evidencia suficiente y adecuada en la cual se basa la opinión del auditor.</i></p>		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	PT: H.A 3/10
		Marca: ®
		Fecha: 29/05/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T.P
		Normativa: NIA 500
HALLAZGO DE AUDITORÍA COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Hallazgo N° 3.- En el Almacén “Súper Pato” no existe el departamento de Talento Humano.</p> <p>Condición. – La empresa no cuenta con un departamento de Talento Humano para la organización y clasificación del personal.</p> <p>Criterio. – De acuerdo con la ISO 30400 Gestión de Recursos Humanos establece que aplicar esta norma en la empresa trae muchos beneficios que ayudan al mejoramiento de la organización, sin importar el tamaño u origen de la misma, esta norma tiene como objetivo establecer, mantener y mejorar constantemente todos los procesos de selección y capacitación del personal.</p> <p>Causa. – El Almacén no dispone de un área específica que evalúe las habilidades de sus colaboradores, esta acción se realiza con la finalidad de ubicarlos en puestos que mejor se desempeñan.</p> <p>Efecto. – En ausencia del departamento de talento humano el personal que labora en el Almacén no se encuentra clasificado de acuerdo a las capacidades que presentan para laborar en cada área, además no tienen quien se encargue de la seguridad de los colaboradores.</p> <p>Conclusión. – No cuenta con un departamento que permita llevar un control del rendimiento y productividad de los colaboradores impidiendo saber si el desempeño es eficiente para cada función, actividad o tarea.</p> <p>Recomendación. – Se sugiere a la empresa implementar el área de talento humano con el objetivo de ejecutar acciones que faciliten la clasificación y distribución del personal en cuanto a las habilidades que poseen cada uno de los empleados.</p>		
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 07/06/23
<i>NIA 500: Obtención de evidencia suficiente y adecuada en la cual se basa la opinión del auditor.</i>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: H.A 4/10
		Marca: ®
		Fecha: 29/05/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 500
HALLAZGO DE AUDITORÍA COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGO		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Hallazgo N° 4.- No se han establecido suficientes mecanismos para la identificación de riesgos.</p> <p>Condición. – El Almacén no cuentan con suficientes mecanismos de identificación de riesgos internos que afecten sus actividades.</p> <p>Criterio. – Evaluación de Riesgos ISO 31000:2018; menciona que las organizaciones pueden utilizar varias técnicas para identificar los riesgos a las que están expuestas, el propósito de esta norma es encontrar, reconocer y describir los riesgos que pueden eventualmente impedir que la organización desarrolle su negocio y alcance de los objetivos propuestos.</p> <p>Causa. – Falta de mecanismos que ayuden a la identificación de riesgos internos que impidan el adecuado desarrollo de las actividades dentro de la empresa.</p> <p>Efecto. – La falta de identificación de los riesgos es un descuido grave para la empresa puesto que impide la implementación de medidas correctivas oportunas.</p> <p>Conclusión. – Ante la no identificación de riesgos la empresa no puede implementar medidas estratégicas que ayuden a reducir las consecuencias, siendo un factor que impide su crecimiento empresarial.</p> <p>Recomendación. – Establecer mecanismos para la identificación de riesgos, mismo que permita mediante la implementación de medidas correctivas mitigar o reducir sus consecuencias.</p>		
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 07/06/23
<i>NIA 500: Obtención de evidencia suficiente y adecuada en la cual se basa la opinión del auditor.</i>		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	<p>PT: H.A 5/10 Marca: ® Fecha: 29/05/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 500</p>
	HALLAZGO DE AUDITORÍA COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGO	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>Hallazgo N° 5.- En el Almacén “Súper Pato” no existe un personal adecuado de la detección de riesgos.</p> <p>Condición. – Falta de personal que se encargue del proceso de detección de riesgos.</p> <p>Criterio. – Dentro de la ISO 45001 Jerarquía y pasos para aplicarlos; menciona que los controles de riesgo son solicitados por la norma como parte del proceso de planificación. El estándar requiere que se diseñen e implementen controles que respondan a los riesgos, pero también exige que estos controles sean jerarquizados. El personal encargado de la detección de los riesgos deberá agrupar las acciones de tratamiento de amenazas de acuerdo con la efectividad de las medidas, su origen, su conveniencia y el costo que implica su implementación de medidas de mejora.</p> <p>Causa. – No existe personal encargado directamente de la detección, valoración y clasificación de los riesgos que afecten internamente a la empresa.</p> <p>Efecto. – Al no existir un área o personal responsable de la detección de los riesgos internos produce que la empresa no cuente con medidas de prevención ante las distintas situaciones que pueda ocurrir y afectar sus actividades.</p> <p>Conclusión. – La falta de buenas prácticas de clasificación del personal produce que distintas áreas de la empresa no tengan la atención adecuada y por ende no se apliquen medios de protección ante los riesgos que afecten el desarrollo de las actividades.</p> <p>Recomendación. – Ante lo expuesto, se recomienda al Almacén “Súper Pato” llevar una clasificación y distribución idónea del personal, incorporándolos en todas las áreas con la finalidad de que los riesgos sean identificados y la implementación de medidas correctivas sea oportuna.</p>	
	<p>Examinado: €</p>	<p>Supervisado por: R.M.T. B</p>
<p><i>NIA 500: Obtención de evidencia suficiente y adecuada en la cual se basa la opinión del auditor.</i></p>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: H.A 6/10 Marca: ® Fecha: 29/05/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 500
	HALLAZGO DE AUDITORÍA COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>Hallazgo N° 6- El Almacén “Súper Pato” no siempre aplica los indicadores de gestión en el desempeño de sus trabajadores.</p> <p>Condición. – Falta de indicadores de gestión que mida el nivel de desempeño de los trabajadores de la empresa.</p> <p>Criterio. – Normativa Técnica para Evaluación de Desempeño en una Empresa Privada, Art. 3 Subsistema de Evaluación del Desempeño; la evaluación del desempeño consiste en un mecanismo de rendición de cuentas programada y continua, basada en la comparación de los resultados alcanzados con los resultados esperados por la empresa, por las unidades organizacionales o departamentos internos y por sus trabajadores, considerando las responsabilidades de los puestos que ocupan, es decir que regula desde la perspectiva de los recursos humanos, la calificación que será complementaria a los resultados alcanzados desde la dimensión de la empresa.</p> <p>Causa. – Inexistencia de un método de evaluación del desempeño y control de los trabajadores, proceso que impide la adecuada clasificación del personal.</p> <p>Efecto. – Se observa que no existe los indicadores de gestión necesarios que impulsen a los colaboradores cumplir de forma adecuada con las actividades establecidas.</p> <p>Conclusión. – La evaluación del desempeño ayudará a que la empresa y sus trabajadores desarrollen sus labores de forma optimizada teniendo una misión consensuada y conjunta de los objetivos a alcanzar.</p> <p>Recomendación. – Establecer un diseño de indicadores de gestión que ayuden a llevar un adecuado registro y control interno de las actividades de la empresa, a la vez todas ellas se cumplan de forma eficaz y eficiente impulsando así la efectividad empresarial.</p>	
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 07/06/23
<i>NIA 500: Obtención de evidencia suficiente y adecuada en la cual se basa la opinión del auditor.</i>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: H.A 7/10 Marca: ® Fecha: 29/05/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 500
	HALLAZGO DE AUDITORÍA COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>Hallazgo N° 7.- No cuentan con un manual realmente establecido de políticas para el proceso contable.</p> <p>Condición. – La empresa no cuenta con un manual de políticas para el desarrollo del proceso contable.</p> <p>Criterio. – Normas Internaciones de Contabilidad NIC 8 El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la incorrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.</p> <p>Causa. – El personal encargado del área financiera no cuenta con un manual de procedimientos y políticas para el adecuado desarrollo de los procesos contables, siendo este un factor importante para la empresa.</p> <p>Efecto. – Falta de lineamientos que permitan al personal administrativo tener información relevante y por ende tomar las decisiones adecuadas a la realidad económica de la empresa.</p> <p>Conclusión. – Es importante que la empresa cuente con sus respectivas políticas para el proceso contable, donde se establezca los procedimientos a seguir por parte del personal encargado del área financiera, evitando errores en la administración de los recursos económicos.</p> <p>Recomendación. – Diseñar e implementar un manual para el proceso contable interno del Almacén, pues se conoce que es una herramienta de gran utilidad para el correcto manejo de sus recursos financieros.</p>	
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 07/06/23
<i>NIA 500: Obtención de evidencia suficiente y adecuada en la cual se basa la opinión del auditor.</i>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: H.A 8/10
		Marca: ®
		Fecha: 29/05/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 500
HALLAZGO DE AUDITORÍA COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Hallazgo N° 8- No existe un espacio para quejas o sugerencias dentro del Almacén.</p> <p>Condición. – La empresa no cuenta con un buzón de quejas o sugerencias emitidas para el mejoramiento de las actividades.</p> <p>Criterio. – Según menciona la Norma ISO 9001 Gestión de Calidad; establece que la organización debe hacer un seguimiento de la información relativa a la percepción del cliente en cuanto a si la organización ha cumplido los requisitos del cliente como un indicador de la eficacia del sistema de gestión de la calidad.</p> <p>Causa. – Falta de recolección de información y sugerencias externas emitidas con el propósito de recalcar las falencias encontradas.</p> <p>Efecto. – La gerencia no conoce las observaciones y el nivel de satisfacción que tienen las personas externas acerca de los procesos que se desarrollan en la empresa.</p> <p>Conclusión. – Al no contar con un buzón de quejas la obtención de información interna y externa es más difícil, además conocer los aspectos que se deben mejorar dentro del Almacén.</p> <p>Recomendación. – Implementar un espacio adecuado donde los agentes internos y externos a la empresa puedan dejar sus observaciones y recomendaciones sobre cualquier ámbito que consideran mejorar por parte del Almacén.</p>		
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 07/06/23
<i>NIA 500: Obtención de evidencia suficiente y adecuada en la cual se basa la opinión del auditor.</i>		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	<p>PT: H.A 9/10 Marca: ® Fecha: 29/05/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 500</p>
	HALLAZGO DE AUDITORÍA COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>Hallazgo N° 9.- No se evalúa periódicamente la gestión y el control interno. Condición. – El Almacén “Súper Pato” no realiza una evaluación periódica sobre la gestión y el control interno. Criterio. – La ISO 37001 Gestión de riesgos, compliance y control interno; establece una serie de medidas que se utilizan para la implementación de controles cuyo objetivo es la prevención, detección y tratamiento de los riesgos, muchas empresas actualmente se ven obligadas a cumplir con este requisito para proyectar transparencia frente a terceros. Causa. – La gestión y el control está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa. Efecto. – Falta de procesos evaluativos a la gestión y el proceso de control interno, proceso que impide conocer si las actividades de la empresa se cumplen eficaz y eficientemente. Conclusión. – Para tener un conocimiento oportuno de la gestión de la empresa es importante tener o evaluar el control interno todo esto con el fin de generar las condiciones para aplicar eficientemente una estrategia organizacional. Recomendación. – Realizar un proceso de evaluación de la gestión y control interno periódicamente debido a que esto le permitirá a la empresa conocer a tiempo si se está cumpliendo o no con los objetivos y metas planteadas por la misma.</p>	
	<p>Examinado: €</p>	<p>Supervisado por: R.M.T. B</p>
<p><i>NIA 500: Obtención de evidencia suficiente y adecuada en la cual se basa la opinión del auditor.</i></p>		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	<p>PT: H.A 10/10 Marca: ® Fecha: 29/05/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 500</p>
	HALLAZGO DE AUDITORÍA COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>Hallazgo N° 10.- No se toma en cuenta las recomendaciones emitidas en estudios anteriores.</p> <p>Condición. – La empresa no pone en práctica las observaciones o sugerencias emitidas en estudios de años anteriores.</p> <p>Criterio. – Medición y Seguimiento ISO 9001:2015; establece que para lograr que el sistema de gestión sea eficaz se debe llevar un seguimiento y medición del mismo, con el fin de recabar oportunas evidencias para tomar las correspondientes decisiones y emprender mejoras necesarias.</p> <p>Causa. – Las recomendaciones emitidas en estudios anteriores no han sido tomadas en consideración por parte de la gerencia.</p> <p>Efecto. – No se han establecido medidas estratégicas que faciliten el adecuado desarrollo de las operaciones dentro del Almacén “Súper Pato”.</p> <p>Conclusión. – Es necesario poner en práctica las observaciones emitidas con anterioridad, pues esto ayudaría a contrarrestar las falencias encontradas en el desarrollo de la empresa.</p> <p>Recomendación. – Se recomienda al personal administrativo del Almacén ejecutar las recomendaciones que se hayan emitido en las investigaciones anteriores, puesto que esto ayudaría a no cometer mismos errores y promovería aún más su crecimiento.</p>	
	<p>Examinado: €</p>	<p>Supervisado por: R.M.T. B</p>
<p><i>NIA 500: Obtención de evidencia suficiente y adecuada en la cual se basa la opinión del auditor.</i></p>		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	<p>PT: I.C.I 1/7</p>
		<p>Marca: ®</p>
		<p>Fecha: 08/06/23</p>
		<p>Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P</p>
		<p>Normativa: NIA 265</p>
INFORME DE CONTROL INTERNO		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
La Maná, 08 de Junio del 2023		
<p>Lic. John Henry Sarabia Giler</p> <p>GERENTE DEL ALMACÉN “SÚPER PATO” MATRIZ LA MANÁ</p> <p>Presente. –</p> <p>De conformidad con la planificación realizada en la Auditoría de Gestión en el Almacén “Súper Pato” para el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022, se ha procedido a efectuar la evaluación del control interno siguiendo y aplicando las normas que exige al auditor tener un conocimiento específico sobre cada uno de estos procesos.</p> <p>El objetivo de evaluar el control interno es ayudar a que la empresa logre sus objetivos planteados mediante las actividades realizadas con eficiencia y eficacia por parte de sus colaboradores, además es importante realizar esta evaluación del control interno periódicamente debido a que se puede encontrar las falencias oportunamente y así tomar medidas correctivas que mejoren el desempeño de la empresa.</p> <p>Para la aplicación y ejecución de la evaluación respectiva del control interno se han tomado en consideración el sistema de control del Almacén con el fin de obtener ciertas observaciones e incluirlas en el informe de control con un criterio de las medidas correctivas por parte de las auditoras. En este informe se presentan de forma resumida los hallazgos encontrados del Control Interno y se detallan a continuación:</p>		
Socializado: Ω	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 13/06/23
<i>NIA 265: Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables de la dirección.</i>		


