



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA: INGENIERÍA EN FINANZAS

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA INDUSTRIA SACHA TEXTIL,
CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO
2018.

TRABAJO DE TITULACIÓN
TIPO: Proyecto de investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN FINANZAS

AUTORA

Jessica Nataly Casigña Mejía

RIOBAMBA – ECUADOR

2019



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA: INGENIERÍA EN FINANZAS

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA INDUSTRIA SACHA TEXTIL,
CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO
2018.

TRABAJO DE TITULACIÓN
TIPO: Proyecto de investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN FINANZAS

AUTORA: Jessica Nataly Casigña Mejía
DIRECTORA: Ing. María Auxiliadora Falconi Tello

RIOBAMBA – ECUADOR

2019

©2019, Jessica Nataly Casigña Mejía

Se autoriza la reproducción total o parcial con fines académicos, por cualquier medio o procedimientos incluyendo la cita bibliografía del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Jessica Nataly Casigña Mejía, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos.

Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 31 de Julio de 2019



Jessica Nataly Casigña Mejía

CI. 0605822527

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA INGENIERÍA FINANCIERA
CARRERA INGENIERÍA EN FINANZAS

El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de investigación, **AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA INDUSTRIA SACHA TEXTIL, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018**, realizado por la señorita: **JESSICA NATALY CASIGÑA MEJÍA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Gerardo Luis Lara Noriega PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	 _____	31 de Julio de 2019
Ing. María Auxiliadora Falconi Tello DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	 _____	31 de Julio de 2019
Leda. Mónica Elina Brito Garzón MIEMBRO DEL TRIBUNAL	 _____	31 de Julio de 2019

DEDICATORIA

Mi trabajo de titulación está dedicado a la mujer que me dio la vida mi madre Rosa Mercedes Mejía Casigna que gracias al esfuerzo, dedicación y apoyo incondicional hoy he cumplido una meta en mi vida, y le pido a dios que siempre este junto a mí, con sus consejos ha sabido guiarme por un buen camino y hoy he visto frutos de todo el esfuerzo de muchos años.

A mi padre, a mi abuelito, a mis tíos, a mis primos, a toda mi familia que de una u otra manera me han apoyado para seguir adelante.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a DIOS por su infinita bondad hoy he logrado culminar mi carrera, a mi madre por sus esfuerzos día a día para cumplir mi sueño de ser profesional, a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo que abrió sus puertas hace 6 años, a los docentes que han impartido conocimientos en las aulas además han guiado para desarrollarme en un ámbito profesional, a mis tutoras que fueron de gran apoyo con paciencia han guiado para poder desarrollar mi trabajo de titulación con éxito.

ÍNDICE CONTENIDO

RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	2
1.1. Planteamiento del problema	2
<i>1.1.1. Formulación del problema</i>	<i>2</i>
<i>1.1.2. Delimitación del problema</i>	<i>3</i>
1.2. Justificación	3
1.3. Objetivos	4
<i>1.3.1. Objetivo general</i>	<i>4</i>
<i>1.3.2. Objetivos específicos</i>	<i>4</i>
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1. Antecedentes investigativos	5
<i>2.1.1. Antecedentes históricos</i>	<i>5</i>
2.2. Fundamentación teórica	6
<i>2.2.1. Concepto de auditoría</i>	<i>6</i>
<i>2.2.2. Objetivo de la auditoría</i>	<i>6</i>
<i>2.2.3. Alcance de la auditoría</i>	<i>6</i>
<i>2.2.4. Normas de auditoría</i>	<i>7</i>
<i>2.2.4.1. Normas generales o personales</i>	<i>7</i>
<i>2.2.4.2. Normas de ejecución del trabajo</i>	<i>7</i>
<i>2.2.4.3. Normas de informe</i>	<i>7</i>
<i>2.2.4.4. Normas generalmente aceptadas</i>	<i>8</i>
<i>2.2.5. Riesgos de auditoría</i>	<i>8</i>
<i>2.2.6. Evaluación del riesgo de auditoría</i>	<i>9</i>
<i>2.2.7. Pruebas de auditoría</i>	<i>9</i>
<i>2.2.8. Técnicas de auditoría</i>	<i>10</i>
<i>2.2.8.1. Ocular</i>	<i>10</i>
<i>2.2.8.2. Verbal</i>	<i>10</i>
<i>2.2.8.3. Escrita</i>	<i>10</i>
<i>2.2.8.4. Documental</i>	<i>11</i>
<i>2.2.8.5. Verificación física</i>	<i>11</i>
<i>2.2.9. Hallazgos de auditoría</i>	<i>11</i>
<i>2.2.10. Evidencias de auditoría</i>	<i>11</i>
<i>2.2.11. Papeles de trabajo</i>	<i>12</i>

2.2.12.	<i>Marcas de auditoría</i>	12
2.2.13.	<i>Fases de auditoría</i>	13
2.2.14.	<i>Control Interno</i>	15
2.2.15.	<i>Métodos para la evaluación del Control Interno</i>	15
2.2.15.1.	<i>Método de diagramas de flujo</i>	16
2.2.15.2.	<i>Método de narrativas</i>	16
2.2.15.3.	<i>Método de cuestionarios de Control Interno</i>	16
2.2.16.	<i>Concepto de auditoría de gestión</i>	20
2.2.17.	<i>Elementos de la auditoría de gestión</i>	20
2.2.18.	<i>Indicadores de gestión</i>	20
2.3.	Idea a defender	21
2.3.1.	<i>Variable independiente</i>	21
2.3.2.	<i>Variable dependiente</i>	21
	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	22
3.1.	Modalidad de la investigación	22
3.2.	Tipos de investigación	22
3.3.	Población y muestra	23
3.4.	Métodos, técnicas e instrumentos	23
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO	25
4.1.	Contenido de la propuesta	25
4.1.1.	<i>Archivo permanente</i>	26
4.1.2.	<i>Archivo corriente</i>	64
	CONCLUSIONES	154
	RECOMENDACIONES	155
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2: Evaluación del riesgo.....	9
Tabla 2-2: Marcas de auditoría.....	13
Tabla 1-3: Población y muestra de la Industria Sacha Textil.....	23
Tabla 1-4: Matriz FODA.....	60
Tabla 2-4: Índice de papeles de trabajo.....	61
Tabla 3-4: Índice de marcas de auditoría.....	63
Tabla 4-4: Distribución del trabajo.....	77
Tabla 5-4: Recursos Humanos.....	78
Tabla 6-4: Recursos materiales.....	78
Tabla 7-4: Distribución del personal.....	81
Tabla 8-4: Género del personal.....	82
Tabla 9-4: Conocimiento de la misión y visión.....	83
Tabla 10-4: Comunicación interna.....	84
Tabla 11-4: Ambiente laboral.....	85
Tabla 12-4: Cumplimiento de actividades.....	86
Tabla 13-4: Tecnología moderna.....	87
Tabla 14-4: Medidas de seguridad.....	88
Tabla 15-4: Infraestructura.....	89
Tabla 16-4: Capacitaciones recibidas.....	90
Tabla 17-4: Planificación previa.....	91
Tabla 18-4: Aplicación de una auditoría.....	92
Tabla 19-4: Perfil estratégico interno.....	96
Tabla 20-4: Capacidad de respuesta de los factores internos.....	97
Tabla 21-4: Perfil estratégico externo.....	100
Tabla 22-4: Capacidad de respuesta de los factores externos.....	102
Tabla 23-4: Nivel de confianza y nivel de riesgo.....	129

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2: Fases de auditoría.....	13
Gráfico 2-2: Símbolos para flujogramas.	16
Gráfico 1-4: Carnet de artesanos calificados.	31
Gráfico 2-4: Recalificación artesanal.	32
Gráfico 3-4: Ubicación.....	36
Gráfico 4-4: RUC.....	37
Gráfico 5-4: Organigrama.	40
Gráfico 6-4: Estado de Resultados.	41
Gráfico 7-4: Estados de situación financiera.	43
Gráfico 8-4: Manual de funciones.....	46
Gráfico 9-4: Distribución del personal.	81
Gráfico 10-4: Género del personal.	82
Gráfico 11-4: Conocimiento de la misión y visión.....	83
Gráfico 12-4: Comunicación interna.	84
Gráfico 13-4: Ambiente laboral.	85
Gráfico 14-4: Cumplimiento de actividades.....	86
Gráfico 15-4: Tecnología moderna.	87
Gráfico 16-4: Medidas de seguridad.	88
Gráfico 17-4: Infraestructura.....	89
Gráfico 18-4: Capacitaciones recibidas.	90
Gráfico 19-4: Planificación previa.	91
Gráfico 20-4: Aplicación de una auditoría.	92
Gráfico 21-4: Nivel de riesgo y nivel de riesgo.....	129

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexos A: Bodega.

Anexos B: Control de calidad.

Anexos C: Departamento de producción.

Anexos D: Empacado.

Anexos E: Gerencia.

Anexos F: Modelo de encuesta.

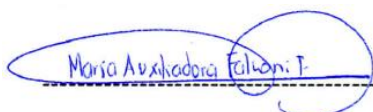
Anexos G: Modelo de entrevista.

Anexos H: Resolución reglamento interno.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como propósito realizar una auditoría de gestión a la Industria Sacha Textil, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018, con el fin de responder a las necesidades de mejora a los procesos de Control Interno y una adecuada toma de decisiones. Para llevar a cabo la investigación se realizó una entrevista dirigida al director general, encuestas aplicadas a los 14 empleados que conforman la industria, cuestionarios de Control Interno a través del método COSO II y sus 8 componentes, además se aplicaron indicadores de eficiencia, eficacia y economía, dando como resultado que dentro de la empresa el nivel de confianza es alto con un 95% y el nivel de riesgo es bajo con un 5% no obstante se encontró hallazgos como son: poca comunicación interna e inadecuado ambiente laboral, desconocimiento del manual de funciones por los empleados, inexistencia de un plan de capacitación para el personal, inexistencia de un plan de mantenimiento para la maquinaria, inexistencia de un documento que responsabilice a cada operario la maquinaria a su cargo, poco seguimiento a la implementación de recomendaciones emitidas en la auditoría realizada en el año 2014. Como producto final de la auditoría de gestión a la Industria Sacha Textil se presentó el informe final, compuesta de conclusiones y recomendaciones con el fin de mejorar la gestión diaria de la industria, optimizando recursos.

Palabras claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <AUDITORÍA DE GESTIÓN> <CONTROL INTERNO> <COSO II> <INDICADORES DE GESTIÓN> <RIOBAMBA (CANTÓN)>



Ing. María Auxiliadora Falconi Tello
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The purpose of this research work was to conduct a management audit of the Sacha Textil Industry, canton Riobamba, province of Chimborazo, period 2018, in order to respond to the needs of improving internal control processes and proper decision making. . To carry out the research, an interview was conducted to the General Director, surveys applied to the 14 employees that make up the industry, internal control questionnaires through the COSO II method and its 8 components, as well as indicators of efficiency, effectiveness and economy, resulting in that within the company the level of confidence is high with 95% and the level of risk is low with 5%, however it was found findings such as: little internal communication and inadequate work environment, ignorance of the manual of functions by the employees, lack of a training plan for the personnel, lack of a maintenance plan for the machinery, lack of a document that holds each operator responsible for the machinery, little follow-up on the implementation of recommendations issued in the audit carried out in 2014. As a final product of the management audit of the Sacha Textile Industry the final report was presented, composed of conclusions and recommendations in order to improve the daily management of the industry, optimizing resources.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <MANAGEMENT AUDIT>, <INTERNAL CONTROL>, <COSO II>, <MANAGEMENT INDICATORS>. <RIOBAMBA (CANTON)>.



INTRODUCCIÓN

Una auditoría de gestión es una herramienta de control fundamental de gran importancia para evaluar la gestión de las empresas, industrias u organizaciones, en referencia a los objetivos y metas planificadas previamente.

La principal razón por la cual la industria decidió realizar una auditoría de gestión se debe a los diversos cambios que existe tanto internos como externos, los cuales pueden afectar al correcto desempeño de la industria, los mismos requieren un análisis profundo en todas las áreas críticas, con dicho estudio permitirá mejorar la eficiencia, eficacia y economía.

El trabajo de investigación titulado como una auditoría de gestión a la Industria Sacha Textil, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018, se realizó con el fin de mejorar los procesos de Control Interno y una adecuada toma de decisiones por parte de los propietarios, directivos y administrativos, está diseñado de la siguiente manera:

Dentro del primer capítulo se encuentra el planteamiento del problema, formulación del problema, delimitación del problema, además se planteó la justificación a dicho problema. Se estableció los objetivos tanto generales como específicos del trabajo de investigación.

En el segundo capítulo se presentan las bases teóricas las cuales fundamentan la investigación, detallando los antecedentes investigativos, conceptos, objetivos de auditoría, alcance de auditoría, normas, riesgos, técnicas, fases de la auditoría la cual servirá como guía del trabajo.

En el tercer capítulo contiene el marco metodológico donde se detalla la modalidad de la investigación, tipos de investigación, población, muestra, métodos técnicas e instrumentos los cuales permitirán indagar la problemática de la industria.

En el cuarto capítulo se desarrolló la auditoría de gestión la misma que está compuesta del archivo permanente contiene la información general de la industria, el archivo corriente consta de las cinco fases de auditoría: familiarización, evaluación del Control Interno, desarrollo de hallazgos, redacción del informe final, monitoreo de estratégico de recomendaciones, dando como resultado conclusiones y recomendación del trabajo de investigación.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

Una auditoría de gestión es uno de los factores más relevantes para todo tipo de empresa o industria ya que se convierte en una herramienta de control y supervisión de las funciones internas, con la aplicación de una auditoría de gestión ayudará a tomar decisiones de manera acertada y oportuna, así tener una mejora continua con una gran posición el mercado competitivo.

Tomando en cuenta la previa indagación en las instalaciones de la industria, se ha detectado varios problemas los cuales detallamos a continuación: los empleados de la industria desconocen el manual de funciones debido a que no fue socializado oportunamente, lo cual provoca desconocimiento de obligaciones, derechos y sanciones de los empleados.

Además la industria no cuenta con un plan de capacitación del personal, lo cual evitara gastos imprevistos y fuera del presupuesto, otro punto relevante es debido a que las maquinarias son nuevas no cuentan con un plan de mantenimiento para las mismas, deberían tomar en cuenta que al paso de los años se va depreciando y es necesario realizar mantenimiento constantemente, evitando daños imprevistos.

Para evitar que los problemas sigan creciendo se realizará una auditoría de gestión en el cual al final de la misma, en el informe final de auditoría plasmare mis observaciones mediante conclusiones y recomendaciones las cuales estarán dirigidas apropiadamente a quien corresponde de acuerdo a las funciones asignadas y al cargo que desempeñan, y así poder mejorar los procesos de Control Interno y tomar las decisiones más acertadas con el fin de mejorar dando solución a los problemas encontrados.

1.1.1. Formulación del problema

¿De qué manera la auditoría de gestión ayudará a mejorar los procesos de Control Interno y una adecuada toma de decisiones dentro de la Industria Sacha Textil, ubicada en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018?

1.1.2. Delimitación del problema

Delimitación especial: El presente trabajo de investigación se llevará a cabo en la Industria Sacha Textil, ubicada en la Av. Celso Augusto Rodríguez y Bolívar Bonilla de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.

Delimitación temporal: Para el presente trabajo de investigación se analizará información del período 2018.

1.2. Justificación

Es importante realizar una auditoría de gestión a la Industria Sacha Textil, se encontrará las razones del porqué de los problemas que han venido ocurriendo y están afectando al correcto desempeño de la misma, además en esta industria no se ha realizado una auditoría de gestión en los últimos años y sería de gran impacto realizarla mediante la cual encontraré hallazgos de las áreas críticas dando sustento con evidencias que se podrán solucionar en un tiempo determinado sin causar daños permanentes o gastos elevados e innecesarios.

El trabajo de investigación deberá contar con la planificación y sus respectivos programas de auditoría los cuales contribuirán a la ejecución de la misma y así poder desarrollar un trabajo ordenado y adecuado, para esto utilizaré fases, métodos, técnicas y herramientas de auditoría que facilitará obtener información relevante y confiable para realizar la auditoría de gestión dentro de la industria y entregar el informe final de la auditoría a la propietaria.

Además el trabajo de investigación será beneficioso para la Industria Sacha Textil, ya que mediante la indagación y el trabajo de campo conoceremos la realidad de la gestión interna, desde un punto de vista ajeno a la industria.

Para el desarrollo de esta investigación se aplicará cuestionarios de Control Interno por el método COSO II y sus 8 componentes, esta investigación es factible ya que contamos con el patrocinio y facilidades de obtener información por parte de la industria.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Realizar una auditoría de gestión a la Industria Sacha Textil, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018, con el fin de mejorar sus procesos de Control Interno y una adecuada toma de decisiones.

1.3.2. Objetivos específicos

- Realizar un diagnóstico de la situación actual de la Industria Sacha Textil para conocer el funcionamiento interno de la misma.
- Aplicar fases, métodos, técnicas y herramientas de auditoría de gestión que permitan encontrar evidencias mediante un examen profundo en las áreas críticas de la industria.
- Elaborar el informe de auditoría y plantear la matriz de monitoreo estratégico de recomendaciones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos

2.1.1. *Antecedentes históricos*

Se ha realizado una breve indagación en trabajos de investigaciones pasadas y similares que ayudará con información necesaria para guiarme y cumplir con los parámetros de investigación, a continuación, se cita dichos trabajos.

El trabajo de investigación titulado: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA SYSTEMARKET DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013”** realizado por (Aldaz, 2015) manifiesta lo siguiente:

“El presente trabajo de investigación tiene como objetivo realizar una Auditoría de Gestión a la Empresa SYSTEMARKET, para responder a las necesidades de mejorar los procesos y la toma de decisiones oportuna, se utilizó los métodos, técnicas e instrumentos que rigen la investigación, encuesta, entrevista y cuestionario de control interno a través del método de COSO II se revisó, verifíco y analizo en base a la evidencia que es suficiente, competente y pertinente para evaluar áreas críticas de mayor trascendencia, la secuencia de procesos los cuales no están direccionados bajo un control directo y estrategias de corrección de errores por lo tanto los indicadores miden el nivel de confianza y riesgo la cual se encuentran en un nivel medio siendo el nivel de confianza de 70, 69% y el nivel de riesgo de 29,31%, por lo tanto la implementación del manual de control interno, la implementación de manuales de funciones y cumplimiento de objetivos, creación de códigos de ética y valores se las deben hacer de acuerdo a la normativa vigente y comunicados de organismos gubernamentales son las recomendaciones que se da luego de haber realizado el análisis de cumplimiento de objetivos, metas planteadas y el nivel de control en base a documentos que sustenten las mismas, la auditoría de gestión se basa en el cumplimiento de los aspectos internos de control del COSO II, sustentando el informe final”.

El trabajo de investigación titulado: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO INDÍGENA “SAC” LTDA., SUCURSAL QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA, DURANTE EL PERÍODO COMPRENDIDO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2014”** realizado por: (Toro , 2016) manifiesta lo siguiente:

“La presente investigación cuyo título es Auditoría de Gestión a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena “SAC” Ltda., Sucursal Quito, Provincia de Pichincha, durante el período

comprendido de Enero a Diciembre de 2014, tiene como objetivo determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía de sus recursos. Con una población de diez personas e igual número de muestra se procedió a realizar el estudio pertinente utilizando los métodos científicos, inductivo – deductivo y con técnicas como la entrevista, la observación directa, y técnicas específicas de auditoría para el desarrollo se realizó cuestionarios de control interno por el método COSO II, lo siguiente fue el análisis de la gestión que realiza la Cooperativa antes mencionada, después de lo cual se pudo concluir que la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena “SAC” Ltda., Sucursal Quito presenta problemas de orden administrativo, operativos y de control como son el incumplimiento de la normativa laboral, una estructura organizacional desactualizada, deficiencias en la gestión de colocación de créditos y un alto índice de morosidad, por lo expuesto se recomienda a los directivos de la Cooperativa tomar acciones correctivas que permitan mejorar la gestión administrativos, operativa y de control”.

2.2. Fundamentación teórica

2.2.1. Concepto de auditoría

(Arens, Elder, & Beasley, 2007) Afirma que: “Es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información obtenida para determinar y dar a conocer sobre el nivel de igualdad entre la información y los criterios establecidos. Todo tipo de auditoría debe ejecutarla una persona independiente y competente”.

2.2.2. Objetivo de la auditoría

(Sandoval, 2012) Dice que los objetivos son:

- Generar recomendaciones para la administración.
- Establecer el grado de cumplimiento de las funciones asignadas de acuerdo al cargo que desempeñan.
- Evaluar el logro de metas, objetivos y programas planificados.
- Garantizar la calidad de la información financiera, administrativa y de otro tipo.

2.2.3. Alcance de la auditoría

El alcance de una auditoría es plasmada por el cliente ya que es el único que sabe a dónde quiere llegar o que información desea revisar o evaluar como puede ser: la eficiencia del manejo de las operaciones, determinar qué tan confiable es la información financiera y operativa, conocer

posibles fraudes o abuso de confianza, comprobar que estén apegados a las leyes y regulaciones. Un auditor no se responsabiliza en la ejecución de actividades correctivas para la organización, el auditor propone a la dirección de la organización a tomar medidas depende de ellos en ponerles en práctica o hacer caso omiso a las sugerencias. (Santillana, 2013)

2.2.4. Normas de auditoría

(Whittington & Pany, 2005) Dice que: Una norma de auditoría es de gran importancia para llevar a cabo el trabajo de manera profesional, ordenada y uniformemente, tenemos las siguientes normas:

2.2.4.1. Normas generales o personales

1. Independencia del auditor.
2. Confidencialidad de información encontrada.
3. Prohibido recibir sobornos.
4. No pueden participar u ocupar cargos públicos.
5. Contar con el título de auditor.
6. Experiencia practica
7. No registrar antecedentes penales.

2.2.4.2. Normas de ejecución del trabajo

1. Visita preliminar.
2. Conformar el equipo de trabajo.
3. Revisar que la institución este al margen de la ley.
4. Trabajar dentro de las oficinas e instalaciones de la empresa.
5. Elaborar la planificación de la auditoría.
6. Establecer los papeles de trabajo.
7. Colaboración con la empresa.
8. Uso del factor sorpresa.

2.2.4.3. Normas de informe

1. Comunicación clara.
2. Entrega de informes
3. Borrar del informe.

4. Informes concisos de tal manera puedan ser leídos e interpretados por cualquier persona.
5. Apoyo en la evidencia de los papeles de trabajo. (Whittington & Pany, 2005)

2.2.4.4. Normas generalmente aceptadas

A estas normas se las define como los 10 mandamientos del auditor y son:

NAGA 1: Objetivo de la auditoría.

NAGA 2: Alcance de la auditoría.

NAGA 3: Idoneidad del personal.

NAGA 4: Independencia del auditor.

NAGA 5: Responsabilidad del auditor.

NAGA 6: Planificación y supervisión.

NAGA 7: Evaluación del Control Interno.

NAGA 8: Evidencia suficiente y competente.

NAGA 9: Oportunidad en la comunicación de resultados.

NAGA 10: Informe de auditoría. (Vara, 2017)

2.2.5. Riesgos de auditoría

(Montes, Montilla, & Vallejo, 2016) Afirma que: Son riesgos que se encuentran presentes y no son identificados a tiempo los errores u omisiones por parte de la administración de las empresas y se clasifican en 3:

Riesgo inherente: El riesgo inherente esta fuera del alcance del auditor, es complicado que se puede tomas acciones correctivas para eliminarlos, debido a que es propio del trabajo diario de las organizaciones; por ende, dichos controles que se busque implementar tiene como fin reducir el impacto del riesgo en el momento que afecte.

Riesgo de control: Los factores que determinan el riesgo de control están latentes en los sistemas internos de información, contabilidad y control, el trabajo de evaluación del riesgo de control está íntimamente relacionada con el análisis de todos los sistemas. La existencia de putos débiles de control implica a priori la existencia de factores que incrementan el riesgo de control y al contrario, puntos fuertes de control son factores que reduce este nivel de riesgo.

Riesgo de detección: Este riesgo es distinto a los dos anteriores, el de detección es completamente controlable por el trabajo del auditor, y dependen de forma exclusiva como está diseñada la planificación previa de la auditoría y como se lleve a cabo el procedimiento de la misma.

2.2.6. Evaluación del riesgo de auditoría

Es de gran relevancia considerar sobre la evaluación del riesgo de auditoría que: Es el proceso mediante el cual, se mide la intensidad e impacto de los factores de riesgo que se presentan en cada caso en un momento determinado. Dichos nivel de riesgos de auditoría se puede medir en diferentes grados, y tenemos los siguientes: bajo, medio, y alto. (Montes, et al., 2016, p.88)

Tabla 1-2: Evaluación del riesgo.