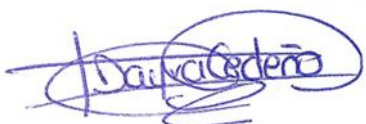
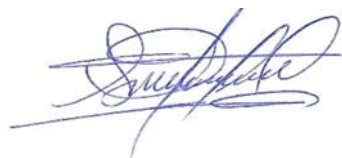
 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	PT: I.C.I 2/7
		Marca: ®
		Fecha: 08/06/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 265
INFORME DE CONTROL INTERNO		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>HALLAZGO DE AUDITORÍA N°1.- No existe misión, visión y valores establecidos.</p> <p>No existe una misión, visión y valores realmente establecidos dentro de la empresa. La falta de este recurso por parte del Almacén hace que sus colaboradores y clientes no tengan claro cuáles son los objetivos a alcanzar por parte de la empresa a largo plazo.</p> <p>Conclusión. - En el Almacén “Súper Pato” no se encuentra establecida la misión, visión y valores empresariales, esto a su vez ocasiona que el personal administrativo y operacional no tengan claro cuál es el propósito a cumplir del Almacén.</p> <p>Recomendación. - Se propone al Almacén “Súper Pato” el planteamiento de la misión, visión para de este modo los colaboradores y el público tengan conocimiento acerca de los objetivos y metas que la empresa pretende alcanzar.</p> <p>HALLAZGO DE AUDITORÍA N°2.- El Almacén “Súper Pato” no cuenta con un manual de funciones.</p> <p>No existe un manual de funciones que permita conocer a los colaboradores cuáles son sus actividades y funciones a cumplir por cada departamento dentro de la empresa. La falta de planificación y asignación de actividades según su desempeño puede afectar al Almacén al logro de sus metas.</p> <p>Conclusión. – No cuenta con un documento que respalde la planificación y asignación de actividades que se pretenda realizar, por tal motivo los colaboradores no logran enfocarse y desempeñar sus labores de la mejor manera.</p> <p>Recomendación. – Se recomienda al Almacén elaborar un documento de funciones donde se plasme a la organización el cargo a desempeñar según el área que han adoptado, además esta información servirá de apoyo y guía para todo el personal.</p>		
Socializado: Ω	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 13/06/23
<i>NIA 265: Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables de la dirección.</i>		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	PT: I.C.I 3/7
		Marca: ®
		Fecha: 08/06/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T.P
		Normativa: NIA 265
INFORME DE CONTROL INTERNO		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>HALLAZGO DE AUDITORÍA N°3.- En el Almacén “Súper Pato” no existe el departamento de Talento Humano.</p> <p>El Almacén no posee con un departamento de talento humano que ayude a evaluar las capacidades de sus colaboradores al desempeñar su trabajo. Falta de este departamento para cuidar el bienestar de sus colaboradores dentro de las instalaciones de trabajo.</p> <p>Conclusión. – No cuenta con un departamento que permita llevar un control del rendimiento y productividad de los colaboradores impidiendo saber si el desempeño es eficiente para cada función, actividad o tarea.</p> <p>Recomendación. – Se sugiere a la empresa implementar el área de talento humano con el objetivo de ejecutar acciones que faciliten la clasificación y distribución del personal en cuanto a las habilidades que poseen cada uno de los empleados.</p> <p>HALLAZGO DE AUDITORÍA N°4.- No se han establecido suficientes mecanismos para la identificación de riesgos.</p> <p>La empresa no tiene mecanismos establecidos que permitan identificar de manera más fácil los riesgos que pueden afectar el desenvolvimiento de la misma, la falta de estos mecanismos es un descuido grave para el Almacén puesto que impide la implementación de medidas correctivas oportunas.</p> <p>Conclusión. – Ante la no identificación de riesgos la empresa no puede implementar medidas estratégicas que ayuden a reducir las consecuencias, siendo un factor que impide su crecimiento empresarial.</p> <p>Recomendación. – Establecer mecanismos para la identificación de riesgos, mismo que permita mediante la implementación de medidas correctivas mitigar o reducir sus consecuencias.</p>		
Socializado: Ω	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 13/06/23
<i>NIA 265: Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables de la dirección.</i>		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	PT: I.C.I 4/7
		Marca: ®
		Fecha: 08/06/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 265
INFORME DE CONTROL INTERNO		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>HALLAZGO DE AUDITORÍA N°5.- En el Almacén “Súper Pato” no existe un personal adecuado de la detección de riesgos.</p> <p>Carencia de un personal encargado para la detección de los riesgos, al no contar con un personal encargado para esto no se puede mitigar los posibles percances a los que puede estar expuesta la empresa y tomar posibles medidas correctivas.</p> <p>Conclusión. – La falta de buenas prácticas de clasificación del personal produce que distintas áreas de la empresa no tengan la atención adecuada y por ende no se apliquen medios de protección ante los riesgos que afecten el desarrollo de las actividades.</p> <p>Recomendación. – Ante lo expuesto, se recomienda al Almacén “Súper Pato” llevar una clasificación y distribución idónea del personal, incorporándolos en todas las áreas con la finalidad de que los riesgos sean identificados y la implementación de medidas correctivas sea oportuna.</p> <p>HALLAZGO DE AUDITORÍA N°6.- El Almacén “Súper Pato” no siempre aplica los indicadores de gestión en el desempeño de sus trabajadores.</p> <p>Carencia de evaluación de los indicadores de gestión por parte de la empresa, esto no permite conocer de qué manera se están desempeñando sus trabajadores.</p> <p>Conclusión. – La evaluación del desempeño ayudará a que la empresa y sus trabajadores desarrollen sus labores de forma optimizada teniendo una misión consensuada y conjunta de los objetivos a alcanzar.</p> <p>Recomendación. – Establecer un diseño de indicadores de gestión que ayuden a llevar un adecuado registro y control interno de las actividades de la empresa, a la vez todas ellas se cumplan de forma eficaz y eficiente impulsando así la efectividad empresarial.</p>		
Socializado: Ω	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 13/06/23
<i>NIA 265: Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables de la dirección.</i>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: I.C.I <i>5/7</i>
		Marca: ®
		Fecha: 08/06/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 265
INFORME DE CONTROL INTERNO		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>HALLAZGO DE AUDITORÍA N°7.- No cuentan con un manual realmente establecido de políticas para el proceso contable.</p> <p>Carencia de un manual de políticas y procedimientos que permitan el adecuado desarrollo de los procesos contables y la mejora en la toma de decisiones dentro de la empresa.</p> <p>Conclusión. – Es importante que la empresa cuente con sus respectivas políticas para el proceso contable, donde se establezca los procedimientos a seguir por parte del personal encargado del área financiera, evitando errores en la administración de los recursos económicos.</p> <p>Recomendación. – Diseñar e implementar un manual para el proceso contable interno del Almacén, pues se conoce que es una herramienta de gran utilidad para el correcto manejo de sus recursos financieros.</p> <p>HALLAZGO DE AUDITORÍA N°8.- No existe un espacio para quejas o sugerencias dentro del Almacén.</p> <p>Carencia de un buzón de quejas o sugerencias para poder conocer si están brindando una buena atención al cliente y si la calidad del producto es buena, debido a la falta de este espacio no se puede medir los servicios prestados y corregir las irregularidades en caso de que existan.</p> <p>Conclusión. – Al no contar con un buzón de quejas la obtención de información interna y externa es más difícil, además conocer los aspectos que se deben mejorar dentro del Almacén.</p> <p>Recomendación. – Implementar un espacio adecuado donde los agentes internos y externos a la empresa puedan dejar sus observaciones y recomendaciones sobre cualquier ámbito que consideran mejorar por parte del Almacén.</p>		
Socializado: Ω	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 13/06/23
<i>NIA 265: Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables de la dirección.</i>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: I.C.I 6/7
		Marca: ®
		Fecha: 08/06/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 265
INFORME DE CONTROL INTERNO		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>HALLAZGO DE AUDITORÍA N°9.- No se evalúa periódicamente la gestión y el control interno.</p> <p>Carencia de evaluación de la gestión y el control interno, al no evaluar estos aspectos de la empresa no conocen de qué manera se desempeñan sus trabajadores y los aspectos en los cuales están teniendo falencias para poder cumplir con sus objetivos.</p> <p>Conclusión. – Para tener un conocimiento oportuno de la gestión de la empresa es importante tener o evaluar el control interno todo esto con el fin de generar las condiciones para aplicar eficientemente una estrategia organizacional.</p> <p>Recomendación. – Realizar un proceso de evaluación de la gestión y control interno periódicamente debido a que esto le permitirá a la empresa conocer a tiempo si se está cumpliendo o no con los objetivos y metas planteadas por la misma.</p> <p>HALLAZGO DE AUDITORÍA N°10.- No se toma en cuenta las recomendaciones emitidas en estudios anteriores.</p> <p>No se toman en cuenta las recomendaciones que han sido emitidas en estudios anteriores, al no tomar en cuenta estos aspectos no se pueden mejorar en los problemas encontrados.</p> <p>Conclusión. – Es necesario poner en práctica las observaciones emitidas con anterioridad, pues esto ayudaría a contrarrestar las falencias encontradas en el desarrollo de la empresa.</p> <p>Recomendación. – Se recomienda al personal administrativo del Almacén ejecutar las recomendaciones que se hayan emitido en las investigaciones anteriores, puesto que esto ayudaría a no cometer mismos errores y promovería aún más su crecimiento.</p>		
Socializado: Ω	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 13/06/23
<i>NIA 265: Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables de la dirección.</i>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: I.C.I 7/7
		Marca: ®
		Fecha: 08/06/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T.P
		Normativa: NIA 265
INFORME DE CONTROL INTERNO		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Todos estos aspectos mencionados anteriormente son falencias halladas en el control interno que tiene el Almacén “Súper Pato” por lo que se sugieren implementar las recomendaciones efectuadas en este informe para el mejoramiento de cada una de sus actividades internas que beneficien tanto a los dueños como los colaboradores de la empresa.</p> <p>Atentamente. -</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">  <p>Srta. Dayra Michel Cedeño Ganchozo A&D Asesoría Contable</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p>Srta. Evelyn Aracely Trávez Pastuña A&D Asesoría Contable</p> </div> </div>		
Socializado: Ω	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 13/06/23
<i>NIA 265: Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables de la dirección.</i>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: I.G 1/10
		Marca: ®
		Fecha: 14/06/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T.P
		Normativa: NIA 330
INDICADORES DE GESTIÓN COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Hallazgo N° 1.- No existe misión, visión y valores establecidos.</p> <p>En relación al hallazgo número 1 y la pregunta 1 de la encuesta realizada a los colaboradores del Almacén “Súper Pato” se determina lo siguiente:</p> <p>Pregunta. - ¿Los colaboradores de la empresa ponen en práctica la misión, visión y valores establecidos?</p> <p>Periodo. – 2022</p> <p>Empresa. - Almacén “Súper Pato”</p> <p>Indicador: Eficacia</p> <p>Fórmula. -</p> $\text{Misión y visión} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de colaboradores de la empresa que conocen la misión y visión}}{\text{N}^\circ \text{ de colaboradores encuestados}} \times 100$ $\text{Misión y visión} = \frac{0}{14} = 0 \times 100 = 0\%$ <p>Interpretación. – En relación a la observación de los indicadores se determina que un 0% de los encuestados conocen la misión, visión y valores empresariales debido a que no está debidamente establecida, por lo que se recomienda al Almacén la implementación de estas políticas básicas orientando a la misma empresa y sus colaboradores alcanzar los objetivos planteados.</p>		
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 21/06/23
<i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i>		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	PT: I.G 2/10
		Marca: ®
		Fecha: 14/06/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T.P
		Normativa: NIA 330
INDICADORES DE GESTIÓN COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Hallazgo N° 2.- El Almacén “Súper Pato” no cuenta con un manual de funciones. Referente al hallazgo número 2 y la pregunta 5 del ambiente de control se realizó una encuesta a los colaboradores del Almacén “Súper Pato” determinando lo siguiente:</p> <p>Pregunta. - ¿La empresa cuenta con un manual de funciones que facilite el correcto desarrollo de sus actividades?</p> <p>Periodo. – 2022</p> <p>Empresa. - Almacén “Súper Pato”</p> <p>Indicador: Eficiencia</p> <p>Fórmula. -</p> $\text{Manual de funciones} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de colaboradores de la empresa que conocen el manual de funciones}}{\text{N}^\circ \text{ de colaboradores encuestados}} \times 100$ $\text{Manual de funciones} = \frac{0}{14} = 0 \times 100 = 0\%$ <p>Interpretación. – Mediante los resultados de los indicadores se puede definir que el 0% conocen el manual de funciones debido a que la empresa no posee esta información, por lo que es necesario que la empresa cuente con este documento pues la información que se encuentre en ella será de gran utilidad para el correcto desarrollo de sus actividades.</p>		
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 21/06/23
<i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i>		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	<p>PT: I.G 3/10</p>
		<p>Marca: ®</p>
		<p>Fecha: 14/06/23</p>
		<p>Auditoras: D.M.C.G E.A.T.P</p>
		<p>Normativa: NIA 330</p>
INDICADORES DE GESTIÓN COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Hallazgo N° 3.- En el Almacén “Súper Pato” no existe el departamento de Talento Humano. Referente al hallazgo número 3 y la pregunta 6 del ambiente de control, la encuesta a los colaboradores del Almacén “Súper Pato” determinó lo siguiente:</p> <p>Pregunta. - ¿En el Almacén existe el departamento de Talento Humano para la organización y planificación del personal?</p> <p>Periodo. – 2022</p> <p>Empresa. - Almacén “Súper Pato”</p> <p>Indicador: Eficiencia</p> <p>Fórmula. -</p> $\text{Inexistencia talento humano} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de colaboradores de la empresa que mencionan que no existe un departamento de talento humano}}{\text{N}^\circ \text{ de colaboradores encuestados}} \times 100$ $\text{Inexistencia talento humano} = \frac{14}{14} = 1 \times 100 = 100\%$ <p>Interpretación. – En base a la observación de los indicadores se define que en un 100% de los colaboradores afirman la inexistencia del departamento de talento humano en el Almacén, se recomienda la implementación de esta área en vista que le permitirá tener una calificación del personal de acuerdo a sus capacidades.</p>		
<p>Examinado: €</p>	<p>Supervisado por: R.M.T. B</p>	<p>Fecha de supervisión: 21/06/23</p>
<p><i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i></p>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: I.G 4/10 Marca: ® Fecha: 14/06/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T.P Normativa: NIA 330
	INDICADORES DE GESTIÓN COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGO	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>Hallazgo N° 4.- No se han establecido suficientes mecanismos para la identificación de riesgos.</p> <p>Referente al hallazgo número 4 y la pregunta 1 de la evaluación de riesgos, la encuesta al personal del Almacén “Súper Pato” determinó lo siguiente:</p> <p>Pregunta. - ¿Se han establecido mecanismos que permitan la identificación de riesgos internos que afecten las actividades dentro del Almacén?</p> <p>Periodo. – 2022</p> <p>Empresa. - Almacén “Súper Pato”</p> <p>Indicador: Eficiencia</p> <p>Fórmula. -</p> $\text{Mecanismos de identificación riesgos} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de colaboradores que afirman que existen mecanismos para identificar riesgos}}{\text{N}^\circ \text{ de colaboradores encuestados}} \times 100$ $\text{Mecanismos de identificación riesgos} = \frac{8}{14} = 0,57 \times 100 = 57\%$ <p>Interpretación. – En referencia a los resultados obtenidos de los indicadores se menciona que existe un 57% de colaboradores que afirman que existen mecanismos para la identificación de riesgos internos que afecten las actividades dentro del Almacén, sin embargo, existen colaboradores que mencionan que no se han establecidos suficientes mecanismos por lo que es importante tener mayor énfasis en la identificación del riesgo y así implementar medidas correctivas oportunas.</p>	
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 21/06/23
<i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: I.G 5/10 Marca: ® Fecha: 14/06/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 330
	INDICADORES DE GESTIÓN COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGO	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>Hallazgo N° 5.- En el Almacén “Súper Pato” no existe un personal adecuado de la detección de riesgos.</p> <p>Referente al hallazgo número 5 y la pregunta 6 de la evaluación de riesgos, la encuesta al personal del Almacén “Súper Pato” determinó lo siguiente:</p> <p>Pregunta. - ¿Existe un personal encargado especializado en la detección de riesgos dentro del Almacén?</p> <p>Periodo. – 2022</p> <p>Empresa. - Almacén “Súper Pato”</p> <p>Indicador: Eficiencia</p> <p>Fórmula. -</p> $\text{Personal de detección de riesgo} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de colaboradores que mencionan que existe un personal adecuado en la detección de riesgos}}{\text{N}^\circ \text{ de colaboradores encuestados}} \times 100$ $\text{Personal de detección de riesgo} = \frac{5}{14} = 0,35 \times 100 = 35\%$ <p>Interpretación. – Analizando los resultados de los indicadores se establece que un 35% de los colaboradores menciona la existencia de un personal especializado que este encargado de la detección de los riesgos, sin embargo, existe colaboradores que mencionen que no hay un personal adecuado lo que hace que la empresa no cuente con medidas de prevención ante las distintas situaciones que pueda ocurrir y afectar sus actividades.</p>	
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 21/06/23
<i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: I.G 6/10 Marca: ® Fecha: 14/06/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 330
	INDICADORES DE GESTIÓN COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>Hallazgo N° 6.- El Almacén “Súper Pato” no siempre aplica los indicadores de gestión en el desempeño de sus trabajadores.</p> <p>Referente al hallazgo número 6 y la pregunta 1 de las actividades de control, la encuesta al personal del Almacén “Súper Pato” determinó lo siguiente:</p> <p>Pregunta. - ¿Se diseñan y aplican indicadores de gestión que midan el desempeño de los colaboradores de la empresa?</p> <p>Periodo. – 2022</p> <p>Empresa. - Almacén “Súper Pato”</p> <p>Indicador: Efectividad</p> <p>Fórmula. -</p> $\text{Indicadores de gestión} = \frac{\text{N° de colaboradores que mencionan que si se aplican los indicadores de gestión para medir el desempeño}}{\text{N° de colaboradores encuestados}} \times 100$ $\text{Indicadores de gestión} = \frac{7}{14} = 0,50 \times 100 = 50\%$ <p>Interpretación. – Analizando los resultados obtenidos se determina que existe 50% de colaboradores que mencionan un diseño y aplicación de indicadores de gestión para medir el nivel de desempeño de los trabajadores de la empresa, sin embargo, existen la mitad de colaboradores que mencionan que no siempre se aplica dichos indicadores, para lo cual se recomienda evaluar de manera persistente el desempeño de los trabajadores permitiendo a la vez se cumplan de forma eficaz y eficiente impulsando así la efectividad empresarial.</p>	
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 21/06/23
<i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i>		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	<p>PT: I.G 7/10</p>
		<p>Marca: ®</p>
		<p>Fecha: 14/06/23</p>
		<p>Auditoras: D.M.C.G E.A.T.P</p>
		<p>Normativa: NIA 330</p>
INDICADORES DE GESTIÓN COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Hallazgo N° 7.- No cuentan con un manual realmente establecido de políticas para el proceso contable.</p> <p>Referente al hallazgo número 7 y la pregunta 9 de las actividades de control, la encuesta al personal del Almacén “Súper Pato” determinó lo siguiente:</p> <p>Pregunta. - ¿El Almacén cuenta con manuales y políticas para llevar a cabo el proceso contable?</p> <p>Periodo. – 2022</p> <p>Empresa. - Almacén “Súper Pato”</p> <p>Indicador: Eficiencia</p> <p>Fórmula. -</p> $\text{Políticas para el proceso contable} = \frac{\text{N° de colaboradores que conocen el manual y políticas para el proceso contable}}{\text{N° de colaboradores encuestados}} \times 100$ $\text{Políticas para el proceso contable} = \frac{8}{14} = 0,57 \times 100 = 57\%$ <p>Interpretación. – En relación a la observación de los indicadores se establece que el 57% de los colaboradores conoce el manual y políticas para el proceso contable dentro del Almacén, sin embargo, existe una minoría de colaboradores que mencionan que no existe un manual realmente establecido, por ende, se recomienda contar con este documento debido a que es una herramienta que nos ayuda al correcto manejo de los recursos financieros de la empresa.</p>		
<p>Examinado: €</p>	<p>Supervisado por: R.M.T. B</p>	<p>Fecha de supervisión: 21/06/23</p>
<p><i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i></p>		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	<p>PT: I.G 8/10</p>
		<p>Marca: ®</p>
		<p>Fecha: 14/06/23</p>
		<p>Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P</p>
		<p>Normativa: NIA 330</p>
INDICADORES DE GESTIÓN COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Hallazgo N° 8.- No existe un espacio para sugerencias dentro del Almacén.</p> <p>Referente al hallazgo número 8 y la pregunta 10 de información y comunicación, la encuesta al personal del Almacén “Súper Pato” determinó lo siguiente:</p> <p>Pregunta. - ¿Se cuentan con un buzón para quejas y sugerencias dentro del Almacén con la finalidad de mejorar sus actividades?</p> <p>Periodo. – 2022</p> <p>Empresa. - Almacén “Súper Pato”</p> <p>Indicador: Eficacia</p> <p>Fórmula. -</p> $\text{Buzón de quejas} = \frac{\text{N° de buzones de quejas y sugerencias para los clientes del Almacén}}{\text{N° de colaboradores encuestados}} \times 100$ $\text{Buzón de quejas} = \frac{0}{14} = 0 \times 100 = 0\%$ <p>Interpretación. – Haciendo énfasis en los resultados obtenidos de los indicadores se determina que existe un 0% de buzones de quejas y sugerencias dentro del Almacén “Súper Pato” donde personas internas o externas puedan depositar sus observaciones sobre el desarrollo de las actividades, así como también la calidad del servicio y de las prendas.</p>		
<p>Examinado: €</p>	<p>Supervisado por: R.M.T. B</p>	<p>Fecha de supervisión: 21/06/23</p>
<p><i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i></p>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: I.G 9/10 Marca: ® Fecha: 14/06/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 330
	INDICADORES DE GESTIÓN COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>Hallazgo N° 9.- No se evalúa periódicamente la gestión y el control interno.</p> <p>Referente al hallazgo número 9 y la pregunta 4 del componente de supervisión y monitoreo, la encuesta a los colaboradores del Almacén “Súper Pato” determinó lo siguiente:</p> <p>Pregunta. - ¿Se realiza periódicamente una evaluación sobre la gestión y el control interno del Almacén?</p> <p>Periodo. – 2022</p> <p>Empresa. - Almacén “Súper Pato”</p> <p>Indicador: Eficiencia</p> <p>Fórmula. -</p> $\text{Evaluaciones} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de colaboradores que mencionan que existen evaluaciones periódicas sobre la gestión y control interno}}{\text{N}^\circ \text{ de colaboradores encuestados}} \times 100$ $\text{Evaluaciones} = \frac{5}{14} = 0,35 \times 100 = 35 \%$ <p>Interpretación. – En base a la observación de los indicadores se define que un 35% de colaboradores mencionan la ejecución de evaluaciones periódicas sobre la gestión y el control interno del Almacén, sin embargo, existe una mayoría del personal que manifiesta lo contrario, debido a esto se recomienda aplicar este proceso puesto que ayudaría a conocer el nivel de compromiso de los colaboradores y promover la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones de la empresa.</p>	
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 21/06/23
<i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i>		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	<p>PT: I.G 10/10</p>
		<p>Marca: ®</p>
		<p>Fecha: 14/06/23</p>
		<p>Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P</p>
		<p>Normativa: NIA 330</p>
INDICADORES DE GESTIÓN COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Hallazgo N° 10.- No se toma en cuenta las recomendaciones emitidas en estudios anteriores.</p> <p>Referente al hallazgo número 10 y la pregunta 10 del componente de supervisión y monitoreo, la encuesta a los colaboradores del Almacén “Súper Pato” determinó lo siguiente:</p> <p>Pregunta. - ¿Se ha tomado en cuenta las recomendaciones emitidas en estudios realizados con anterioridad?</p> <p>Empresa. - Almacén “Súper Pato”</p> <p>Indicador: Eficiencia</p> <p>Fórmula. -</p> $\text{Aplicación de recomendaciones} = \frac{\text{N° de estudios realizados con anterioridad}}{\text{N° de colaboradores que mencionan que se han tomado en cuenta las recomendaciones de los anteriores estudios}} \times 100$ $\text{Aplicación de recomendaciones} = \frac{1}{4} = 0,25 \times 100 = 25\%$ <p>Interpretación. – Mediante la observación de los resultados obtenidos en los indicadores se determina que el 25% afirma si aplicar las recomendaciones establecidas en estudios anteriores, sin embargo, existe un mayor porcentaje de colaboradores que mencionan que la empresa no ha tomado en cuenta las recomendaciones expuestas en estudios anteriores, para lo cual se recomienda poner en práctica las sugerencias emitidas pues esto ayudaría a contrarrestar las falencias encontradas en el desarrollo de la empresa.</p>		
<p>Examinado: €</p>	<p>Supervisado por: R.M.T. B</p>	<p>Fecha de supervisión: 21/06/23</p>
<p><i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i></p>		


 ASESORIA CONTABLE	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022			PT: V.A. N 1/8
				Marca: ®
				Fecha: 22/06/23
				Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
				Normativa: NIA 330
VERIFICACIÓN DE LA NORMATIVA VIGENTE				
ALMACÉN “SÚPER PATO”				
Nº	PROCEDIMIENTO ANALIZADO	NORMA APLICABLE	CUMPLE SI/NO	OBSERVACIONES
1	Dentro del Almacén se difunde a los colaboradores valores empresariales que permitan el buen desempeño de las actividades.	ISO 26000 Norma de Responsabilidad Social	NO	*La empresa debe difundir valores empresariales para el óptimo desempeño de los colaboradores.
2	La empresa cuenta con una autoridad directa para la actividad gerencial.	Reglamento Interno de Trabajo Art. 7	SI	
3	Se han establecido procesos para la contratación del personal mediante la evaluación de sus habilidades.	Reglamento Interno de Trabajo Art. 9	SI	
4	Dentro del Almacén existe un mecanismo de control para las actividades de los trabajadores.	De los órganos de evaluación de desempeño Art. 6	NO	*No existe un mecanismo que permita controlar de manera oportuna la realización de las diferentes actividades.
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B		Fecha de supervisión: 23/06/23
<i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i>				


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022			PT: V.A. N 2/8																														
				Marca: ®																														
				Fecha: 22/06/23																														
				Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P																														
				Normativa: NIA 330																														
VERIFICACIÓN DE LA NORMATIVA VIGENTE																																		
ALMACÉN “SÚPER PATO”																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Nº</th> <th style="width: 30%;">PROCEDIMIENTO ANALIZADO</th> <th style="width: 20%;">NORMA APLICABLE</th> <th style="width: 10%;">CUMPLE SI/NO</th> <th style="width: 35%;">OBSERVACIONES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td>La empresa cuenta con un personal encargado de la seguridad.</td> <td>ISO 30400 Gestión de Recursos Humanos</td> <td style="text-align: center;">NO</td> <td>*La empresa no posee un personal propiamente encargado de la seguridad.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td>Se ha establecido sanciones para los atrasos injustificados de los trabajadores.</td> <td>Reglamento Interno de Trabajo Art. 31</td> <td style="text-align: center;">SI</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7</td> <td>Los empleados utilizan un uniforme de trabajo y cuenta con las herramientas necesarias para la realización de las actividades.</td> <td>Reglamento Interno de Trabajo Art. 55 N°6 y 7</td> <td style="text-align: center;">SI</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td>Se realiza capacitaciones a los trabajadores para mejorar la atención al cliente e incrementar sus ventas.</td> <td>Reglamento Interno de Trabajo Art. 46</td> <td style="text-align: center;">SI</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">9</td> <td>Dentro del Almacén existe una distribución adecuada del personal para cada uno de los departamentos.</td> <td>ISO 30400 Gestión de Recursos</td> <td style="text-align: center;">NO</td> <td>*La empresa no siempre distribuye al personal de manera adecuada debido a la inexistencia del departamento de Talento Humano.</td> </tr> </tbody> </table>					Nº	PROCEDIMIENTO ANALIZADO	NORMA APLICABLE	CUMPLE SI/NO	OBSERVACIONES	5	La empresa cuenta con un personal encargado de la seguridad.	ISO 30400 Gestión de Recursos Humanos	NO	*La empresa no posee un personal propiamente encargado de la seguridad.	6	Se ha establecido sanciones para los atrasos injustificados de los trabajadores.	Reglamento Interno de Trabajo Art. 31	SI		7	Los empleados utilizan un uniforme de trabajo y cuenta con las herramientas necesarias para la realización de las actividades.	Reglamento Interno de Trabajo Art. 55 N°6 y 7	SI		8	Se realiza capacitaciones a los trabajadores para mejorar la atención al cliente e incrementar sus ventas.	Reglamento Interno de Trabajo Art. 46	SI		9	Dentro del Almacén existe una distribución adecuada del personal para cada uno de los departamentos.	ISO 30400 Gestión de Recursos	NO	*La empresa no siempre distribuye al personal de manera adecuada debido a la inexistencia del departamento de Talento Humano.
Nº	PROCEDIMIENTO ANALIZADO	NORMA APLICABLE	CUMPLE SI/NO	OBSERVACIONES																														
5	La empresa cuenta con un personal encargado de la seguridad.	ISO 30400 Gestión de Recursos Humanos	NO	*La empresa no posee un personal propiamente encargado de la seguridad.																														
6	Se ha establecido sanciones para los atrasos injustificados de los trabajadores.	Reglamento Interno de Trabajo Art. 31	SI																															
7	Los empleados utilizan un uniforme de trabajo y cuenta con las herramientas necesarias para la realización de las actividades.	Reglamento Interno de Trabajo Art. 55 N°6 y 7	SI																															
8	Se realiza capacitaciones a los trabajadores para mejorar la atención al cliente e incrementar sus ventas.	Reglamento Interno de Trabajo Art. 46	SI																															
9	Dentro del Almacén existe una distribución adecuada del personal para cada uno de los departamentos.	ISO 30400 Gestión de Recursos	NO	*La empresa no siempre distribuye al personal de manera adecuada debido a la inexistencia del departamento de Talento Humano.																														
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B		Fecha de supervisión: 23/06/23																														
NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.																																		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022			PT: V.A. N 3/8
				Marca: ®
				Fecha: 22/06/23
				Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
				Normativa: NIA 330
VERIFICACIÓN DE LA NORMATIVA VIGENTE				
ALMACÉN “SÚPER PATO”				
Nº	PROCEDIMIENTO ANALIZADO	NORMA APLICABLE	CUMPLE SI/NO	OBSERVACIONES
10	Existe algún documento físico que respalde las políticas de la empresa.	Reglamento Interno de Trabajo Art. 55 literal 3	NO	*La empresa no cuenta con un documento para el respaldo de las políticas.
11	Los colaboradores utilizan los recursos de una manera adecuada con la finalidad de prolongar su vida útil.	Reglamento Interno de Trabajo Art. 57 literal g	NO	*No siempre se utiliza los recursos de una manera adecuada.
12	Llevan un control adecuado de la entrada y salida de mercadería del Almacén.	Código de Comercio Art.443	SI	
13	Existe un documento que detalle cada una de las funciones a realizar en cada departamento existente.	ISO 10013 Manuales de calidad	NO	*No existe un documento que respalde las funciones a realizar en cada departamento.
14	Existe una comunicación adecuada entre los colaboradores y la parte gerencial del Almacén.	ISO 9001 6.4 Ambiente de Trabajo	SI	
15	Dentro del Almacén se presentan informes sobre el cumplimiento de las metas de manera mensual.	Reglamento Interno de Trabajo Art. 45	NO	*No se presentan informes del cumplimiento de las metas.
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B		Fecha de supervisión: 23/06/23
<i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i>				


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: V.A. N 4/8
		Marca: ®
		Fecha: 22/06/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 330
CÉDULA NARRATIVA: ANÁLISIS DE LA NORMATIVA VIGENTE		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Análisis sobre los valores empresariales:</p> <p>Según la investigación realizada a la Norma ISO 26000 Norma de Responsabilidad Social del Almacén “Super Pato” hace mención que: <i>La presente norma sirve de guía para conocer de qué manera debe operar la organización de forma responsable e incentivar a las buenas prácticas laborales, respetando el medio ambiente y satisfaciendo las necesidades de los clientes.</i> Sin embargo, mediante la aplicación de la entrevista al gerente propietario del Almacén se pudo observar que la empresa no tiene establecido los respectivos valores empresariales, ocasionando así el desconocimiento por parte de sus colaboradores, por ello se recomienda a la empresa la implementación de esta normativa, ayudando a que individuos internos y externos a la empresa tengan buenas referencias y ayude al cumplimiento de las metas planteadas por Almacén. I ≠</p>		
<p>Análisis sobre los mecanismos de control de actividades:</p> <p>De acuerdo a la revisión de los órganos responsables de la administración del subsistema de evaluación del desempeño art. 6. de las responsabilidades menciona que: <i>el apropiado manejo y administración del subsistema de evaluación del desempeño requiere de la asignación de responsabilidades que avalen los resultados esperados por cada departamento y sus trabajadores,</i> por aquello el Almacén “Super Pato” deberá establecer mecanismos para controlar de manera oportuna en cuanto a la realización de las actividades de los trabajadores con la finalidad de aprovechar al máximo el desempeño del personal y por consiguiente alcanzar las metas propuestas. €</p>		
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 23/06/23
NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	<p>PT: V.A. N 5/8</p>
		<p>Marca: ®</p>
		<p>Fecha: 22/06/23</p>
		<p>Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P</p>
		<p>Normativa: NIA 330</p>
CÉDULA NARRATIVA: ANÁLISIS DE LA NORMATIVA VIGENTE		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Análisis sobre el personal encargado de la seguridad:</p> <p>Mediante la revisión a la ISO 30400 Gestión de Recursos Humanos del Almacén “Super Pato”; establece que <i>aplicar esta norma en la empresa trae muchos beneficios que ayudan al mejoramiento de la organización, sin importar el tamaño u origen de la misma, esta norma tiene como objetivo establecer, mantener y mejorar constantemente todos los procesos de selección y capacitación del personal</i>, por lo que se determina que la empresa no posee el personal apropiado para la seguridad, razón por la cual se recomienda que la empresa implemente este tipo de colaboradores con la finalidad de brindar una mayor seguridad tanto a sus empleados y clientes. ✓</p>		
<p>Análisis distribución adecuada del personal:</p> <p>De acuerdo a la evaluación realizada se pudo observar que la empresa posee una norma dirigida a la Gestión de Recursos Humanos como es la ISO 30400 la cual menciona que: <i>Esta norma en la empresa trae muchos beneficios que ayudan al mejoramiento de la organización, sin importar el tamaño u origen de la misma, esta norma tiene como objetivo establecer, mantener y mejorar constantemente todos los procesos de selección y capacitación del personal</i>”, sin embargo, la empresa no siempre distribuye al personal de manera adecuada debido a la inexistencia del departamento de Talento Humano por lo que se recomienda implementar este departamento con la finalidad de mejorar la asignación de las actividades a cada uno de los trabajadores de acuerdo a sus habilidades y destrezas. I</p>		
<p>Examinado: €</p>	<p>Supervisado por: R.M.T. B</p>	<p>Fecha de supervisión: 23/06/23</p>
<p><i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i></p>		

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: V.A. N 6/8
		Marca: ®
		Fecha: 22/06/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 330
CÉDULA NARRATIVA: ANÁLISIS DE LA NORMATIVA VIGENTE		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>Análisis sobre el documento físico de las políticas:</p> <p>Según lo establecido en el Art. 55 literal 3 del Reglamento de Trabajo del Almacén “Super Pato” se manifiesta que: <i>“Se debe ejecutar su labor de acuerdo a las instrucciones y normas técnicas que se hayan impartido y cumplir estrictamente con las disposiciones impartidas por la Empresa o las autoridades principales, sin que en ningún caso se pueda alegar su incumplimiento por desconocimiento o cualquier tipo de ignorancia de la labor específica confiada y las políticas establecidas dentro de la misma”</i>. Sin embargo, en el estudio realizado dentro de la empresa se pudo observar que no existe un documento físico que respalde cada una de las políticas para los diferentes departamentos dentro de la empresa, por lo que se recomienda que implementen documentos de respaldo sobre las políticas que permitan a los colaboradores desarrollar de manera óptima cada una de las actividades respetando y buscando siempre el bienestar de la misma. I ≠</p> <p>Análisis sobre la utilización de recursos de manera adecuada:</p> <p>De acuerdo al examen realizado se pudo observar que en el Art. 57 literal g. del Reglamento de Trabajo del Almacén “Super Pato” se menciona lo siguiente: <i>“Está prohibido causar pérdidas, daño o destrucción, de bienes materiales o herramientas pertenecientes al empleador o sus clientes por no haberlos devuelto una vez concluidos los trabajos o por no haber ejercido la debida vigilancia y cuidado mientras se los utilizaba, pero producir daño, perdida o destrucción intencional, negligencia o mal uso de los bienes, elementos o instrumentos de trabajo”</i>.</p>		
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 23/06/23
NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.		


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	<p>PT: V.A. N 7/8</p>
		<p>Marca: ®</p>
		<p>Fecha: 22/06/23</p>
		<p>Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P</p>
		<p>Normativa: NIA 330</p>
<p>CÉDULA NARRATIVA: ANÁLISIS DE LA NORMATIVA VIGENTE</p>		
<p>ALMACÉN “SÚPER PATO”</p>		
<p>Para lo cual referente al cumplimiento de este procedimiento dentro de la empresa se obtuvo como resultado que no siempre se utiliza los recursos de una manera adecuada, por lo que se recomienda a la empresa incentivar a sus colaboradores a cuidar sus herramientas de trabajo debido a que esto ayudará al incremento de la productividad y prolongar la vida útil de los recursos. €</p> <p>Análisis sobre el documento que detalle las funciones de cada departamento:</p> <p>Al indagar la Norma ISO 10013 Manuales de calidad en el Almacén se establece que:</p> <p><i>“Se debe aplicar dentro de la organización con el fin de demostrar tanto a empresas externas como a sus propios empleados sobre lo que se debe asentar las aptitudes de una empresa, además mediante esta norma se establecerá todas las características básicas del sistema de gestión en la cual se debe incluir el organigrama, matriz de responsabilidades de los cargos, área de operaciones de la empresa entre otros aspectos que permitan el logro de los objetivos planteados de la misma”.</i> Sin embargo, a pesar de contar con esta norma dentro de la empresa no existe un documento que respalde las funciones a realizar en cada departamento, por lo que se sugiere implementar un manual donde conste cada una de las funciones de los diferentes departamentos con la finalidad que se desarrollen de manera eficaz y eficiente las actividades de cada uno de los trabajadores. ≠</p>		
<p>Examinado: €</p>	<p>Supervisado por: R.M.T. B</p>	<p>Fecha de supervisión: 23/06/23</p>
<p>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</p>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: V.A. N 8/8 Marca: ® Fecha: 22/06/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 330
	CÉDULA NARRATIVA: ANÁLISIS DE LA NORMATIVA VIGENTE	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>Análisis sobre el cumplimiento de las metas propuestas:</p> <p>Según lo establecido en el Art. 45 del Reglamento de Trabajo del Almacén “Super Pato” se manifiesta que: <i>“Todos los trabajadores de la empresa deberán precautelar que el trabajo se ejecute en observancia a las normas técnicas aplicadas a su labor específica y que redunde tanto en beneficio de la empresa, como en el suyo personal”</i>. Para lo cual necesario mencionar que, aunque existe esta normativa no se presentan informes del cumplimiento de las metas, por lo que se recomienda realizar esta acción para controlar de mejor manera como está la situación de la empresa. I ≠</p>	
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 23/06/23
<i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022			PT: M.I 1/4	
				Marca: ®	
				Fecha: 26/06/23	
				Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P	
			Normativa: NIA 330		
MATRIZ DE IMPACTO					
ALMACÉN “SÚPER PATO”					
Tabla 38 Matriz de impacto					
PROCESOS OPERATIVOS	ÁREAS	DEFICIENCIAS	% DE DEFICIENCIAS	MEDIDAS CORRECTIVAS	% DE PROYECCIÓN
Procesos de organización y administración del Almacén.	Administrativa Componente Ambiente de Control	En la empresa no se encuentra establecido una misión, visión y valores que ayuden a cumplir con los objetivos de manera óptima.	30%	Mediante el manual se pondrá a sugerencia una misión, visión y valores que orienten al cumplimiento de sus objetivos.	70%
		El Almacén no posee un manual de funciones que facilite el desarrollo de sus actividades.		La aplicación del manual de funciones permitirá que el Almacén desarrolle sus actividades de manera óptima.	
		La empresa no cuenta con un departamento de Talento Humano para la organización y clasificación del personal.		Al implementar un departamento de Talento Humano se podrá clasificar de mejor manera al personal.	
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B		Fecha de supervisión: 28/06/23	
<i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i>					


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>			PT: M.I 2/4	
				Marca: ®	
				Fecha: 26/06/23	
				Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P	
Normativa: NIA 330					
MATRIZ DE IMPACTO					
ALMACÉN “SÚPER PATO”					
PROCESOS OPERATIVOS	ÁREAS	DEFICIENCIAS	% DE DEFICIENCIAS	MEDIDAS CORRECTIVAS	% DE PROYECCIÓN
Procesos de organización y administración del Almacén.	Componente de Evaluación de riesgos.	El almacén no cuenta con suficientes mecanismos de identificación de riesgos internos que afecten sus actividades.	10%	Implementar ciertos mecanismos que puedan servir para la inmediata identificación de riesgos que afecten o perjudiquen a la empresa.	90%
		Falta de personal adecuado que se encargue del proceso de detección de riesgos dentro de la empresa.		Mediante el uso del manual se podrá implementar la adecuada distribución del personal para la detección de riesgos y por ende la implementación de medidas correctivas y oportunas.	
Examinado: €	Supervisado por: R.M.T. B			Fecha de supervisión: 28/06/23	
<i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i>					


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022			PT: M.I 3/4	
				Marca: ®	
				Fecha: 26/06/23	
				Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P	
				Normativa: NIA 330	
MATRIZ DE IMPACTO					
ALMACÉN “SÚPER PATO”					
PROCESOS OPERATIVOS	ÁREAS	DEFICIENCIAS	% DE DEFICIENCIAS	MEDIDAS CORRECTIVAS	% DE PROYECCIÓN
Procesos de organización y administración del Almacén.	Componente Actividades de Control	Falta de aplicación de indicadores de gestión que mida el nivel de desempeño de los trabajadores de la empresa.	9%	Establecer indicadores de gestión que ayude al adecuado desempeño de los colaboradores y mejorar la calidad del control interno de la empresa.	91%
		La empresa no cuenta con un manual de políticas realmente establecido para el desarrollo del proceso contable.		Diseñar un manual de políticas para el proceso contable y el adecuado manejo de los recursos financieros del Almacén.	
	Componente Información y Comunicación	La empresa no cuenta con un buzón de quejas o sugerencias emitidas para el mejoramiento de las actividades.	10%	Implementar un espacio de sugerencias con el objetivo de darle seguimiento a las observaciones emitidas por agentes internos y externos del Almacén.	90%
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B			Fecha de supervisión: 28/06/23
<i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i>					


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022			PT: M.I 4/4	
				Marca: ®	
				Fecha: 26/06/23	
				Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P	
				Normativa: NIA 330	
MATRIZ DE IMPACTO					
ALMACÉN “SÚPER PATO”					
PROCESOS OPERATIVOS	ÁREAS	DEFICIENCIAS	% DE DEFICIENCIAS	MEDIDAS CORRECTIVAS	% DE PROYECCIÓN
Procesos de organización y administración del Almacén.	Componente Supervisión y Monitoreo	El Almacén “Súper Pato” no realiza una evaluación periódica sobre la gestión y el control interno.	15%	Para el desempeño de sus colaboradores es indispensable realizar una evaluación continua, para conocer el nivel de su compromiso con la empresa.	85%
		La empresa no pone en práctica las observaciones o sugerencias emitidas en estudios de años anteriores.		La aplicación de sugerencias emitidas en estudios anteriores ayudaría a no cometer los mismos errores y por ende mejorar su crecimiento empresarial.	
Examinado: €		Supervisado por: R.M.T. B		Fecha de supervisión: 28/06/23	
<i>NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</i>					


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022		PT: C. R 1/1		
			Marca: ®		
			Fecha: 28/06/23		
			Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P		
		Normativa: NIA 300			
PROGRAMA FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS					
ALMACÉN “SÚPER PATO”					
<p>Objetivo: Desarrollar un informe de auditoría de manera clara y concisa con suficiente información que permita al gerente del Almacén una correcta interpretación de los resultados.</p>					
<p>Tabla 39 Programa Fase IV Comunicación de Resultados.</p>					
N°	ACTIVIDAD	REF. P/T	FECHA	RESPONSABLE	HORAS
1	Elaboración del informe final de auditoría de gestión con las recomendaciones respectivas.	I.F. A	29/06/23 30/06/23	C.G.D.M T.P.E. A	20 horas
2	Elaboración de la opinión de las auditoras.	O. A	03/07/23 04/07/23 05/07/23 06/07/23 07/07/23	C.G.D.M T.P.E. A	10 horas
3	Presentación y validación del informe final de auditoría de gestión.	V.I. A	10/07/2023 11/07/2023 12/07/2023 13/07/2023 14/07/2023	C.G.D.M T.P.E. A	15 horas
TOTAL DE HORAS					45 horas
Inspeccionado: I		Supervisado por: R.M.T. B		Fecha de supervisión: 28/06/23	
<i>NIA 300: Planificación de la Auditoría.</i>					


 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	<p>PT: I.F.A 1/7 Marca: ® Fecha: 29/06/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T.P Normativa: NIA 700</p>
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p style="text-align: right;">La Maná, 29 de Julio del 2023.</p> <p>Lic. Sarabia Giler John Henry</p> <p>GERENTE DEL ALMACÉN “SÚPER PATO” MATRIZ LA MANÁ</p> <p>Presente. -</p> <p>Se ha desarrollado la auditoría de gestión en el Almacén “Súper Pato” cantón La Maná, provincia de Cotopaxi en el periodo 2022 examinando a las distintas áreas que conforman la empresa en busca de medir los niveles de eficacia, eficiencia y economía de la misma.</p> <p>CAPITULO I: FASE INTRODUCTORIA DE LA AUDITORÍA</p> <p>Datos de la empresa:</p> <p>Institución: Almacén “Súper Pato” RUC: 0591747045001 Estado del contribuyente: Activo Tipo de contribuyente: Sociedad Sub tipo de contribuyente: RIMPE Email: Corp.patasmoda@gmail.com Representante legal: Chonillo Silva Patricia Givanna Inicio de actividades: 15 de enero del 2019 Obligados a llevar contabilidad: NO Beneficiarios: Propietario y colaboradores Provincia: Cotopaxi Cantón: La Maná Parroquia: La Maná</p>	
Socializado: Ω	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 30/06/23
<i>NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría.</i>		


	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: I.F.A 2/7 Marca: ® Fecha: 29/06/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 700
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>Base legal:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Constitución de la Republica del Ecuador. ○ Servicio de Rentas Internas ○ Código del Trabajo ○ Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI ○ Reglamento para la aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno, R-LRTI ○ ISO 9101.- Regulación de la industria textil <p>Motivo del examen</p> <p>La auditoría de gestión realizada al Almacén “Súper Pato” comprendido durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, se ejecutó con el objetivo de evaluar los niveles de eficacia, eficiencia y economía que se desarrollan dentro de la empresa, el presente trabajo está realizado bajo las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas de Control Interno.</p> <p>Motivo de la auditoría</p> <p>En constancia de la aprobación del gerente general del Almacén “Súper Pato” se procedió al desarrollo de una auditoría de gestión, buscando así la implementación de medidas estratégicas para el mejoramiento de sus actividades y a la vez impulsen al Almacén alcanzar los objetivos y metas planteadas.</p>	
Socializado: Ω	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 30/06/23
<i>NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría.</i>		



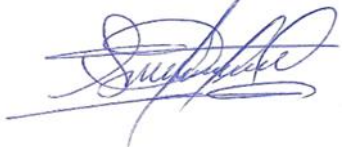
 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	PT: I.F.A 3/7
		Marca: ®
		Fecha: 29/06/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T.P
		Normativa: NIA 700
INFORME FINAL DE AUDITORÍA		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
Objetivos		
Objetivo General		
Ejecutar un auditoria de gestión que permita la determinación del nivel de eficacia, eficiencia, economía y su influencia en la toma de decisiones en el Almacén “Súper Pato” matriz La Maná, provincia de Cotopaxi, periodo 2022.		
Objetivos Específicos		
<ul style="list-style-type: none"> • Conocer los procesos y actividades que se realizan en el Almacén “Súper Pato” para la identificación del estado actual de la empresa. • Desarrollar las fases de la auditoría de gestión para la obtención de hallazgos e indicadores más relevantes en el Almacén “Súper Pato” en el periodo 2022. • Redactar el informe de control interno e informe final con sugerencias para las actividades preventivas y correctivas de gestión empresarial. 		
Alcance de auditoría		
El periodo comprendido de la documentación a analizar corresponde al año 2022 del Almacén “Súper Pato” ubicada en el Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, en la Av. 27 de Noviembre y Los Álamos para lo cual se procederá a examinar todos los departamentos con el fin de conocer y analizar:		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ El manejo de su administración y el desempeño de las actividades de los colaboradores. ✓ El grado de cumplimiento de los objetivos y metas planteadas de la empresa. 		
CAPITULO II: RESULTADOS DE AUDITORÍA		
La comunicación de los resultados se lo realizó en base a los hallazgos encontrados mediante la ejecución de la auditoría de gestión:		
Socializado: Ω	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 30/06/23
<i>NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría.</i>		