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERROR
Bajo.	Significativo.	Existe algunos pero poco importantes.	Improbable.
Medio.	Muy significativo.	Existen algunos.	Posible.
Alto.	Muy significativo.	Existen varios y son importantes.	Probable.

Fuente: (Montes, et al., 2016, p.89)

2.2.7. Pruebas de auditoría

Las pruebas de auditoría es la base fundamental para la ejecución del trabajo del auditor, debido a que es el sustento de las irregularidades o errores encontrados durante el mismo, y tenemos las siguientes:

Pruebas de control: Las pruebas de control se llevan a cabo para determinar la idoneidad del diseño y la efectividad del funcionamiento de los controles internos específicos, los controles pueden ser manuales o automáticos.

Pruebas sustantivas de las operaciones: Es determinar si se han cumplido los objetivos de la auditoría relacionados con las operaciones internas, las actividades realizadas y la adecuada presentación de toda la información.

Pruebas de procedimientos analíticos: Implica la comparación e identificación de cantidades registradas ya sean en programas contables o manualmente contra las expectativas que desarrolla el auditor. (Arens, et al., 2007)

2.2.8. Técnicas de auditoría

(Blanco , 2012) Afirma que: Las técnicas de auditoría son métodos prácticos en la indagación de información y así el auditor tenga facilidad para obtener evidencias, esto le permite emitir una opinión desde el punto de vista profesional. Y se clasifican de la siguiente manera:

2.2.8.1. Ocular

- **Comparación:** Se aplica en la fase de ejecución de la auditoría principalmente se observa la similitud o diferencia entre 2 o más elementos.
- **Observación:** Esta técnica es de gran relevancia se aplica en todas las fases de la auditoría con el fin de verificar como se llevaron a cabo todas las operaciones.

2.2.8.2. Verbal

- **Indagación:** Se basa en conversaciones con personas relacionadas a la empresa auditada de manera discreta.
- **Entrevista:** Se la puede aplicar a funcionarios, o beneficiarios de la institución, esta entrevista será previamente planificada a cual está dirigida, se podría contar con una guía de entrevista.

2.2.8.3. Escrita

- **Análisis:** Consiste en la evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación o actividad.
- **Conciliación:** Consiste en analizar información de ciertas operaciones o unidades con otras instituciones que realicen las mismas operaciones.
- **Confirmación:** Esta técnica permite verificar la realidad de los registros y los documentos analizados durante la auditoría.
- **Tabulación:** Consiste en la agrupación de todos los resultados obtenidos con fin de dar una conclusión.

2.2.8.4. Documental

- **Comprobación:** Se aplica con el fin de verificar la existencia, legalidad y autenticidad de las operaciones.
- **Computación:** Se utiliza para verificar la exactitud de los cálculos.
- **Rastreo:** Se utiliza con el fin de dar seguimiento y control a las operaciones de manera consecutiva.
- **Revisión selectiva:** Consiste en el análisis de una parte de datos o información que conforma un universo.

2.2.8.5. Verificación física

- **Inspección:** Consiste en verificar la existencia de los activos mediante la inspección y que los datos concuerden. (Maldonado, 2011)

2.2.9. Hallazgos de auditoría

Son irregularidades que el auditor encuentre mediante un examen crítico, además un hallazgo está compuesto por 4 atributos y son los siguientes:

- **Condición:** Lo que sucede o se da en realidad dentro de la entidad.
- **Criterio:** Parámetros de comparación por ser la situación inicial, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o convenido.
- **Causa:** Motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.
- **Efecto:** Daño, desperdicio, pérdida. (Maldonado, 2011, p.87)

2.2.10. Evidencias de auditoría

(Espino, 2014) Dicen que es un: Conjunto de hechos o información que el auditor utiliza con el fin de llegar a una conclusión que fundamente su opinión, dentro de esto se incluye todos los registros financieros, como otros tipos de información. Estas evidencias se clasifican en:

Evidencia física: Se obtiene mediante la inspección u observación directa de las actividades ejecutadas, documentos registrados, hechos relacionados con el examen.

Evidencia testimonial: Hace referencia a cartas, declaraciones verbales o escritas.

Evidencia documental: Es la más común de las evidencias y se clasifican en internas (registros contables), y externas (factura).

Evidencia analítica: Verificar la información con el fin de dar un resultado sea positivo o negativos.

2.2.11. Papeles de trabajo

Para el auditor los papeles de trabajo son fundamentales ya que ayudan a ordenar, agilizar e imprimir coherencia a sus actividades, dentro de los papeles de trabajo se registra o describe las técnicas y procedimientos aplicados, pruebas realizadas, información obtenida y conclusiones alcanzadas.

Estos papeles contribuyen como soporte principal, que en un momento determinado el auditor añadirá en su informe, ya que incluye observaciones, hechos y argumentos para respaldarlo; sirven como apoyo de la ejecución y supervisión del trabajo realizado. Debe formularse con claridad y exactitud, con los datos referentes al análisis, evaluación comprobación y conclusiones de hechos relevantes.

Los papeles de trabajo se elaboran sin perder de vista que su contenido debe incluir:

- Identificación de la auditoría.
- El proceso de la auditoría.
- Índices de las observaciones recibidas durante la aplicación de la auditoría.
- Comentarios acerca del desarrollo de su trabajo.
- Ajustes realizados durante la ejecución. (Franklin, 2013)

2.2.12. Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría son símbolos tradicionales que todo auditor, adopta y utiliza para identificar, clasificar y deja constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de la auditoría, estos símbolos permite comprender y analizar después con mayor facilidad.

Las marcas se identifican con claridad dentro de los papeles de trabajo de la auditoría, pues se hace con color rojo para llamar la atención del auditor y del cliente sobre la nota o situación presentada. (Montes, et al., 2016, p.88)

Tabla 2-2: Marcas de auditoría.

MARCAS	CONCEPTO
√	Revisión.
∞	Observaciones presentadas.
⊗	Operaciones incorrectas.
≠	Diferencias.
∩	No aplica.
*	Corregir.

Fuente: (Montes, et al., 2016, p.89)

2.2.13. Fases de auditoría

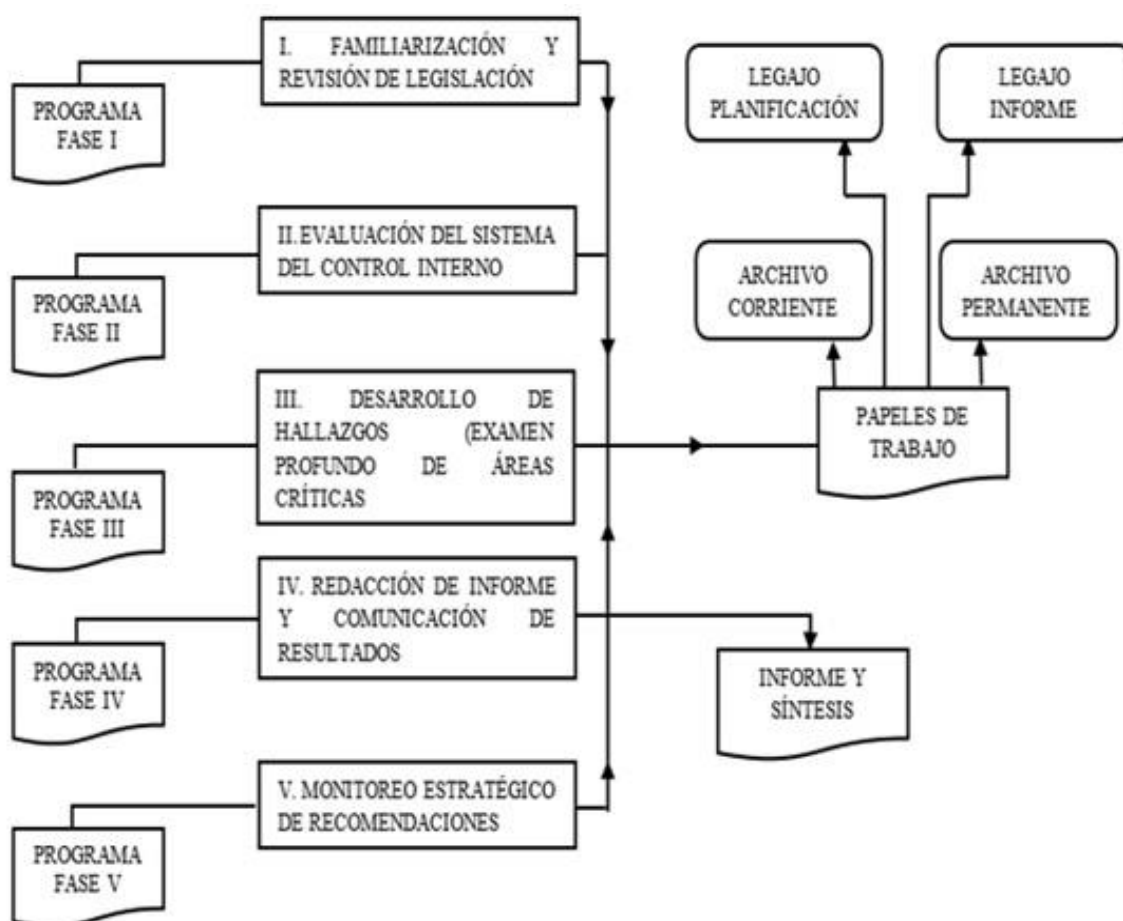


Gráfico 1-2: Fases de auditoría.

Fuente: (Maldonado, 2011, p.33)

FASE I: Familiarización y planificación.

Esta fase de familiarización por parte del auditor con las organizaciones o entidades es solo para los auditores externos el mismo debe realizar un recorrido por las instalaciones y conocer a que actividades se dedican la misma, además debe contar con un programa de entrevista con las

principales autoridades, los auditores internos forman parte de las organizaciones o entidades y por ende tiene conocimiento de toda la información, para los auditores externos e internos es recomendable diseñar un programa de auditoría.

FASE II: Evaluación del sistema de Control Interno

Control Interno puede proporcionar solamente una seguridad razonable de que lleguen a alcanzar los objetivos de la administración a causa de limitaciones inherentes al mismo Control Interno, tales como:

- a) El requisito usual de la administración de que un control es eficaz en relación a su costo; es decir, que el costo de un procedimiento de control no sea desproporcionada a la pérdida, fraudes o errores.
- b) El hecho de que la mayoría de los controles tiendan a ser dirigidos a tipos de operaciones esperadas y no a operaciones poco usuales.
- c) El error humano potencial debido a descuidos, distracciones, errores de juicio o comprensión equivocada de instrucciones.
- d) La posibilidad de burlas los controles por medio de colusión con partes externas a la entidad o con empleados de la misma.
- e) La posibilidad de que una persona responsable de ejercer el control pudiera abusar de esa responsabilidad, por ejemplo, un miembro de la administración que violara algún control.

FASE II: Desarrollo de hallazgos (examen profundo de áreas críticas)

Esta es la fase más larga de la auditoría en donde se integran los expertos y se conforma el equipo multidisciplinario, lo expuesto no descarta que podría estar en la evaluación del control interno cuando son áreas muy especializadas así como deben colaborar en la redacción del informe, cuando existe muchas áreas críticas que imaginar que estas pasan por un embudo y serán examinada las más críticas.

FASE IV: Redacción de informe y comunicación de resultados

Se debe preparar un breve programa de auditoría para esta fase, que cumple, entre otros asuntos:

- Comunicación parcial de resultados conforme se han desarrollado cada uno de los hallazgos.
- Disposición de que se redacten hojas de hallazgos.

- Obligatoriedad de preparar un plan de redacción del informe.
- Prepara nómina de usuarios del informe.
- Estrategias para la conferencia final.

En el supuesto que se cumplió el programa fase redacte: Un plan de redacción del informe y el borrador de informe.

FASE V: Monitoreo estratégico de recomendaciones

Las recomendaciones deben guardar coherencia entre lo que se comenta (observaciones) y lo que el auditor concluye, es usual que auditores sin mayor experiencia recomienden aspectos que no fueron materia de la auditoría o que no constan comentados, además se debe dar un valor agregado a su trabajo con recomendaciones prácticas.

2.2.14. Control Interno

El Control Interno no se debe considerar como un sistema aislado, temporal y ajeno a los demás sistemas de la administración (planificación, organización, dirección, coordinación y obviamente el control y evaluación) es de igual importancia que cualquier sistema, el Control Interno no es un elemento añadido sino incorporado a los procesos, que pueden iniciar en la consecuencia de los objetivos y apoyar a las iniciativas de calidad a la vez que repercute en la obtención de costos y tiempo de respuesta. El Control Interno puede ser realizado por el máximo ejecutivo ya que es el responsable de la administración y por ende del Control Interno, este control es inherente. (Maldonado, 2001, p.43)

2.2.15. Métodos para la evaluación del Control Interno

La evaluación del Control Interno es de gran importancia e impacto para las entidades y contamos con los siguientes métodos:

- Método de diagramas de flujos.
- Método de narrativas.
- Método de Control Interno.

2.2.15.1. Método de diagramas de flujo

(Maldonado, 2001) Afirma que: Este método busca identificar los puntos fuerte, puntos débiles, controles relevantes e importantes. De esta manera el auditor tiene la visión del Control Interno y aprecia globalmente los sistemas y subsistemas. Los símbolos más usados son:

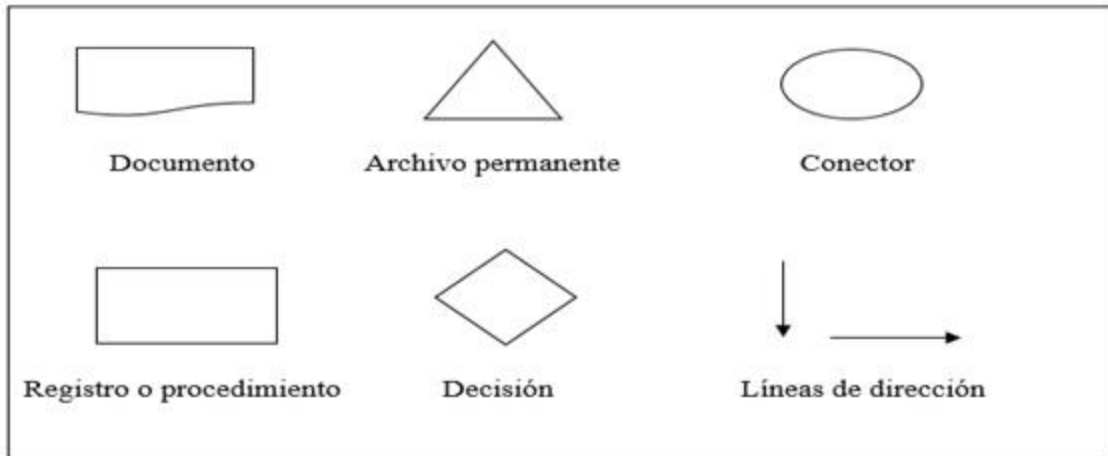


Gráfico 2-2: Símbolos para flujogramas.
Fuente: (Maldonado, 2001)

2.2.15.2. Método de narrativas

(Maldonado, 2001) Afirma que: Las narrativas de Control interno conforme van describiendo procedimientos paso a paso, van haciendo referencia a las debilidades o fortalezas de Control Interno, lo que le permiten al auditor irse formando una opinión profesional.

2.2.15.3. Método de cuestionarios de Control Interno

(Maldonado, 2001) Afirma que: “Ayuda a asegurar que se lleva a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos y así conseguir los objetivos de la entidad”. Para la aplicación del método de cuestionarios de Control Interno se puede seleccionar una de esta sub clasificación los cuales tenemos: COSO I, COSO II o COSO III. Según la necesidad de la organización.

COSO I

Este método fue emitido en el año de 1992 denominado como COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadwaay Commission), el cual fue diseñado con 5 componentes los cuales tenemos:

1. **Ambiente de control:** Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.
2. **Evaluación de riesgo:** Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.
3. **Actividades de control:** Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas, estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.
4. **Información y comunicación:** Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control, de manera amplia, se considera que existe controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.
5. **Supervisión y monitoreo:** En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias, claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos; provocado con ello que los controles pierden su eficiencia. (Estupiñan , 2006)

COSO II

Este método denominado COSO II, fue actualizado y lanzado en el año 2004, al cual añadieron más componentes, y estará compuesto por 8:

1. **Amiente interno:** Integridad y valores éticos, filosofía y estilo de alta dirección, consejo de administración y comités, estructura organizativa, auditoría asignada y responsabilidad asumida, gestión del capital humano, responsabilidad y transparencias.
2. **Establecimiento de objetivos:** Objetivos estratégicos, objetivos específicos, relación entre objetivos y componentes, consecuencia de objetivos, riesgo aceptado y nivel de tolerancia.
3. **Identificación de eventos (o riesgos):** Factores externos e internos, identificación de eventos, categoría de eventos.
4. **Evaluación de los riesgos:** Estimación de probabilidades e impacto, evaluación de riesgo, riesgo orientado a los cambios.
5. **Respuesta a los riesgos:** Categorías de respuesta, decisión de respuesta.
6. **Actividades de control:** Integridad con decisiones sobre el riesgo, principales actividades de control, controles sobre los sistemas informáticos

7. **Información y comunicación:** Cultura de información en todos los niveles, herramientas para la supervisión, sistemas estratégicos e integrados, confiabilidad de la información, comunicación interna, comunicación externa
8. **Supervisión y monitoreo:** Supervisión permanente, evaluación interna, evaluación externa. (Maldonado, 2011)

Para el trabajo de investigación utilizaré este método debido a que permitirá profundizar más en las áreas críticas de la Industria Sacha Textil y este método es recomendado para empresa o entidades del sector privado.

COSO III

Al paso de los años y los diferentes cambios y notables avances tecnológicos, el comité decidió actualizar la versión la cual se denominaría como COSO II, el cual sería lanzado en el año 2013, el cual contará con 5 componentes y 17 principios, y tenemos los siguientes:

1. Entorno Interno

Principios:

- La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de Control Interno.
- La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiadas para la consecución de los objetivos.
- La organización demuestra compromisos para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.
- La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de Control Interno para la consecución de los objetivos.

2. Evaluación del riesgo

Principios:

- La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

- La organización identifica los riesgos para la consecuencia de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se debe gestionar.
- La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecuencia de los objetivos.
- La organización idéntica y evalúa que podría afectar significativamente al sistema de Control Interno.

3. Actividades de control

Principios:

- La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyan a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
- La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar las consecuencias de los objetivos.
- La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de Control Interno y procedimientos.

4. Información y comunicación

Principios:

- La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.
- La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de Control Interno.
- La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del Control Interno

5. Actividades de supervisión y monitoreo

Principios:

- La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independencia para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando.

- La organización evalúa y comunica las deficiencias de Control Interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda. (González, 2016)

2.2.16. Concepto de auditoría de gestión

Una auditoría de gestión es un análisis objetivo y sistemático de evidencias con el fin de proporcionar una evaluación independiente del desempeño de una organización, programa, actividad o función gubernamental que tenga por objeto mejorar la responsabilidad ante el público y facilitar el proceso de toma de decisiones por parte de los responsables de supervisar o iniciar acciones correctivas. (Maldonado, 2011)

2.2.17. Elementos de la auditoría de gestión

La auditoría de gestión es conocida también por sus 5 “E” los cuales hacen que sea la más completa ya que evalúa todo el entorno de una organización y da mejores resultados y estos elementos son:

- **Eficiencia:** Consiste en lograr la utilización más productiva de los bienes materiales y de recursos humanos y financieros.
- **Eficacia:** Es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos.
- **Economía:** Se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiada, el momento oportuno y al menor costo posible.
- **Ética:** Parte de la filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre
- **Ecología:** Podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales.

2.2.18. Indicadores de gestión

Los indicadores nos permiten evaluar y conocer el cumplimiento en las diferentes áreas es por eso que tenemos los siguientes indicadores:

Indicadores de eficacia: Son los que permiten determinar, cuantitativamente el grado de cumplimiento de una meta en un período determinado o el ejercicio de los resultados en relación al presupuesto asignado, a saber:

$$\text{Eficacia Programática} = \frac{\text{Metas Alcanzadas}}{\text{Metas Programadas}}$$

$$\text{Eficacia Presupuestal} = \frac{\text{Presupuesto Ejercido}}{\text{Presupuesto Asignado}}$$

Indicadores de eficiencia: Se aplica para medir la relación establecida entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin y se determina:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Eficacia Programática}}{\text{Eficacia Presupuestal}}$$

Eficiencia en el cumplimiento de los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles.

Indicadores de economía: Se refiere a la adquisición de los insumos al menor costo, cantidad y calidad adecuados así como el momento y lugar indicado. Para medir la disponibilidad financiera que posee la empresa para cubrir sus deudas se aplicara el siguiente indicador de economía:

$$\text{Capital de trabajo} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

2.3. Idea a defender

La auditoría de gestión ayudará a la Industria Sacha Textil a mejorar sus procesos de Control Interno y una adecuada toma de decisiones.

2.3.1. Variable independiente

Auditoría de gestión.

2.3.2. Variable dependiente

Mejorar sus procesos de Control Interno y una adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Con la metodología aplicada en el trabajo de investigación ayudará a cumplir los objetivos formulados anteriormente tanto general como específicos.

3.1. Modalidad de la investigación

En el presente trabajo de investigación será una exploración de campo que tendrá enfoque cualitativo y cuantitativo.

Cuantitativa ya que se obtendrá datos numéricos mediante la aplicación de las encuestas e indicadores de gestión, cualitativos debido a que se analizará e interpretará los resultados que se obtendrá en la auditoría de gestión.

3.2. Tipos de investigación

Investigación documental

Se utilizará este tipo de investigación para dar sustento al trabajo investigativo, para él se recopilara información, de libros, sitios web, el cual permitirá ampliar los conocimientos acerca del tema de investigación.

Investigación de campo

Se utilizará este tipo de investigación debido a que se obtendrá información directamente de la Industria Sacha Textil, en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, lo cual estará vinculado con los objetivos planteados, con el fin de recopilar información que posteriormente será analizados.

Investigación descriptiva

Se utilizará este tipo de investigación ya que ayudará a descubrir y delimitar las causas de los problemas existentes dentro de la Industria Sacha Textil, en referencia al manejo del control interno el cual se estudiará y analizará.

Investigación explicativa

Se utilizará este tipo de investigación ya que permitirá dar una explicación sencilla y grafica a los lectores, de tal manera que sea fácil de comprender los resultados y hallazgos encontrados, en la auditoría de gestión de la Industria Sacha Textil.

3.3. Población y muestra

Debido a que la población no es extensa para determinar la muestra no es necesario utilizar ningún método estadístico, en el presente trabajo de investigación se trabajará con los 14 empleos los cuales se detallan a continuación:

Tabla 1-3: Población y muestra de la Industria Sacha Textil.

CARGO	NÚMERO
Directivos	2
Vendedores	2
Operarios	10
TOTAL	14

Fuente: Industria Sacha Textil.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

En el trabajo de investigación se aplicará técnicas e instrumentos las cuales estarán dirigidos a nuestra población total es decir a los 14 empleados de la Industria Sacha Textil, donde las encuestas estarán dirigidas a toda la población y la entrevista al director general el Ing. Luis Avalos de la Industria Sacha textil.

3.4. Métodos, técnicas e instrumentos

MÉTODOS

Analítico: Se utilizará este método ya que permitirá analizar ordenadamente cada uno de los datos de forma separada ya que se extraerá partes de un todo con la finalidad de estudiarlas y analizarlas individualmente.

Inductivo: Se utilizará este método ya que al final de la auditoría de gestión después de analizar los datos obtenidos se emitirá conclusiones y recomendaciones lo cual permitirá tomar acciones correctivas para los problemas existentes.

Analítico – sistemático: Este método permitirá analizar cada uno de los problemas encontrados durante la auditoría de gestión de manera individual, los cuales al final del trabajo de investigación se darán a conocer de manera general los resultados obtenidos.

TÉCNICAS

Encuesta: Esta técnica permitirá obtener información, la misma que será aplicada a toda la población de la Industria Sacha Textil, y así poder analizar el objeto de estudio y conocer las causas de los problemas existentes.

Entrevista: Esta técnica permitirá tener un dialogo directo con el director general de la Industria Sacha Textil y conocer más cerca el funcionamiento de la industria.

Cuestionarios: Esta técnica permitirá obtener información mediante un cuestionario previamente diseñado, a través del cual se conocerá la opinión o valoración desde el punto de vista del director general.

INSTRUMENTOS

Cuestionarios de encuesta: Este instrumento es de gran importancia para el cual se debe redacta de manera adecuada el cuestionario de preguntas para obtener información basado en la realidad y así complementar el trabajo de investigación.

Guía de entrevista: Este instrumento permitirá conocer los intereses y visión de la industria, la cual se aplicará solo al director general.