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: I.F.A 4/7 Marca: ® Fecha: 29/06/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 700
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>1. La empresa debe difundir valores empresariales para el óptimo desempeño de los colaboradores.</p> <p>Conclusión 1</p> <p>Existe la norma donde se establece que debe existir valores empresariales para el óptimo desempeño de los colaboradores dentro de la empresa sin embargo no se pone en práctica esta norma debido a que no existen valores realmente establecidos.</p> <p>Recomendación 1</p> <p>Se recomienda al gerente general poner en práctica esta norma estableciendo valores empresariales con los cuales deban actuar los trabajadores para el mejor desenvolvimiento de la empresa y el logro de las metas propuestas.</p> <p>2. No existe un mecanismo que permita controlar de manera oportuna la realización de las diferentes actividades.</p> <p>Conclusión 2</p> <p>Se cuenta con un artículo en donde se menciona que debe existir un control de las actividades de los trabajadores sin embargo no se aplican mecanismos para que se pueda desarrollar de manera oportuna este aspecto.</p> <p>Recomendación 2</p> <p>Se recomienda al gerente implementar mecanismos que permitan comprobar si los trabajadores están realizando de manera correcta cada una de sus actividades en las diferentes áreas existentes en el Almacén.</p>	
	Socializado: Ω	Supervisado por: R.M.T. B
<i>NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría.</i>		

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: I.F.A 5/7
		Marca: ®
		Fecha: 29/06/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 700
INFORME FINAL DE AUDITORÍA		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>3. La empresa no posee un personal propiamente encargado de la seguridad.</p> <p>Conclusión 3</p> <p>Para concluir se manifiesta que el Almacén “Super Pato” no cuenta con las medidas de seguridad necesarias por la falta de la distribución adecuad de personal encargado especialmente de esta labor.</p> <p>Recomendación 3</p> <p>Según lo manifestado por la normativa correspondiente es importante que la empresa cuente con el personal adecuado que se haga cargo de la seguridad de los agentes tanto internos como externos al Almacén, garantizando un ambiente seguro para todos.</p> <p>4. El Almacén “Super Pato” no siempre distribuye al personal de manera adecuada debido a la inexistencia del departamento de Talento Humano.</p> <p>Conclusión 4</p> <p>Debido a la demanda de actividades por realizar dentro de la empresa es importante para el Almacén llevar una adecuada distribución del personal ubicando a cada uno de ellos en áreas donde se desenvuelvan de acuerdo a sus habilidades.</p> <p>Recomendación 4</p> <p>Por lo antes mencionado se recomienda al Almacén “Super Pato” la implementación de un departamento de Talento Humano, mismo que ayudara a la correcta distribución del personal y una mejor ejecución de sus funciones.</p>		
Socializado: Ω	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 30/06/23
<i>NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría.</i>		

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: I.F.A 6/7
		Marca: ®
		Fecha: 29/06/23
		Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P
		Normativa: NIA 700
INFORME FINAL DE AUDITORÍA		
ALMACÉN “SÚPER PATO”		
<p>5. La empresa no cuenta con un documento para el respaldo de las políticas.</p> <p>Conclusión 5</p> <p>Se manifiesta que la empresa no cuenta con un documento que respalde las políticas de la empresa, aunque existe una norma que hable sobre ese aspecto.</p> <p>Recomendación 5</p> <p>Se recomienda al Almacén contar con un documento físico donde estén plasmadas cada una de las políticas a seguir dentro de la empresa, con la finalidad de que los trabajadores conozcan y pongan en práctica cada una de ellas.</p> <p>6. No siempre se utiliza los recursos de una manera adecuada.</p> <p>Conclusión 6</p> <p>En el Almacén, aunque existe una normativa que indica que se debe cuidar las herramientas de trabajo, no siempre se utiliza los recursos utilizados en la fabricación del producto de manera adecuada afectando así la vida útil de los mismos.</p> <p>Recomendación 6</p> <p>Se recomienda al gerente que se realice documentos en donde se muestre la utilización de cada una de las máquinas y recursos a utilizarse dentro del Almacén todo esto con la finalidad de que se conserve en buen estado las herramientas de trabajo permitiendo así una mejor calidad en el producto.</p>		
Socializado: Ω	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 30/06/23
<i>NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría.</i>		

	A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022	PT: I.F.A 7/7 Marca: ® Fecha: 29/06/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 700
	INFORME FINAL DE AUDITORÍA	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	<p>7. No existe un documento que respalde las funciones a realizar en cada departamento.</p> <p>Conclusión 7</p> <p>De acuerdo a la normativa correspondiente la empresa debería contar con un documento donde contenga las funciones a realizarse por cada departamento, sin embargo el Almacén “Super Pato” no lo tiene impidiendo que los trabajadores realicen sus actividades de forma eficaz.</p> <p>Recomendación 7</p> <p>Por lo expuesto anteriormente se recomienda al gerente del Almacén “Super Pato” implementar un manual de funciones y procedimientos para cada uno de los departamentos existentes, con la finalidad de lograr el alcance de los objetivos planteados por la empresa.</p> <p>8. En el Almacén “Super Pato” no se presentan informes del cumplimiento de las metas.</p> <p>Conclusión 8</p> <p>Dentro de los procesos que se realizan en el almacén “Super Pato” se observa que no se presentan informes donde se muestre el porcentaje de cumplimiento de las metas por parte de la empresa.</p> <p>Recomendación 8</p> <p>Es importante comunicar los resultados de lo que ocurre en la empresa, por lo que se recomienda presentar un informe detallado de las actividades desarrolladas en un lapso de tiempo, observando así el cumplimiento de las metas alcanzadas.</p>	
Socializado: Ω	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 30/06/23
<i>NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría.</i>		

 <p>A&D ASESORIA CONTABLE</p>	<p>A&D Asesoría Contable LA MANÁ-COTOPAXI Celular: 0997182022-0980752115 Dirección: Av. 19 de mayo vía Quevedo Correo: A&Dasesoria@gmail.com Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022</p>	<p>PT: O.A 1/1 Marca: ® Fecha: 03/07/23 Auditoras: D.M.C.G E.A.T. P Normativa: NIA 700</p>
	OPINIÓN DE LAS AUDITORAS-INFORME FINAL DE AUDITORÍA	
	ALMACÉN “SÚPER PATO”	
	OPINIÓN DE AUDITORÍA	
	<p>Se manifiesta la opinión de las auditoras en base al trabajo ejecutado en el Almacén “Súper Pato” Cantón La Maná sobre el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.</p> <p>En nuestra opinión los diferentes departamentos del Almacén “Súper Pato” muestran falencias y se estima que deben controlar de manera más continua el desempeño de las actividades para constatar que se lleven de manera eficaz y eficiente, así como también implementar ciertos procesos para que se logren cumplir a cabalidad las metas y objetivos planteados por la empresa.</p> <p>La comunicación de los resultados de la auditoría se la realiza en base a los hallazgos encontrados durante el desarrollo de la misma, además se encuentra relacionada con las Normas de Control Interno y se la realiza de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente,</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">  <p>Srta. Dayra Michel Cedeño Ganchozo A&D Asesoría Contable</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p>Srta. Evelyn Aracely Trávez Pastuña A&D Asesoría Contable</p> </div> </div>	
Socializado: Ω	Supervisado por: R.M.T. B	Fecha de supervisión: 07/07/23
<i>NIA 700: Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría.</i>		

11.2. Diseño de la propuesta

11.2.1. Título:

Diseño de un manual de políticas y procedimientos que contribuyan a la correcta toma de decisiones en el Almacén “Súper Pato”.

11.2.2. Datos informativos de la empresa:

Institución: Almacén “Súper Pato”

RUC: 0591747045001

Estado del contribuyente: Activo

Email: Corp.patosmoda@gmail.com

Representante legal: Chonillo Silva Patricia Givanna

Obligados a llevar contabilidad: NO

Beneficiarios: Propietario y colaboradores

Provincia: Cotopaxi **Cantón:** La Maná

Responsables: Cedeño Ganchozo Dayra Michel

Trávez Pastuña Evelyn Aracely

11.2.3. Antecedentes de la empresa

El 29 de julio del año 1983 se fundó el Almacén “Súper Pato” como una microempresa dedicada a la venta al por menor de prendas de vestir, esto bajo la iniciativa del Sr. Henry Sarabia, con el transcurso de los años y bajo la administración de su propietario ha logrado posicionarse entre la preferencia de la población del cantón La Maná, logrando expandirse al cantón Quevedo y al cantón Valencia (La Unión) con toda clase de uniformes para trabajos médicos, de cocina, camisetas polo y mucho más de acorde a su empresa con una amplia gama de colores y diseños para todas las instituciones y una publicidad bordada de acuerdo a las necesidades del cliente, en la actualidad cuenta con 14 empleados.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL ALMACÉN “SÚPER PATO”



Autoras:

Cedeño Ganchozo Dayra Michel

Trávez Pastuña Evelyn Aracely

Dirección:

La Maná, Av. 27 de Noviembre y Los Álamos

Teléfono:

032-688-898

Celular:

0993092878

Correo Electrónico:

Corp.patosmoda@gmail.com

LA MANÁ-COTOPAXI-ECUADOR

2023

11.3. Propuesta

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS QUE CONTRIBUYAN A LA CORRECTA TOMA DE DECISIONES EN EL ALMACÉN “SÚPER PATO”.

11.3.1. Manual de políticas y procedimientos

Es un documento que contiene tanto las reglas, normativas o leyes a la cual debe regirse el Almacén, de igual manera en cuanto a los procedimientos se define los pasos específicos que deben cumplir o implementar sobre el desarrollo de las funciones y actividades dentro de la empresa.

11.3.2. Importancia del manual de políticas y procedimientos

Este documento es importante porque nos permite establecer ciertos lineamientos como formatos, autorizaciones, bases legales y otros documentos como medios necesarios para efectuar diferentes actividades entre las personas que integran la empresa, además nos permite definir las funciones y responsabilidades en cada área para cumplir de mejor manera sus metas y objetivos planteados dentro de la misma.

11.3.3. Justificación

En base a lo expuesto anteriormente en la ejecución de la auditoría de gestión realizada al Almacén “Súper Pato” se propone la implementación de un manual de políticas y procedimientos que busca el mejoramiento de las actividades e impulsa a la empresa alcanzar sus metas y objetivos planteados.

El presente manual tiene como finalidad beneficiar de manera directa a todo el personal interno y externo que colaboran con el Almacén, por lo tanto, su principal propósito es servir de guía para el óptimo desarrollo y ejecución de las funciones, siempre con la visión de crecimiento y solvencia empresarial.

El desarrollo del manual de políticas y procedimientos es con el fin de que el Almacén “Súper Pato” alcance un mejor rendimiento de los recursos que tenga a disposición dentro de su entorno, pretendiendo así la expansión a nuevos y grandes mercados sin dejar atrás sus

referencias como la buena imagen, la calidad de sus productos, la atención a sus clientes, excelente relación con sus proveedores y el buen ambiente laboral dentro de la empresa.

Es importante la implementación y aplicación del presente manual en el desarrollo de las funciones que realiza el Almacén, pues dicho documento cuenta con indicaciones necesarias a la cual debe regirse para la buena práctica de sus actividades, la adecuada distribución de funciones de los colaboradores y el control de recursos, todo esto con el fin de llevar a la empresa alcanzar su efectividad empresarial.

11.3.4. Objetivos

– Objetivo General

Diseñar un manual de políticas y procedimientos que contribuyan a la correcta toma de decisiones en base a los resultados obtenidos en la Auditoría de Gestión.

– Objetivos Específicos

- ✓ Establecer una propuesta de misión, visión y valores que permita la orientación del Almacén al alcance de sus objetivos y metas planteadas.
- ✓ Fortalecer el organigrama estructural mediante la implementación del departamento de talento humano que permita la asignación de funciones y actividades al personal de acuerdo a su desempeño y habilidades.
- ✓ Describir las políticas y procedimientos para el adecuado manejo de los recursos humanos que posee cada área del Almacén.



11.4. Desarrollo de la propuesta

Misión

El Almacén “Súper Pato” una entidad dedicada a la confección y comercialización de uniformes y ropa deportiva, busca ofrecer a sus clientes prendas de calidad satisfaciendo sus necesidades con precios accesibles y una excelente atención al cliente.

Visión

Ser un Almacén líder en el mercado textil ofreciendo nuestros productos a diferentes partes del país implementando diseños originales e innovadores que impulsen el crecimiento y la mejora continua empresarial.

Valores individuales y corporativos

Para un buen desarrollo de las actividades diarias de los colaboradores del Almacén “Súper Pato” se sugiere poner en práctica los siguientes valores:

Responsabilidad. - Desarrollar las funciones designadas con esmero y dedicación.

Respeto. - Mantener el respeto entre todos los colaboradores de la entidad.

Puntualidad. - Cumplir arduamente con el tiempo estimado de labores.

Honestidad. - Ejecutar sus actividades de manera íntegra y honrada.

Trabajo en equipo. - Fomentar la colaboración entre compañeros de trabajo a fin de cumplir con los objetivos y metas propuestas.

Calidad. – Cuidar la calidad de los productos con la finalidad que los clientes queden satisfechos.

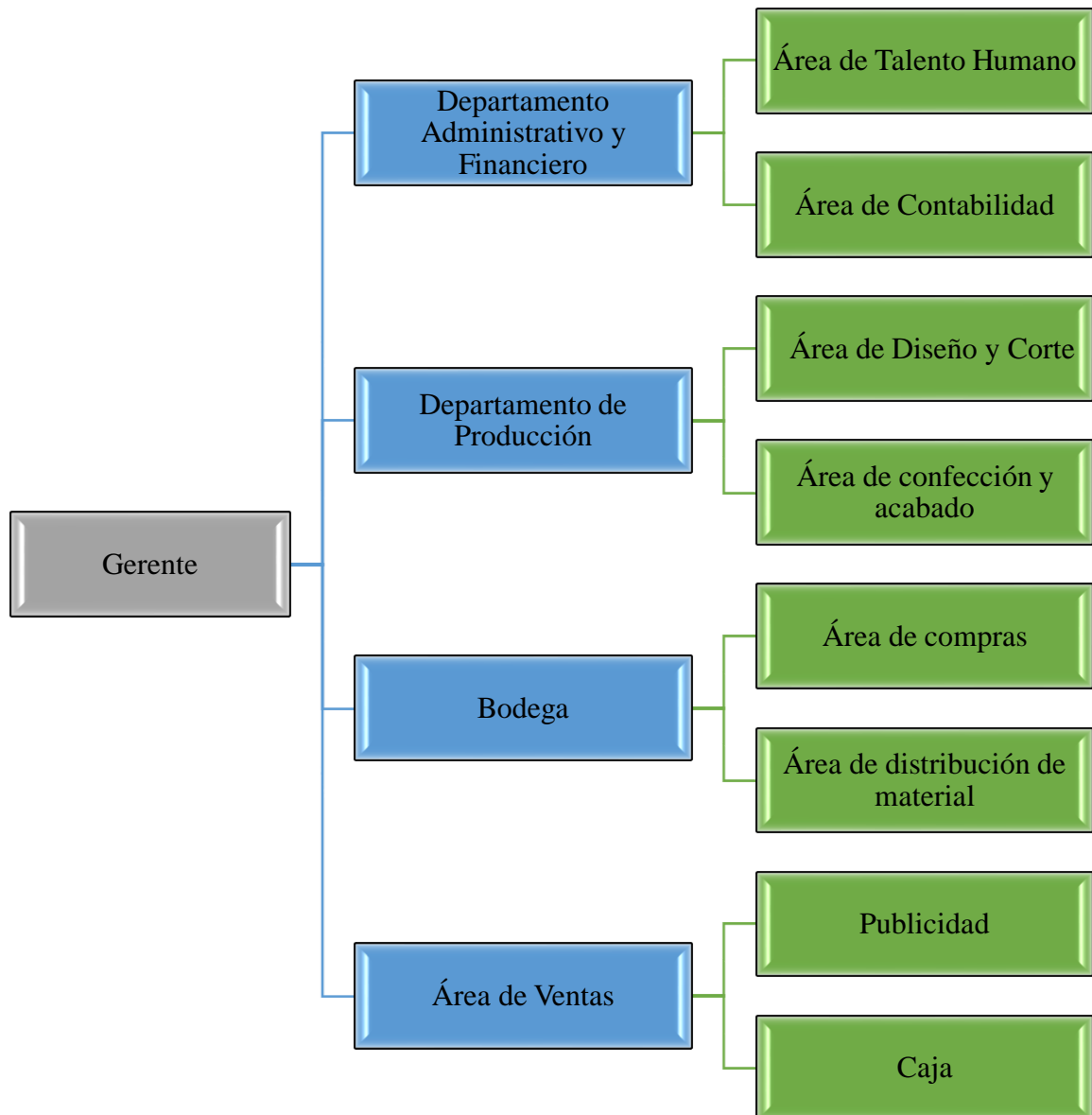
Compromiso. - Fomentar el compromiso con el Almacén a fin de que las funciones se cumplan de manera eficiente.

Espíritu empresarial. – Fomentar una actitud firme para asumir riesgos dentro de la empresa.



Estructura organizacional para el Almacén “Súper Pato”

Figura 5 Estructura Organizacional Propuesto para el Almacén



El Almacén “Súper Pato” estará integrado por los siguientes departamentos o áreas jerárquicas con la finalidad de cumplir con sus actividades y funciones de manera adecuada y para lograr sus objetivos y metas planteadas.



A continuación, se detalla cada una de ellas:

- ✓ Gerente
- ✓ Dep. Administrativo y Financiero
- ✓ Talento Humano
- ✓ Contabilidad
- ✓ Dep. Producción
- ✓ Área de diseño y corte
- ✓ Área de confección y acabado
- ✓ Bodega
- ✓ Área de compras
- ✓ Distribución de material
- ✓ Área de ventas
- ✓ Publicidad
- ✓ Caja

Funciones o actividades encomendadas para cada departamento.

Gerente. – Es la máxima autoridad y responsable del excelente manejo de la empresa, además tiene diferentes funciones:

- Ser líder para la empresa y motivar a su grupo de trabajo.
- Organizar y planificar cada una de las actividades que debe realizar su equipo.
- Resolver problemas que se encuentren dentro de la empresa.
- Controlar el trabajo realizado por sus colaboradores para el correcto desempeño de la empresa.

Dep. Administrativo y Financiero. – Este departamento es el encargado de organizar y dirigir las tareas de la parte administrativa y financiera de la empresa y se divide en dos áreas:

– **Talento Humano.** – Encargado de coordinar, organizar, presentar y ejecutar diferentes programas de selección con el objetivo de darles un bienestar social a los colaboradores que integran la empresa, a continuación, se muestran diferentes funciones:

- Ayudar a organizar y planificar el personal.
- Reclutamiento y selección del personal de acuerdo al desempeño y aptitudes.



- Promover la comunicación entre la parte gerencial y los empleados de la empresa.
- Ayudar a prevenir riesgos laborales y accidentes para los empleados.
- **Contabilidad.** – Encargado de realizar y analizar los registros contables de la empresa, así como de otras funciones:
 - Preparar y presentar adecuadamente los estados financieros de la empresa.
 - Realizar el pago a los empleados según la nómina.
 - Asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y pago puntual de las declaraciones de la empresa.
 - Evitar que se cometan errores y fraudes que perjudiquen la rentabilidad de la empresa.

Dep. de Producción. – Este departamento es el encargado de convertir la materia prima en productos terminados los cuáles son comercializados después de un proceso de transformación y llegan a los clientes para satisfacer sus necesidades.

- **Diseño y corte.** – En esta área se realiza las siguientes funciones o actividades para empezar el proceso de fabricación de uniformes:
 - Elegir los diferentes materiales, telas, colores a utilizar en la fabricación del producto.
 - Realizar diseño y bocetos de los diferentes uniformes.
 - Cortar cada uno de los patrones a utilizar en los uniformes fabricados en la empresa.
- **Confección y acabado.** – En esta área se realiza las siguientes funciones para continuar con el proceso de fabricación de los uniformes y proceder con la comercialización:
 - Realizar cada uno de los pasos para la confección del uniforme como costura de los patrones.
 - Realizar el acabado con la puesta de botones, bolsillos y estampado de los uniformes.
 - Revisar la calidad del producto antes de ser sacado a la venta.

Bodega. – Este departamento es indispensable en cualquier empresa y consta de las siguientes funciones.

- Almacenar la mercadería producida por la empresa.
- Registrar las entradas y salidas de la mercadería.
- Limpiar y organizar la bodega optimizando los espacios para el mejor conteo de las prendas.



- **Área de compras.** – Esta área es la encargada de adquirir la materia prima para la producción de los bienes y cualquier otro tipo de servicio que se necesite adquirir para el correcto funcionamiento de la empresa, además tiene las siguientes funciones:
 - Identificar que bienes o servicios necesita la empresa.
 - Presentar una solicitud de aprobación para las compras.
 - Seleccionar a los proveedores adecuados para la empresa y gestionar relaciones sólidas.
 - Recibir e inspeccionar que los bienes entregados se encuentren en buen estado.
 - Recibir las facturas y efectuar el pago de la materia prima.
- **Distribución de material.** – Trata todas las actividades relacionadas con el proceso de distribución de materia prima para que se realice la producción de los uniformes, además de las siguientes funciones.
 - Revisar que exista todos los recursos necesarios para la producción.
 - Controlar que todo se encuentre en el lugar adecuado.
 - Entregar cada uno de los materiales requeridos para la producción.
 - Revisar la cantidad de productos en stock y los productos visibles para la venta.

Área de ventas. – Esta área es la que se encarga de llevar a cabo cada una de las actividades para el cumplimiento de los objetivos comerciales, tiene las siguientes funciones:


- Brindar una buena atención al cliente.
- Informar sobre los precios y calidad de las prendas.
- Establecer metas diarias de ventas.


Publicidad. – Esta área se encarga de convencer al cliente sobre un producto o servicio, es decir lograr que el cliente tenga la necesidad de comprarlo, entre las funciones tenemos:

- Promocionar a la empresa por diferentes redes sociales.
- Informar sobre diferentes ofertas en los productos
- Ampliar la clientela.

Caja. – Es el encargado de la recaudación de todo el dinero obtenido en las ventas, además tiene las siguientes funciones:

- Recibir y custodiar el dinero efectuado en las ventas.
- Entregar facturas a los clientes.
- Realizar el cierre de caja al final del día.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 1
Nombre del cargo:	Gerente	
Propósito del cargo:	Asumir el cargo como representante de la empresa con el fin de planear y dirigir el trabajo de los colaboradores, monitoreando su desempeño para el logro de los objetivos y metas propuestas.	
Funciones o actividades		
Funciones generales: Planificar y controlar adecuadamente cada una de las acciones o actividades que se realizan dentro del Almacén.		
Funciones específicas		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Representar legalmente a la empresa ante otras organizaciones y terceros. ○ Planificar las actividades de los colaboradores de acuerdo a su desempeño y habilidades de cada uno. ○ Diseñar estrategias que permitan lograr de manera adecuada las metas y objetivos para el crecimiento de la empresa. ○ Tomar decisiones apropiadas cuando se debe resolver problemas o riesgos presentados en el Almacén. ○ Controlar los presupuestos y optimizar gastos en las compras producidas por el Almacén. ○ Supervisar la contratación de nuevos empleados para el Almacén y la formación profesional de cada uno de ellos. ○ Supervisar las operaciones realizadas en el área de producción con la finalidad de verificar la calidad del producto antes de ser sacado a la venta. ○ Autorizar pagos a los diferentes proveedores de materia prima y personal de la empresa. 		
Requisitos		
Formación académica: Título de tercer nivel en gestión administrativa o carreras afines.		
Experiencia: Mínimo 3 años en cargos y empresas similares.		
Habilidades: Visión empresarial para el logro de las metas, capacidad de liderazgo y compromiso con la empresa, gran habilidad para analizar y solucionar problemas en la empresa.		
Elaborado por: Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely		

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 2
Políticas para el Departamento Administrativo y Financiero		
<ol style="list-style-type: none"> 1. El administrador deberá cuidar de los bienes entregados por la empresa para realizar sus actividades. 2. El personal administrativo será el encargado de informar los riesgos dentro de la empresa al gerente para poder tomar medidas correctivas. 3. El área administrativa junto con el área de talento humano deberá asignar las actividades y cargos a los colaboradores por su desempeño evitando favorecer a alguien por alguna razón personal. 4. El departamento de talento humano deberá velar por el buen clima laboral y evitar cualquier tipo de inconvenientes dentro de la empresa. 5. No se puede presentar ningún tipo de peleas o discusiones dentro de la empresa, en caso de que suceda los colaboradores involucrados tendrán una sanción dependiendo del grado del problema. 6. El área de talento humano deberá velar por la seguridad de los empleados y evitar cualquier tipo de accidentes. 7. Está prohibido el ingreso de personas no autorizadas al área de contabilidad. 8. La persona encargada de la contabilidad de la empresa deberá cuidar de los dispositivos tecnológicos entregados por la empresa. 9. El contador deberá actuar de manera responsable y honrada en el manejo de los recursos financieros de la empresa. 		
Elaborado por: Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely		


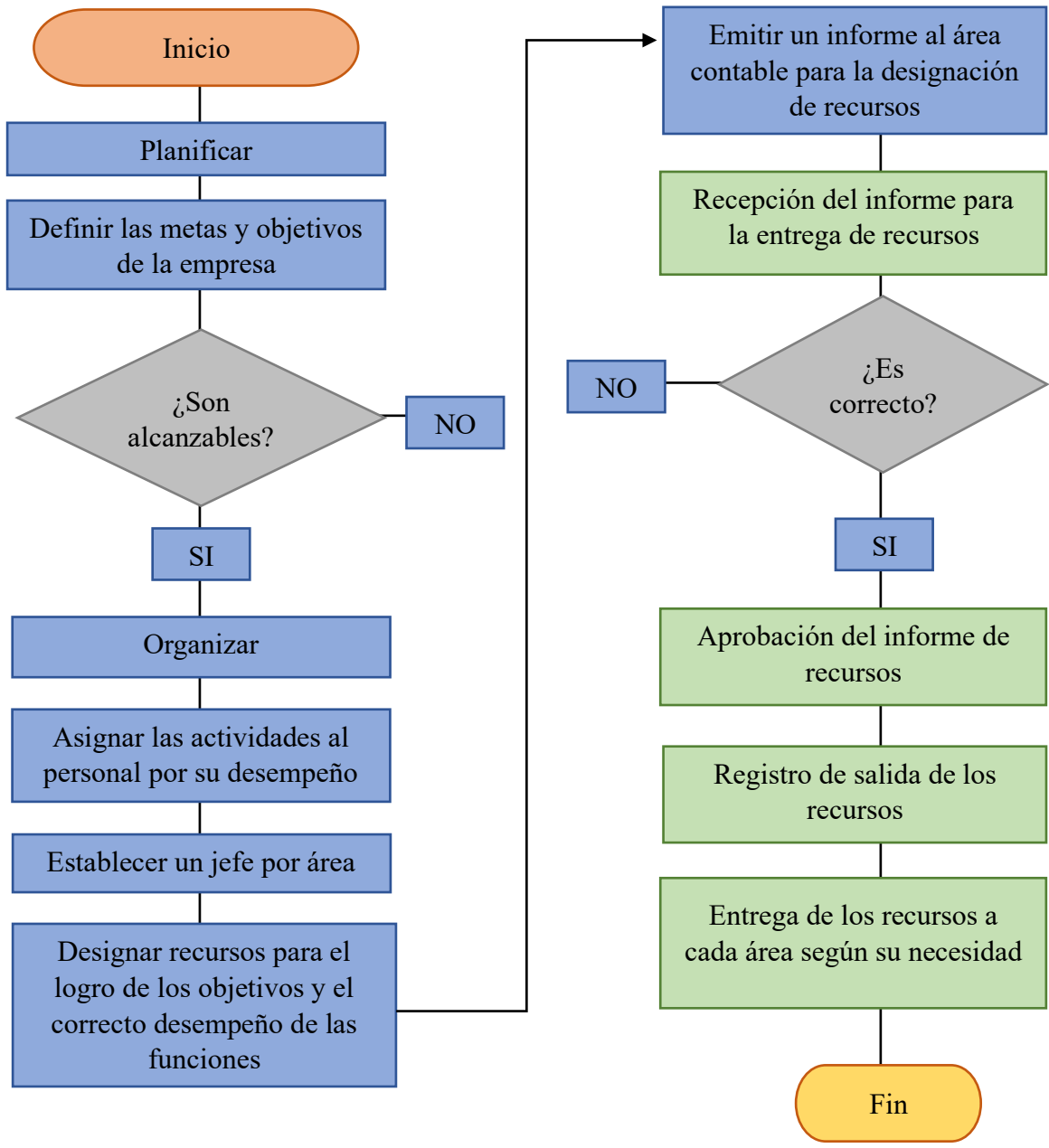



	<p>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001</p>	<p>Pág. 3</p>
<p>Flujograma del proceso administrativo y financiero</p>		


Figura 6 Flujograma del proceso administrativo y financiero



	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 4
Nombre del cargo:	Administrador y Financiero	
Propósito del cargo:	Organizar y dirigir las tareas de la parte administrativa y financiera de la empresa con el fin de tomar decisiones que ayuden al crecimiento de la empresa.	
Funciones o actividades		
Funciones generales: Planificar, organizar, direccionar y controlar las labores de los colaboradores y cuidar de los recursos financieros de la organización.		
Funciones específicas		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Liderar y trabajar en equipo en situaciones de riesgo. ○ Comunicar efectivamente situaciones entre la gerencia y los colaboradores. ○ Realizar actividades analíticas y numéricas que permitan controlar de mejor manera los recursos de la empresa. ○ Preparar e idear presupuestos para proyectos que permitan el crecimiento del Almacén. ○ Planificar los objetivos y metas de la empresa con la finalidad de que se logren a corto plazo. ○ Medir el desempeño de cada uno de los colaboradores con la finalidad de comprobar si se están realizando las acciones bien o necesitan mejorar. ○ Registrar actividades y operaciones contables para analizarlos con el fin de tomar decisiones en base a los resultados. 		
Requisitos		
Formación académica: Título de tercer nivel en administración de empresas, ética empresarial, economía o carreras afines.		
Experiencia: Mínimo 2 años en cargos similares.		
Habilidades: Habilidad para resolver problemas presentados dentro de la empresa, capacidad para tomar buenas decisiones, tener pensamiento estratégico, tener liderazgo y ética profesional, tener habilidades analíticas y numéricas para el control de recursos.		
Elaborado por: Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely		

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 5
Nombre del cargo:	Jefe de Talento Humano	
Propósito del cargo:	Planificar y dirigir las diferentes actividades relacionadas con el personal y las relaciones laborales, políticas y prácticas de trabajo dentro de la organización.	
Funciones o actividades		
Funciones generales: Dirigir los procesos de gestión y vigilar el desempeño de los colaboradores con la finalidad de cumplir con los objetivos, además brindar a los empleados conocimientos y herramientas necesarias para que puedan desarrollar sus actividades diarias.		
Funciones específicas <ul style="list-style-type: none"> ○ Supervisar cada uno de los departamentos y áreas que se encuentran en el Almacén. ○ Realizar la contratación del personal de acuerdo a sus habilidades para cada cargo, así como las solicitudes de renuncias y despidos de los empleados. ○ Verificar las prestaciones y recursos de cada trabajador del Almacén. ○ Mejorar el clima laboral y la convivencia entre la parte gerencial y los colaboradores del Almacén. ○ Atender algún tipo de quejas o problema que presenten los empleados. ○ Cuidar por la seguridad física y moral de sus empleados. ○ Prevenir riesgos laborales dentro de la empresa. 		
Requisitos		
Formación académica: Título de tercer nivel en gestión de talento humano, administración o carreras afines.		
Experiencia: Mínimo 1 año y medio en el manejo del personal.		
Habilidades: Tener empatía con los empleados realizando el trabajo más humano y racional posible, capacidad para resolver cualquier conflicto presentado entre los empleados, ser capaz de comunicar cualquier tipo de riesgo, tener liderazgo para el trabajo en equipo.		
Elaborado por: Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely		

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 6
Nombre del cargo:	Contador	
Propósito del cargo:	Llevar la contabilidad de los movimientos financieros del Almacén de acuerdo a las normas y principios del contador.	
Funciones o actividades		
Funciones generales: Registrar y analizar las operaciones económicas realizadas en el Almacén “Súper Pato”.		
Funciones específicas		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Llevar la contabilidad de cada una de las operaciones que se realizan en la empresa. ○ Realizar el pago de declaraciones en el plazo estimado. ○ Realizar los pagos a los diferentes proveedores de materia prima. ○ Desarrollar los estados financieros del Almacén para conocer la utilidad generada por la misma. ○ Realizar ajustes contables en caso de ser necesario. ○ Administrar el flujo de efectivo de manera correcta. ○ Tener almacenado los diferentes documentos que sustenten las operaciones económicas realizadas en el Almacén. ○ Realizar el pago a los empleados según la nómina de la empresa. 		
Requisitos		
Formación académica: Título de tercer nivel en contabilidad o finanzas.		
Experiencia: Mínimo 2 años en cargos similares.		
Habilidades: Manejo de sistemas contables, pensamiento crítico para tomar decisiones, conocer las normas de contabilidad, ser ético e imparcial en su trabajo, tener liderazgo.		
Elaborado por: Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely		

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 7
Políticas para el área de producción		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Esta área deberá tener un responsable encargado del supervisar el trabajo de los colaboradores y el buen uso de la materia prima, la maquinaria a utilizar y el tiempo utilizado en cada etapa de la producción. 2. Antes de empezar con la producción de los uniformes los colaboradores nuevos deberán tener la capacitación necesaria para el uso de las máquinas del Almacén. 3. Los encargados de la confección de los uniformes deberán utilizar instrumentos de protección en caso de ser necesario. 4. Está prohibido ingresar personal sin la autorización respectiva al área de confección de los uniformes. 5. Ningún colaborador podrá ingresar con alimentos o bebidas al área de producción con la finalidad de evitar cualquier incidente con la materia prima. 6. Se deberá realizar un informe sobre la materia prima utilizada en el día a día en el área de producción. 7. El encargado de esta área deberá verificar la calidad de las prendas antes de llevarlas a almacenar a bodega para su posterior venta. 		
Elaborado por: Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely		


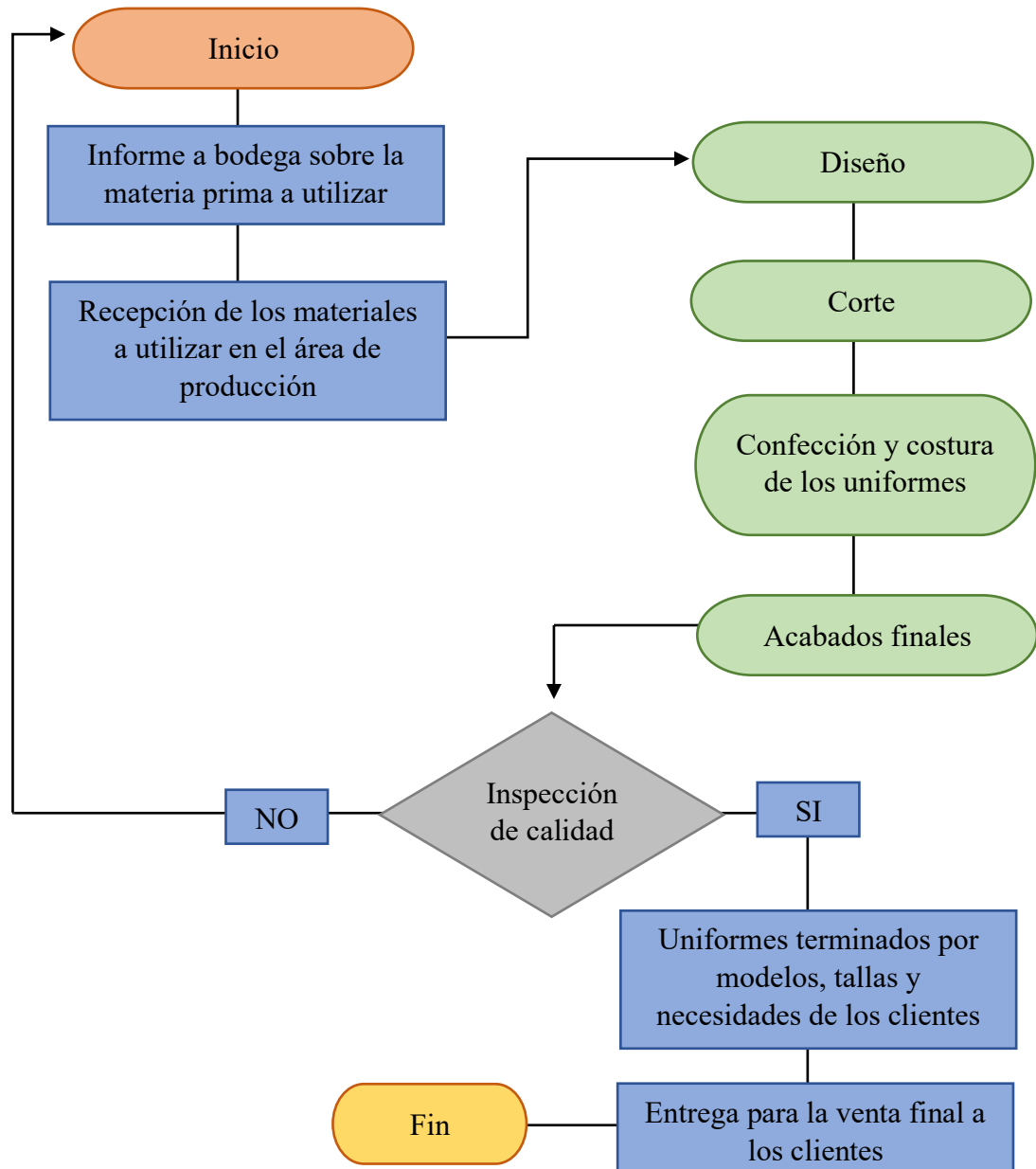


	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 8
Flujograma del proceso de producción		

Figura 7 Flujograma del proceso de producción



	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 9
Nombre del cargo:	Jefe de Producción	
Propósito del cargo:	Supervisar y dirigir todo el proceso de producción de los bienes producidos en el Almacén.	
Funciones o actividades		
<p>Funciones generales: Coordinar el ciclo de producción con la finalidad de convertir la materia prima en productos terminados para ser comercializados después de un estricto proceso de transformación.</p>		
<p>Funciones específicas</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Planificar las actividades realizadas en el área de producción para la fabricación de los uniformes. ○ Gestionar los materiales que vayan a utilizar en la producción del producto. ○ Supervisar que los empleados del área de producción desempeñen sus funciones de manera correcta cuidando la calidad del producto. 		
<p>Dentro de este departamento se encuentran dos áreas las cuales se las detalla a continuación:</p>		
<p>Diseño y corte. – Es la primera etapa para el proceso de fabricación de uniformes.</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Elegir los diferentes materiales, telas, colores a utilizar en la fabricación del producto. ○ Realizar diseño y bocetos de los diferentes uniformes. ○ Cortar cada uno de los patrones a utilizar en los uniformes fabricados en la empresa. 		
<p>Confección y acabado. – Esta es la segunda etapa para continuar con el proceso de fabricación de los uniformes y proceder con la comercialización:</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Realizar los pasos para la confección del uniforme como costura de los patrones. ○ Realizar el acabado con la puesta de botones, bolsillos y estampado de los uniformes. 		
Requisitos		
<p>Formación académica: Título tercer nivel en gestión de operaciones o carrera afines.</p>		
<p>Experiencia: Mínimo 1 año y medio en cargos similares.</p>		
<p>Habilidades: Liderazgo para trabajar en equipo, visión orientada hacia las necesidades de los clientes, curiosidad por innovar nuevos productos, aptitud para delegar funciones a los empleados.</p>		
<p>Elaborado por: Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely</p>		

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 10
Políticas para el área de bodega		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Para la recepción de materia prima el encargado deberá exigir la muestra de documentos como la orden de pedido, guía de remisión y la factura de dicho pedido. 2. Se deberá revisar de manera inmediata el estado de los materiales entregados por parte de los proveedores antes de firmar la orden de recepción. 3. En caso de observar materiales dañados o equivocación en cantidad, colores y modelo se deberá informar al gerente de la empresa para su respectiva devolución. 4. Las materias primas y los productos terminados deberán ser contabilizados y separados según el orden de salida. 5. Se deberá registrar los productos terminados llevados al área de venta, así como la materia prima llevada al área de producción. 6. Restringir el acceso de personas no autorizadas al área de bodega a fin de evitar cualquier inconveniente como pérdidas de las materias primas o productos terminados. 7. Mantener limpia y ordenada la bodega con la finalidad de localizar más rápido las prendas. 8. Se deberá llevar una lista de los productos que se encuentran en stock y los productos faltantes a fin de producir de manera adecuada los productos para la satisfacción de los clientes. 		
Elaborado por: Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely		