Cuestionarios de Control Interno: Este instrumento permitirá obtener información más amplia debido a que se utilizará el método COSO II y sus 8 componentes.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1. Contenido de la propuesta

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA INDUSTRIA SACHA TEXTIL, CANTÓN RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018.



<p>4.1.1. <i>Archivo permanente</i> INDUSTRIA SACHA TEXTIL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</p>	<p>AP</p>
---	------------------

ARCHIVO PERMANENTE



Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 01/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**ARCHIVO PERMANENTE
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

AP

Naturaleza del trabajo: Auditoría de gestión.

Cliente: Industria Sacha Textil.

Dirección: Av. Celso Augusto Rodríguez y Bolívar Bonilla.

Período: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

PAPELES DE TRABAJO

REF.	ARCHIVO PERMANENTE	N°
PA	Programa de auditoría	1/1
AH	Antecedentes históricos	1/1
MVV	Misión, visión, valores corporativos	1/1
BL	Base legal	5/5
U	Ubicación	1/1
R	Ruc	3/3
EO	Estructura organizacional	1/1
EF	Estados Financieros	5/5
F	Manual de funciones	14/14
MF	Matriz FODA	1/1
PT	Papeles de trabajo	2/2
MA	Marcas de auditoría	1/1

Realizado por:

J.N.C.M

Fecha:

01/04/2019

Revisado por:

M.A.F.T – M.E.B.G

Fecha:

04/04/2019

**ARCHIVO PERMANENTE
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PA
1/1**

OBJETIVO: Solicitar la información general de la Industria Sacha Textil a quien corresponda, para proceder con la auditoría de gestión.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Inicios de la industria.	AH	J.N.C.M	01/04/2019
2	Misión, visión y valores corporativos.	MVV	J.N.C.M	01/04/2019
3	Base legal de los artesanos calificados por la junta nacional de defensa del artesano	BL	J.N.C.M	01/04/2019
4	Ubicación de la industria	U	J.N.C.M	02/04/2019
5	Verificación del RUC	R	J.N.C.M	02/04/2019
6	Organigrama estructural	EO	J.N.C.M	02/04/2019
7	Estados financieros	EF	J.N.C.M	02/04/2019
8	Manual de funciones	EF	J.N.C.M	02/04/2019
9	Diseño de la matriz FODA	MF	J.N.C.M	03/04/2019
10	Índice de papeles de trabajo	PT	J.N.C.M	03/04/2019
11	Índice de marcas de auditoría	MA	J.N.C.M	03/04/2019

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 01/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**ANTECEDENTES HISTÓRICOS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AH
1/1**

ANTECEDENTES HISTÓRICOS

Los primeros inicios se dieron el 5 de marzo de 1983, en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo por la Sra. Gloria Chávez Arias era un pequeño taller el cual funcionaba en las calles Vicente Rocafuerte entre Guayaquil y Olmedo junto con sus 3 empleadas desde ese entonces se dedicó a la confección de ropa deportiva con las mejores telas prevaleciendo la calidad.

Paso muchos años su taller fue creciendo y la Sra. Gloria Chávez se agremio a la junta de artesanos calificados y le dio el nombre a su taller como la Industria “SACHA TEXTIL” posesionándose en el mercado.

El 21 de noviembre de 2002, sucedió un trágico evento una explosión que afecto a toda la ciudad de Riobamba, incluyendo a esta industria debido a que era una casa antigua se vino abajo, después del lamentable suceso la Sra. Gloria Chávez encontró la oportunidad de adquirir un terreno en el parque industrial donde construyo las nuevas instalaciones de la industria, desde este entonces la Industria Sacha Textil se encuentra en el parque industrial en la Av. Celso Augusto Rodríguez y Bolívar Bonilla y su local fue construido en las calles Vicente Rocafuerte entre Guayaquil y Olmedo.

Hasta el año 2011 era dirigida por la fundadora, la cual decidió dar la dirección de la fábrica a su hijo Luis Avalos hoy en día cuenta con 12 empleados y la dirección del local a su hija Mariana Avalos cuenta con 2 empleado los cuales han seguido con el legado de la fundadora.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 01/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MISIÓN, VISIÓN Y VALORES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MVV
1/1**

MISIÓN

Creamos valor a nuestros clientes entregando prendas de moda, diseño y flexibilidad.

VISIÓN

Ser reconocido como el proveedor de prendas de moda más confiable en el hemisferio occidental.

VALORES CORPORATIVOS

- Trabajamos con honestidad y compromiso.
- Estimulamos el trabajo en equipo en un ambiente de calidez y confianza.
- Buscamos el mejoramiento continuo para satisfacer al máximo las necesidades de nuestro público.
- Actuamos con respeto por nuestro personal, clientes y entorno.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 01/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**BASE LEGAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**BL
1/5**

BASE LEGAL



Gráfico 1-4: Carnet de artesanos calificados.
Fuente: Industria Sacha Textil.



Fuente: Industria Sacha Textil.

©v

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 01/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**BASE LEGAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**BL
2/5**



Gráfico 2-4: Recalificación artesanal.
Fuente: Industria Sacha Textil

©v

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 01/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

GUÍA TRIBUTARIA DE ARTESANOS CALIFICADOS

“El SRI, en cumplimiento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, reconoce únicamente a los artesanos calificados por la junta nacional de Defensa del Artesano como beneficiario.

Como artesano calificado por la junta y en calidad de contribuyente, debe cumplir sus deberes formales, para ello se debe:

- Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) y comunicar cualquier cambio al SRI.
- Emitir y entregar comprobantes de venta autorizados.
- Llevar un registro de ingresos y gastos.
- Presentar las declaraciones de impuesto a la renta que le corresponda y pagarlas.
- Presentarse en el SRI cuando se requiera su presencia”.

INSCRIBIESE EN EL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

“El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica

El documento que recibe al inscribirse en el RUC es la constancia de su registro. En él constan sus datos personales y los de su actividad económica. El RUC es su número de cedula más los dígitos 001.

Adicionalmente, a los requisitos establecidos para registrarse, como artesano calificado, debe presentar el original y copia de la calificación vigente emitida por la Junta Nacional de Defensa del Artesano”.

EMITIR Y ENTREGAR COMPROBANTES DE VENTA AUTORIZADOS

“Una vez que se ha inscrito en el RUC debe solicitar la impresión de sus comprobantes de venta en una imprenta autorizada por el SRI.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 01/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**BASE LEGAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**BL
4/5**

Deben emitir los comprobantes, ventas iguales o inferiores a \$4,00 en que el consumidor no requiera su comprobante de venta, se pondrá emitir un comprobante de venta final que resuma dichas venta.

En caso que se encuentre inscrito en el RISE, la obligación de entregar comprobantes será a partir de montos iguales o superiores a \$12,00 por montos inferiores y cuando no entregue un comprobante podrá emitir uno solo que resuma estas transacciones al final del día, para archivarlos en sus registros. Los registros que se puede utilizar son:

- Facturas.
- Notas de venta – RISE.
- Liquidación de compra de bienes y prestación de servicios.
- Tiquetes de máquinas registradoras.

Si sus comprobantes están caducados, debe darlos de baja”.

REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS

“Los contribuyentes calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano no están obligados a llevar contabilidad, por lo tanto, no requieren de un contador, solo deben llevar un registro mensual de sus ingresos y gastos.

Para cumplir con este deber formal puede utilizar un cuaderno o elaborar el registro en su computador. Debe archivar los comprobantes de venta relacionados con sus actividades económicas por siete años”.

DECLARACIONES CORRESPONDIENTE Y PAGAR IMPUESTOS

Los artesanos debe presentar dos declaraciones:

- IVA: Obligatoria en todos los casos.
- IMPUESTO A LA RENTA: Obligatoria solo si supera la base exenta de los ingresos, estable en la tabla del impuesto a la renta vigente.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 01/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**BASE LEGAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**BL
5/5**

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

“Los bienes vendidos o servicios prestados por los artesanos calificados están gravados con tarifa 0% de IVA, siempre y cuando, se cumpla con las siguientes condiciones (art.171 de la Ley de Régimen Tributario interno)”.

“Los artesanos calificados no tienen derecho a crédito tributario ya que producen bienes o servicios gravados con tarifa 0% del IVA, (según Artículo 144 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno)”.

IMPUESTO A LA RENTA

“Se presentará una declaración anual de Impuesto a la renta, cuando sus ingresos totales del ejercicio anterior (del 01 de enero al 31 de diciembre), superen la fracción básica exenta establecida en la tabla del impuesto la Renta vigente”.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 01/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**UBICACIÓN
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**U
1/1**

UBICACIÓN

La Industria Sacha Textil se encuentra ubicada en el parque industrial en la Av. Celso Augusto Rodríguez y Bolívar Bolilla.

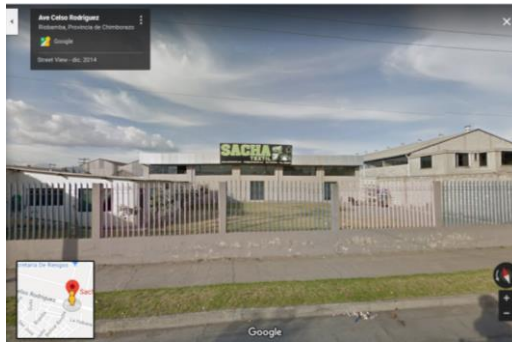
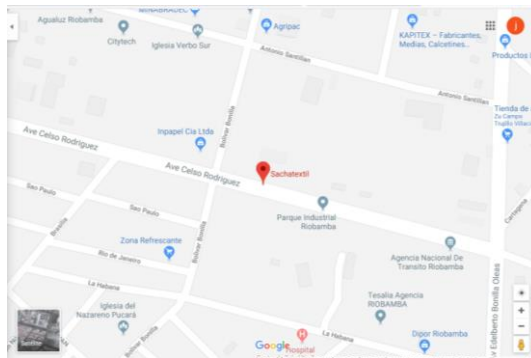


Gráfico 3-4: Ubicación.
Fuente: Google Maps.



Fuente: Google Maps.

Los horario de atención de la Industria Sacha Textil, se da en dos jornadas las cuales las detallamos a continuación:

DÍAS	HORA
Martes a Sábados	7:30 a 12:30 13:30 a 16:30

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**RUC
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**R
1/3**



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 0600900203001
APELLIDOS Y NOMBRES: CHAVEZ ARIAS GLORIA MARYN
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO **NUMERO:** 079817

FEC. NACIMIENTO:	09/05/1955	FEC. ACTUALIZACION:	04/02/2019
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	05/03/1983	FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:	
FEC. INSCRIPCION:	26/05/1983	FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR DE TELAS TEJIDAS, DE TELAS NO TEJIDAS, ENTRE

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: ROCAFUERTE Número: 20-38 Intersección: GUAYAQUIL Referencia: A UNA CUADRA Y MEDIA DE LA CASA DE LA CULTURA, CASA DE TRES PISOS COLOR TURQUESA Teléfono: 032969076 Email: sachaconfecciones@yahoo.es Celular: 0984060083

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales, para mayor información consulte en www.sri.gob.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 003	ABIERTOS:	2
JURISDICCION:	\ ZONA 3\ CHIMBORAZO	CERRADOS:	1

Gloria Chavez A
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MPMERA **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 04/02/2019 11:02:05

Gráfico 4-4: RUC.
Fuente: Industria Sacha Textil

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

RUC
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

R
2/3



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 0600900203001
APELLIDOS Y NOMBRES: CHAVEZ ARIAS GLORIA MARYN

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	05/03/1983
NOMBRE COMERCIAL:	SACHA TEXTIL				FEC. CIERRE:	23/01/2015
					FEC. REINICIO:	11/01/2016

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR DE TELAS TEJIDAS, DE TELAS NO TEJIDAS, ENTRE OTRAS, PARA HOMBRES, MUJERES, NIÑOS Y BEBES: CALENTADORES, TRAJES DE BAÑO, ROPA DE ESQUÍ, ROPA PARA PRACTICAR DEPORTES, ETC.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: ROCAFUERTE Número: 20-38 Intersección: GUAYAQUIL Referencia: A UNA CUADRA Y MEDIA DE LA CASA DE LA CULTURA, CASA DE TRES PISOS COLOR TURQUESA Telefono Domicilio: 032969076 Celular: 0984060083 Email: sachaconfecciones@yahoo.es

No. ESTABLECIMIENTO:	003	ESTADO	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.	20/08/2014
NOMBRE COMERCIAL:	SACHA TEXTIL				FEC. CIERRE:	11/01/2016
					FEC. REINICIO:	26/07/2016

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR DE TELAS TEJIDAS, DE TELAS NO TEJIDAS, ENTRE OTRAS, PARA HOMBRES, MUJERES, NIÑOS Y BEBES: CALENTADORES, TRAJES DE BAÑO, ROPA DE ESQUÍ, ROPA PARA PRACTICAR DEPORTES, ETC.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Calle: CELSO AGUSTO RODRIGUEZ Número: 06 Intersección: BOLIVAR BONILLA Referencia: DIAGONAL A ECUAVISION CASA DE UN PISO COLOR MOSTAZA Telefono Domicilio: 032969076 Celular: 0984060083 Email: sachaconfecciones@yahoo.es

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MPMERA Lugar de emisión: RIOBAMBA/PRIMERA Fecha y hora: 04/02/2019 11:02:05

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**RUC
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**R
3/3**



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 0600900203001
APELLIDOS Y NOMBRES: CHAVEZ ARIAS GLORIA MARYN

No. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO: CERRADO OFICINA	FEC. INICIO ACT.: 17/02/2009
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE: 17/10/2011
		FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR PARA PRACTICAR DEPORTES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: PRIMERA CONSTITUYENTE Número: 26-25
Intersección: GARCIA MORENO Y PICHINCHA Referencia: FRENTE AL BANCO DE QUAYAQUIL Telefono Trabajo: 032944175

Gloria Chavez A

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

01 FEB 2019

Firma del Servicio Rentas Internas
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: MPMERA **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 04/02/2019 11:02:05

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EO
1/1**

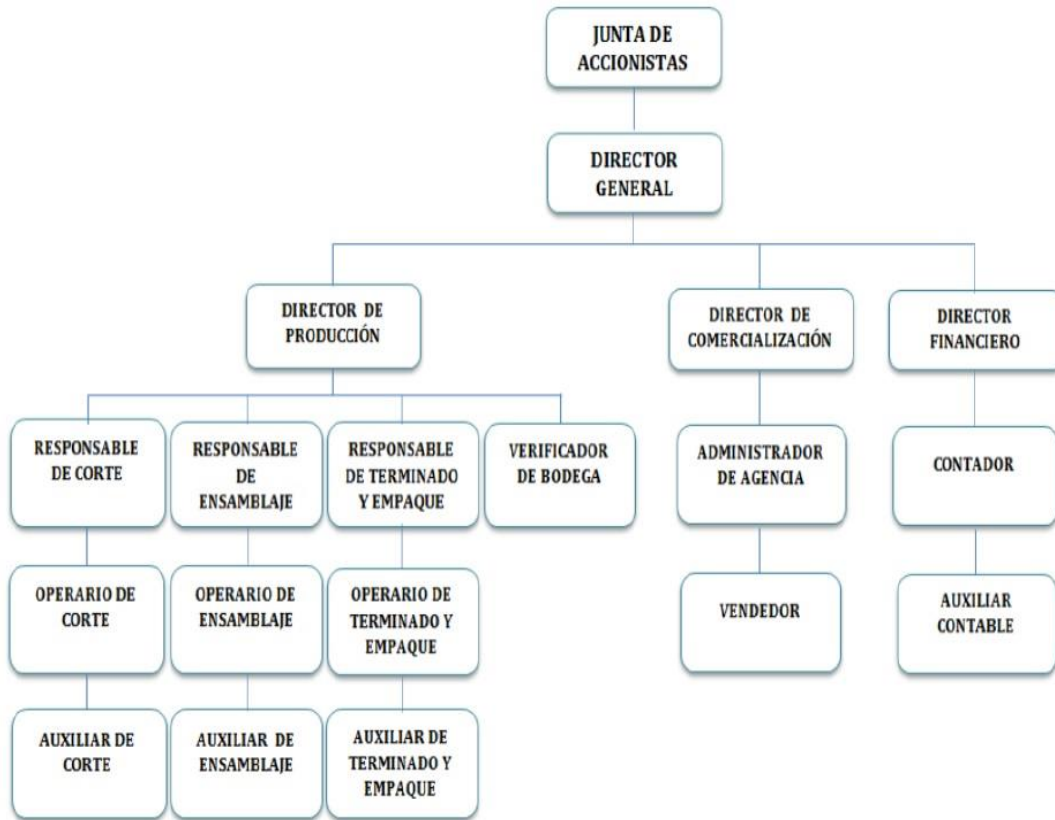


Gráfico 5-4: Organigrama.
Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**ESTADOS FINANCIEROS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EF
1/5**

CHAVEZ ARIAS GLORIA MARYN
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

1 de 2
23/04/2019
01/01/2018
31/12/2018

INGRESOS

4. INGRESOS	-511,134.45	-511,134.45	-511,134.45
4.1. INGRESOS OPERACIONALES	-510,742.13	-510,742.13	
4.1.1. VENTAS	-510,742.13	-510,742.13	
4.1.1.01. Ventas Mercaderías Almacén	-519,439.36	-519,439.36	
4.1.1.01.01 Ventas Mercaderías Tarifa 0%	-518,476.95		
4.1.1.01.03 Venta Servicios	-962.41		
4.1.1.03. Descuento en Ventas	8,694.34	8,694.34	
4.1.1.03.01 Descuento Mercaderías Tarifa 0%	8,691.64		
4.1.1.03.02 Descuento Mercaderías Tarifa 12%	2.70		
4.1.1.04. Devolución en Ventas	5.00	5.00	
4.1.1.04.01 Devolución Mercaderías Tarifa 0%	5.00		
4.1.1.05. Transporte en ventas	-2.11	-2.11	
4.1.1.05.01 Transporte en Ventas	-2.11		
4.2. OTROS INGRESOS	-392.32	-392.32	
4.2.1. INGRESOS NO OPERACIONALES	-392.32	-392.32	
4.2.1.01 Intereses Ganados	-7.86		
4.2.1.03 Otros Ingresos	-384.46		
TOTAL INGRESOS:			-511,134.45

EGRESOS

5. COSTOS Y GASTOS	523,274.47	523,274.47	523,274.47
5.1. COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	345,326.95	345,326.95	
5.1.1. COSTOS DE PRODUCCION	-0.01	-0.01	
5.1.1.02. MANO DE OBRA	-0.01		
5.1.2. COSTO DE VENTAS	345,326.96	345,326.96	
5.1.2.01 Costo de ventas	345,326.96		
5.2. GASTOS	177,947.52	177,947.52	
5.2.1. GASTOS DE ADMINISTRACION	27,472.62	27,472.62	
5.2.1.01. GASTOS DE PERSONAL	8,237.32	8,237.32	
5.2.1.01.01 Sueldos de Administración	3,742.01		
5.2.1.01.02 Horas Extras Administración	110.32		
5.2.1.01.03 Decimo 3er. Sueldo-Administración	150.00		
5.2.1.01.09 Honorarios Profesionales	440.00		
5.2.1.01.11 Capacitaciones, Asesorías y Tramitaciones	1,954.26		
5.2.1.01.15 Agasajos, Incentivos y otros	1,800.73		
5.2.1.01.20 Servicios Profesionales-Ventas	40.00		
5.2.1.02. GASTOS DE OFICINA	9,053.51	9,053.51	
5.2.1.02.02 Suministros de Oficina-Adm.	120.52		
5.2.1.02.03 Combustibles, estacionamientos y Lubricantes	10.00		
5.2.1.02.04 Mantenimiento de Vehículos	810.21		
5.2.1.02.05 Mantenimiento y Reparación de Equipos de Oficina	72.00		
5.2.1.02.06 Impuestos pagados al SRI	6,926.69		
5.2.1.02.10 Gastos Varios	590.54		
5.2.1.02.11 Mantenimiento de Edificios	36.00		
5.2.1.02.12 Gasto Plan Celulares -Administración	487.55		
5.2.1.03. GASTOS DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	9,526.28	9,526.28	

CONTADOR

Gráfico 6-4: Estado de Resultados.
Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**ESTADOS FINANCIEROS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EF
2/5**

**CHAVEZ ARIAS GLORIA MARYN
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

2 de 2
23/04/2019
01/01/2018
31/12/2018

EGRESOS

5.2.1.03.01	Deprec. de Edificio	6,452.28	
5.2.1.03.03	Deprec. de Equipo de Computacion	1,141.27	
5.2.1.03.04	Deprec. de Muebles y Enseres	1,918.73	
5.2.1.03.05	Deprec. de Equipo de Oficina	14.00	
6.2.1.04.	GASTOS DE AMORTIZACION	655.51	655.51
5.2.1.04.04	Amortiz. Gasto Vehiculos matricula	655.51	
6.2.2.	GASTOS DE VENTAS	55,313.26	55,313.26
5.2.2.01.	EN PERSONAL	37,517.67	37,517.67
5.2.2.01.01	Sueldos de Ventas	20,791.50	
5.2.2.01.02	Horas Extras Ventas	406.65	
5.2.2.01.03	Decimo 3er. Sueldo-Ventas	1,317.61	
5.2.2.01.04	Decimo Cuarto Sueldo-Ventas	1,185.50	
5.2.2.01.06	Vacaciones-Ventas	1,245.60	
5.2.2.01.07	Aporte Patronal - 11.15% Ventas	1,037.66	
5.2.2.01.08	IECE Y SETEC - Ventas	39.00	
5.2.2.01.09	Viaticos, Subsistencias y Movilización.	30.00	
5.2.2.01.11	Alimentación y Refrigerio	976.36	
5.2.2.01.12	Plan Celulares -Ventas	248.58	
5.2.2.01.14	Impuestos, Predios y Patentes	558.29	
5.2.2.01.15	Combustible Vehiculos	30.00	
5.2.2.01.18	Sueldo Personal Temporada -Ventas	3,667.00	
5.2.2.01.19	Liquidacion Personal-Ventas	5,983.92	
5.2.2.02.	EN VENTAS	17,795.59	17,795.59
5.2.2.02.02	Pintura y Adecuación del Local	249.12	
5.2.2.02.03	Publicidad, Auspicios y Propagandas	3,940.28	
5.2.2.02.04	Comisión por Tarjeta de Credito	2,695.73	
5.2.2.02.05	Manten, Adecu, Acc y Repue Equipos de Cómputo	472.21	
5.2.2.02.06	Servicios Básicos	1,401.92	
5.2.2.02.07	Servicio de Internet	470.28	
5.2.2.02.08	Transporte en ventas	281.80	
5.2.2.02.09	Servicio de Seguridad y Monitoreo	329.17	
5.2.2.02.10	Limpieza y Aseo-Almacen (servicios+suministros)	1,120.32	
5.2.2.02.11	Suministros de venta	2,978.78	
5.2.2.02.12	Manten.Repar. Atualizac. paginas web y software	1,449.48	
5.2.2.02.13	Comisiones en Ventas	1,000.00	
5.2.2.02.15	Suministros de oficina-Ventas	867.61	
5.2.2.02.99	Otros Gastos de ventas	538.89	
6.2.3.	GASTOS NO OPERACIONALES	95,161.64	95,161.64
6.2.3.01.	GASTOS FINANCIEROS	708.81	708.81
5.2.3.01.01	Intereses	459.00	
5.2.3.01.02	Comision y Servicios Bancarios	219.57	
5.2.3.01.06	Emision de Chequeras	30.24	
6.2.3.02.	OTROS GASTOS	94,452.83	94,452.83
5.2.3.02.02	Gastos Personal Directivo	92,504.16	
5.2.3.02.03	Gastos por Donaciones	1,066.53	
5.2.3.02.04	Gastos en inventarios obsoletos	882.14	
TOTAL COSTOS Y GASTOS :			523,274.47

CUENTA RESULTADO:

12,140.02

CONTADOR

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**ESTADOS FINANCIEROS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EF
3/5**

CHAVEZ ARIAS GLORIA MARYN

1 de 3
23/04/2019
31/12/2018

ESTADO SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

1. ACTIVO.		633,321.56	633,321.56
1.1. CORRIENTE		267,615.57	
1.1.1. DISPONIBLE		21,049.66	
1.1.1.01. EFECTIVO		6,381.66	
1.1.1.01.01 Caja General SACHA TEXTIL	6,353.28		
1.1.1.01.02 Caja Chica SACHA TEXTIL	28.38		
1.1.1.02. BANCOS		14,668.00	
1.1.1.02.01 Banco del Pacifico Cta. Cte. # 0484207-3	2,357.70		
1.1.1.02.02 Banco Internacional Cta. Cte. # 300060112-7	3,154.74		
1.1.1.02.04 Banco SOLIDARIO	1,421.61		
1.1.1.02.06 Banco Pichincha Cta. Ahorros #220075899-8	2,194.21		
1.1.1.02.09 Bancos Pichincha Cta. Cte. #210009426-1	5,539.74		
1.1.2. EXIGIBLE		49,423.45	
1.1.2.01. CUENTAS-DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES		21,491.25	
1.1.2.01.01. CLIENTES		21,491.25	
1.1.2.01.01.12 Tarjeta x cobrar	787.98		
1.1.2.01.01.13 Clientes No Relacionados	20,703.27		
1.1.2.02. CUENTAS-DOCUMENTOS POR COBRAR PROVEEDORES		15,625.26	
1.1.2.02.01. ANTICIPO DE CONTRATOS		484.02	
1.1.2.02.01.01 Anticipo a Proveedores	484.02		
1.1.2.02.02. OTRAS CUENTAS POR COBRAR		15,141.24	
1.1.2.02.02.01 Prestamos a Familiares	15,000.00		
1.1.2.02.02.99 Varios por Cobrar	141.24		
1.1.2.03. CUENTAS POR COBRAR ADM. TRIBUTARIA		12,419.29	
1.1.2.03.02 IRF IR 1% en Ventas	569.19		
1.1.2.03.03 IRF IR 2% en Ventas	1,071.74		
1.1.2.03.06 IRF IVA 30% por Cobrar	87.17		
1.1.2.03.09 IRF IR por credito tributario	10,200.91		
1.1.2.03.10 Anticipo del Impuesta a la Renta	490.28		
1.1.2.04. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		-112.35	
1.1.2.04.01 Anticipo Empleados	-112.35		
1.1.3. REALIZALE		197,142.46	
1.1.3.01. INVENTARIOS		197,142.46	
1.1.3.01.01. Inventario de Mercaderias en Almacen		13,600.63	
1.1.3.01.01.01 Inventario Mercadería Tarifa 0%	12,777.12		
1.1.3.01.01.02 Inventario Mercadería Tarifa 12%	823.51		
1.1.3.01.02 Inventario de Productos Terminados	127,088.48		
1.1.3.01.03 Inventario de Productos en Proceso	4,789.95		
1.1.3.01.04 Inventario de Materia Prima	38,872.81		
1.1.3.01.05 Inventario Suministros y Materiales	12,790.60		
1.2. PROPIEDAD-PLANTA Y EQUIPO		361,898.99	
1.2.1. PROPIEDAD-PLANTA Y EQUIPO		361,898.99	
1.2.1.01 Muebles y Enseres	19,693.62		
1.2.1.02 (-) Depreciacion Acumulada Muebles y Enseres	-10,050.70		
1.2.1.03 Equipo de Computación	13,308.61		

CONTADOR

Gráfico 7-4: Estados de situación financiera.