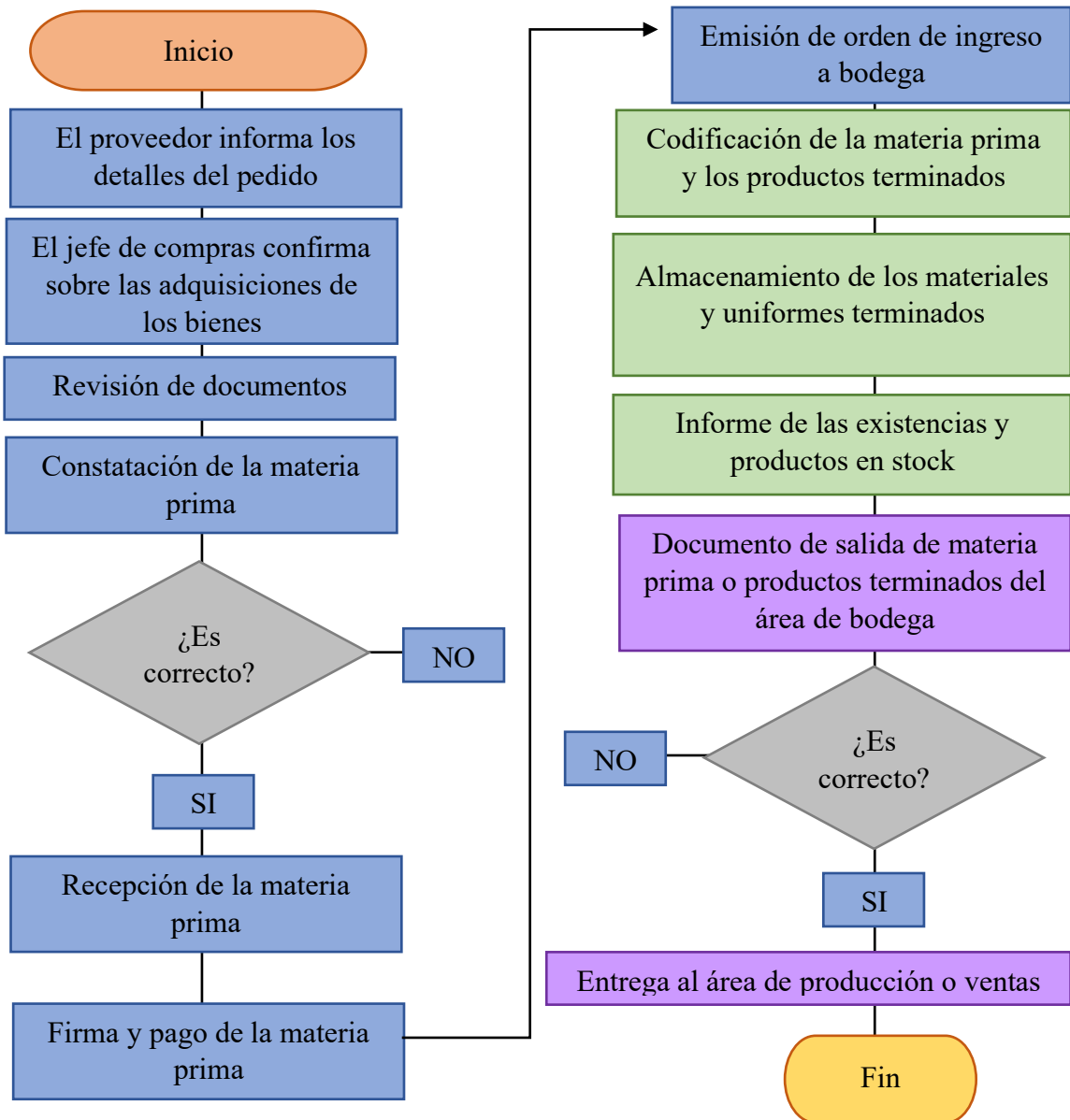



	<p>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001</p>	<p>Pág. 11</p>
<p>Flujograma del proceso de compras, ingreso y egreso de mercadería.</p>		


Figura 8 Flujograma del proceso de compras, ingreso y egreso de mercadería



	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 12
Nombre del cargo:	Bodeguero	
Propósito del cargo:	Llevar un apropiado manejo del espacio destinado como bodega fortaleciendo el control de los productos como materia prima y la producción en stock que tiene el Almacén.	
Funciones o actividades		
Funciones generales: Registrar, controlar y planificar de manera adecuada las actividades que se desarrollen dentro de esta área.		
Funciones específicas		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Llevar una planificación de las tareas o actividades que se deben realizar dentro de la bodega facilitando y optimizando el tiempo y recursos. ○ Coordinar la entrada y salida de mercadería, verificando que las cantidades y las condiciones sean las apropiadas. ○ Llevar el registro de las prendas que se encuentran en stock. ○ Comunicar al área de producción las cantidades de productos existentes, evitando la acumulación y desperdicio de la mercadería. ○ Conservar y mantener en óptimas condiciones el estado de la materia prima y los productos terminados que se encuentra en almacenamiento. ○ Mantener el espacio destinado como bodega del Almacén en orden y limpio. ○ Cumplir con las normas de seguridad controlando el ingreso solo del personal autorizado a este espacio. ○ Llevar un registro de las facturas y documentos de respaldo de la cantidad y calidad de los productos que ingresan a el área. 		
Requisitos		
Formación académica: Bachiller, tecnología o títulos superiores en administración.		
Experiencia: Mínimo 1 año y medio en cargos similares.		
Habilidades: Ser una persona responsable, ordenada y tener conocimientos apropiados para la ejecución del cargo dispuesta ayudar que el Almacén alcance su efectividad empresarial.		
Elaborado por: Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely		

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 13
Nombre del cargo:	Jefe de compras	
Propósito del cargo:	Cumplir con lo apropiado para realizar las compras de la empresa, estar siempre coordinado con el área de producción y finanzas para así poder escoger alternativas con buena calidad y precio.	
Funciones o actividades		
<p>Funciones generales: Realizar las compras de los materiales y suministros necesarios que los distintos departamentos o áreas del Almacén requieran para llevar a cabo todas sus actividades y funciones.</p>		
<p>Funciones específicas</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Buscar alternativas de proveedores, permitiendo encontrar suministros a un mejor precio. ○ Analizar constantemente los precios de las materias primas, componentes o materiales que se adquieran en el Almacén. ○ Llevar un control de calidad de la materia prima, suministros y materiales que el Almacén adquiera para el cumplimiento de sus actividades. ○ Llevar un archivo de facturas, notas de pedido, notas de ventas y demás documentos que respalden las cantidades y precios en las compras. ○ Gestionar el proceso de compra, supervisando calidad, cantidad y precio de la materia prima y demás materiales que se usan para el desarrollo de las actividades del Almacén. ○ Comunicarse con cada una de las áreas del almacén para realizar un inventario de los materiales existentes, faltantes y el stock de los productos. 		
Requisitos		
<p>Formación académica: Título de tercer nivel en gestión empresarial, administración, finanzas.</p>		
<p>Experiencia: Mínimo 2 años en cargos similares.</p>		
<p>Habilidades: Responsabilidad al momento de ejercer los cargos de impuestos optimizando recursos, cumplimiento de las actividades y el alcance de los objetivos planteados.</p>		
<p>Elaborado por: Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely</p>		

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 14
Nombre del cargo:	Jefe de distribución de material	
Propósito del cargo:	Asumir el cargo con compromiso y responsabilidad, ayudando a la eficaz y eficiente distribución de los bienes y materiales que tiene el Almacén “Súper Pato”.	
Funciones o actividades		
Funciones generales: Llevar una planificación del flujo o cantidad de los materiales, la materia prima, la producción y la relación desde los proveedores hasta el cliente final.		
Funciones específicas		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Responsable del almacenamiento y control de las existencias en el Almacén. ○ Supervisar y guiar al personal que colaboran directamente en el área. ○ Planificar y programar las entregas de mercancías. ○ Distribuir adecuadamente los recursos que serán utilizados en las distintas actividades que se desarrollan en el Almacén. ○ Mantener y mejorar la eficiencia de su departamento, buscando minimizar los gastos generados en los procesos productivos y administrativos de la empresa. ○ Llevar un control y realizar pronósticos con la finalidad de controlar el presupuesto de su departamento que se utilizará en el desempeño de las funciones. ○ Utilizar sistemas informáticos donde se gestiona toda la información necesaria para los centros de distribución. ○ Buscar soluciones a los problemas y situaciones de emergencia que se le puedan presentar en la distribución de los materiales. 		
Requisitos		
Formación académica: Título de tercer nivel en Administración Logística o Logística.		
Experiencia: Mínimo 2 años en cargos similares.		
Habilidades: Tener capacidad organizativa y analítica, saber prestar atención a los detalles y contribuir en el logro de los objetivos del Almacén.		
Elaborado por: Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely		

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 15
Políticas para el área de ventas		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Los encargados de esta área deberán atender al cliente de manera respetuosa y amable. 2. Los colaboradores darán toda la información con respecto al producto que el cliente requiera. 3. Deberán verificar la disponibilidad de cada prenda por medio de los códigos de las prendas con el objetivo de dar una atención de calidad a los clientes. 4. La encargada del área de caja deberá realizar la factura y la correcta revisión de cada una de las prendas requeridas por el cliente. 5. La encargada del cobro de las prendas deberá verificar la legalidad de los billetes entregados por los clientes. 6. Se deberá recordar a los clientes que una vez salida la mercadería no se aceptan cambios ni devoluciones. 7. Deberán realizar publicidad y ofrecer promociones por redes sociales o plataformas digitales con la finalidad de atraer más clientes. 8. Los colaboradores de esta área deben utilizar el uniforme que identifica al Almacén todos los días. 9. Estará prohibido el uso del celular o dispositivos electrónicos que perjudiquen el desempeño de sus actividades en horas de trabajo. 10. Los empleados del área de ventas deberán verificar la cantidad de prendas que están en exhibición. 		
Elaborado por: Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely		


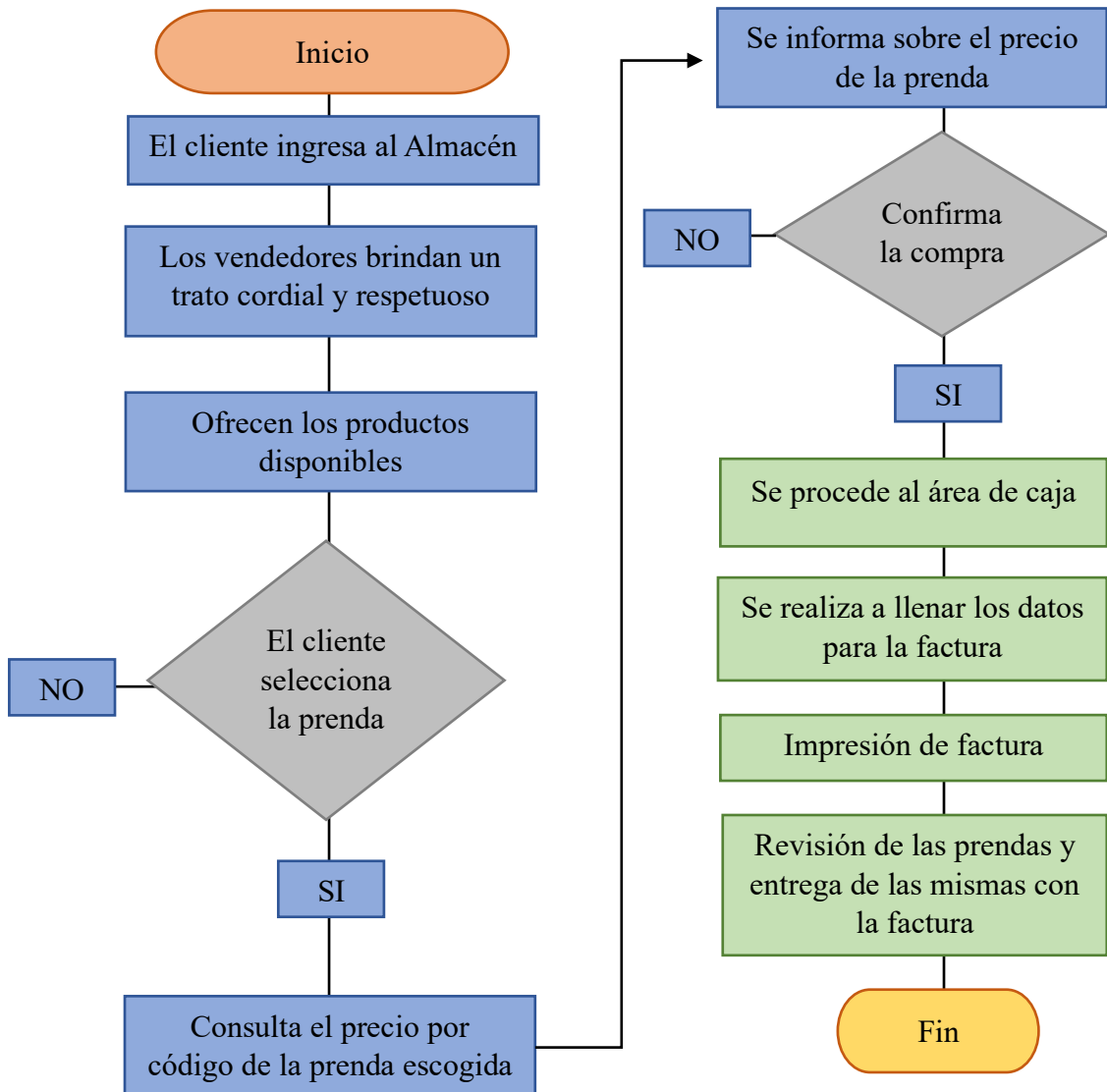



	<p>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001</p>	<p>Pág. 16</p>
<p>Flujograma del proceso de ventas</p>		

Figura 9 Flujograma del proceso de ventas



	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 17
Nombre del cargo:	Jefe de ventas	
Propósito del cargo:	Ofrecer responsabilidad, compromiso y carisma que ayuden a cerrar la venta de las prendas que ofrece el Almacén y una atención adecuada al cliente.	
Funciones o actividades		
Funciones generales: Planificar y ejecutar métodos estratégicos que ayuden alcanzar el nivel de ventas esperadas para que el Almacén logre su crecimiento empresarial.		
Funciones específicas		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Diseñar un nivel aproximado de las ventas propuestas alcanzar en un lapso de tiempo establecido por el Almacén. ○ Gestionar y seguir el desempeño de los colaboradores que laboran en el área de ventas. ○ Investigar y analizar el mercado, los precios y las condiciones ofertados por la competencia. ○ Implementar nuevas estrategias de venta teniendo en cuenta las condiciones, características, calidad y precios de los productos. ○ Analizar y mejorar la atención que se ofrece al cliente con el propósito de lograr el nivel máximo en ventas. ○ Promocionar y establecer medios de marketing y publicidad de los productos que ofrece el Almacén “Súper Pato”. 		
Requisitos		
Formación académica: Título de tercer nivel en mercadotecnia, actividades comerciales, ventas y comercialización.		
Experiencia: Mínimo 2 años en ventas de prendas textiles.		
Habilidades: Contar con la capacidad de comunicarse, tener empatía, persuasión y desenvolvimiento con el cliente.		
Elaborado por: Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely		

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 18
Nombre del cargo:	Jefe de Marketing	
Propósito del cargo:	Ejecutar el cargo del departamento de marketing para promocionar las prendas es decir el producto del Almacén, todo esto con la finalidad de alcanzar el máximo de ventas.	
Funciones o actividades		
Funciones generales: Realizar un seguimiento y análisis del rendimiento de las campañas de publicidad y gestionar el presupuesto de marketing.		
Funciones específicas		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Desarrollar estrategias y tácticas para difundir la existencia de nuestra empresa en la industria textil y generar confianza en la clientela en cuanto a la calidad de las prendas. ○ Cumplir con las normas impuestas por el Almacén en cuanto a la divulgación de información en las campañas publicitarias. ○ Implementar diversas formas de publicidad y analizar cuál es la que tuvo mejor acogida por parte de los clientes. ○ Presentar informes a los superiores del Almacén sobre el rendimiento de las campañas publicitarias. ○ Investigar medidas estratégicas e innovadoras para la publicidad del Almacén “Súper Pato”. ○ Supervisar la producción y distribución del material publicitario buscando llegar al máximo de clientes. ○ Realizar publicidad y promociones mediante redes sociales y plataformas digitales. 		
Requisitos		
Formación académica: Preparación académica en marketing digital, relaciones públicas, diseño gráfico y carreras afines.		
Experiencia: Mínimo 2 años en cargos similares.		
Habilidades: Ser creativo e innovador para la implementación de medidas estratégicas de publicidad, manejo de diferentes plataformas digitales llegando a promocionar de la mejor manera el producto del Almacén.		
Elaborado por: Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely		

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ALMACÉN “SÚPER PATO” Dirección: Av. 27 de Noviembre y Los Álamos RUC: 0591747045001	Pág. 19
Nombre del cargo:	Cajero	
Propósito del cargo:	Encargase de manera responsable del área de caja con la finalidad de llevar un registro y control del movimiento económico del Almacén “Súper Pato”.	
Funciones o actividades		
<p>Funciones generales: Recopilar, entregar y custodiar dinero en efectivo, cheques, giros y demás documentos de valor con la finalidad de recaudar los ingresos del Almacén al igual que los pagos correspondientes a través del área de caja.</p>		
<p>Funciones específicas</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Recibir y entregar cheques, dinero en efectivo, depósitos bancarios y otros documentos de valor, así como cualquier otra actividad contable que le sea asignado. ○ Registrar los movimientos de entrada y salida de dinero en caja operando directamente desde una computadora. ○ Realizar y presentar los arquezos de caja necesarios. ○ Comunicar al departamento financiero y gerencial los movimientos diarios de caja. ○ Sellar, estampar recibos de ingresos de caja, planillas y otros documentos. ○ Generar y entregar facturas, notas de venta y otros documentos que respalden el proceso de venta de los productos del Almacén. ○ Cumplir con las normas y procedimientos en materia de seguridad integral establecidos en la empresa. ○ Conservar en orden el equipo y sitio de trabajo y en caso de ocurrir alguna anomalía reportar oportunamente. 		
Requisitos		
<p>Formación académica: Bachiller, curso de contabilidad general, cursos para cajeros.</p>		
<p>Experiencia: Experiencia mínima de un año en el puesto especificado.</p>		
<p>Habilidades: Conteo y manejo rápido de dinero, conocer sobre la máquina registradora, sumadora y calculadora y más acciones que facilite su desempeño en el puesto asignado.</p>		
<p>Elaborado por: Cedeño Ganchozo Dayra Michel y Trávez Pastuña Evelyn Aracely</p>		

12. IMPACTOS

Los impactos desarrollados en la investigación del proyecto son en base a los resultados de eficiencia y eficacia de las actividades dentro del Almacén.

12.1. Impacto social

El impacto social al ejecutar el presente proyecto de investigación permite mejorar el desempeño de cada uno de los colaboradores, debido a que se contará con una mejor organización en el desarrollo de cada una de actividades y funciones, logrando alcanzar sus metas y objetivos planteados por la empresa, además se puede mejorar las falencias encontradas mediante las recomendaciones sugeridas en los hallazgos detectados dentro de la evaluación del Control Interno, lo cual les ayudará a mantener un mejor ambiente operativo dentro de la misma.

12.2. Impacto técnico

El desarrollo técnico representa la viabilidad que tiene la aplicación de una auditoría de gestión con la finalidad de mejorar los procesos y actividades de manera eficaz y eficiente dentro de la empresa, la cual se puede evidenciar por medio de la aplicación de la entrevista al gerente, ficha de observación, aplicación del Control Interno y la obtención de los hallazgos para posteriormente elaborar el informe de auditoría y plasmar las falencias para las respectivas medidas correctivas dentro del Almacén.

12.3. Impacto económico

Con el diseño del manual de políticas y procedimientos se logrará la correcta asignación de las funciones dentro del Almacén lo cual indica un impacto económico enfocado en cada uno de los departamentos que cuenta la empresa para fomentar el desarrollo de determinados procesos con mayor claridad, aumentar la productividad en la gestión de los recursos, y por ende, mejorar la eficiencia económica y laboral debido a que estos aspectos son positivos para la empresa se recomienda la aplicación inmediata de la propuesta planteada en el proyecto de investigación.

13. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

Tabla 40 Presupuesto para la elaboración del proyecto

Objetivos	Actividad	Valor Unitario \$	Valor Total \$
Conocer los procesos y actividades que se realizan en el Almacén “Súper Pato” para la identificación del estado actual de la empresa.	-Visita de observación a las instalaciones del Almacén “Súper Pato”.	\$ 5,00	\$ 5,00
	-Elaboración y aplicación de la entrevista al gerente del Almacén “Súper Pato”.	\$ 5,00	\$ 5,00
Desarrollar las fases de la auditoria de gestión para la obtención de hallazgos e indicadores más relevantes en el Almacén “Súper Pato” en el período 2022.	-Realización de planificación preliminar y planificación específica.	\$ 10,00	\$ 10,00
	-Diseño y aplicación del cuestionario de control interno.	\$ 20,00	\$ 20,00
	-Elaboración de la matriz de riesgo.	\$ 20,00	\$ 20,00
	-Elaboración de la matriz de hallazgos.	\$ 20,00	\$ 20,00
	-Elaboración de indicadores de gestión.	\$ 20,00	\$ 20,00
Redactar el informe de control interno e informe final con sugerencias para las actividades preventivas y correctivas de gestión empresarial.	-Elaboración y emisión del informe de control interno.	\$ 30,00	\$ 30,00
	-Elaboración de la matriz de impacto.	\$ 10,00	\$ 10,00
	-Redacción y socialización del borrador del informe de auditoría.	\$ 30,00	\$ 30,00
	-Emisión del informe final de auditoría.	\$ 50,00	\$ 50,00
Diseñar un manual para el proceso de la toma de decisiones en base a los resultados obtenidos en la Auditoría de gestión.	-Establecer políticas de control.	\$ 25,00	\$ 25,00
	-Definir actividades en las funciones y procedimientos para el Almacén.	\$ 25,00	\$ 25,00
TOTAL			\$ 270,00

Elaborado por: Las Autoras

14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En cuanto al resultado final de la Auditoría de Gestión aplicada al Almacén “Súper Pato” cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, por el periodo comprendido al 31 de diciembre del 2022 se procede a la emisión de las siguientes conclusiones y recomendaciones.

14.1. Conclusiones

- En el presente proyecto de investigación se utilizó diferentes instrumentos de investigación como la entrevista y la guía de observación la cual permitió recabar información de primera mano y tener una visión clara sobre el estado actual de la empresa sus procesos, políticas, normas y el desempeño de cada uno de los colaboradores para luego plasmar en la matriz FODA los factores internos y externos del Almacén.
- Se ejecutó el presente trabajo de investigación cumpliendo con las respectivas fases que concierne a la Auditoría de Gestión, permitiendo así evaluar el manejo de los recursos de acuerdo a los componentes de Control Interno Modelo Coso I en la cual se realizó 10 preguntas por componente obtenido un nivel de confianza del 85,28% y un nivel de riesgo de 14,72% con estos resultados se procedió a realizar los hallazgos por cada deficiencia y los indicadores, lo cual evidencia la falta de una misión, visión y valores que permitan conocer hacia donde está enfocada la empresa y que desea conseguir con los años, además la falta de evaluaciones para medir el desempeño de los colaboradores, la inexistencia de una manual de políticas y procedimientos que ayuden al Almacén alcanzar los objetivos y metas planteadas.
- En base a los resultados obtenidos de la Auditoría de Gestión aplicada al Almacén “Súper Pato” en el informe final se emite una opinión con salvedades debido a las falencias encontradas, lo que orienta a la empresa a tomar decisiones adecuadas e implementar medidas correctivas que permitan la oportuna solución de los mismas, con la finalidad de que la empresa logre su efectividad empresarial.
- La implementación de un manual de políticas y procedimientos permitirá al Almacén coordinar y controlar el manejo de sus recursos humanos, es decir que mediante ello se podrá definir las funciones y actividades de cada uno de los colaboradores los cuales se regirán a lo impuesto en el manual favoreciendo su desempeño laboral e impulsando al logro de sus metas y objetivos planteados y por ende lograr un crecimiento empresarial favorable en el sector textil.

14.2. Recomendaciones

- Es importante que el Almacén empiece a poner en práctica una misión y visión que le permita tener aspiraciones a largo plazo, así mismo es indispensable que establezca políticas y normativas dentro de la empresa con la finalidad que los colaboradores se desempeñen de una manera más eficaz y eficiente, y tener en cuenta las debilidades y amenazas mencionadas en la matriz FODA, con el fin de fortalecer estos aspectos.
- Se recomienda evaluar el control interno de manera continua todo esto con la finalidad de encontrar y mitigar riesgos oportunamente los cuales puedan perjudicar a la empresa, además implementar normativas y medidas estratégicas que ayuden al Almacén a medir los niveles de desempeño laboral y así mismo en caso de ser necesarios establecer medidas correctivas para solucionar los problemas o falencias que surjan en el desarrollo de las actividades y funciones de la empresa.
- La máxima autoridad de la empresa debe tomar en cuenta las conclusiones y recomendaciones emitidas en el informe, aplicar métodos de solución ante las deficiencias encontradas y reportadas con el objetivo de mejorar la operatividad laboral y cumplir con los objetivos de la empresa.
- Aplicar el diseño del manual de políticas y procedimientos dirigidas al Almacén “Super Pato” mismo que cuenta con la distribución de funciones y actividades que deben ejercer el personal de cada departamento, mejorando el desempeño laboral de los colaboradores, haciendo que la empresa tenga resultados favorable y su operatividad vaya en crecimiento continuo.

15. BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar Jara , I., Labatut Seret, G., & Bustos Contell , E. (3 de Abril de 2019). Análisis del riesgo desde el punto de vista de la auditoría. *Revista de Contabilidad y Dirección*, Vol. 28, 27. <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/2-1.pdf>
- Alava Moreira , L. P., & Cedeño Choez, P. J. (2021). Papeles de trabajo en la opinión del auditor. En L. P. Alava Moreira, & P. J. Cedeño Choez, Artículo profesional de alto nivel "Papeles de trabajo en auditoría financiera como evidencia en la emisión de opinión del auditor" (p. 19). Uleam. <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/4249/1/ULEAM-POSG-CF.FFT-0049.pdf>
- Álava Rosaso, M. X., Molina Loor , E. P., & Recalde Aguilar , L. M. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *Digital Publisher*, Vol.8(No. 2), 8. <https://doi.org/ISSN: 2588-0705>
- Araque García , D. M., & León Carrascal , S. L. (2020). Auditoría de gestión y su participación en la eficiencia de los procesos operativos del hospital mental de Cúcuta Norte de Santander. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 1. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/20016/Art%c3%adculo%20Araque%20%26%20Leo%cc%81n.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Arias Gonzáles , J. L. (2020). Cuestionarios. En J. L. Arias Gonzáles, *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. (p. 21). Enfoques Consulting Eirl. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2238>
- Arias Gonzáles , J. L. (2020). Ficha de observación. En J. L. Arias Gonzáles, *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. (p. 14). Enfoques Consulting Eirl. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2238>
- Arias González, I. P. (Abril de 2018). Auditoría un enfoque de Gestión. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://doi.org/ISSN: 1696-8352>
- Asociación de Industriales Textiles del Ecuador. (26 de Abril de 2018). AITE. Historia y Actualidad: <https://www.aite.com.ec/industria.html#:~:text=En%20la%20actualidad%2C%20la%20industria,7%25%20del%20PIB%20Manufacturero%20nacional>

- Aznarez, S., Centurión , B., & Gasdía , V. (2020). Dimensiones en la observación de clases. Editorial ANEP CFE. <https://repositorio.cfe.edu.uy/bitstream/handle/123456789/747/Dimensiones%20en%20la%20observaci%C3%B3n%20de%20clases.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Bustillos Lopez, E. A. (2022). Objetivos de los papeles de trabajo. En E. A. Bustillos Lopez, Análisis de los papeles de trabajo en auditoría en base a las NIAS (p. 9). PETAENG. <https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/28887/PT-%20280.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calle Álvarez, G. O., Narváez Zurita , C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía.Ltda. Revista Científica Dominio de las Ciencias, Vol. 6(No. 1), 20. <https://doi.org/ISSN: 2477-8818>
- Carrera López, J. S., Bedor Vargas, D. D., & Borja Salinas, E. I. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. Dialnet, Vol. 5(No. 3), 9. <https://doi.org/ISSN-e: 2550-682X>
- Castillo Morocho, J. C., Erazo Álvarez , J. C., Narváez Zurita, C. I., & Torres Palacios , M. M. (2019). Auditoría de gestión y su incidencia en la eficiencia y eficacia de las operaciones de una emoresa comercial. Visionario Digital, Vol. 3(No. 2.1), 164. <https://doi.org/ISSN: 2602-8506>
- Castillo Morocho, J. C., Erazo Álvarez , J. C., Narváez Zurita, C. I., & Torres Palacios, M. M. (2019). Auditoría de gestión y su incidencia en la eficiencia y eficacia de las operaciones de una empresa comercial. Visionario Digital, Vol.3(No. 2.1), 166-169. <https://doi.org/ISSN: 2602-8506>
- Castillo Morocho, J. C., Erazo Álvarez, J. C., Narváez Zurita, C. I., & Torres Palacios , M. M. (07 de Junio de 2019). Auditoría de gestión y su inidencia en la eficiencia y eficacia de las operaciones de una empresa comercial. Visión Digital, Vol. 3(No. 2.1), 163. <https://doi.org/ISSN: 2602-8506>
- Cisneros Caicedo , A. J., Urdánigo Cedeño, J. J., Guevara García, A. F., & Garcés Bravo, J. E. (2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la investigación científica en tiempo de Pandemia. Revista Científica Dominio de las Ciencias, Vol. 08(No. 1), 14. <https://doi.org/ISSN: 2477-8818>

- Cordonez Alvarez, M. P., & Fuentes Jiménez, G. (2022). Alcance de la auditoría de gestión. En M. P. Cordonez Alvarez, & G. F. Fuentes Jiménez, "Auditoría de gestión y su incidencia en la calidad de los servicios de la Cooperativa de Transporte Interprovincial de Pasajeros La Maná período 2022" (p. 17). <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8960/1/UTC-PIM-000507.pdf>
- Crespín Loor, B. d., Ortega Pozo , C. D., Mero Mero, L. S., Calle Sánchez, L. V., & Pozo Méndez , J. J. (2021). Evidencia. En B. d. Crespín Loor, C. D. Ortega Pozo, L. S. Mero Mero, L. V. Calle Sánchez, & J. J. Pozo Méndez, Las evidencias y los papeles de trabajo, base del informe definitivo de la auditoría de gestión aplicada a las organizaciones del sector público y privado. (p. 4). UPSE. <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-estatal-peninsula-de-santa-elena/auditoria-de-gestion/articulo-auditoria-la-evidencia-y-los-papeles-de-trabajo-constituyen-el-soporte-fundamental-de/31434324>
- Cueto Urbina , E. (2020). Investigación Cualitativa. En E. Cueto Urbina, Applied Sciences in Dentistry (p. 1). Investigación Cualitativa .
- Feria Avila , H., Mantilla Gonzalez, M., & Mantecón Licea, S. (2020). Entrevista. En H. Feria Avila, M. Mantilla Gonzalez, & S. Mantecón Licea, La netrevista y la encuesta: ¿Métodos o técnicas de indagación empírica? (Vol. Vol. 11, p. 68). Revista Didasc@lia: D&E. <https://doi.org/ISSN-e: 2224-2643>
- Gonzáles, J., Salazar , F., Ortiz , R., & Verdugo, D. (2019). Gerencia estratégica: Herramienta para la toma de decisiones en las organizaciones. Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales, Vol. 21(No. 1), 264-265. <https://doi.org/ISSN:1317-0570>
- González , V. (28 de Abril de 2021). Textiles Panamericanos. La Industria Textil en América Latina: <https://textilspanamericanos.com/textiles-panamericanos/2021/04/la-industria-textil-en-america-latina/>
- Guevara Alban , G. P., Verdesoto Arguello , A. E., & Castro Molina, N. E. (2020). Metodologías de investigación educativa (Descriptivas, experimentales, participativas y de investigación-acción). Recimundo, Vol. 4(No. 3), 166. <https://doi.org/ISSN: 2588-073X>

- Hernandez Aros , L., Gallego Cossio , L., Ordóñez Parra , J. L., & Alvarez Prada , G. T. (2021). Propuesta de auditoría forense para organizaciones de la economía solidaria. Scielo(No.33), 11. <https://doi.org/ISSN: 2477-9075>
- Hipo Morocho , S. F. (2019). Índice y marcas de auditoría. En S. F. Hipo Morocho, Auditoría de gestión al departamento de créditos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Kullki Wasi Ltda, Agencia Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018. (p. 32). ESPOCH. <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/13453/1/82T01008.pdf>
- Isaza Serrano, A. T. (2018). Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad: Guía para su implementación en empresas públicas y privadas. (3a Edición ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. <https://doi.org/ISBN: 978-958-762-746-6>
- Laguna Inocente , R., Orozco Ávalos, Á., Piedra Habrahamshon, K., & Olarte Melchos, G. (2020). Análisis de las exportaciones del sector textil Peruano. Análisis económico y financiero, Vol. 2(No. 1), 38. <https://www.aulavirtualusmp.pe/ojs/index.php/raef/article/view/1734/1747>
- Laguna Inocente, R., Orozco Ávalos, Á., Piedra Habrahamshon, K., & Olarte Melchos, G. (2020). Análisis de las exportaciones del Sector Textil Peruano. Revista de Análisis económico y financiero, Vol. 2(No. 1), 36. <https://www.aulavirtualusmp.pe/ojs/index.php/raef/article/view/1734/1747>
- Llumiguano Poma, M. E., Gavilánez Cárdenas, C. V., & Chávez Chimbo, G. W. (Junio-Agosto de 2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. Scielo, Vol. 8(No.1). <https://doi.org/ISSN: 2007-7890>
- Loli Mejía, H. J. (2019). Auditoría de Gestión y su influencia en la operatividad de las empresas hoteleras de Lima Metropolitana-2018. En H. J. Loli Mejía, Auditoría de Gestión y su influencia en la operatividad de las empresas hoteleras de Lima Metropolitana-2018 (p. 12). https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6422/loli_mhj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- López , D., Guamán, M., & Castro, J. (2020). La toma de decisiones y la eficacia organizativa en las PYMES comerciales de la ciudad de Ambato (Ecuador). Revista Espacios, Vol. 41(No. 22), 397. <https://doi.org/ISSN: 0798-1015>

- Lopezosa , C. (2020). Entrevistas semiestructuradas con NVivo: pasos para un análisis cualitativo eficaz. En C. Lopezosa, Entrevistas semiestructuradas con NVivo: pasos para un análisis cualitativo eficaz (p. 4). *METHODOS Anuario de Métodos de Investigación en Comunicación Social*. https://repositori.upf.edu/bitstream/handle/10230/44605/Lopezosa_Methodos_08.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Luque González, A. (19 de Junio de 2018). Cuadernos Latinoamericanos de Administración. Elementos que favorecen la producción textil transnacional y relación con su responsabilidad social empresarial.: <https://www.redalyc.org/journal/4096/409656163005/html/>
- Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la Auditoría*. Ediciones Carolina (Trujillo). <https://doi.org/ISBN: 978-612-4308-14-7>
- Mantilla , S. A. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Ecoe Ediciones . <https://doi.org/ISBN: 978-958-771-652-8>
- Mantilla, S. A. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Ecoe Ediciones. <https://doi.org/ISBN: 978-958-771-652-8>
- Martínez Hidalgo , L. E. (2019). *Sistema de Control de Gestión en indicadores para la toma de decisiones de la gerencia administrativa en la Universidad Tecnológica del Centro (UNITEC)*. D- Universidad de Carabobo.
- Martinez Hidalgo, L. E. (2019). *Sistema de Control de Gestión en indicadores para la toma de decisiones de la gerencia administrativa en la Universidad Tecnológica del Centro (UNITEC)*. D-Universidad de Carabobo.
- Medina Briones , N. J., & Vera Poma , K. J. (Marzo de 2022). *Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná. Auditoría operativa y su incidencia en la toma de decisiones del comisariato Kerly en la parroquia El Carmen, Cantón La Maná, periodo 2020.:* <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8529/1/UTC-PIM-000447.pdf>
- Medina Enríquez, A., Medina Nogueira, Y., Medina León, A., & Nogueira Rivera, D. (03 de Enero de 2020). *Fundamentos teórico-conceptuales de la auditoría de procesos*. Scielo, Vol.14(No.1). <https://doi.org/ISSN: 2306-9155>

- Neill , D. A., & Cortéz Suárez, L. (2018). Procesos y fundamentos de la investigación científica. Editorial UTMACH. <https://doi.org/ISBN: 978-9942-24-093-4>
- Organización Internacional del Trabajo. (2021). Mejora de la seguridad y salud en el trabajo en la industria textil y de la confección: Incentivos y limitaciones. Revisión Temática, 9. <https://doi.org/ISBN: 9789220360125>
- Organización Internacional del Trabajo. (2021). Mejora de la seguridad y salud en el trabajo en la industria textil y de la confección: Incentivos y limitaciones. Revisión Temática, 4. <https://doi.org/ISBN: 9789220360125>
- Palmett Urzola, P. (2020). Métodos inductivo, deductivo y teoría de la pedagogía crítica. Petroglifos, revista crítica transdisciplinar, Vol. 3(No. 1), 38. <https://doi.org/ISSN: 2610-8186>
- Pauker Fray, J. T. (2019). Marcas de Auditoría. En J. T. Pauker Fray, Auditoría de gestión a la "Cooperativa de Ahorro y Crédito Coca Ltda", del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2017. (p. 35). ESPOCH. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/13129/1/72T01304.pdf>
- Peñañiel Nivelá, G. A., Acurio Armas , J. A., Manosalvas Gómez, L. R., & Burbano Catro, B. E. (2020). Formulación de estrategias para el desarrollo empresarial de la constructora Emanuel en el cantón La Maná. Scielo, Vol. 12(No. 4). <https://doi.org/ISSN: 2218-3620>
- Peñarrieta Carbo , K. P. (2021). Normas Generales-Control Interno. En K. P. Peñarrieta Carbo, Auditoría de gestión y su incidencia en la toma de decisiones del departamento de talento humano en la empresa Agripalban S.A cantón Quevedo 2021. (p. 32). <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6429>
- Peñarrieta Carbo, K. P. (2021). Auditoría de Gestión y su incidencia en la toma de decisiones del departamento de talento humano en la empresa Agripalban S.A, Cantón Quevedo, periodo 2019. En K. P. Peñarrieta Carbo, Auditoría de Gestión y su incidencia en la toma de decisiones del departamento de talento humano en la empresa Agripalban S.A, Cantón Quevedo, periodo 2019. (p. 09). <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6429/1/T-UTEQ-188.pdf.pdf>
- Pereira Palomo, C. A. (2019). Control interno en las empresas. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://doi.org/ISBN: 978-607-8628-92-6>

- Puchol , L. (2019). El libro de la entrevista de trabajo. Ediciones Díaz de Santos.
[https://doi.org/ISBN: 978-84-9052-225-7](https://doi.org/ISBN:978-84-9052-225-7)
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava , V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar , J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Scielo, Vol. 12(No. 1). [https://doi.org/ISSN: 2073-6061](https://doi.org/ISSN:2073-6061)
- Ramón Madrid , N., & Serrano Madrid , J. (21 de Abril de 2019). Matriz de riesgos ¿En que consiste, como se construye, como se gestiona? Revista de Contabilidad y Dirección, Vol. 28, 59. <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/4-1.pdf>
- Restrepo Medina , M. A. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. Scielo, Vol. 28(No. 70), 2. [https://doi.org/ISSN: 0121-5051](https://doi.org/ISSN:0121-5051)
- Rivera León , F. A., & Rivera Sandoval, F. (2018). Auditoría de gestión como instrumento en la decisión gerencial. Gestión en el Tercer Milenio, Vol. 21(No. 41), 40. [https://doi.org/ISSN: 1728-2969](https://doi.org/ISSN:1728-2969)
- Rivera León , F. A., & Rivera Sandoval, F. A. (2018). Auditoría de gestión como instrumento en la decisión gerencial. Gestión en el Tercer Milenio, Vol. 21(No. 41). [https://doi.org/ISSN: 1728-2969](https://doi.org/ISSN:1728-2969)
- Ruiz Mitjana, L. (04 de Marzo de 2019). Psicología y Mente. Técnicas de observación: <https://psicologiaymente.com/psicologia/tecnica-observacion-participante>
- Rus Arias, E. (1 de Noviembre de 2020). Economipedia. Investigación de campo: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>
- Sevilla Tintero, J. (2019). Auditoría de los Sistemas Integrados de Gestión ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018. FC Editorial. [https://doi.org/ISBN: 978-84-17701-06-2](https://doi.org/ISBN:978-84-17701-06-2)
- Tenorio Almache, J. L., Tovar Arcos, G. R., & Almeida Vásquez , O. I. (2019). Los manuales de procedimientos como base sólida de un emprendimiento. Revista Científica Ciencias económicas y empresariales, Vol. 4(No. 1), 6. [https://doi.org/ISSN: 2588-090X](https://doi.org/ISSN:2588-090X)
- Tomalá Orrala, M. I. (2020). Eficacia y Economía. En M. I. Tomalá Orrala, Auditoría de gestión en la efectividad de los inventarios de las empresas comerciales. (pp. 5-6).