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**ESTADOS FINANCIEROS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EF
4/5**

CHAVEZ ARIAS GLORIA MARYN

2 de 3
23/04/2019
31/12/2018

ESTADO SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

1.2.1.04	(-) Depreciacion Acumulada equipo de computación	-8,004.31	
1.2.1.05	Equipo de Oficina	1,513.59	
1.2.1.06	(-) Depreciacion Acumulada Equipo de Oficina	-840.22	
1.2.1.07	Edificios	135,836.71	
1.2.1.08	(-) Depreciacion Acumulada Edificios	-58,070.41	
1.2.1.11	Maquinaria	75,897.16	
1.2.1.12	(-) Depreciacion Acumulada Maquinaria	-47,821.75	
1.2.1.15	Terrenos	239,547.75	
1.2.1.16	Equipo de Seguridad	2,693.77	
1.2.1.17	(-)Depreciacion Acumulada Equipo de Seguridad	-1,804.83	
1.3.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		3,807.00
1.3.1.	ACTIVOS DIFERIDOS		243.48
1.3.1.01.	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS		1,201.70
1.3.1.01.03	Vehiculos -Matricula	487.00	
1.3.1.01.05	Impuestos, Predios y Patentes	714.70	
1.3.1.02.	AMORTIZACION ACUMULADA		-958.22
1.3.1.02.03	(-) Amortiz. Acumulada Vehiculos Matricula	-243.52	
1.3.1.02.05	(-) Amortiz. Acumulada Imp. Predios y Patentes	-714.70	
1.3.2.	ACTIVOS INTANGIBLES		3,563.52
1.3.2.01.	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES		3,563.52
1.3.2.01.01	Licencias	5,850.00	
1.3.2.01.02	(-)Amortiz. Acumulada-Licencias	-2,286.48	
TOTAL ACTIVO:			633,321.56

PASIVO Y PATRIMONIO

2.	PASIVOS		-41,779.89	-41,779.89
2.1.	PASIVO CORRIENTE		-41,779.89	
2.1.1.	PROVEEDORES		-30,430.64	
2.1.1.20	Proveedores Locales	-20,024.89		
2.1.1.90	Otros proveedores	-10,405.75		
2.1.2.	OBLIGACIONES INST.FINANCIERAS,IESS,EMPLEADOS		-7,429.38	
2.1.2.02.	OBLIGACIONES CON EL IESS		-1,129.43	
2.1.2.02.01.	IESS por Pagar		-1,117.64	
2.1.2.02.01.01	Aportes 9.45% IESS	-512.72		
2.1.2.02.01.02	Aporte Patronal 11.15%	-604.92		
2.1.2.02.02.	IECE - SETEC Por Pagar		-11.79	
2.1.2.02.02.01	IECE - SETEC 1%	-11.79		
2.1.2.03.	OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS		-2,169.34	
2.1.2.03.04	Provisión Vacaciones	-2,038.20		
2.1.2.03.05	Provisión Fondo de Reserva	-131.14		
2.1.2.04.	OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR		-4,130.61	
2.1.2.04.01	Anticipo de Clientes	-4,130.61		

CONTADOR

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**ESTADOS FINANCIEROS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EF
5/5**

CHAVEZ ARIAS GLORIA MARYN

3 de 3
23/04/2019
31/12/2018

ESTADO SITUACION FINANCIERA

PASIVO Y PATRIMONIO

2.1.3.	OBLIGACIONES CON EL SRI		-156.52	
2.1.3.02.	RETENCIONES EN LA FUENTE		-155.98	
2.1.3.02.01	1% Ret. Fuente Imp. Renta por Pagar	-105.55		
2.1.3.02.02	2% Ret. Fuente Imp. Renta por Pagar	-50.43		
2.1.3.03.	RETENCIONES IVA		-0.54	
2.1.3.03.01	30% Ret. Iva por Pagar	-0.54		
2.1.4.	OTROS PASIVO A CORTO PLAZO		-3,763.35	
2.1.4.01	Otras Cuentas Por Pagar	-3,763.35		
TOTAL PASIVO:			-41,779.89	
3.	PATRIMONIO		-591,541.70	-591,541.70
3.1.	CAPITAL SOCIAL		-591,541.70	
3.1.1.	CAPITAL		-541,379.46	
3.1.1.01	Capital Propio	-541,379.46		
3.1.3.	SUPERAVIT Y REEXPRESION		-50,162.24	
3.1.3.02	Utilidades Ejercicios Anteriores	-62,302.26		
3.1.3.03	Utilidad del Ejercicio	12,140.02		
TOTAL PATRIMONIO:			-591,541.70	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO :			-633,321.59	

CONTADOR


Fuente: Industria Sacha Textil.

©/va

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MANUAL DE FUNCIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**F
1/14**

	Manual de Funciones de SACHA Textil.	Revisión No: 002
MF SACHA-01		Fecha: 20/01/2014
Elaborado por: María Antonieta Sagñay	Revisado por: Ing. Luis Avalos	Aprobado por: Ing. Luis Avalos

DIRECTOR GENERAL

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO DE TRABAJO Responsabilidades y Competencias			
PROCESO:	Dirección	OFICIOS A CARGO:	Director de Producción
DEPENDE DE:	Junta de Accionistas		Director de Comercialización
RETRIBUCIÓN MES:	Negociable		Director Financiero
TITULAR DEL CARGO	DIRECTOR GENERAL		
RESPONSABILIDAD			
Garantizar que se cumpla con las necesidades y especificaciones del cliente, a través de la planeación, dirección y control de todas las actividades de la empresa.			
FUNCIONES			
1	Ejecutar los acuerdos y disposiciones de la junta de accionistas.		
	Garantizar que se defina el direccionamiento estratégico de la empresa a través de la fijación de políticas y normas de calidad, el establecimiento de objetivos claros y alcanzables, y la implementación de indicadores de control que permitan evidenciar el logro de los objetivos.		
2	Garantizar la consecución de recursos físicos, humanos y financieros necesarios para el logro de la misión y visión de la Empresa.		
3	Garantizar el seguimiento a los indicadores implementados (eficiencia planta, rendimiento operarios, y calidad) y establecer los planes de mejoramiento.		
4	Definir, documentar, implementar, controlar y mejorar los procesos de selección, contratación y evaluación del personal que le garanticen un reclutamiento idóneo.		
5	Garantizar que se definan precios competitivos por los servicios prestados, y que permitan la fidelidad de los clientes y la rentabilidad para la Empresa.		
6	Coordinar con todos los departamentos de la empresa para asegurar que los registros y sus análisis de operaciones se ejecuten correctamente.		
7	Mantener permanentemente informados a la junta de accionistas del manejo del control interno dentro de la empresa.		
8	Representar, en su caso a la empresa ante las personas u entidades públicas y privadas, con la autoridad que le otorgue la junta de accionistas para celebrar convenios, contratos y demás.		
9	Compartir los conocimientos con el resto del personal.		
10	Cumplir con lo expuesto en el Reglamento Interno de Trabajo y demás normas y procedimientos de la Empresa.		

DIRECTOR DE PRODUCCIÓN

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO DE TRABAJO Responsabilidades y Competencias			
PROCESO:	Producción	OFICIOS A CARGO:	Responsable de Corte
DEPENDE DE:	Director General		Responsable de Ensamblaje
RETRIBUCIÓN MES:	Negociable		Responsable de Terminado y Empaque
TITULAR DEL CARGO	DIRECTOR DE PRODUCCIÓN		Bodeguero
			Operarios
			Auxiliares
RESPONSABILIDAD			


Gráfico 8-4: Manual de funciones.

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MANUAL DE FUNCIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**F
2/14**

 MF SACHA-01	Manual de Funciones de SACHA Textil.	Revisión No: 002 Fecha: 20/01/2014
Elaborado por: Maria Antonieta Sagñay	Revisado por: Ing. Luis Avalos	Aprobado por: Ing. Luis Avalos

Garantizar que se cumpla los programas de producción con los más altos estándares de productividad y de calidad, mediante el adecuado uso de los recursos, tanto humanos como físicos.

FUNCIONES


1	Recibir y analizar el programa de producción de la semana con el fin de programar los recursos necesarios de mano de obra, maquinaria e insumos para atender la confección de los diferentes lotes.
2	Programar la carga de trabajo del módulo o módulos respectivos.
3	Comunicar a los vendedores que receptaron la orden de producción todas las anomalías que se presenten diligenciando los correctivos necesarios y de conformidad con el cliente.
4	Verificar con el Director de Comercialización y Ventas que los lotes/colecciones programados por el directorio se cumplan.
5	Verificar la orden de compra para solicitar al proveedor las telas, maquinarias, insumos y demás materiales necesarios para atender la producción de los lotes, de forma tal que no se presenten tiempos perdidos por falta de trabajo.
6	Verificar el cumplimiento del programa de mantenimiento preventivo que se haya contratado, avalando y revisando el servicio prestado de forma tal que se minimicen los tiempos perdidos por demora de máquina.
7	Entregar muestras y programa a las operarias seleccionadas para elaborar la contra muestra y hacer los registros correspondientes de especificaciones, operaciones, limitaciones, inquietudes, que sirvan de guía para la confección posterior de la prenda.
8	Hacer el listado operacional con su respectiva secuencia, analizando los SAM correspondientes a cada operación, la máquina en que debe realizarse y la operaria a asignar.
9	Verificar los tiempos SAM permitidos a cada operación o proceder adelantar los estudios de tiempos correspondientes para poder balancear la producción
10	Balancear la producción del módulo y controlar durante toda la jornada el desarrollo de la producción con el fin de garantizar el flujo normal.
11	Despachar y controlar los lotes que deben llevarse para los procesos externos de tejido, estampado y bordado.
12	Coordinar con el personal de corte la entrega de los lotes programados a la repartidora para que ésta a su vez entregue los paquetes y las instrucciones respectivas a cada operaria y así controlar que tengan el trabajo.
13	Hacer seguimiento al personal a cargo y procurar su capacitación, mejoramiento del ambiente de trabajo y su motivación.
14	Implementar acciones preventivas y correctivas que se deriven de las inspecciones de calidad en el proceso producción.
15	Calificar al personal aspirante, al puesto requerido de esta área.
16	Entregar muestras y programa diario al responsable del módulo para elaborar la producción.
17	Controlar los tiempos perdidos por demoras de máquina, falta de trabajo, reuniones, disciplina, permisos, retardos, informes de nómina.
18	Realizar el entrenamiento con las operarias asignadas para la producción del lote en nuevas operaciones o revisar operaciones discontinuadas para ese fabricación
19	Supervisar la elaboración de muestras y contramuestras con el personal de corte, ensamble y demás asignados.
20	Aprobar los costos asignados a cada prenda.
21	Calificar a los proveedores su cumplimiento, su calidad, su responsabilidad, y demás compromisos con la empresa. Así como con los terceros relacionados con la empresa.
22	Compartir los conocimientos con el resto del personal.
23	Cumplir con lo expuesto en el Reglamento Interno de Trabajo y demás normas y procedimientos de la Empresa.

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MANUAL DE FUNCIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**F
3/14**

	Manual de Funciones de SACHA Textil.	Revisión No: 002
MF SACHA-01		Fecha: 20/01/2014
Elaborado por: María Antonieta Sagnay	Revisado por: Ing. Luis Avalos	Aprobado por: Ing. Luis Avalos

RESPONSABLE DE CORTE


DESCRIPCIÓN DEL PUESTO DE TRABAJO			
Responsabilidades y Competencias			
PROCESO:	Producción	OFICIOS A CARGO:	Operario de Corte
DEPENDE DE:	Director de Producción		Auxiliares
RETRIBUCIÓN MES:	Salario Básico Unificado		
TITULAR DEL CARGO	RESPONSABLE DE CORTE		
RESPONSABILIDAD			
Contribuir a que se logren óptimos niveles de productividad en la empresa, coordinando las tareas de corte de las prendas, en los tiempos establecidos y con el mayor aprovechamiento de los recursos.			
FUNCIONES			
1	Recibir las muestras y la programación de corte; así como las ordenes de producción.		
2	Asignar a cada operario las tareas correspondientes y proporcionar los insumos y accesorios necesarios para el corte de las prendas.		
3	Verificar que las operaciones realizadas estén ajustadas a la muestra y en caso de inconformidad aplicar las respectivas correcciones y si es necesario de forma conjuntamente con el director de producción y director de comercialización y ventas.		
4	Verificar que de cada puesto de trabajo sean recogidas las piezas cortadas para ser entregadas al proceso siguiente hasta obtener la prenda completamente cortada. (en su totalidad)		
5	Asegurar que el consumo de insumos se haga de una manera racional, para no generar desperdicios.		
6	Participar en la implementación de las acciones preventivas y correctivas que el Director de Producción desarrolle para mejorar la productividad.		
7	Cumplir con lo expuesto en el Reglamento Interno de Trabajo y demás normas y procedimientos de la Empresa.		
8	Participar en la limpieza de la empresa al final de cada jornada de trabajo, asegurándose que las cargas de trabajo estén listas para el siguiente día. (Sin excusa alguna).		
9	Asegurar que el verificador de bodega cuente con todos los insumos para la próxima producción y que estos estén completos y a tiempo, así como la elaboración de la orden de adquisición conjuntamente con el verificador de bodega.		
10	Colaborar con cualquier otra actividad que la empresa requiera previa instrucción de cómo hacerlo.		
11	Realizar o indicar al operario de corte; a manipular los insumos en caso de ser necesario para que el corte no se retrase y se pueda cumplir con lo propuesto.		
12	Elaborar fichas técnicas conjuntamente con el operario de corte y si es necesario con el apoyo del Director de Producción.		
13	Calcular el volumen de telas requerida para la producción siguiente en forma conjunta con el operario de corte		
14	Elaborar patrones y escalados requeridos según la orden de producción apalancándose en sus colaboradores.		
15	Llenar los formularios de corte diario.		
16	Compartir los conocimientos con el resto del personal.		
17	Ensayar de forma constante los procesos de producción para el mejoramiento continuo en cada operación realizada.		

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MANUAL DE FUNCIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**F
4/14**

	Manual de Funciones de SACHA Textil.	Revisión No: 002
MF SACHA-01		Fecha: 20/01/2014
Elaborado por: María Antonieta Sagñay	Revisado por: Ing. Luis Avalos	Aprobado por: Ing. Luis Avalos

18	Verificar diariamente y en forma conjunta con el verificador de bodega que los productos terminados estén en concordancia a los lotes cortados, los cuales deben constar en los formularios de corte.
19	Participar en forma conjunta con personal asignado en la elaboración de muestras o contramuestras.
20	Participar en el entrenamiento de operaciones desconocidas o actualizar conocimientos respecto a la próxima producción cumpliendo con estándares requeridos, eficiencia en tiempo, con el fin de no tener ningún tipo de inconvenientes en el momento de la producción.

OPERARIO DE CORTE


DESCRIPCIÓN DEL PUESTO DE TRABAJO Responsabilidades y Competencias			
PROCESO:	Producción	OFICIOS A CARGO:	Auxiliares
DEPENDE DE:	Director de Producción		
RETRIBUCIÓN MES:	Salario Básico Unificado		
TITULAR DEL CARGO	OPERARIO DE CORTE		
RESPONSABILIDAD			
Contribuir a que se logren óptimos niveles de productividad en la empresa, cumpliendo con los estándares de calidad, ejecutando las tareas de corte de las prendas, en los tiempos establecidos y con el mayor aprovechamiento de los recursos.			
FUNCIONES			
1	Recibir la programación del corte, así como las órdenes de producción.		
2	Verificar el (ancho) utilizable de la tela para realizar el trazo correspondiente.		
3	Realizar los patrones y sus respectivos escalados de acuerdo a las muestras o contramuestras, además de asegurarse las dimensiones en comparación con el cuadro de medidas.		
4	Realizar el trazo en el software existente y de acuerdo con lo utilizable de la tela, optimizando el recurso aplicado.		
5	Conocimiento y dominio de la maquina tendedora de tela para el máximo aprovechamiento de recursos.		
6	Verificar del tamaño del trazo y dominar el tendido de la tela, de acuerdo a sus características técnicas.		
7	Realizar el tendido con la pericia necesaria según las características de la tela, para no incurrir en demoras, logrando el aprovechamiento máximo de los recursos. Visualizando todas las anomalías existentes en el material utilizado para el reemplazo de las piezas afectadas.		
8	Apegarse a las normas y reglamentos existentes de seguridad para realizar el corte con la maquinaria e insumos adecuados.		
9	Correcta interpretación y manejo de las fichas técnicas.		
10	Adecuada interpretación de la información técnica, adjunta a cada tela.		
11	Dominio de distribución de la materia prima e insumos en la bodega.		
12	Noción de rendimiento de tela según sus características.		
13	Confirmación del llenado diario de los formularios de corte.		
14	Asegurar que el consumo de recurso se haga de una manera racional para no generar desperdicios.		
15	Recoger de los puestos de trabajo, de acuerdo a la secuencia de corte, las diferentes piezas cortadas para entregarlo al proceso siguiente hasta obtener la prenda completamente cortada (en su totalidad)		

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MANUAL DE FUNCIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**F
5/14**

	Manual de Funciones de SACHA Textil.	Revisión No: 002
MF SACHA-01		Fecha: 20/01/2014
Elaborado por: María Antonieta Sagñay	Revisado por: Ing. Luis Avalos	Aprobado por: Ing. Luis Avalos

16	Ensayar de forma constante los procesos de producción para el mejoramiento continuo de cada operación realizada.
17	Verificar diariamente y en forma conjunta con el verificador de bodega que los productos terminados estén en concordancia a los lotes cortados, los cuales deben constar en los formularios de corte.
18	Compartir conocimientos con el resto del personal.
19	Cumplir con lo expuesto en el Reglamento Interno de Trabajo y demás normas y procedimientos de la Empresa.
20	Participar en la limpieza de la empresa al final de cada jornada, asegurándose en la carga de trabajo para el siguiente día. (Sin excusa alguna).
21	Colaborar con cualquier otra actividad que algún colaborador la empresa le encomiende previas instrucciones de cómo hacerlo.
22	Participar en forma conjunta con personal asignado en la elaboración de muestras o contramuestras.
23	Participar en el entrenamiento de operaciones desconocidas o actualizar conocimientos respecto a la próxima producción cumpliendo con estándares requeridos, eficiencia en tiempo, con el fin de no tener ningún tipo de inconvenientes en el momento de producción.

RESPONSABLE DEL ENSAMBLAJE

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO DE TRABAJO			
Responsabilidades y Competencias			
PROCESO:	Producción	OFICIOS A CARGO:	Operario de Ensamblaje Auxiliares
DEPENDE DE:	Director de Producción		
RETRIBUCIÓN MES:	Salario Básico Unificado		
TITULAR DEL CARGO	RESPONSABLE DE ENSAMBLAJE		
RESPONSABILIDAD			
Contribuir a que se logren óptimos niveles de calidad y productividad en la empresa, coordinando las tareas de ensamble de las prendas en los tiempos establecidos y con el mayor aprovechamiento de los recursos.			
FUNCIONES			
1	Recibe las muestras y programación de ensamble, así como las órdenes de producción.		
2	Verificar que las operaciones realizadas se ajusten a la muestra o a la ficha técnica; en caso de inconformidad aplicar las respectivas correcciones necesarias y a tiempo; si el caso lo amerita conjuntamente con el Director de producción y/o Director de Comercialización y Ventas.		
3	Recoger de los puestos de trabajo, de acuerdo a la secuencia del ensamble, las diferentes piezas sub-ensambladas y entregarlo al proceso siguiente hasta obtener la prenda completamente confeccionada de acuerdo a la muestra o ficha técnica.		
4	Asegurar que el consumo de insumos se haga de una manera racional, para no generar desperdicios innecesarios.		
5	Participar en la implementación de las acciones preventivas y correctivas que el Director de Producción desarrolle para mejorar la productividad.		
6	Colaborar con cualquier otra actividad de máquina o manual que algún colaborador de la empresa le encomiende, previas instrucciones de cómo hacerlo.		
7	Participar en la limpieza de la empresa al final de cada jornada, asegurándose que la carga de trabajo esté lista para el siguiente día.		

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MANUAL DE FUNCIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**F
6/14**

Sacha Industria Textil	Manual de Funciones de SACHA Textil.	Revisión No: 002
MF SACHA-01		Fecha: 20/01/2014
Elaborado por: María Antonieta Sagñay	Revisado por: Ing. Luis Avalos	Aprobado por: Ing. Luis Avalos

8	Asistir al operario de ensamblaje de cualquier requerimiento; en concordancia con los auxiliares de operación.
10	Asegurar que el verificador de bodega cuente con todos los insumos para la próxima producción, que estos estén completos y a tiempo, así como la elaboración de la orden de adquisición en forma conjunta con el mismo.
11	Contabilizar junto con el verificador de bodega la producción diaria o por orden de producción.
12	Registrar información pertinente en los instrumentos de verificación, con los que cuenta la empresa para un desarrollo eficaz de la misma.
13	Realizar o indicar al auxiliar de operación; a manipular los insumos en caso de ser necesario para que el ensamble no se retrase y se pueda cumplir con lo propuesto.
14	Participar en forma conjunta con el personal asignado en la elaboración de muestras, contramuestras y fichas técnicas, así como en el entrenamiento del personal.
15	Compartir los conocimientos con el resto del personal.
16	Cumplir con lo expuesto en el Reglamento Interno de Trabajo y demás normas y procedimientos de la Empresa.
17	Ensayar de forma constante los procesos de producción para el mejoramiento continuo en cada operación realizada.

OPERARIO DE ENSAMBLAJE

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO DE TRABAJO			
Responsabilidades y Competencias			
PROCESO:	Producción	OFICIOS A CARGO:	Auxiliares
DEPENDE DE:	Director de Producción		
RETRIBUCIÓN MES:	Salario Básico Unificado		
TITULAR DEL CARGO	OPERARIO DE ENSAMBLAJE		
RESPONSABILIDAD			
Contribuir al ensamble de las diferentes piezas de la prenda a confeccionar, que cumplan con estándares de calidad establecidos en la orden de producción, muestra o ficha técnica; de manera eficiente.			
FUNCIONES			
1	Operar la máquina asignada según las instrucciones de manejo indicadas en la norma de seguridad para cada máquina.		
2	Realizar las operaciones de fileteado, unida, pegada, respunteada, ensamblada y demás, para las diferentes partes de la prenda según las especificaciones dadas en la orden de producción, ficha técnica o visualizadas en la muestra o a su vez por el Responsable de Ensamble y/o Director de Producción.		
3	Revisar que las operaciones realizadas estén acorde a las especificaciones dadas en la orden de producción, ficha técnica o visualizada en la muestra, solicitando las aclaraciones que sean necesarias a quien corresponda cuando existan dudas.		
4	Colaborar con cualquier otra actividad de máquina o manual que un colaborador de la empresa le encomiende previas instrucciones de cómo hacerlo.		
5	Diligenciar el correcto registro de la información en los instrumentos de verificación existente en la empresa según corresponda.		
6	Cumplir con lo expuesto en el Reglamento Interno de Trabajo y demás normas y procedimientos de la empresa.		

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MANUAL DE FUNCIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**F
7/14**

Sacha Industria Textil	Manual de Funciones de SACHA Textil.	Revisión No: 002
MF SACHA-01		Fecha: 20/01/2014
Elaborado por: Maria Antonieta Sagñay	Revisado por: Ing. Luis Avalos	Aprobado por: Ing. Luis Avalos

7	Entrenar operaciones desconocidas o actualizar conocimientos respecto a la próxima producción cumpliendo con estándares requeridos, eficiencia en tiempo con el fin de no tener ningún tipo de inconvenientes en el momento de la producción.
8	Compartir conocimientos con el resto de personal de la empresa.
9	Ensayar de forma constante los procesos de producción para el mejoramiento continuo.
10	Evitar reproceso bajo todo concepto.
11	Correcto estado de la maquinaria ocupada al final de la jornada y conocimiento básico de reparación de maquinaria.
12	Revisar que la máquina y toda la instrumentación respecto a la máquina a ocupar este completo y en buen estado.
13	Participar en la limpieza de la empresa al final de cada jornada, en su lugar de trabajo, cerciorándose en la carga de trabajo para el siguiente día.
14	Participar en forma conjunta con el personal asignado en la elaboración de muestras, contramuestras y fichas técnicas, así como en el entrenamiento del personal.
15	Conocer sobre la producción inmediata para no tener ningún tipo de inconvenientes por desconocimiento de operación u algún otro motivo que cause pérdida de tiempo, incumplimiento de metas u otros.

RESPONSABLE DE TERMINADO Y EMPAQUE


DESCRIPCIÓN DEL PUESTO DE TRABAJO				
Responsabilidades y Competencias				
PROCESO:	Producción	OFICIOS A CARGO:	Operario de Terminado del Producto	
DEPENDE DE:	Director de Producción		Auxiliares	
RETRIBUCIÓN MES:	Salario Básico Unificado			
TITULAR DEL CARGO	RESPONSABLE DE TERMINADO Y EMPAQUE			
RESPONSABILIDAD				
Contribuir a que se logren óptimos niveles de calidad y productividad; a través de rigurosos controles en el producto terminado, coordinando las tareas de acabados y empaque de las prendas, en los tiempos y procedimientos establecidos.				
FUNCIONES				
1	Recibe las prendas ensambladas para el adecuado pulido y control de las mismas.			
2	Realizar un patrón de control (seguimiento de costura) del producto.			
3	Realizar procedimientos de acabados, según especificaciones de la muestra, ficha técnica u orden de producción.			
4	Entrega y recepción de los productos que requieren procesos externo (bordado, estampado, sublimado, otros)			
5	Mantener el puesto de trabajo ordenado para mayor eficiencia			
6	Regresar al área de producción las prendas que presentan fallas corregibles.			
7	Etiquetar las prendas terminadas con su respectivo código.			
8	Empacar las prendas e inventariar los productos terminados para su respectiva entrega a bodega.			
9	Participar en la limpieza de la empresa al final de cada jornada, en su lugar de trabajo, cerciorándose en la carga de trabajo para el siguiente día.			
10	Participar en forma conjunta con el personal asignado en la elaboración de muestras, contramuestras y fichas técnicas, así como en el entrenamiento del personal.			

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MANUAL DE FUNCIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**F
8/14**

	Manual de Funciones de SACHA Textil.	Revisión No: 002
MF SACHA-01		Fecha: 20/01/2014
Elaborado por: Maria Antonieta Sagñay	Revisado por: Ing. Luis Avalos	Aprobado por: Ing. Luis Avalos

11	Conocer sobre la producción inmediata para no tener ningún tipo de inconvenientes por desconocimiento de operación u algún otro motivo que cause pérdida de tiempo, incumplimiento de metas u otros.
12	Colaborar con cualquier otra actividad de máquina o manual que un colaborador de la empresa le encomiende previas instrucciones de cómo hacerlo.
13	Correcto estado de la maquinaria ocupada al final de la jornada y conocimiento básico de reparación de maquinaria.
14	Diligenciar el correcto registro de la información en los instrumentos de verificación existente en la empresa según corresponda.
15	Compartir conocimientos con el resto de personal de la empresa.
16	Cumplir con lo expuesto en el Reglamento Interno de Trabajo y demás normas y procedimientos de la Empresa.
18	Despachar con prontitud el trabajo final.

OPERARIO DE TERMINADO Y EMPAQUE


DESCRIPCIÓN DEL PUESTO DE TRABAJO			
Responsabilidades y Competencias			
PROCESO:	Producción	OFICIOS A CARGO:	Auxiliares
DEPENDE DE:	Director de Producción		
RETRIBUCIÓN MES:	Salario Básico Unificado		
TITULAR DEL CARGO	OPERARIO DE TERMINADO Y EMPAQUE		
RESPONSABILIDAD			
Contribuir a que se logren óptimos niveles de calidad y productividad; a través de rigurosos controles en el producto terminado, coordinando las tareas de acabados y empaque de las prendas, en los tiempos y procedimientos establecidos.			
FUNCIONES			
1	Realizar el adecuado control y pulido de las prendas.		
2	Seguir el patrón de control (seguimiento de costura) establecido para el producto.		
3	Realizar procedimientos de acabados, según especificaciones de la muestra, ficha técnica u orden de producción.		
4	Mantener el puesto de trabajo ordenado para mayor eficiencia		
5	Regresar al área de producción las prendas que presenten fallas corregibles.		
6	Etiquetar las prendas terminadas con su respectivo código.		
7	Empacar las prendas e inventariar los productos terminados para su respectiva entrega a bodega.		
8	Participar en la limpieza de la empresa al final de cada jornada, en su lugar de trabajo, cerciorándose en la carga de trabajo para el siguiente día.		
9	Participar en forma conjunta con el personal asignado en la elaboración de muestras, contramuestras y fichas técnicas, así como en el entrenamiento del personal.		
10	Conocer sobre la producción inmediata para no tener ningún tipo de inconvenientes por desconocimiento de operación u algún otro motivo que cause pérdida de tiempo, incumplimiento de metas u otros.		
11	Colaborar con cualquier otra actividad de máquina o manual que un colaborador de la empresa le encomiende previas instrucciones de cómo hacerlo.		
12	Correcto estado de la maquinaria ocupada al final de la jornada y conocimiento básico de reparación de maquinaria.		

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MANUAL DE FUNCIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**F
9/14**

 MF SACHA-01	Manual de Funciones de SACHA Textil.	Revisión No: 002
	Elaborado por: María Antonieta Sagnay	Revisado por: Ing. Luis Avalos

13	Diligenciar el correcto registro de la información en los instrumentos de verificación existente en la empresa según corresponda.
14	Compartir conocimientos con el resto de personal de la empresa.
15	Cumplir con lo expuesto en el Reglamento Interno de Trabajo y demás normas y procedimientos de la Empresa.
16	Despachar con prontitud el trabajo final.

VERIFICADOR DE BODEGA


DESCRIPCIÓN DEL PUESTO DE TRABAJO Responsabilidades y Competencias			
PROCESO:	Producción	OFICIOS A CARGO:	Auxiliares
DEPENDE DE:	Director de Producción		
RETRIBUCIÓN MES:	Salario Básico Unificado		
TITULAR DEL CARGO	VERIFICADOR DE BODEGA		
RESPONSABILIDAD			
Manejo estricto de los insumos para que se logren óptimos niveles de productividad en la área de producción, en coordinación a las operaciones de ensamble de las prendas, en los tiempos establecidos y con el mayor aprovechamiento de los recursos. Manejar los inventarios tanto de insumos como de productos terminados.			
FUNCIONES			
1	Desarrollar la orden de adquisición de materias primas e insumos según muestra, ficha técnica, orden de producción o reposición de las mismas.		
2	Analizar las fichas técnicas y los registros correspondientes de especificaciones, operaciones, limitaciones, inquietudes, sobre los insumos a utilizarse en dicha orden de producción; que sirvan de guía para la confección posterior de la prenda.		
3	Recibir muestras y programas de producción, con el fin de proporcionar los insumos e instrumentos necesarios para el ensamble de la prenda.		
4	Asegurar que el consumo de insumos se haga de una manera racional, para no generar desperdicios		
5	Colaborar con cualquier otra actividad manual que se le encomiende por un colaborador de la empresa previas instrucciones de cómo hacerlo.		
6	Participar en la limpieza de la empresa al final de cada jornada, cerciorándose en la carga de trabajo para el siguiente día.		
7	Asistir al operario en máquina de cualquier requerimiento; en concordancia con los auxiliares de operación.		
8	Asegurar que en bodega existan los insumos necesarios para la próxima producción, que estén completos y a tiempo.		
9	Contabilizar junto al responsable de ensamblaje y el de terminado y empaque la producción diaria por orden de producción.		
10	Realizar o indicar al auxiliar de operación; a manipular los insumos en caso de ser necesario para que el ensamble no se retrase y se pueda cumplir con lo propuesto.		
11	Ensayar de forma constante los procesos de producción correspondientes a esta área, para el mejoramiento continuo.		
12	Participar en la limpieza de la empresa al final de cada jornada, en su lugar de trabajo, cerciorándose en la carga de trabajo para el siguiente día.		

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MANUAL DE FUNCIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**F
10/14**

 MF SACHA-01	Manual de Funciones de SACHA Textil.	Revisión No: 002
	Elaborado por: María Antonieta Sagñay	Revisado por: Ing. Luis Avalos

13	Participar en forma conjunta con el personal asignado en la elaboración de muestras, contramuestras y fichas técnicas, así como en el entrenamiento del personal.
14	Conocer sobre la producción inmediata para no tener ningún tipo de inconvenientes por desconocimiento de operación u algún otro motivo que cause pérdida de tiempo, incumplimiento de metas u otros.
15	Registrar y revisar el inventario de productos terminados y su posterior movimiento.
16	Colaborar con cualquier otra actividad de máquina o manual que un colaborador de la empresa le encomiende previas instrucciones de cómo hacerlo.
17	Diligenciar el correcto registro de la información en los instrumentos de verificación existente en la empresa según corresponda.
18	Compartir conocimientos con el resto de personal de la empresa.
19	Cumplir con lo expuesto en el Reglamento Interno de Trabajo y demás normas y procedimientos de la Empresa.

DIRECTOR DE COMERCIALIZACIÓN


DESCRIPCIÓN DEL PUESTO DE TRABAJO Responsabilidades y Competencias			
PROCESO:	Comercialización	OFICIOS A CARGO:	Administrador de Agencia
DEPENDE DE:	Director General		Vendedor
RETRIBUCIÓN MES:	Negociable		Auxiliares
TITULAR DEL CARGO	DIRECTOR DE COMERCIALIZACIÓN		
RESPONSABILIDAD			
Es responsable de la planificación, ejecución e información de las ventas, afrontando con éxito los permanentes cambios del mercado. Lleva adelante el equipo de vendedores y es líder del mismo, siendo el nexo entre los accionistas y la fuerza comercial.			
FUNCIONES			
1	Participar en la definición de política de precios, condiciones comerciales y económicas.		
2	Analizar y desarrollar la metodología de trabajo incluida en el manual de ventas		
3	Planificar, Organizar relaciones y tareas del equipo comercial para alcanzar los objetivos y metas planteados.		
4	Reclutar y seleccionar al personal de ventas.		
5	Supervisa las tareas que realizan los vendedores así como el trabajo en equipo.		
6	Motivar y dinamizar el ambiente laboral del equipo de ventas.		
7	Escuchar y entender las señales de mercado recibida a través de la fuerza de ventas.		
8	Representa al equipo de ventas frente a los directivos.		
9	Categorizar a los clientes apeguándose a la organización y objetivos de la empresa.		
11	Gestionar la cobranza.		
12	Fomentar la venta eficiente a través del entrenamiento y el apoyo al equipo comercial.		
13	Detectar las necesidades y seguimiento de los planes de formación de todo el personal del departamento comercial.		
14	Establecer políticas de retribución e incentivos del personal de ventas.		
15	Elaborar el presupuesto anual de ventas.		
15	Identificar indicadores de venta del departamento, medición de los mismos con una determinada frecuencia y establecimiento de medidas correctoras.		
16	Relación y comunicación permanente con los proveedores.		
17	Crear y establecer el plan de Marketing MIX (Herramienta base del Director Comercial)		

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MANUAL DE FUNCIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**F
11/14**

	Manual de Funciones de SACHA Textil.	Revisión No: UU2
MF SACHA-01		Fecha: 20/01/2014
Elaborado por: María Antonieta Gagnay	Revisado por: Ing. Luis Avalos	Aprobado por: Ing. Luis Avalos

	Seguimiento de la ejecución del plan de Marketing MIX
18	Compartir conocimientos con el resto del personal.
19	Cumplir con lo expuesto en el Reglamento Interno de Trabajo y demás normas y procedimientos de la Empresa.

ADMINISTRADOR DE AGENCIA


DESCRIPCIÓN DEL PUESTO DE TRABAJO			
Responsabilidades y Competencias			
PROCESO:	Comercialización	OFICIOS A	Vendedor
DEPENDE DE:	Director de Comercialización		Auxiliares
RETRIBUCIÓN MES:	Salario Básico Unificado	CARGO:	
TITULAR DEL CARGO	ADMINISTRADOR DE AGENCIA.		
RESPONSABILIDAD			
Cumplir con todos los objetivos, planes y programas establecidos por la empresa. Así como la dirección, control y toma de decisiones en el funcionamiento operativo, administrativo y comercial del punto de venta a su cargo.			
FUNCIONES			
1	Optimizar el surtido y el espacio en el punto de venta bajo su responsabilidad.		
2	Conseguir los objetivos comerciales cualitativos y cuantitativos asignados.		
3	Generar pedidos.		
4	Gestionar las roturas de stock, controlando que sea lo más racional posible.		
5	Reportar las referencias de la competencia.		
6	Colocar PLV (Publicidad en el punto de venta)		
7	Comunicar y dar seguimiento de incidencias.		
8	Planificar y coordinar las actividades diarias del personal en el punto de venta.		
9	Asignar tareas específicas al personal a su cargo.		
10	Llevar un control estricto del presupuesto del punto de venta y procurar su alcance.		
11	Revisar la correspondencia interna y externa en los diferentes tipos.		
12	Informar las causas por las que se alcanzan y por lo que no se alcanzan las metas de venta, siendo objetivo, puntual y exacto en sus datos.		
13	Mantener un eficiente rendimiento de sus colaboradores.		
14	Conocer todas las funciones del personal a cargo a fin de poder organizarlos y capacitarlos.		
15	Cumplir a cabalidad los horarios del punto de venta.		
16	Realizar inventarios ocasionales y al azar con el fin de prevenir mermas de mercadería.		
17	Custodiar todos los activos de la empresa.		
18	Revisar diariamente o efectuar el depósito general de la venta.		
19	Velar por la correcta ejecución de los cambios de precio en la mercadería.		
20	Ensayar de forma constante los procesos de comercialización, para el mejoramiento continuo.		
21	Participar en la limpieza del punto de venta al inicio de cada jornada de trabajo.		
22	Registrar y revisar el inventario del punto de venta con el fin de evitar escases de algún producto.		
23	Colaborar con cualquier otra actividad de máquina o manual que un colaborador del punto de venta o empresa le encomiende previas instrucciones de cómo hacerlo.		

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MANUAL DE FUNCIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**F
12/14**

	Manual de Funciones de SACHA Textil.	Revisión No: 002
MF SACHA-01		Fecha: 20/01/2014
Elaborado por: María Antonieta Sagnay	Revisado por: Ing. Luis Avalos	Aprobado por: Ing. Luis Avalos

24	Diligenciar el correcto registro de la información en los instrumentos de verificación existente en el punto de venta según corresponda.
25	Compartir conocimientos con el resto de personal de la empresa.
26	Cumplir con lo expuesto en el Reglamento Interno de Trabajo y demás normas y procedimientos de la Empresa.

VENDEDOR


DESCRIPCIÓN DEL PUESTO DE TRABAJO Responsabilidades y Competencias			
PROCESO:	Comercialización	OFICIOS A CARGO:	Auxiliares
DEPENDE DE:	Director de Comercialización.		
RETRIBUCIÓN MES:	Salario Básico Unificado		
TITULAR DEL CARGO	VENDEDOR		
RESPONSABILIDAD			
Mantener e incrementar las ventas, mediante la sociabilización con el público que acude a los diferentes puntos de venta de la empresa, para impulsar la comercialización de los artículos, potencializando las cualidades de los mismos.			
FUNCIONES			
1	Recibir los requerimientos (Orden de producción) para la fabricación de una prenda.		
2	Conocer el manejo del sistema contable (SIACI) en lo que corresponde a facturación e inventarios.		
3	Saber las características de cada producto para la explicación al cliente de cada artículo.		
4	Promocionar los productos en stock a las personas que visiten el local.		
5	Satisfacer las necesidades del cliente, escuchando activamente lo que el comprador desea.		
6	Construir relaciones cordiales con los clientes lo cual forje un cliente permanente y seguro.		
7	Mantener una comunicación abierta y sincera con los clientes lo cual promete una posibilidad de venta para el local.		
8	Ofrecer artículos a la medida de cada persona lo cual deja una satisfacción al 100%.		
9	Participar y ejecutar los planes de venta a corto, mediano y largo plazo.		
10	Realizar seguimiento, medición y análisis de satisfacción del cliente.		
11	Mantener documentos actualizados.		
12	Emitir facturas después de cada compra.		
13	Preocuparse por mantener una buena presencia para realzar la imagen del punto de venta de la empresa.		
14	Ensayar de forma constante los procesos de comercialización y ventas, para el mejoramiento continuo.		
15	Participar en la limpieza del punto de venta al inicio de cada jornada de trabajo.		
16	Registrar y revisar el inventario del punto de venta con el fin de evitar escases de algún producto.		
17	Colaborar con cualquier otra actividad de máquina o manual que un colaborador del punto de venta o empresa le encomiende previas instrucciones de cómo hacerlo.		
18	Diligenciar el correcto registro de la información en los instrumentos de verificación existente en el punto de venta según corresponda.		
19	Compartir conocimientos con el resto de personal de la empresa.		
20	Cumplir con lo expuesto en el Reglamento Interno de Trabajo y demás normas y procedimientos de la Empresa.		

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MANUAL DE FUNCIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**F
13/14**

	Manual de Funciones de SACHA Textil.	Revisión No: 002
MF SACHA-01		Fecha: 20/01/2014
Elaborado por: María Antonieta Sagñay	Revisado por: Ing. Luis Avalos	Aprobado por: Ing. Luis Ávalos

DIRECTOR FINANCIERO

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO DE TRABAJO Responsabilidades y Competencias			
PROCESO:	Financiero	OFICIOS A CARGO:	Contador
DEPENDE DE:	Director General		Auxiliar Contable
RETRIBUCIÓN MES:	Negociable		
TITULAR DEL CARGO	DIRECTOR FINANCIERO		
RESPONSABILIDAD			
Es responsable de la planificación, ejecución e información financiera, se encarga también de supervisar la contabilidad, la administración, la tesorería y control de gestión de la empresa. Analizando la mayor rentabilidad de los recursos financieros y a su vez participando como un consejero para la toma de decisiones de esta índole.			
FUNCIONES			
1	Cumplimiento y mejora de la calidad de los procedimientos y reglamentos financieros de la empresa.		
2	Sugerir e impulsar futuras acciones financieras y de control interno.		
3	Asegurar un mejor aprovechamiento de los recursos financieros de la empresa, para sacar el máximo rendimiento de los mismos.		
4	Delimitar políticas y reglamentos del sistema financiero de la empresa.		
5	Generar indicadores financieros que evalúen la marcha de la empresa.		
6	Mantener informado al directorio sobre el presupuesto que gasta o que necesita periódicamente la empresa.		
7	Analizar los resultados operacionales y de gestión de la empresa.		
8	Supervisa la presentación de las declaraciones tributarias a los cuales la empresa está obligado.		
9	Aplicar técnicas de planeación, formulación, análisis y evaluación Financiera.		
10	Manejar software especializado en el ejercicio de la profesión Contable.		
11	Revisar que los documentos sean veraces y legales.		
12	Realizar la verificación física y contable del correcto manejo de los recursos financieros de la empresa.		
13	Compartir los conocimientos con el resto del personal.		
14	Cumplir con lo expuesto en el Reglamento Interno de Trabajo y demás normas y procedimientos de la Empresa.		

CONTADOR


DESCRIPCIÓN DEL PUESTO DE TRABAJO Responsabilidades y Competencias			
PROCESO:	Financiero	OFICIOS A CARGO:	Auxiliar Contable
DEPENDE DE:	Directores		
RETRIBUCIÓN MES:	Negociable		
TITULAR DEL CARGO	CONTADOR		
RESPONSABILIDAD			
Garantizar la adecuada utilización de las herramientas de contabilidad con que cuenta la empresa, tales como: paquete contable, libros auxiliares, facturas, archivos, y otros., para proporcionar información contable confiable y oportuna, cumpliendo con las disposiciones tributarias dispuestas por el Gobierno Nacional y Regional.			

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MANUAL DE FUNCIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**F
14/14**

 MF SACHA-01	Manual de Funciones de SACHA Textil.	Revisión No: 002
Elaborado por: María Antonieta Sagñay	Revisado por: Ing. Luis Avalos	Fecha: 20/01/2014
		Aprobado por: Ing. Luis Ávalos

FUNCIONES

	Velar por el cumplimiento de las disposiciones establecidas para el manejo de la contabilidad de la empresa
2	Actuar con integridad, honestidad y absoluta reserva de la información financiera de la empresa.
3	Mantener actualizada la información la cual se ejecutará a las exigencias de la normatividad en materia fiscal y tributaria.
4	Registrar/documentar y verificar que todas las entradas y salidas de dinero de la empresa encaje con los movimientos del mismo.
5	Mantener informado al directorio sobre el presupuesto que gasta o que necesita periódicamente la empresa.
6	Preparar y presentar informes sobre la situación financiera de la empresa acorde a lo que exijan los entes de control y entregarlos al directorio.
7	Clasificar, registrar, analizar e interpretar la información financiera de conformidad con el plan de cuentas establecido para la empresa.
8	Llevar los libros mayores de acuerdo con la técnica contable y los auxiliares necesarios, de conformidad con lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad. NIIF.
9	Preparar y presentar las declaraciones tributarias a los cuales la empresa está obligado.
10	Asesorar al Directorio en asuntos relacionados con el cargo, así como a toda la organización en materia de control interno.
11	Llevar el archivo de su dependencia en forma organizada y oportuna, con el fin de atender los requerimientos o solicitudes de información oportuna tanto internas como externas.
12	Aplicar técnicas de planeación, formulación, análisis y evaluación Financiera.
13	Manejar software especializado en el ejercicio de la profesión Contable.
14	Revisar que los documentos sean veraces y legales.
15	Realizar la verificación física y contable del correcto manejo de inventarios de la empresa.
16	Realizar la asignación de costos de los productos fabricados.
17	Cumplir con lo expuesto en el Reglamento Interno de Trabajo y demás normas y procedimientos de la Empresa.

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 02/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MATRIZ FODA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MF
1/1**

Tabla 1-4: Matriz FODA.

ANÁLISIS INTERNO	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> Talento humano especializado. Materia prima de calidad. Diseños únicos. Tecnología de vanguardia. Infraestructura adecuada. 	<ul style="list-style-type: none"> Poca publicidad. Existe solo un punto de venta La materia prima se tarda en llegar y retrasa la producción. Ropa deportiva solo para un rango de 12 años en adelante. Poca información de la industria.
ANÁLISIS EXTERNO	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> Nueva línea de modelos para niños. Nuevos puntos de ventas. Catálogos virtuales en sitios web. Venta de accesorios deportivos. Reconocimiento de la marca a nivel nacional. 	<ul style="list-style-type: none"> Imitaciones de los modelos por la competencia. Empresas con los mismos productos a precios más bajos Reformas en la ley de defensa de artesanos. Competencia desde la por otras industrias. Incremento del precio en la materia prima.

Fuente: Industria Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 03/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**PAPELES DE TRABAJO
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PT
1/2**

Tabla 2-4: Índice de papeles de trabajo.