Santa Elena, Ecuador . <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5846/4/UPSE-TCA-2021-0055.pdf>

Torres Tenezaca, P. L. (2019). Auditoría de Gestión para mejorar la eficiencia y eficacia en el área de importaciones de la Agencia de Aduanas Incotram ubicada en la ciudad de Quito. En P. L. Torres Tenezaca, Auditoría de Gestión para mejorar la eficiencia y eficacia en el área de importaciones de la Agencia de Aduanas Incotram ubicada en la ciudad de Quito. (p. 18). <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/20163/1/T-UCE-0003-CAD-202.pdf>

Universidad de la República Uruguay. (2020). Etapas de la investigación bibliográfica. En U. d. Uruguay. Departamento de Documentación y Biblioteca. <https://www.fenf.edu.uy/wp-content/uploads/2020/12/14dediciembrede2020Etapasde-la-investigacionbibliografica-1.pdf>

Vásquez Giler , M., & Pinargote Vásquez, N. F. (2018). Características de la Auditoría de Gestión. En M. Vásquez Giler, & N. F. Pinargote Vásquez, Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua. (Primera ed., pp. 25-26). Manta-Manabí, Ecuador: Ediciones Uleam. <https://doi.org/ISBN: 978-9942-775-51-1>

Vásquez Giler , M., & Pinargote Vásquez, N. F. (2018). Elementos de la auditoría de gestión. En M. Vásquez Giler, & N. F. Pinargote Vásquez, Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua (Primera ed., p. 17). Manta, Manabí, Ecuador: Ediciones Uleam. <https://doi.org/ISBN: 978-9942-775-51-1>

Vásquez Giler , M., & Pinargote Vásquez, N. F. (2018). Gestión e Indicadores de gestión. En M. Vásquez Giler, & N. F. Pinargote Vásquez, Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua. (Primera ed., p. 15). Manta, Manabí, Ecuador: Ediciones Uleam. <https://doi.org/ISBN: 978-9942-775-51-1>


Vásquez Giler, M., & Pinargote Vásquez, N. F. (2018). Aspectos que deben ser verificados por el control de gestión. En M. Vásquez Giler, & N. F. Pinargote Vásquez, Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua (Primera ed., pp. 12-13). Manta, Manabí, Ecuador: Ediciones Uleam. <https://doi.org/ISBN: 978-9942-775-51-1>

- Zamarra Londoño , J., Pérez Norela, D., & Pareja Taborda , A. (2020). El informe de auditoría en los países del MILA. *Desarrollo Gerencial.*, Vol. 12(No.1), 2. <https://doi.org/https://doi.org/10.17081/dege.12.1.3783>
- Zambrano Rodríguez , G. M., Álvarez Pincay , D. E., & Yoza Rodriguez , N. R. (2021). La importancia de la Auditoría de gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas. *Revista Científica Multidisciplinaria*, Vol.5(No.3), 8. <https://doi.org/ISSN: 2602-8166>
- Zambrano Zambrano , M. I., & Armada Trabas, E. (Enero-Junio de 2018). Ciencia y auditoría de gestión en las instituciones públicas de educación superior de la República del Ecuador. *Impacto social*. Scielo, Vol. 12(No. 1). <https://doi.org/ISSN: 2073-6061>
- Zamora Pacheco, L., & Tamez Martínez , X. (2019). Clasificación de los riesgos de auditoría. En L. Zamora Pacheco, & X. Tamez Martínez, *Riesgos de auditoría en control interno y el impacto del modelo COSO*. (pp. 4-5). IV Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica. <https://www.eumed.net/actas/19/desarrollo-empresarial/33-riesgos-de-auditoria-en-control-interno-y-el-impacto-del-modelo-coso.pdf>

16. ANEXOS

Anexo 1 Hoja de vida del Docente Tutor

DATOS PERSONALES

Nombres y Apellidos: Rosa Marjorie Torres Briones	
Fecha de nacimiento: 30 de agosto de 1974	
Trabajo Actual: Universidad Técnica de Cotopaxi	
Lugar de trabajo: La Maná	
Dirección: Quevedo	
Cargo: Docente	
Nro. Teléfono: 0994069974	
e-mail Institucional: rosa.torres@utc.edu.ec	
e-mail personal: rtorresbriones@outlook.com	

FORMACIÓN ACADÉMICA

Nº	Títulos de Posgrado	Universidad	País	Año
1	Magister en Contabilidad y Auditoría	UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO	Ecuador	2013
Nº	Títulos de Pregrado	Universidad	País	Año
2	Contador Público Autorizado	UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO	Ecuador	2009
Nº	Técnico Superior	Universidad	País	Año
3	Técnico Superior en Contabilidad y Auditoría	UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO	Ecuador	2004
Nº	Técnico Superior	Universidad	País	Año
4	Prevención en riesgos laborales	CORPORACIÓN DE FOMENTO PARA LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA CORFOPYM	Ecuador	2019

EXPERIENCIA

Nº	EMPRESA-INSTITUCIÓN	POSICIÓN	DE MES-AÑO	A MES-AÑO
1	Universidad Técnica de Cotopaxi	DOCENTE	16-10-2017	HASTA LA PRESENTE FECHA
2	Universidad Técnica Estatal de Quevedo	DOCENTE	01-06-2011	30-04-2017

HOJA DE VIDA RESUMIDA

MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA EN LA UTEQ, CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO DOCENTE UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI DOCENTE DE UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
--

Anexo 2 Hoja de vida Investigadora #1 del Proyecto-Estudiante

DATOS PERSONALES:

Nombres: Dayra Michel
Apellidos: Cedeño Ganchozo
Nº de Identidad: 050433109-1
Fecha de Nacimiento: 22 de Febrero del 2000
Lugar de Nacimiento: La Maná-Cotopaxi-Ecuador
Nacionalidad: Ecuatoriana
Estado Civil: Soltera
Dirección: La Maná-Barrio “El Paraíso”
Celular: 0997182022
Correo Electrónico: dayra.cedeno1091@utc.edu.ec

**ESTUDIOS REALIZADOS:**

Primaria: Escuela fiscal de niñas “Luis Andino Gallegos”
Secundaria: Unidad Educativa “La Maná”
Tercer Nivel: Universidad Técnica de Cotopaxi

TITULOS OBTENIDOS:

Bachiller en Ciencias

CERTIFICADOS OBTENIDOS:

Curso de Tributación básica I 2019
 III Jornada de Contabilidad y Auditoría 2019 40 Horas
 Curso Cisco Networking Academy Introduction 2020
 IV Jornadas de Contabilidad y Auditoría sector productivo, comercial, financiero, agropecuario e innovación 2020
 V Jornada de prácticas de Contabilidad y Auditoría 2021 40 Horas
 III Feria virtual de emprendimiento innovación UTC 2021, categoría proyectos en estado de ideación
 Suficiencia en Inglés Centro de Idiomas Universidad Técnica de Cotopaxi

Anexo 3 Hoja de vida Investigadora #2 del Proyecto-Estudiante

DATOS PERSONALES:

Nombres: Evelyn Aracely
Apellidos: Trávez Pastuña
Nº de Identidad: 050394149-4
Fecha de Nacimiento: 25 de Junio del 2001
Lugar de Nacimiento: La Maná-Cotopaxi-Ecuador
Nacionalidad: Ecuatoriana
Estado Civil: Soltera
Dirección: La Maná-Parroquia El Carmen
Celular: 0980752115
Correo Electrónico: evelyn.travez1494@utc.edu.ec



ESTUDIOS REALIZADOS:

Primaria: Unidad Educativa Intercultural “Ciudad de Brasilia”
Secundaria: Unidad Educativa “Once de Noviembre”
Tercer Nivel: Universidad Técnica de Cotopaxi



TITULOS OBTENIDOS:

Bachiller en Ciencias

CERTIFICADOS OBTENIDOS:

Curso de Tributación básica I 2019
 III Jornada de Contabilidad y Auditoría 2019 40 Horas
 Curso Cisco Networking Academy Introduction 2020
 IV Jornadas de Contabilidad y Auditoría sector productivo, comercial, financiero, agropecuario e innovación 2020
 Consejos de Educación Financiera para No Financieros 2021 20 Horas
 V Jornada de prácticas de Contabilidad y Auditoría 2021 40 Horas
 Suficiencia en Ingles Centro de Idiomas Universidad Técnica de Cotopaxi

Anexo 4 Formato de la Ficha de Observación aplicada al Almacén "Súper Pato"

 UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ FICHA DE OBSERVACIÓN			
TEMA: Auditoría de gestión y su impacto en la toma de decisiones en el Almacén "Súper Pato" matriz La Maná, Provincia Cotopaxi, periodo 2022.			
Objetivo:		Recopilar información del Almacén "Súper Pato"	
Lugar:		Almacén "Súper Pato"	
Investigadoras:		Cedeño Ganchozo Dayra Michel Trávez Pastuña Evelyn Aracely	
Nº	Preguntas	Respuestas	
		SI	NO
1	¿El Almacén cuenta con adecuadas instalaciones?		
2	¿Existe una sola persona encargada del área de caja?		
3	¿La mercadería del Almacén la tienen ordenadas según las necesidades de los clientes?		
4	¿El Almacén cuenta con suficientes empleados dedicados al área de ventas?		
5	¿Existe un departamento de talento humano que se encargue del bienestar de los trabajadores?		
6	¿En la empresa existe un control de inventario de la mercadería?		
7	¿El Almacén tiene su misión y visión expuesta en lugar visible y adecuado para el público?		
8	¿Existe suficiente maquinaria para la producción de las prendas?		
9	¿En la empresa existe un mecanismo de control del cumplimiento de las horas laborables de los trabajadores?		
10	¿Los trabajadores cuentan con las herramientas necesarias para desarrollar sus actividades?		
11	¿Existe algún tipo de estrategias que incremente las ventas por temporadas?		
12	¿La empresa cuenta con un personal encargado de la seguridad?		
13	¿Los empleados mantienen en óptimas condiciones su lugar de trabajo?		
14	¿El Almacén cuenta con un rotulo que llame la atención de cliente?		
15	¿Los colaboradores de la empresa ofrecen una atención de calidad a sus clientes?		

Anexo 5 Formato de la entrevista dirigida al Gerente General del Almacén "Súper Pato"



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIVERSIDAD
TÉCNICA DE
COTOPAXI

EXTENSIÓN LA MANÁ



**CUESTIONARIO DE ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE DEL ALMACÉN
“SÚPER PATO” MATRIZ LA MANÁ**

Objetivo: Obtener información de los procesos y actividades desempeñadas en el Almacén “Súper Pato” que refleje un diagnóstico de la situación actual de la empresa facilitando la correcta y oportuna toma de decisiones.

Instrucciones: Dar respuestas verídicas a cada una de las preguntas planteadas.



Reciba un cordial y atento saludo, extendiendo un agradecimiento por el tiempo brindado se procede a realizar la entrevista.

Formulario de preguntas:

1. **¿Con cuántas áreas o departamentos cuenta el Almacén “Súper Pato”?**
2. **¿El Almacén cuenta con un personal capacitado en cada uno de sus departamentos para el correcto desempeño de sus actividades?**
3. **¿El Almacén cuenta con una misión y visión establecida?**
4. **¿Los empleados del Almacén conocen la misión, visión, valores y políticas establecidas?**
5. **¿El personal cuenta con los recursos necesarios para el desarrollo óptimo de sus labores correspondientes?**
6. **¿Cree usted que la estructura organizacional es la adecuada para el tamaño del Almacén y los cargos a desempeñar?**
7. **¿Existe una planificación previa para el cumplimiento de las actividades en cada departamento en un tiempo determinado?**
8. **¿El Almacén cuenta con un ambiente laboral óptimo para el correcto desarrollo de sus funciones?**

9. **¿La entidad realiza capacitaciones al personal administrativo, de ventas y operativo que les permita mejorar sus funciones y actividades?**
10. **¿Con que frecuencia se verifica el cumplimiento de los objetivos planteados y los beneficios esperados por la empresa?**
11. **¿Existe algún método que les permita conocer el nivel de cumplimiento de la gestión en las actividades realizadas por la empresa y sus colaboradores?**
12. **¿Existe un personal capacitado de realizar la parte presupuestaria y contable del Almacén?**
13. **¿En la empresa llevan un correcto control de la producción y venta mensual de la mercadería?**
14. **¿Existe algún procedimiento establecido que respalde la toma de decisiones dentro del Almacén?**
15. **¿Considera usted que los riesgos internos y externos inciden en el cumplimiento de las metas planteadas por el Almacén?**
16. **¿Se ha realizado alguna evaluación de gestión para el mejoramiento de los procesos y actividades dentro del Almacén?**
17. **¿Ante una situación desfavorable para la entidad que medidas correctivas emplea el Almacén a fin de darle solución?**
18. **¿Cuál es la estrategia que tiene la administración ara generar ganancias y al mismo tiempo optimizar los recursos del Almacén?**
19. **¿Considera usted que el alza en la tasa de impuestos es un factor que impide el crecimiento económico de la empresa?**
20. **¿Qué estrategias de marketing utiliza el Almacén a fin de generar más clientela para sus ventas?**

Anexo 6 Formato de los Cuestionario de Control Interno aplicados al Almacén

 UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO 					
AMBIENTE DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
	Integridad y valores éticos				
1	¿Los colaboradores de la empresa ponen en práctica la misión, visión y valores establecidos?				
2	¿Se verifica con frecuencia el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas por la empresa?				
3	¿Dentro del Almacén existe un adecuado ambiente de trabajo para el óptimo desarrollo de las actividades de los colaboradores?				
	Estructura organizativa				
4	¿En el Almacén Súper Pato existe un organigrama estructural definido para cada departamento existente?				
5	¿La empresa cuenta con un manual de funciones que facilite el correcto desarrollo de sus actividades?				
6	¿Los colaboradores reciben capacitaciones por parte del departamento de Talento Humano para conocer la organización y planificación del personal?				
	Compromiso para la competencia				
7	¿La empresa evalúa la capacidad del personal para la designación de funciones?				
8	¿Los colaboradores son incorporados al Almacén previo a la evaluación de sus capacidades?				
	Autoridad y responsabilidad				
9	¿Se efectúan actividades que permitan mejorar la optimización de recursos financieros en el Almacén?				
10	¿El área administrativa del Almacén desarrolla su función de forma estratégica para el cumplimiento de los objetivos planteados?				

EVALUACIÓN DE RIESGO					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
	Identificación y valoración de riesgos				
1	¿Se han establecido mecanismos que permitan la identificación de riesgos internos que afecten las actividades dentro del Almacén?				
2	¿Los riesgos existentes en el Almacén son un factor primordial para la toma de decisiones?				
3	¿La empresa aplica normas de seguridad industrial a los empleados?				
4	¿Se solicita periódicamente la presentación de informes sobre las actividades realizadas en el Almacén con el fin de detectar riesgos?				
5	¿El personal del Almacén cuenta con las medidas de seguridad respectivas?				
6	¿Existe un personal encargado especializado en la detección de riesgos dentro del Almacén?				
	Identificación y evaluó de cambios				
7	¿Existen estrategias para mitigar el riesgo que presente el aumento de la competencia en el mercado?				
8	¿Se toman las debidas medidas correctivas o preventivas frente a los riesgos detectados en el Almacén?				
9	¿El Almacén cuenta con los recursos necesarios para el cumplimiento de los objetivos planteados?				
10	¿Los riesgos detectados en la empresa son comunicados de manera oportuna?				
ACTIVIDADES DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
	Indicadores				
1	¿Se diseñan y aplican indicadores de gestión que midan el desempeño de los colaboradores de la empresa?				
	Políticas y Procedimientos				
2	¿Se realiza un registro de la recepción de materia prima?				
3	¿Son planificadas oportunamente el volumen de producción de las prendas con el objetivo de satisfacer la demanda de los clientes?				
4	¿Se realizan revisiones a los productos que se encuentran en stock para verificar el buen estado?				

5	¿La selección del personal se realiza siguiendo procedimientos establecidos?				
6	¿Los empleados reciben llamados de atención en caso de encontrar irregularidades en el desempeño de sus funciones?				
7	¿Los planes y presupuestos son detallados para cada departamento de la empresa?				
8	¿Existe un personal encargado exclusivamente del área de caja de la empresa?				
9	¿El Almacén cuenta con manuales y políticas para llevar a cabo el proceso contable?				
10	¿Se realiza el adecuado mantenimiento de las maquinas utilizadas en el área productiva del Almacén?				

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
	Información				
1	¿Existe información detallada y oportuna sobre el cumplimiento de las metas y objetivos planteados en la empresa?				
2	¿Se ha socializado con los empleados toda la información necesaria para el correcto desempeño de sus actividades?				
3	¿Los métodos de información implementados facilitan la correcta toma de decisiones?				
4	¿Se emite la correcta información a los clientes sobre los productos y precios que ofrecen en la empresa?				
5	¿Existe una coordinación adecuada a la hora de transmitir la información entre los empleados del Almacén?				
	Comunicación				
6	¿Existe una adecuada comunicación entre el personal administrativo y gerencial de Almacén?				
7	¿Dentro del Almacén se comunica a tiempo las decisiones que toma la gerencia?				
8	¿Se comunica de forma oportuna las deficiencias encontradas en las diferentes áreas del Almacén a fin de aplicar medidas correctivas?				
9	¿Los canales de comunicación empleados en el Almacén aseguran una comunicación efectiva en la toma de decisiones?				

10	¿Se cuentan con un buzón para quejas y sugerencias dentro del Almacén con la finalidad de mejorar sus actividades?				
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
	Supervisión				
1	¿Existe una supervisión necesaria y oportuna durante el proceso de producción?				
2	¿Las declaraciones de impuestos se las realiza y se paga en las fechas establecidas?				
3	¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo en las funciones y actividades del personal de las diferentes áreas?				
4	¿Se realiza periódicamente una evaluación sobre la gestión y el control interno del Almacén?				
5	¿Se realiza una evaluación para verificar la optimización de los recursos y la efectividad de la empresa?				
	Monitoreo				
6	¿Dentro de la empresa se monitorea el nivel de cumplimiento de los objetivos planteados?				
7	¿Considera que la labor del personal encargado de la supervisión y monitoreo de las áreas es eficiente?				
8	¿En caso de encontrar alguna deficiencia en las diferentes áreas o departamentos se da seguimiento a fin de tomar medidas correctivas?				
9	¿Las observaciones o sugerencias realizadas por los clientes son tomadas en cuenta a fin de darles solución?				
10	¿Se ha tomado en cuenta las recomendaciones emitidas en estudios realizados con anterioridad?				

Anexo 7 Registro Único de Contribuyentes del Almacén "Súper Pato"



Certificado
Establecimiento registrado

Razón Social CORP.PATOS		Número RUC 0591747045001
Jurisdicción ZONA 5 / LOS RIOS / VALENCIA		
Número de establecimiento 2	Estado ABIERTO	
Nombre comercial ALMACENES SUPER PATO	Servicios digitales NO	
Inicio de actividades 03/01/2023	Reinicio de actividades No registra	Cierre de establecimiento No registra

Ubicación geográfica

Provincia: COTOPAXI **Cantón:** LA MANA **Parroquia:** LA MANÁ

Dirección

Barrio: 27 DE NOVIEMBRE **Calle:** 27 DE NOVIEMBRE **Número:** 192 **Intersección:** LOS ALAMOS **Referencia:** FRENTE A LA NOTARIA SEGUNDA DEL CANTON LA MANA

Medios de contacto

No registra

Actividades económicas

- G47510201 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS TEXTILES: SÁBANAS, TOALLAS, JUEGOS DE MESA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- G47711101 - VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR Y PELETERÍA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.



Código de verificación: RET1688399340974749
Fecha y hora de emisión: 03 de julio de 2023 10:43
Dirección IP: 10.1.2.143

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

Anexo 8 Carta de Aceptación**CARTA DE ACEPTACIÓN**

La Maná, 12 de Abril del 2023

Srta. Cedeño Ganchozo Dayra Michel

Srta. Trávez Pastuña Evelyn Aracely

ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Presente. –

Asunto: Aceptación de realización de una auditoria de gestión en nuestra Almacén de confección y venta de uniformes y ropa deportiva.

El Almacén “Super Pato” matriz La Maná, manifestó lo siguiente:

En respuesta a la petición solicitada por parte de las personas antes mencionadas, nos permitimos manifestarles que nuestro almacén acepta la realización de la **“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL ALMACÉN “SUPER PATO” MATRIZ LA MANÁ, PROVINCIA COTOPAXI, PERIODO 2022”**.

Adicional, agradecemos el interés en nuestro Almacén, sin más pongo a su conocimiento el particular para los fines pertinentes.

Atentamente:

Lic. Sarabia Giler John Henry

GERENTE DEL ALMACÉN “SUPER PATO” MATRIZ LA MANÁ

C.I. 120574779-1

Anexo 9. Evidencias fotográficas

Imagen 3. Visita y reconocimiento de las instalaciones parte interior



Fuente: Almacén “Súper Pato”
Elaborado por: Las Autoras

Imagen 4. Visita y reconocimiento las instalaciones parte exterior



Fuente: Almacén “Súper Pato”
Elaborado por: Las Autoras

Imagen 5. Aplicación de cuestionarios de Control interno



Fuente: Almacén “Súper Pato”
Elaborado por: Las Autoras

Imagen 6. Aplicación de entrevista al gerente del Almacén



Fuente: Almacén “Súper Pato”
Elaborado por: Las Autoras

Anexo 10 Aval de Traducción**AVAL DE TRADUCCIÓN**

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que:

La traducción del resumen al idioma Inglés del proyecto de investigación cuyo título versa: “AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL ALMACEN “SÚPER PATO” MATRIZ LA MANÁ, PROVINCIA COTOPAXI, PERIODO 2022” presentado por: Dayra Michel Cedeño Ganchozo y Evelyn Aracely Trávez Pastuña, egresadas de la Carrera de: Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, perteneciente a la Facultad de Ciencias Administrativas, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.


La Maná, Agosto 2023

Atentamente,



Mg. Ramón Amores Sebastián Fernando
DOCENTE DEL CENTRO DE IDIOMAS
C.I: 050301668-5

Anexo 11 Resultados del programa Urkund



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

AUDITORIA DE GESTIÓN AL ALMACÉN SUPER PATO-CEDENO Y TRÁVEZ URKUND

7%
Similitudes

2%
Texto entre corchetas
= 1% similitudes entre corchetas

< 1%
Idioma no reconocido

Nombre del documento: AUDITORIA DE GESTIÓN AL ALMACÉN SUPER PATO-CEDENO Y TRÁVEZ URKUND.docx

ID del documento: 7d925882853edc2418823ed1b24d161f6f90be55

Tamaño del documento original: 4,74 MB

Depositante: BRENDA ELIZABETH OÑA SINCHIGUANO

Fecha de depósito: 8/8/2023


Tipo de carga: interface

fecha de fin de análisis: 8/8/2023

Número de palabras: 43.649











Número de caracteres: 290.822

Ubicación de las similitudes en el documento:


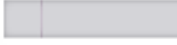





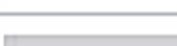




≡ Fuentes

Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 repositorio.utc.edu.ec Auditoría Operativa y su incidencia en la toma de Decisiones... http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8249/2/UTC-PM-000407.pdf 1 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (422 palabra(s))
2	 repositorio.utc.edu.ec http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8249/1/UTC-PM-000403.pdf 14 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (276 palabra(s))
3	 www.dspace.uces.edu.ec http://www.dspace.uces.edu.ec/bitstream/25000/20162/1/7-UCE-0003-CAD-202.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (161 palabra(s))
4	 Documento de otro usuario #024329 El documento proviene de otro grupo 3 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (172 palabra(s))
5	 www.scielo.org.co Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las co... http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=50121-50512018000400115 7 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (114 palabra(s))

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 dspace.uazuena.edu.ec Análisis del proceso de recaudación, impacto presupuestar... http://dspace.uazuena.edu.ec/bitstream/123456789/202270/1/TSSG.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (80 palabra(s))
2	 cuadros-comparativos.com Concepto de investigación descriptiva - Cuadro Compa... http://cuadros-comparativos.com/concepto-de-investigacion-descriptiva/	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (25 palabra(s))
3	 issuu.com Cómo se desarrolla la Investigación de Campo - Issuu http://issuu.com/yumaal2021/docs/revisoryma%U+113561148-%20en%20el%20sentido%20la%20investigaci%20de...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (39 palabra(s))
4	 repositorio.utmachala.edu.ec Auditoría de gestión de la calidad un enfoque prácti... http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/64224/1/25-AUDITORIA-DE-GESTION-DE-LA-CALL...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (39 palabra(s))
5	 Documento de otro usuario #018436 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (33 palabra(s))