REF.	DESCRIPCIÓN
AC	Actividades de control
AI	Ambiente Interno
AF	Análisis FODA
AH	Antecedentes históricos
AC	Archivo corriente
AP	Archivo permanente
BL	Base legal
BI	Borrador del informe
CF	Carta final
CSA	Contrato de servicios de auditoría
CCI	Cuestionarios de Control Interno
EN	Encuesta
ET	Entrevista
EO	Establecimiento de objetivos
EF	Estados financieros
EO	Estructura organizacional
ER	Evaluación de los riesgos
F	Manual de funciones
JNCM	Jessica Nataly Casigña Mejía
HH	Hojas de hallazgos
IE	Identificación de eventos
IG	Indicadores de gestión
IC	Información y comunicación
MA	Marcas de auditoría

Realizado por:

J.N.C.M

Fecha:

03/04/2019

Revisado por:

M.A.F.T – M.E.B.G

Fecha:

04/04/2019

**PAPELES DE TRABAJO
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PT
2/2**

REF.	DESCRIPCIÓN
MAFT	María Auxiliadora Falconi Tello
MME	Matriz de monitoreo estratégico de recomendaciones
MPR	Matriz de ponderación del riesgo y confianza por componente
MF	Matriz FODA
MVV	Misión, visión, valores corporativos
MEBG	Mónica Elina Brito Garzón
OT	Orden de trabajo
PT	Papeles de trabajo
RR	Repuesta al riesgo
PA	Programa de auditoría
PT	Propuesta técnica
RI	Requerimiento de la información
R	RUC
SM	Supervisión y monitoreo
U	Ubicación
VP	Visita preliminar

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 03/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

**MARCAS DE AUDITORÍA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MA
1/1**

Tabla 3-4: Índice de marcas de auditoría.

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
Σ	Suma
\checkmark	Revisado
©	Comprobado
*	Hallazgo
α	Analizado
?	Sin respuesta
X	Incumplimiento

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 03/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 04/04/2019

4.1.2. Archivo corriente
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

AC

ARCHIVO CORRIENTE

Sacha
— textil —

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 05/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 11/04/2019

**ARCHIVO CORRIENTE
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

AC

ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO

REF.	FASE I: Familiarización y planificación	N°
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	1/1
PA	Programa de auditoría	1/1
VP	Visita preliminar	1/1
CSA	Contrato de servicios de auditoría	3/3
RI	Requerimiento de la información	1/1
OT	Orden de trabajo	1/1
PT	Propuesta técnica	3/3
ET	Entrevista	2/2
EN	Encuesta	12/12
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	1/1
PA	Programa de auditoría	1/1
AF	Análisis FODA	10/10

REF.	FASE II: Evaluación del sistema de Control Interno	N°
PA	Programa de auditoría	1/1
AI	Ambiente interno	4/4
EO	Establecimiento de objetivos	2/2
IE	Identificación de eventos	1/1
ER	Evaluación de los riesgos	1/1
RR	Respuesta al riesgo	1/1
AC	Actividades de control	2/2
IC	Información y comunicación	2/2
SM	Supervisión y monitoreo	1/1
MPR	Matriz de ponderación del riesgo y confianza por componente	8/8

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 05/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 11/04/2019

**ARCHIVO CORRIENTE
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

AC

REF.	FASE III: Desarrollo de hallazgos	N°
PA	Programa de auditoría	1/1
HH	Hoja de hallazgos	6/6
IG	Indicadores de gestión	3/3

REF.	FASE IV: Comunicación de resultados	N°
PA	Programa de auditoría	1/1
CF	Carta Final	1/1
BI	Borrador del informa	6/6

REF.	FASE V: Monitoreo estratégico de recomendaciones	N°
PA	Programa de auditoría	1/1
MME	Matriz de monitoreo estratégico de recomendaciones	2/2

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 05/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 11/04/2019

FASE I:

FAMILIARIZACIÓN Y PLANIFICACIÓN



Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 05/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 11/04/2019

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR



Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 05/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 11/04/2019

**PROGRAMA DE AUDITORÍA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PA
1/1**

OBJETIVOS: Conocer el ambiente de la industria e interactuar con los empleados de la misma y así obtener datos los cuales nos guiarán para el desarrollo de la auditoría de gestión.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Visita preliminar.	VP	J.N.C.M	05/04/2019
2	Suscribir el contrato de servicios de la auditoría de gestión.	CSA	J.N.C.M	08/04/2019
3	Solicitar toda la información necesaria a quien corresponda.	RI	J.N.C.M	09/04/2019
4	Recibir la orden de trabajo.	OT	J.N.C.M	10/04/2019
5	Elaborar la propuesta técnica de la auditoría de gestión.	PT	J.N.C.M	10/04/2019
6	Realizar la entrevista al director general de la industria.	ET	J.N.C.M	12/04/2019
7	Aplicar encuestas a todos los empleados de la industria.	EN	J.N.C.M	12/04/2019

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 05/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 11/04/2019

**VISITA PRELIMINAR
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**VP
1/1**

VISITA PRELIMINAR

Nombre de la entidad: Industria Sacha Textil

Fecha: 5 de abril de 2019

Hora: 9:00 a 10:00

El 5 de abril de 2019, se realizó la visita a las instalaciones de la Industria Sacha Textil ubicada en Riobamba, en las calles Av. Celso Augusto Rodríguez y Bolívar Bonilla, con el fin de conocer e interactuar con el entorno de la Industria, el Ing. Luis Avalos fue el encargado del recorrido por la industria.

Mediante el recorrido observe que en la Industria Sacha Textil, tienen varias áreas las cuales son: Departamento contable y la gerencia, control de calidad, planchado, empaque, área de corte, biométrico de control de asistencia, bodega, maquinarias, baños, salida de emergencia. Todos los empleados cuentan con las medidas de seguridad, uniformes. ©

Para tener un adecuado control contable esta industria utiliza el sistema SIACI, el cual facilita el manejo de las transacciones diarias ya sea de compras o ventas, además se maneja adecuadamente los inventarios.

Con el fin de encontrar dificultades por más pequeñas que sean se procederá con la auditoría de gestión ya que se cuenta con la aprobación de los dueños de la industria, y así poder dar una posible solución a los problemas existentes.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 05/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 11/04/2019

**CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**CSA
1/3**

CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

Riobamba, a los 8 días del mes de abril de 2019, se celebra el presente contrato por una parte la, **INDUSTRIA SACHA TEXTIL** representada por la Sra. Gloria Chávez artesana calificada, en calidad de contratante y al Srta. Jessica Nataly Casigña Mejía, egresada de la Carrera de Finanzas, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en calidad de contratista, celebran el presente contrato bajo las siguientes cláusulas:

ANTECEDENTES

Se realizará el trabajo de investigación donde brindará los servicios para realizar una auditoría de gestión a la Industria Sacha Textil, para lo cual las dos partes deberán cumplir con lo estipulado en el presente contrato.

CLÁUSULAS

PRIMERA

Objeto del contrato: El objeto del presente contrato es definir los términos y condiciones para el desarrollo de la auditoría de gestión, contratada para evaluar el Control Interno y medir el desempeño de las actividades administrativas, a través de la verificación de cumplimiento de la normativa legal a cual se acoge la industria y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales permitirán medir el grado de eficiencia, eficacia, y economía de las operaciones durante el período correspondiente al 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2018, con el fin de emitir conclusiones y recomendaciones en el informe final de la auditoría y así puedan tomar decisiones correctivas los directivos de la misma. Para lo cual la industria se compromete a proporcionar toda la información sin emitir ningún detalle para la correcta ejecución de la auditoría de gestión, respetando las cláusulas de confidencialidad establecidas por las partes interesadas.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 08/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 11/04/2019

**CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**CSA
2/3**

SEGUNDA

Duración: El presente contrato tendrá una duración de 60 días a partir de su aprobación y suscripción de las partes interesadas, la auditora está obligada a cumplir con el plazo establecido por la industria, en caso de que existe inconvenientes para cumplir con el plazo se debe comunicar los motivos de incumplimiento.

TERCERA

Confidencialidad: La auditora está obligada a guardar información de carácter privado sin divulgar a terceros o personas que no formen parte de la industria, en caso que faltará a esta cláusula, la industria está en el derecho de tomar las medidas que considere necesarias.

CUARTA

Responsabilidad del auditor: Cumplir con el plazo acordado en ambas partes, verificar el cumplimiento de las normas de Control Interno, obtener evidencias suficientes los cuales sustenten los hallazgos encontrados, evaluar las funciones administrativas mediante aplicación de indicadores de gestión, actuar con independencia, antes de emitir el informe final de la auditoria se presentara un borrador al director general.

QUINTA

Cooperación: La Industria Sacha Textil se compromete en entregar toda la información requerida, por parte de la auditora, para garantizar el trabajo de la auditoría de gestión.

SEXTA

Honorarios: Debido a que es un trabajo de investigación pre requisito para la obtención del título de Ingeniera en Finanzas de la Escuela de Finanzas, no se cobrara ningún valor económico, solo se solicita las facilidades para dar inicio a la auditoría de gestión

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 08/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 11/04/2019

**CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**CSA
3/3**

SÉPTIMA

Aceptación: Para legalizar el cumplimiento de las cláusulas establecidas, las dos partes firman el contrato como señal de acuerdo.

Dado y firmado en Riobamba, 8 de abril de 2019.

Gloria Chávez

Jessica Casigña

Sra. Gloria Chávez Arias

Jessica Nataly Casigña Mejía

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 08/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 11/04/2019

**REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**RI
1/1**

Riobamba, 09 de abril de 2019

Sra.

Gloria Chávez

PROPIETARIA

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial y atento saludo, a través de la presente solicito de la manera más comediad facilite con la información solicitada a continuación para poner en marcha la AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA INDUSTRIA SACHA TEXTIL DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, correspondiente al período 01 de enero al 31 de diciembre del 2018:

- Historia
- Misión, visión, valores corporativos
- Carnet de artesanos calificados
- RUC
- Estructura organizacional
- Estados financieros
- Manual de funciones

Anticipo mis agradecimientos por la atención que se da a la presente:

Atentamente,

Jessica Casigña

.....
Jessica Casigña
AUDITA JUNIOR

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 09/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 11/04/2019

**ORDEN DE TRABAJO
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**OT
1/1**

ORDEN DE TRABAJO N°001

Riobamba, 10 de abril de 2019

Sra.

Gloria Chávez

PROPIETARIA

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, mediante la presente comunicamos que se dará inicio a la auditoría de gestión aplicada a la Industria Sacha Textil, respetando las cláusulas del contrato firmado anteriormente.

El equipo de auditores estará conformado de la siguiente manera: Ing. María Auxiliadora Falconi en calidad de supervisora, la Lic. Mónica Brito Garzón como jefa de equipo, y Jessica Nataly Casigña como auditor junior.

Atentamente,

María Falconi

Ing. María Auxiliadora Falconi

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 10/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 11/04/2019

**PROPUESTA TÉCNICA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PT
1/3**



Para: Sra. Gloria Chávez

PROPIETARIA

De: Srta. Jessica Casigña

Asunto: Auditoría de gestión a la Industria Sacha Textil, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018.

Fecha: 10 de abril de 2019

Motivo de la auditoría

La auditoría de gestión a la Industria Sacha Textil del cantón Riobamba, se llevará a cabo de acuerdo a la orden de trabajo N°001 del 10 de abril de 2019.

Objetivos de la auditoría

Objetivo General

Desarrollar una auditoría de gestión a la Industria Sacha Textil, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018, haciendo uso de métodos, técnicas, y herramientas de auditoría.

Objetivos específicos

- Evaluar el sistema de Control Interno mediante la aplicación del COSO II, para identificar el nivel de riesgo y confianza.
- Identificar los hallazgos encontrados los cuales sustentan los procesos de evaluación de la auditoría.
- Comunicar los resultados obtenidos durante la auditoría de gestión mediante el informe final.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 10/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 11/04/2019

**PROPUESTA TÉCNICA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PT
2/3**

Alcance de la auditoría de gestión

La auditoría de gestión, examinará el período correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Metodología a utilizar

- Encuestas a todos los empleados.
- Entrevista al director general.
- Cuestionarios de Control Interno, COSO II.

Distribución del trabajo

Tabla 4-4: Distribución del trabajo.

ACTIVIDADES	ABRIL				MAYO				JUNIO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Archivo permanente	X											
Planificación preliminar		X										
Planificación específica			X									
Evaluación del Control Interno				X	X	X						
Desarrollo de hallazgos							X	X				
Indicadores de gestión									X			
Comunicación de Resultados										X		
Matriz de monitoreo de estrategias											X	

Realizado por:
J.N.C.M

Fecha:
10/04/2019

Revisado por:
M.A.F.T – M.E.B.G

Fecha:
11/04/2019

**PROPUESTA TÉCNICA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PT
3/3**

Recursos necesarios para la auditoría de gestión

Tabla 5-4: Recursos Humanos.

N°	CARGO	NOMBRE	SIGLAS
1	Supervisora	María Auxiliadora Falconi Tello	M.A.F.T
2	Jefe de equipo	Mónica Elina Brito Garzón	M.E.B.G
3	Auditora junior	Jessica Nataly Casigna Mejía	J.N.C.M

Tabla 6-4: Recursos materiales.

CANT	DETALLE
1	Resma de papel
1	Carpeta
3	Lápiz rojo
2	Borradores
1	Computadora
1	Impresora
1	USB

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 10/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 11/04/2019

**ENTREVISTA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ET
1/2**

Entrevistado: Ing. Luis Avalos.
Cargo: Director general
Fecha: 12 de abril de 2019.
Hora: 16:30.
Lugar: Instalaciones de la industria.

Objetivo: Establecer un dialogo de manera directa con el representante de la Industria Sacha Textil y así indagar en los problemas existentes.

1. ¿Cómo artesanos calificados en que ley se basan?

La Industria Sacha textil, se basa en la Ley de Defensa del Artesano y la guía tributaria de artesanos calificados de la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

2. ¿La industria cuenta con una planificación estratégica?

La Industria Sacha Textil si cuenta con una planificación estratégica.

3. ¿Cuáles considera usted que son las fortalezas y debilidades de la industria?

Las principales fortalezas son: infraestructura adecuada, tecnología de vanguardia, materiales de calidad, y una de nuestra mayor debilidad es la competencia debido a que ofrecen precios bajos.

4. ¿Cree usted que la Industria Sacha Textil ha logrado alcanzar sus objetivos y metas propuestas?

Dentro de nuestro plan de acción la industria está cumpliendo con las metas establecidas, y otras metas ambiciosas que con el paso de los años las iremos cumpliendo.

5. ¿La industria cuenta con un organigrama estructural?

Si, contamos con un organigrama estructural donde se va actualizando constantemente según el crecimiento de la misma.

©

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 12/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ENTREVISTA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ET
2/2**

6. ¿Cómo está distribuido el personal tanto como operarios y directivos?

Esta distribuido con 2 directivos, 2 vendedores, y 10 operarios (cortadora, diseñadora, costureras, encargadas de control de calidad y planchado).

7. ¿El personal cumple con las actividades encomendadas en el tiempo establecido?

El personal operativo cuenta con un sistema de evaluación constante los cuales están dentro de los parámetros de tolerancia en su eficiencia, de igual manera el personal administrativo cumple con las expectativas de la industria.

8. ¿Cómo controla internamente la producción de los operarios para saber si cumplen al 100%?

Existe un sistema de control de eficiencia se basa en el tipo de producto que se esté produciendo y la dificultad del mismo.

9. ¿Realiza capacitaciones del personal?

Si, se realiza capacitaciones de acuerdo a la demanda que se tenga en el momento.

10. ¿Ha realizado una auditoría de gestión en los últimos años?

Si, se realizó una auditoría hace 4 años atrás que de igual manera fue un trabajo de investigación.

11. ¿Cree usted que la auditoría le ayudará a solucionar sus problemas?

Si, debido a que se identificarán los problemas existentes y se dará una posible solución en un tiempo determinado.

©

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 12/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ENCUESTA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ET
1/12**

**ENCUESTAS RESULTADOS
INFORMACIÓN GENERAL**

Pregunta 1: Cargo

Tabla 7-4: Distribución del personal.

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Directivos	2	14 %
Vendedores	2	14 %
Operarios	10	72 %
TOTAL	14	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

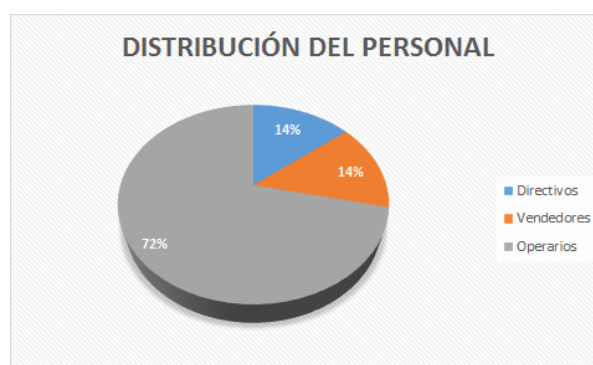


Gráfico 9-4: Distribución del personal.

Fuente: Tabla 7-4.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

Interpretación

El personal de la industria está dividido de la siguiente manera, 2 directivos que representan el 14%, 2 vendedores que representa el 14%, 10 directivos que representa el 72%.

Análisis

Con los resultados obtenidos de la encuesta he considerado que la distribución de los cargos dentro de esta industria, es el adecuado y están jerárquicamente delimitados esto permite que la industria tenga un adecuado manejo de las actividades internas.

©√α

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 12/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ENCUESTA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ET
2/12**

Pregunta 2: Género

Tabla 8-4: Género del personal.

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Femenino	13	93 %
Masculino	1	7 %
TOTAL	14	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

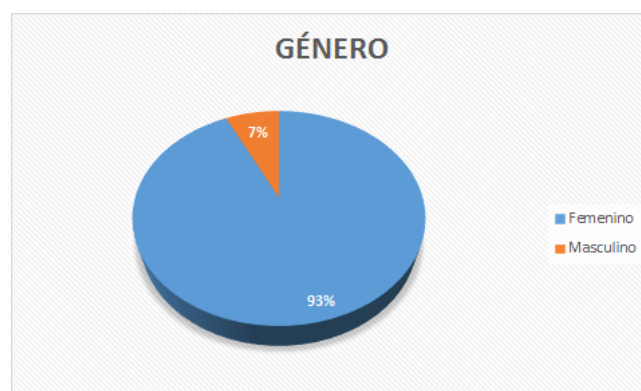


Gráfico 10-4: Género del personal.

Fuente: Tabla 8-4.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

Interpretación

De todo el personal de la Industria Sacha Textil, 13 personas son de género femenino que representa el 93% y 1 persona son de género femenino que representa el 7%.

Análisis

Debido a que esta industria se dedica a fabricación de ropa deportiva es necesario que prevalezca el género femenino ya que se utiliza máquinas de coser para la fabricación, una mujer tiene mucho más conocimiento del arte de la costura y son aptas para el cargo.

©√α

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 12/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ENCUESTA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ET
3/12**

Pregunta 3: ¿Conoce la misión y visión de la industria?

Tabla 9-4: Conocimiento de la misión y visión.

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	12	86%
No	2	14%
TOTAL	14	100%

Fuente: Investigación de campo.
Elaborado por: Casigña Jessica 2019.



Gráfico 11-4: Conocimiento de la misión y visión.

Fuente: Tabla 9-4.
Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

Interpretación

De todo el personal de la industria conocen 12 personas la misión y visión que representa el 86% y 2 personas desconocen la misión y visión que es el 14%.

Análisis

La mayoría de personas de la industria conocen la misión y visión siendo de gran importancia conocer ya que contribuyen a que se desarrolle la industria de una manera adecuada y cumplen sus metas.

©/α

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 12/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ENCUESTA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ET
4/12**

Pregunta 4: ¿La comunicación interna dentro de la industria es?

Tabla 10-4: Comunicación interna.

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	0	0 %
Muy buena	6	43 %
Buena	7	50%
Regular	1	7%
Malo	0	0%
TOTAL	14	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

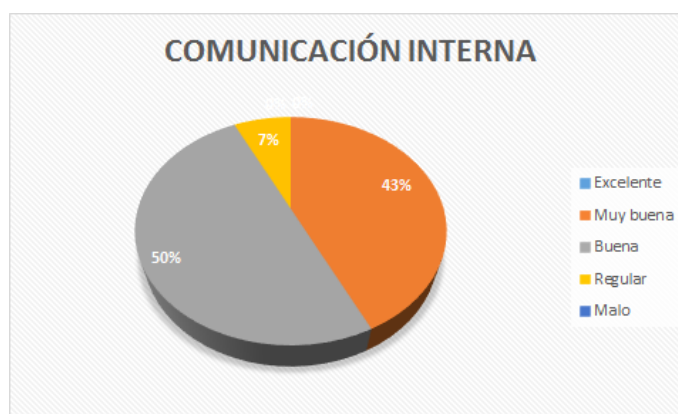


Gráfico 12-4: Comunicación interna.

Fuente: Tabla 10-4.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

Interpretación

La comunicación interna de la industria, 6 personas considera que es muy buena representa el 43%, 7 personas consideran que es buena representa el 50% y 1 persona considera que regula representa el 7%.

Análisis

Con los resultados obtenidos la comunicación interna entre todo el personal se mantiene en niveles medios. *HH1

©/a

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 12/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ENCUESTA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ET
5/12**

Pregunta 5: ¿El ambiente laboral es?

Tabla 11-4: Ambiente laboral.

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	0	0%
Muy buena	6	43%
Buena	7	50%
Regular	1	7%
Malo	0	0%
TOTAL	14	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

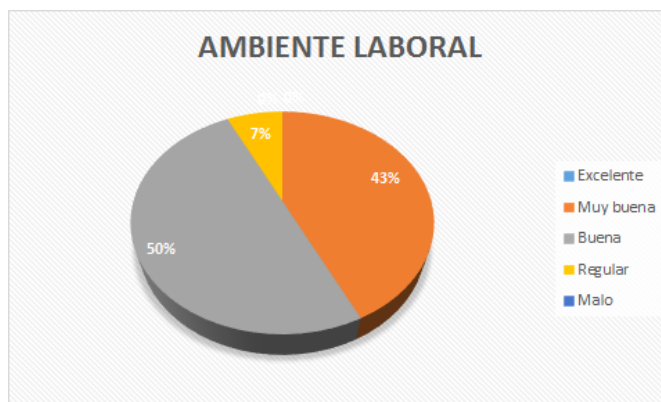


Gráfico 13-4: Ambiente laboral.

Fuente: Tabla 11-4.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

Interpretación

El ambiente laboral de la industria, 6 personas considera que es muy buena representa el 43%, 7 personas consideran que es buena representa el 50% y 1 persona considera que regula representa el 7%.

Análisis

El ambiente laboral de la Industria Sacha Textil, entre los empleados se mantiene en niveles medios lo cual podría afectar al correcto desempeño de la misma. *HH1

©/α

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 12/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ENCUESTA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ET
6/12**

Pregunta 6: ¿Cumple con todas la actividad encomendadas en el tiempo establecido?

Tabla 12-4: Cumplimiento de actividades.

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	13	93%
No	1	7%
TOTAL	14	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.



Gráfico 14-4: Cumplimiento de actividades.

Fuente: Tabla 12-4.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

Interpretación

El cumplimiento de las actividades, 13 personas si cumplen que representa el 93%, y 1 persona dice no que representa el 7%.

Análisis

Las empleadas de la industria en su gran mayoría cumplen con las actividades encomendadas, esto ayuda a que la producción sea eficiente y eficaz, prevaleciendo siempre la calidad en las prendas fabricadas.

©va

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 12/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

Pregunta 7: ¿La industria cuenta con tecnología moderna que ayuda a agilizar los procesos de producción?

Tabla 13-4: Tecnología moderna.

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	14	100%
No	0	0%
TOTAL	14	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

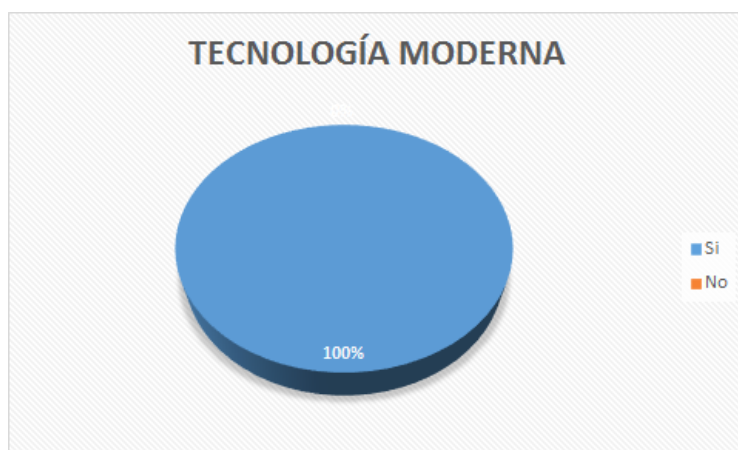


Gráfico 15-4: Tecnología moderna.

Fuente: Tabla 13-4.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019,

Interpretación

De todos los encuestados de la industria, el 100% dice que cuenta con maquinaria moderna.

Análisis

La industria al contar con maquinaria moderna contribuye a que las operarias realicen una producción rápida y de calidad con mejores acabados por ser maquinaria a aire comprimido.

©va

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 12/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ENCUESTA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ET
8/12**

Pregunta 8: ¿Cuenta con todas las medidas de seguridad para poder realizar su trabajo de manera eficiente?

Tabla 14-4: Medidas de seguridad.

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	14	100%
No	0	0%
TOTAL	14	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

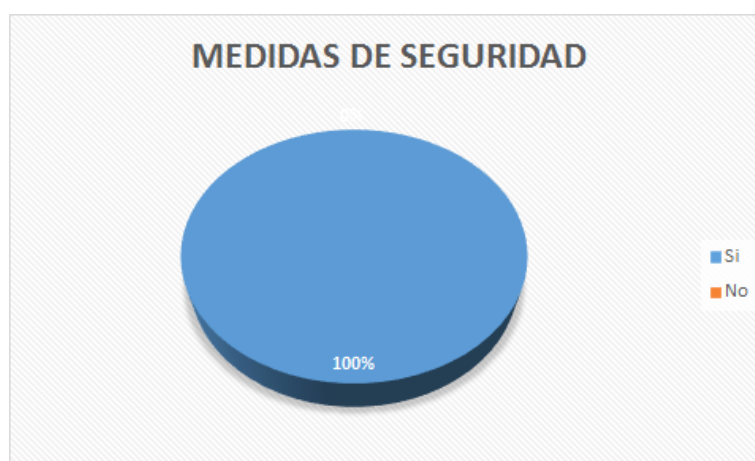


Gráfico 16-4: Medidas de seguridad.

Fuente: Tabla 14-4.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

Interpretación

Del total de encuestados el 100% de los mismos, nos dice que cuentan con todas la medidas de seguridad.

Análisis

Las medidas de seguridad que toma la industria para evitar accidente son los adecuados todos cuentan con protección visual, auditiva, mascarillas y mandiles.

©va

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 12/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ENCUESTA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ET
9/12**

Pregunta 9: ¿La infraestructura de la industria es la adecuada para realizar el trabajo encomendado?

Tabla 15-4: Infraestructura.

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	14	100 %
No	0	0%
TOTAL	14	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

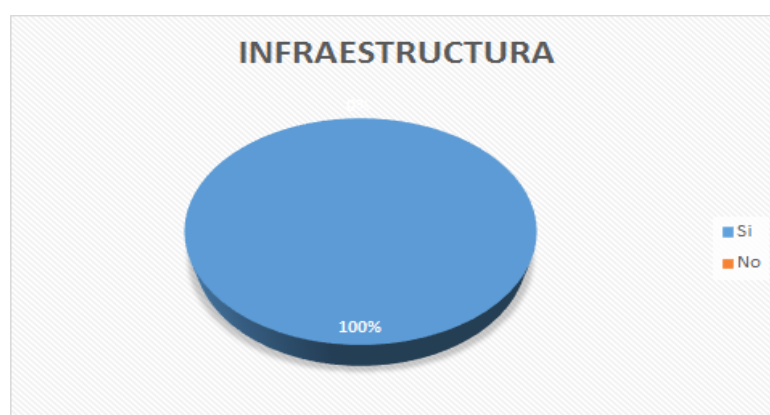


Gráfico 17-4: Infraestructura.

Fuente: Tabla 15-4.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

Interpretación

De todos los encuestados, el 100% consideran que es adecuada la infraestructura para realizar su trabajo.

Análisis

La industria se encuentra en condiciones adecuadas para realizar su trabajo y los empleados se sienten a gusto con las instalaciones.

©va

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 12/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

Pregunta 10: ¿Las capacitaciones que ha recibido le ayudado para desenvolverse de mejor manera dentro de la industria?

Tabla 16-4: Capacitaciones recibidas.

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	14	100 %
No	0	0 %
TOTAL	14	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.



Gráfico 18-4: Capacitaciones recibidas.

Fuente: Tabla 16-4.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

Interpretación

Del total de encuetados dicen que el 100% ha recibido capacitaciones dentro de la industria en algún momento.

Análisis

He considerado que recibir capacitaciones ayuda a desenvolverse de mejor manera en sus actividades ya que los temas de capacitación son acerca de ambiente laboral, normas de calidad etc.

©va

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 12/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

Pregunta 11: ¿Existe una planificación previa para realizar las actividades internas?

Tabla 17-4: Planificación previa.

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	10	71 %
No	4	29 %
TOTAL	14	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.



Gráfico 19-4: Planificación previa.

Fuente: Tabla 17-4.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

Interpretación

En referencia al conocimiento de planificaciones previas, 10 personas tienen conocimiento representa el 71%, 4 personas desconocen representa el 29%.

Análisis

Es de gran importancia que los empleados conozcan la planificación, en especial cuando se va a iniciar una nueva producción a que se les comunica cuáles serán sus actividades.

**ENCUESTA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ET
12/12**

Pregunta 12: ¿Cree usted que la aplicación de una auditoría de gestión ayudará a mejorar los procesos de control interno?

Tabla 18-4: Aplicación de una auditoría.

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	14	100 %
No	0	0 %
TOTAL	14	100%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

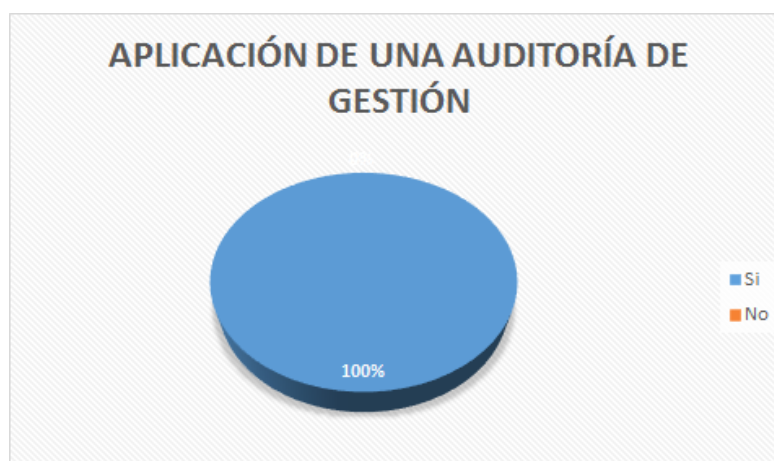


Gráfico 20-4: Aplicación de una auditoría.

Fuente: Tabla 18-4.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

Interpretación

Del total de encuestados el 100% consideran positiva la aplicación de la auditoría a la industria.

Análisis

La aplicación de una auditoría de gestión dentro de la Industria Sacha Textil, consideran que sería beneficioso y contando con la aprobación de todos procederé con el trabajo investigativo.

©va

Realizado por:

J.N.C.M

Fecha:

12/04/2019

Revisado por:

M.A.F.T – M.E.B.G

Fecha:

25/04/2019

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

PE
1/1

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Sacha
textil

Realizado por:
J.N.C.M

Fecha:
18/04/2019

Revisado por:
M.A.F.T – M.E.B.G

Fecha:
25/04/2019

**PROGRAMA DE AUDITORÍA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PA
1/1**

OBJETIVO: Analizar el ambiente interno fortalezas y debilidades, y el ambiente externo oportunidades y amenazas.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Realice un análisis situacional	AF	J.N.C.M	18/04/2019

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 18/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ANÁLISIS SITUACIONAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF
1/10**

ANÁLISIS INTERNO

OBJETIVO: Analizar las fortalezas y debilidades con las que cuenta la Industria Sacha Textil.

ANÁLISIS INTERNO	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Talento humano especializado. • Materia prima de calidad. • Diseños únicos. • Tecnología de vanguardia. • Infraestructura adecuada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Poca publicidad. • Existe solo un punto de venta • La materia prima se tarda en llegar y retrasa la producción • Ropa deportiva solo para un rango de 12 años en adelante. • Poca información de la industria.

Para el análisis del perfil estratégico se toma encuesta que:

Gran debilidad = 1

Debilidad = 2

Normal = 3

Fortaleza = 4

Gran Fortaleza = 5

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 18/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ANÁLISIS SITUACIONAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF
2/10**

Tabla 19-4: Perfil estratégico interno.

FACTOR	COMPORTAMIENTO				
	Debilidad		Normal	Fortaleza	
	Gran debilidad	Debilidad		Fortaleza	Gran fortaleza
F1. Talento humano especializado.					●
F2. Materia prima de calidad.					●
F3. Diseños únicos.				●	
F4. Tecnología de vanguardia.					●
F5. Infraestructura adecuada.					●
D1. Poca publicidad.	●				
D2. Existe solo un punto de venta.	●				
D3. La materia prima se tarda en llegar y retrasa la producción.	●				
D4. Ropa deportiva solo para un rango de 12 años en adelante.		●			
D5. Poca información de la industria.		●			
Σ SUMA	3	2	0	1	4

Realizado por:
J.N.C.M

Fecha:
18/04/2019

Revisado por:
M.A.F.T – M.E.B.G

Fecha:
25/04/2019

**ANÁLISIS SITUACIONAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF
3/10**

Tabla 20-4: Capacidad de respuesta de los factores internos.
FORTALEZAS

N°	FACTORES INTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
F1	Talento humano especializado.	0,09	5	0,45
F2	Materia prima de calidad.	0,08	5	0,40
F3	Diseños únicos.	0,07	4	0,28
F4	Tecnología de vanguardia.	0,08	5	0,40
F5	Infraestructura adecuada.	0,08	5	0,40
Σ SUMA				1,93

DEBILIDADES

N°	FACTORES INTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
D1	Poca publicidad.	0,07	1	0,07
D2	Existe solo un punto de venta.	0,08	1	0,08
D3	La materia prima se tarda en llegar y retrasa la producción.	0,08	1	0,08
D4	Ropa deportiva solo para un rango de 12 años en adelante.	0,07	2	0,14
D5	Poca información de la industria.	0,08	2	0,16
Σ SUMA				0,53

Realizado por:
J.N.C.M

Fecha:
18/04/2019

Revisado por:
M.A.F.T – M.E.B.G

Fecha:
25/04/2019

**ANÁLISIS SITUACIONAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF
4/10**

INTERPRETACIÓN

Las fortalezas de la Industria Sacha Textil, tienen un resultado de ponderación de 1,93 siendo superior a las de las debilidades que tiene un peso de 0,53.

ANÁLISIS

Después de analizar la situación interna, las fortalezas y debilidades de la Industria Sacha textil llegue a la conclusión que tenemos muchas fortalezas las cuales las podemos aprovechar, no obstante existe debilidades las cuales no son tan significativas pero debemos tomar acciones correctivas y así poder eliminar al máximo las debilidades.

α

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 18/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ANÁLISIS SITUACIONAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF
5/10**

ANÁLISIS EXTERNO

OBJETIVO: Analizar las oportunidades y amenazas con las que cuenta la Industria Sacha Textil.

ANÁLISIS EXTERNO	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Nueva línea de modelos para niños. • Nuevos puntos de ventas. • Catálogos virtuales en sitios web. • Venta de accesorios deportivos. • Reconocimiento de la marca a nivel nacional. 	<ul style="list-style-type: none"> • Imitaciones de los modelos por la competencia. • Empresas con los mismos productos a precios más bajos • Reformas en la ley de defensa de artesanos. • Competencia desde la por otras industrias. • Incremento del precio en la materia prima. •

Para el análisis del perfil estratégico se toma encuesta que:

Gran amenaza = 1

Amenaza = 2

Normal = 3

Oportunidad = 4

Gran oportunidad = 5

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 18/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ANÁLISIS SITUACIONAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF
6/10**

Tabla 21-4: Perfil estratégico externo.

FACTOR	COMPORTAMIENTO				
	Amenazas		Normal	Oportunidades	
	Gran amenaza	Amenaza		Oportunidad	Gran Oportunidad
O1. Nueva línea de modelos para niños.					●
O2. Nuevos puntos de ventas.					●
O3. Catálogos virtuales en sitios web.				●	
O4. Venta de accesorios deportivos.				●	
O5. Reconocimiento de la marca a nivel nacional.					●

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 18/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ANÁLISIS SITUACIONAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF
7/10**

FACTOR	COMPORTAMIENTO				
	Amenazas		Normal	Oportunidades	
	Gran amenaza	Amenaza		Oportunidad	Gran Oportunidad
A1. Imitaciones de los modelos por la competencia.		●			
A2. Empresas con los mismos productos a precios más bajos.	●				
A3. Reformas en la ley de defensa de artesanos.	●				
A4. Competencia desde la por otras industrias.	●				
A5. Incremento del precio en la materia prima.		●			
Σ SUMA	3	2	0	2	3

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 18/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ANÁLISIS SITUACIONAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF
8/10**

Tabla 22-4: Capacidad de respuesta de los factores externos.
OPORTUNIDADES

N°	FACTORES INTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
O1	Nueva línea de modelos para niños.	0,08	5	0,40
O2	Nuevos puntos de ventas.	0,07	5	0,35
O3	Catálogos virtuales en sitios web.	0,08	4	0,40
O4	Venta de accesorios deportivos.	0,08	5	0,40
O5	Reconocimiento de la marca a nivel nacional.	0,08	5	0,40
Σ SUMA				1,95

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 18/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ANÁLISIS SITUACIONAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF
9/10**

AMENAZAS

N°	FACTORES INTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
A1	Imitaciones de los modelos por la competencia.	0,07	2	0,14
A2	Empresas con los mismos productos a precios más bajos.	0,07	1	0,07
A3	Reformas en la ley de defensa de artesanos.	0,08	1	0,08
A4	Competencia desde la por otras industrias.	0,07	1	0,07
A5	. Incremento del precio en la materia prima.	0,08	2	0,16
Σ SUMA				0,52

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 18/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

**ANÁLISIS SITUACIONAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF
10/10**

INTERPRETACIÓN

Las oportunidades de la Industria Sacha Textil tienen un resultado de ponderación de 1,95 siendo superior a las amenazas que tiene un peso de 0,52.

ANÁLISIS

Después de analizar la situación externa, las oportunidades y amenazas de la Industria Sacha Textil llegué a la conclusión que tenemos muchas oportunidades para crecer como industria las cuales las podemos aprovechar, no obstante existen amenazas las cuales no permitirá que crezca la industria con facilidad y rapidez. **α**

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 18/04/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 25/04/2019

FASE II:

**EVALUACIÓN DEL
SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**



Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**PROGRAMA DE AUDITORÍA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PA
1/1**

OBJETIVO: Evaluar el Control Interno mediante la aplicación del COSO II, por cada componentes.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplicar el cuestionario de Control Interno por componente: Ambiente interno Establecimiento de objetivos Identificación de eventos Evaluación del riesgo Respuesta al riesgo Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo.	CCI	J.N.C.M	19/04/2019
2	Elaboración de la matriz de ponderación del riesgo y confianza.	MRP	J.N.C.M	19/04/2019

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**AMBIENTE INTERNO
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AI
1/4**

Entidad: Industria Sacha Textil.

Naturaleza: Auditoría de gestión.

Período: 2018.

Componente: Ambiente Interno.

Objetivo: Evaluar el ambiente interno por cada uno de los sub componentes, y así conocer el grado de cumplimiento de los mismos.

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta la industria con un código de ética establecido?	X		
2	¿El código de ética ha sido socializado con los empleados de la industria?	X		
3	¿Se preocupa por la integridad y los valores éticos de los empleados de la industria?	X		
4	¿Se ha dado a conocer a los empleados las consecuencias en caso de cometer alguna falta o infringir en el código de ética?	X		
5	¿Presionan a los empleados para cumplir sus objetivos y metas con eficiencia y eficacia?	X		
6	¿Realiza evaluaciones periódicas al Control Interno?	X		
7	¿Exige a la contadora presentar los informes contables en el plazo establecido?	X		

Realizado por:

J.N.C.M

Fecha:

19/04/2019

Revisado por:

M.A.F.T - M.E.B.G

Fecha:

09/05/2019

**AMBIENTE INTERNO
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AI
2/4**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
8	¿Cumplen con todas las obligaciones tributarias exigidas como artesanos calificados a tiempo?	X		
9	¿La industria cuenta con una planificación estratégico?	X		
10	¿Se ha socializado el plan estratégico a todos los empleados?	X		
11	¿La industria cuenta con estrategias para cumplir sus objetivos estratégicos?	X		
12	¿Aplica indicadores de eficiencia, eficacia y economía para valorar el desempeño de la industria?	X		
13	¿Existe espacios adecuados para cada área según el organigrama establecido?	X		
14	¿Existes canales de comunicación eficiente y eficaz entre todas las áreas de la industria?	X		
15	¿Cuenta con manuales de funciones?	X		
16	¿Se ha socializado el manual de funciones con todos los empleados?		X	*HH2 Desconocimiento del manual de funciones por los empleados.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**AMBIENTE INTERNO
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AI
3/4**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
17	¿Cuentan con un reglamento interno para todo el personal?	X		
18	¿Cuentan con un reglamento interno para todo el personal?	X		
19	¿La industria cuenta con un plan de acción?	X		
20	¿Evalúan el desempeño de las actividades asignadas a los empleados?	X		
21	¿Cuenta con el personal necesario y adecuado para poder realizar todo el trabajo planificado?	X		
22	¿Cuenta con un plan anual de capacitaciones es diferentes temas?		X	*HH3 Inexistencia de un plan anual de capacitación al personal.
23	¿La industria cuenta con políticas de contratación de personal?	X		
24	¿Cuentan con procesos de reclutamiento del personal?	X		
25	¿La industria ha establecido una comunicación a puertas abierta con todo el personal?	X		

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**AMBIENTE INTERNO
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AI
4/4**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
26	¿Prevalece la puntualidad en la industria?	X		
27	¿Los empleados que cumplen con todas las normas establecidas tienen algún reconocimiento?	X		
Σ Suma		25	2	

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MPR
1/9**

RESPUESTA POSITIVAS: 25
RESPUESTAS NEGATIVAS: 2
TOTAL RESPUESTAS: 27

NIVEL DE CONFIANZA = (Respuestas positivas / Total respuestas) * 100
= (25/27)*100
= 93 %

NIVEL DE RIESGO = 100 % - Nivel de confianza
= 100 % - 93 %
= 7 %

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
0% -50%	51% -75%	76%-100%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
100% -50%	49% -25%	24%-0%

Interpretación

El resultado de la aplicación del cuestionario de Control Interno en referencia al componente ambiente interno, el nivel de confianza de la Industria Sacha Textil es alta con un 93 %, y el nivel de riesgo es bajo con un 7 %.

Análisis

He observado con los resultados obtenidos que los directivos están realizando un buen trabajo en la dirección de esta industria prevaleciendo los valores que es lo más importante y así tener un excelente ambiente interno dentro de la misma.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EO
1/2**

Entidad: Industria Sacha Textil.

Naturaleza: Auditoría de gestión.

Período: 2018.

Componente: Establecimiento de objetivos.

Objetivo: Conocer de qué manera los objetivos ayudan a cumplir con las metas planteadas por esta industria.

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta con objetivos estratégicos que contribuyan a cumplir con la misión institucional?	X		
2	¿Analizan los factores internos y externos antes de plantear sus objetivos y metas?	X		
3	¿Los objetivos son evaluados contantemente?	X		
4	¿La industria se esfuerza para cumplir con los objetivos?	X		
5	¿Verifica que los objetivos este directamente relacionados con la industria?	X		
6	¿Han obtenido resultados de la aplicación objetivos?	X		
7	¿Cuentan con el apoyo de los empleados para cumplir los objetivos?	X		

Realizado por:

J.N.C.M

Fecha:

19/04/2019

Revisado por:

M.A.F.T - M.E.B.G

Fecha:

09/05/2019

**ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**EO
2/2**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
8	¿Cuenta con estrategias para anticipar e identificar riesgos?	X		
9	¿Cuenta con mecanismos para reaccionar a los cambios existentes en el entorno en cualquier momento?	X		
Σ Suma		9	0	

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MPR
2/9**

RESPUESTA POSITIVAS: 9
RESPUESTAS NEGATIVAS: 0
TOTAL RESPUESTAS: 9

NIVEL DE CONFIANZA = (Respuestas positivas / Total respuestas) * 100
 = (9/9)*100
 = 100 %

NIVEL DE RIESGO = 100% - Nivel de confianza
 = 100% - 100 %
 = 0 %

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-100%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
100%-50%	49%-25%	24%-0%

Interpretación

El resultado de la aplicación del cuestionario de Control Interno en referencia al componente establecimiento de objetivos, el nivel de confianza de la Industria Sacha Textil es alta con un 100 %, y el nivel de riesgo es bajo con un 0 %.

Análisis

Es de gran importancia que la industria tenga plasmado sus objetivos ya que sabe hacia dónde quiere llegar para ir creciendo en el mercado, y fortaleciendo la marca Sacha Textil.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**IE
1/1**

Entidad: Industria Sacha Textil.

Naturaleza: Auditoría de gestión.

Período: 2018.

Componente: Identificación de eventos.

Objetivo: Identificar cada uno de los eventos que podrían suceder en alguno momento dentro de la industria.

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La industria identifica posibles eventos de riesgo que podrían afectar al correcto desempeño de la misma?	X		
2	¿La dueña participa en la identificación de eventos?	X		
3	¿La industria cuenta con un FODA establecido?	X		
4	¿Cuándo identifican un evento negativo indagan inmediatamente?	X		
5	¿El sistema utilizado por la industria es adecuado y acorde a las necesidades?	X		
6	¿Al existir un evento toman medidas para prevenir en el futuro efectos permanentes?	X		
7	¿Cuentan con la facilidad de identificar todos los eventos por más pequeño que sea el mismo?	X		
Σ Suma		7	0	

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MPR
3/9**

RESPUESTA POSITIVAS: 7

RESPUESTAS NEGATIVAS: 0

TOTAL RESPUESTAS: 7

NIVEL DE CONFIANZA = (Respuestas positivas / Total respuestas) * 100
= (7/7)*100
= 100 %

NIVEL DE RIESGO = 100% - Nivel de confianza
= 100% - 100 %
= 0 %

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-100%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
100%-50%	49%-25%	24%-0%

Interpretación

El resultado de la aplicación del cuestionario de Control Interno en referencia al componente identificación de eventos, el nivel de confianza de la Industria Sacha Textil es alta con un 100 %, y el nivel de riesgo es bajo con un 0 %.

Análisis

La industria toma en cuenta los posibles eventos que podría ocurrir en el futuro los cuales evitara que los problemas se conviertan en grandes y no se puedan solucionar a tiempo.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ER
1/1**

Entidad: Industria Sacha Textil.

Naturaleza: Auditoría de gestión.

Período: 2018.

Componente: Evaluación de los riesgos.

Objetivo: Evaluar los riesgos de la industria y así dar un posible solución para poder enfrentarlos.

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se preocupan los directivos y dueños del impacto los riesgos?	X		
2	¿Los directivos toman en cuenta el alcance de los riesgos?	X		
3	¿Existe una persona encargada de la evaluación del riesgo?	X		
4	¿Han identificado los factores críticos que pueda perjudicar al logro de objetivos?	X		
5	¿Los empleados cuentan con seguro en caso de existir alguna enfermedad de cualquier tipo?	X		
6	¿La industria cuenta con sistemas de información para identificar riesgos potenciales?	X		
7	¿Analiza los riesgos que afecte a la liquidez de la industria?	X		
	∑ Suma	7	0	

Realizado por:

J.N.C.M

Fecha:

19/04/2019

Revisado por:

M.A.F.T - M.E.B.G

Fecha:

09/05/2019

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MPR
4/9**

RESPUESTA POSITIVAS: 7

RESPUESTAS NEGATIVAS: 0

TOTAL RESPUESTAS: 7

NIVEL DE CONFIANZA = (Respuestas positivas / Total respuestas) * 100
= (7/7)*100
= 100 %

NIVEL DE RIESGO = 100% - Nivel de confianza
= 100% - 100%
= 0 %

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-100%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
100%-50%	49%-25%	24%-0%

Interpretación

El resultado de la aplicación del cuestionario de Control Interno en referencia al componente evaluación de riesgos, el nivel de confianza de la Industria Sacha Textil es medio con un 100 %, y el nivel de riesgo es medio con un 0 %.

Análisis

La Industria Sacha Textil deberá tomar medidas para mejorar el nivel de confianza y nivel de riesgo, ya que se encuentra en nivel medio no es grave pero se debe tomar medidas correctivas a tiempo.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**RESPUESTA AL RIESGO
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**RR
1/1**

Entidad: Industria Sacha Textil.

Naturaleza: Auditoría de gestión.

Período: 2018.

Componente: Respuesta al riesgo.

Objetivo: Analizar la capacidad para responder cualquier riesgo que se pueda presentar dentro de la industria.

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La industria cuenta con un plan de contingencia para dar respuesta al riesgo?	X		
2	¿Todo riesgo encontrado se evalúa en el mismo momento?	X		
3	¿La industria cuenta con mecanismos para la toma de decisiones de manera inmediata?	X		
4	¿Todos los empleados forman parte de la toma de decisiones con el fin de dar respuesta a los riesgos?	X		
5	¿Cuenta con controles para determinar el riesgo?	X		
Σ Suma		5	0	

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MPR
5/9**

RESPUESTA POSITIVAS: 5
RESPUESTAS NEGATIVAS: 0
TOTAL RESPUESTAS: 5

NIVEL DE CONFIANZA = (Respuestas positivas / Total respuestas) * 100
= (5/5)*100
= 100 %

NIVEL DE RIESGO = 100% - Nivel de confianza
= 100% - 100 %
= 0 %

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-100%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
100%-50%	49%-25%	24%-0%

Interpretación

El resultado de la aplicación del cuestionario de Control Interno en referencia al componente respuesta al riesgo, el nivel de confianza de la Industria Sacha Textil es alto con un 100 %, y el nivel de riesgo es bajo con un 0 %.

Análisis

La industria está preparada para dar respuesta al riesgo en cualquier momento u ocasión que sea necesario solucionar cualquier altercado en el desarrollo de las actividades internas y externas.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**ACTIVIDADES DE CONTROL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AC
1/2**

Entidad: Industria Sacha Textil.

Naturaleza: Auditoría de gestión.

Período: 2018.

Componente: Actividades de control.

Objetivo: Determinar si la industria cuenta con un sistema de control de los eventos o riesgos que se puedan presentar

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta con sistemas de control de calidad?	X		
2	¿Dentro de la industria existe una coordinación entre todas las áreas?	X		
3	¿Existen actividades de control para verificar el cumplimiento de las actividades asignadas?	X		
4	¿Cuenta con un control de inventarios y stocks mínimos?	X		
5	¿Existe un plan de mantenimiento para la maquinaria?		X	*HH4 Inexistencia de un plan de mantenimientos para la maquinaria.
6	¿Se da de baja a los activos fijos que hayan cumplido con su vida útil?	X		

Realizado por:

J.N.C.M

Fecha:

19/04/2019

Revisado por:

M.A.F.T - M.E.B.G

Fecha:

09/05/2019

**ACTIVIDADES DE CONTROL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AC
2/2**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
7	¿Cada maquinaria está a cargo de un operario mediante un documento?		X	*HH5 Inexistencia de un documento que responsabilice a un operario la maquinaria a su cargo.
8	¿Existe actividades de control suficiente para la verificación del cumplimiento de los cronogramas y tiempos de producción?	X		
9	¿Existe responsables de custodiar la información?	X		
10	¿Se informa las deficiencias encontradas inmediatamente a los superiores jerárquicamente?	X		
11	¿Se registra todas las actividades financieras en el programa SIACI?	X		
12	¿Lleva un registro de los productos terminados?	X		
∑ Suma		10	2	

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MPR
6/9**

RESPUESTA POSITIVAS: 10
RESPUESTAS NEGATIVAS: 2
TOTAL RESPUESTAS: 12

NIVEL DE CONFIANZA = (Respuestas positivas / Total respuestas) * 100
= (10/12)*100
= 83 %

NIVEL DE RIESGO = 100% - Nivel de confianza
= 100% - 83 %
= 17 %

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-100%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
100%-50%	49%-25%	24%-0%

Interpretación

El resultado de la aplicación del cuestionario de Control Interno en referencia al componente ambiente interno, el nivel de confianza de la Industria Sacha Textil es alto con un 83 %, y el nivel de riesgo es bajo con un 17 %.

Análisis

Dentro de la Industria Sacha Textil se mantiene un ambiente interno adecuado debido a que los directivos se preocupan que todo este llevado adecuadamente y funcione de las misma manera.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**IC
1/2**

Entidad: Industria Sacha Textil.

Naturaleza: Auditoría de gestión.

Período: 2018.

Componente: Información y comunicación.

Objetivo: Analizar como manejan internamente la información y comunicación dentro de la industria.

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La información contable es transparente?	X		
2	¿Se protege rigurosamente la información tanto digital como física?	X		
3	¿Existe informes actualizado de los inventarios existentes de la industria?	X		
4	¿Se emite informes diarios de la producción?	X		
5	¿La industria archiva correctamente la información?	X		
6	¿Contrata técnicos para revisar el sistema y evitar que se pierda información?	X		
7	¿Se verifica el cumplimiento de cronogramas establecidos?	X		
8	¿El sistema contable utilizado es confiable?	X		
9	¿La comunicación con los proveedores es adecuada y oportuna?	X		

Realizado por:

J.N.C.M

Fecha:

19/04/2019

Revisado por:

M.A.F.T - M.E.B.G

Fecha:

09/05/2019

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**IC
2/2**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
10	¿La comunicación con los clientes es adecuada?	X		
11	¿Cuentan copias de respaldo de toda la información?	X		
12	¿Cuentan con canales de comunicación entre todos los empleados?	X		
13	¿Cuenta con espacios adecuados para guardar toda la información?	X		
Σ Suma		13	0	

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MPR
7/9**

RESPUESTA POSITIVAS: 13
RESPUESTAS NEGATIVAS: 0
TOTAL RESPUESTAS: 13

NIVEL DE CONFIANZA = (Respuestas positivas / Total respuestas) * 100
 = (13/13)*100
 = 100 %

NIVEL DE RIESGO = 100% - Nivel de confianza
 = 100% - 100 %
 = 0 %

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-100%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
100%-50%	49%-25%	24%-0%

Interpretación

El resultado de la aplicación del cuestionario de Control Interno en referencia al componente información y comunicación, el nivel de confianza de la Industria Sacha Textil es alto con un 100 %, y el nivel de riesgo es bajo con un 0 %.

Análisis:

Es importante que existe una comunicación entre todos dentro de la industria y no obstante que toda la información sea llevada de manera adecuada y oportuna.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**SUPERVISIÓN Y MONITOREO
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**SM
1/1**

Entidad: Industria Sacha Textil.

Naturaleza: Auditoría de gestión.

Período: 2018.

Componente: Supervisión y comunicación.

Objetivo: Analizar la supervisión y monitoreo de la industria.

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Realizan un seguimiento a los procesos de Control Interno?	X		
2	¿Las recomendaciones del auditor ayudo a la industria?	X		
3	¿Se realizó un seguimiento de implementación de recomendaciones de la auditoría del año 2014?		X	*HH6 poco seguimiento a la implementación de recomendaciones emitidas en la auditoría realizada en el año 2014.
4	¿Se corrige de inmediato las deficiencias encontradas	X		
5	¿Es adecuado el nivel del personal?	X		
6	¿Se coordina las actividades entre todos los implicados?	X		
Σ Suma		5	1	

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MPR
8/9**

RESPUESTA POSITIVAS: 5
RESPUESTAS NEGATIVAS: 1
TOTAL RESPUESTAS: 6

NIVEL DE CONFIANZA = (Respuestas positivas / Total respuestas) * 100
= (5/6)*100
= 83 %

NIVEL DE RIESGO = 100% - Nivel de confianza
= 100% - 83%
= 7 %

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51%-75%	76%-100%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
100%-50%	49%-25%	24%-0%

Interpretación

El resultado de la aplicación del cuestionario de Control Interno en referencia al componente supervisión y comunicación, el nivel de confianza de la Industria Sacha Textil es alto con un 83 %, y el nivel de riesgo es bajo con un 7 %.

Análisis

Dentro de esta industria tiene una adecuada supervisión y comunicación entre todos los que conforman esta industria siendo beneficioso para el desempeño de la misma.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL RIESGO Y CONFIANZA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MPR
9/9**

Tabla 23-4: Nivel de confianza y nivel de riesgo.

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Ambiente interno	93%	7%
Establecimiento de objetivos	100%	0%
Identificación de eventos	100%	0%
Evaluación del riesgo	100%	0%
Respuesta al riesgo	100%	0%
Actividades de control	83%	17%
Información y comunicación	100%	0%
Supervisión y monitoreo	83%	17%
Σ TOTAL PROMEDIO	95%	5%

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

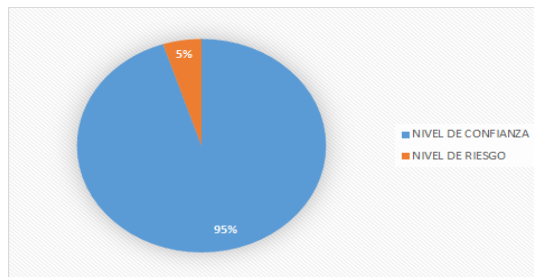


Gráfico 21-4: Nivel de riesgo y nivel de riesgo.

Fuente: Tabla 26.

Elaborado por: Casigña Jessica 2019.

Interpretación

El resultado de la aplicación de los cuestionarios de control interno por el método COSO II, el nivel de confianza es del 95% y el nivel de riesgo es del 5%.

Análisis

Dentro de la Industria Sacha Textil el grado de confianza es alto según los resultados obtenidos es decir que el manejo de sus procesos es el adecuado y el riesgo que ocurran problemas es mínimo.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 19/04/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 09/05/2019

FASE III: DESARROLLO DE HALLAZGOS



Realizado por:
J.N.C.M

Fecha:
10/05/2019

Revisado por:
M.A.F.T – M.E.B.G

Fecha:
30/05/2019

**PROGRAMA DE AUDITORÍA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PA
1/1**

OBJETIVO: Elaborar la hoja de hallazgos de las irregularidades encontradas durante el trabajo investigativos, y aplicar indicadores de gestión.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaborar la hoja de hallazgos	HA	J.N.C.M	10/05/2019
2	Aplicar indicadores de gestión	IG	J.N.C.M	31/05/2019

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 10/05/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 30/05/2019

**HOJA DE HALLAZGOS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**HH
1/6**

HALLAZGO 1: Poca comunicación interna e inadecuado ambiente laboral. (Ref. EN 4/12, EN 5/12)

CONDICIÓN: Dentro de la industria no existe una comunicación y ambiente laboral adecuado entre todos los empleados que conforman la misma.

CRITERIO: Según el reglamento interno Art. 35. Los operarios/obreros (as) del taller artesanal deben observar y mantener un trato cortés, respetuoso y comedido para con sus compañeras, superiores y clientes de la misma, acatando en forma disciplinada las disposiciones y órdenes que se dicten. Igualmente las personas que se encuentren revestidas con cualquier tipo de autoridad, deberán observar las mismas normas de cortesía y respeto.

CAUSA: Debido a que no existe un liderazgo adecuado por parte de la administración siendo el pilar fundamental de la industria la comunicación y el ambiente laboral está deteriorado.

EFEECTO: Retrasos, fallas, confusiones durante la producción diaria que se lleva a cabo en la industria.

CONCLUSIÓN: La Industria Sacha Textil, no cuenta con una comunicación y ambiente laboral adecuado entre todos los empleados que conforman la misma, debido a que no existe un liderazgo adecuado por parte de la administración, provocando retrasos en la producción.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda a la propietaria de la industria, realizar charlas de relaciones humanas con todos los empleados con el propósito que exista un trato cordial y amable entre todos.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 10/05/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 30/05/2019

**HOJA DE HALLAZGOS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF
2/6**

HALLAZGO 2: Desconocimiento del manual de funciones por los empleados. (Ref. AI 2/4)

CONDICIÓN: El manual de funciones fue diseñado y aprobado en el año 2014, pero no se socializo con los empleados de la industria.

CRITERIO: De acuerdo al manual de funciones el mismo que está vigente desde el 20 de enero de 2014, debía ser socializado.

CAUSA: Poca coordinación de los administrativos de la industria para socializar el manual de funciones.

EFECTO: Los empleados desconocen sus derechos, obligaciones, y sanciones de acuerdo al cargo que desempeñan.

CONCLUSIÓN: La Industria Sacha Textil, cuenta con un manual de funciones de cada una de las áreas que conforman la misma, el cual no ha sido socializado con todos los empleados de la industria.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda a la propietaria de la industria, realizar una reunión con todos los empleados para socializar el manual de funciones, si cuentan con presupuesto suficiente imprimir ejemplares los mismos que serán entregados a cada uno, y en caso de actualizaciones deberán informar de inmediato a todo el personal.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 10/05/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 30/05/2019

**HOJA DE HALLAZGOS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF
3/6**

HALLAZGO 3: Inexistencia de un plan de capacitación al personal. (Ref. AI 3/4)

CONDICIÓN: La industria realiza capacitaciones al personal pero no cuenta con un plan de capacitación anual.

CRITERIO: Según el reglamento interno Art. 115. CAPACITACIÓN.- el taller artesanal de acuerdo con sus requerimientos, brindará capacitación y entrenamiento a los operarios/obreros(as), conforme en el plan anual de capacitaciones que será elaborado por las autoridades.

CAUSA: Poca coordinación entre los dueños y directivos para realizar una previa planificación.

EFFECTO: Gastos imprevistos fuera del presupuesto de la industria, desactualización de los empleados.

CONCLUSIÓN: La Industria Sacha Textil, realiza capacitaciones al personal de la misma, pero no cuenta con un plan de capacitación anual, debido a que existe poca coordinación entre los dueños y directivos.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al director general de la industria, diseñar un plan de capacitación anual, que será de gran beneficio ya que los empleados tendrán conocimiento previamente de la planificación, además los gastos de capacitaciones serán planificados.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 10/05/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 30/05/2019

**HOJA DE HALLAZGOS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF
4/6**

HALLAZGO 4: Inexistencia de un plan de mantenimiento para la maquinaria. (Ref. **AC 1/2**)

CONDICIÓN: La industria no cuenta con un plan de mantenimiento de maquinarias debido a que son nuevas y de tecnología de punta.

CRITERIO: Según el reglamento interno Art. 62. Literal h, efectuar a través del personal respectivo revisiones periódicas de máquinas, equipos y herramienta e instalaciones a fin de comprobar su correcto y seguro funcionamiento.

CAUSA: La industria considera que al ser nueva la maquinaria no están propensa a dañarse, solo en caso de que entre un operario nuevo solo ahí se corre el riesgo de que se produzca daños.

EFECTO: La maquinaria podría sufrir daños imprevistos, retrasar la producción, incumplimiento de los pedidos con los clientes.

CONCLUSIÓN: La Industria Sacha Textil, no cuenta con un plan de mantenimiento de maquinaria debido a que son nueva y de tecnología de punta pero la maquinaria podría sufrir daños imprevistos y retrasar la producción.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al director general de la industria, diseñar un plan de mantenimiento para la maquinaria, considerando que con el paso de los años se va a necesitar ya que la maquinaria se deprecia y podría causar daños permanentes e irreparables.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 10/05/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 30/05/2019

**HOJA DE HALLAZGOS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF
5/6**

HALLAZGO 5: Inexistencia de un documento que responsabilice a cada operario la maquinaria a su cargo. (Ref. **AC 2/2**)

CONDICIÓN: Los operarios utilizan la maquinaria pero no existen un documento donde les responsabilice por la mismas y sus accesorios.

CRITERIO: Según el reglamento interno Art. 69. Literal h, mantener en buen estado los útiles, materiales, equipos y herramientas de trabajo. Responder en caso de negligencia, por las pérdidas, deterioro, daños o destrucción debidamente comprobada, que se ocasionen en los materiales, maquinas, equipos e instalaciones de trabajo, siempre que se compruebe la culpe de operarios/obreros (as)

CAUSA: Poca preocupación y coordinación de los propietarios para redacta un documentos de responsabilidad de maquinarias.

EFEECTO: Los gastos de mantenimiento de maquinaria son elevados debido a que dichos gastos son cubiertos por la industria.

CONCLUSIÓN: La Industria Sacha Textil, no cuenta con un documento que responsabilice a los operarios por la maquinaria, y los dueños asumen los gastos incrementando los gastos de mantenimiento de la maquinaria.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al director general de la industria, redactar un documento donde se responsabilice a cada operario por la maquinaria a su cargo y así poder reducir gastos de mantenimiento.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 10/05/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 30/05/2019

**HOJA DE HALLAZGOS
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**AF
6/6**

HALLAZGO 6: Poco seguimiento a la implementación de recomendaciones emitidas en la auditoría realizada en el año 2014. (Ref. **AC 1/2**)

CONDICIÓN: La auditoría realizada mediante un trabajo de investigación en el año 2014, no tuvo un correcto seguimiento de las recomendaciones emitidas.

CRITERIO: Según la ley de la economía popular y solidaria Art. 49. El consejo de vigilancia está obligado a informar oportunamente, a la Asamblea General y a la Superintendencia las observaciones relacionadas con la administración financiera, así como, sobre el cumplimiento de las recomendaciones efectuadas por la auditoría interna y externa.

CAUSA: la propietaria ha considerado que no todas las recomendaciones son de relevancia.

EFEECTO: La industria al no tomar en cuenta todas la recomendaciones emitidas esta propensa a que los problemas sigan creciendo y se conviertan en permanentes.

CONCLUSIÓN: La Industria Sacha Textil, realizo una auditoría en el año 2014, el cual no tuvo un correcto seguimiento de recomendaciones estando propensa a que los problemas sigan creciendo.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al director general de la industria, el informe final de auditoría analizar las recomendaciones emitidas para ponerles en marcha de acuerdo a la matriz de monitoreo de recomendaciones.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 10/05/2019
Revisado por: M.A.F.T – M.E.B.G	Fecha: 30/05/2019

**INDICADORES DE GESTIÓN
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**IG
1/3**

Entidad: Industria Sacha Textil.

Naturaleza: Auditoría de gestión.

Período: 2018.

INDICADOR DE EFICIENCIA

Acogida del producto: $\frac{\text{Ventas totales}}{\text{Devolución en ventas}}$

Acogida del producto: $\frac{519439,36}{8699,34} = 59,71\%$

Interpretación: En relación a la devolución en ventas y las ventas totales la acogida del producto que ofrece la Industria Sacha Textil es del 59, 71%.

Análisis: Los productos ofertados tienen una gran acogida en el mercado de la ciudad de Riobamba, pero deben indagar porque existen muchas devoluciones para corregir el problema existente.

Conocimiento de la misión y visión: $\frac{\text{Personas que conocen}}{\text{Total del personal}}$

Conocimiento de la misión y visión: $\frac{12}{14} = 86\%$

Interpretación: Del total del personal conocen la misión y visión de la Industria Sacha Textil el 86%

Análisis: Los empleados de la industria casi en su mayoría conocen la misión y visión contribuyendo al cumplimiento de los mismos.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 31/05/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 06/06/2019

INDICADOR DE EFICACIA

$$\text{Rendimiento de ventas: } \frac{\text{Utilidad neta} * 100}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Rendimiento de ventas: } \frac{12140,02 * 100}{511134,40} = 2,38\%$$

Interpretación: En relación a las ventas netas y la utilidad neta el rendimiento de las ventas de la Industria Sacha Textil es del 2,38%.

Análisis: La industria tiene ventas elevadas pero dentro de la misma existe muchos gastos los cuales al final del ejercicio la utilidad no es tan elevada.

$$\text{Rentabilidad global: } \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}} * 100$$

$$\text{Rentabilidad global: } \frac{12140,02}{633321,56} * 100 = 1,92\%$$

Interpretación: En relación al activo total y la utilidad neta el rendimiento global de la Industria Sacha Textil es de 1,92%.

Análisis: La industria tiene un rendimiento medio es decir que los recursos se deben manejar adecuadamente para aumentar la utilidad neta.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 31/05/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 06/06/2019

**INDICADORES DE GESTIÓN
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**IG
1/3**

INDICADOR DE ECONOMÍA

Capital de trabajo: $\frac{\text{Archivo corriente}}{\text{Pasivo corrientne}}$

Capital de trabajo: $\frac{267615,57}{41779,89} = 6,41$

Interpretación: La industria cuenta por cada dólar para cubrir sus pasivos corrientes con 6,41

Análisis: La industria cuenta con un capital de trabajo adecuado ya que puede cubrir todas sus obligaciones respectivamente.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 31/05/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 06/06/2019

FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Sacha
— textil —

Realizado por:

J.N.C.M

Fecha:

31/05/2019

Revisado por:

M.A.F.T - M.E.B.G

Fecha:

06/05/2019

**PROGRAMA DE AUDITORÍA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PA
1/1**

OBJETIVO: Dar a conocer el borrar del informe de auditoría al Sra. Gloria Chávez propietaria de la industria.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Redactar la carta final	CF	J.N.C.M	31/05/2019
2	Elaborar el informe final de la auditoría	BI	J.N.C.M	03/06/2019

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 07/06/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 13/06/2019

**CARTA FINAL
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**CF
1/1**

Riobamba, 31 de mayo de 2019

Señora
Gloria Chávez
PROPIETARIA DE LA INDUSTRIA SACHA TEXTIL
Presente.-

De mi consideración:

En cumplimiento con el contrato de auditoría por ambas partes tengo a bien informarles que se ha culminado con la ejecución de la auditoría de gestión a la Industria Sacha Textil, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

La auditoría se realizó en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que rigen la conducta del trabajo para proporcionar seguridad razonable de los resultados entregados, dicho resultados se obtuvieron mediante la aplicación de un entrevista, encuestas y cuestionario de control interno (COSO II), lo cual se obtuvo conclusiones y recomendaciones con el fin de servir como apoyo a la administración para la toma de decisiones.

Por la presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Jessica Casigña

Jessica Casigña Mejía
AUDITORA JUNIOR

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 07/06/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 13/06/2019

**CAPÍTULO I
ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

Motivo de la auditoría

La auditoría de gestión a la Industria Sacha Textil del cantón Riobamba, se llevará a cabo de acuerdo a la orden de trabajo N°001 del 10 de abril de 2019.

Objetivos de la auditoría

Objetivo General

Desarrollar una auditoría de gestión a la Industria Sacha Textil, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018, haciendo uso de métodos, técnicas, y herramientas de auditoría.

Objetivos específicos

- Evaluar el sistema de Control Interno mediante la aplicación del COSO II, para identificar el nivel de riesgo y confianza.
- Identificar los hallazgos encontrados los cuales sustentan los procesos de evaluación de la auditoría.
- Comunicar los resultados obtenidos durante la auditoría de gestión mediante el informe final.

Alcance de la auditoría de gestión

La auditoría de gestión, examinará el período correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 07/06/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 13/06/2019

**CAPÍTULO II
INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD**

ANTECEDENTE HISTÓRICOS

Los primeros inicios se dieron el 5 de marzo de 1983, en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo por la Sra. Gloria Chávez Arias era un pequeño taller el cual funcionaba en las calles Vicente Rocafuerte entre Guayaquil y Olmedo junto con sus 3 empleadas desde ese entonces se dedicó a la confección de ropa deportiva con las mejores telas prevaleciendo la calidad.

Paso muchos años su taller fue creciendo y la Sra. Gloria Chávez se agremio a la junta de artesanos calificados y le dio el nombre a su taller como la Industria “SACHA TEXTIL” posesionándose en el mercado.

El 21 de noviembre de 2002, sucedió un trágico evento una explosión que afecto a toda la ciudad de Riobamba, incluyendo a esta industria debido a que era una casa antigua se vino abajo, después del lamentable suceso la Sra. Gloria Chávez encontró la oportunidad de adquirir un terreno en el parque industrial donde construyo las nuevas instalaciones de la industria, desde este entonces la Industria Sacha Textil se encuentra en el parque industrial en la Av. Celso Augusto Rodríguez y Bolívar Bonilla y su local fue construido en las calles Vicente Rocafuerte entre Guayaquil y Olmedo.

Hasta el año 2011 era dirigida por la fundadora, la cual decidió dar la dirección de la fábrica a su hijo Luis Avalos hoy en día cuenta con 12 empleados y la dirección del local a su hija Mariana Avalos cuenta con 2 empleado los cuales han seguido con el legado de la fundadora.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 07/06/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 13/06/2019

**BORRADOR DEL INFORME
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**BI
3/6**

MISIÓN

Fabricar y comercializar prendas deportivas, con mano de obra calificada, usando maquinaria moderna, seleccionando las mejores materias primas, para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, mediante un compromiso constante de crecer y abrir nuevos mercados.

VISIÓN

Ser una empresa líder en la fabricación y comercialización de ropa deportiva siendo reconocida por su calidad e innovación de productos constantemente en todo el Ecuador.

VALORES CORPORATIVOS

- Trabajamos con honestidad y compromiso.
- Estimulamos el trabajo en equipo en un ambiente de calidez y confianza.
- Buscamos el mejoramiento continuo para satisfacer al máximo las necesidades de nuestro público.
- Actuamos con respeto por nuestro personal, clientes y entorno.

BASE LEGAL

- Ley de defensa del artesano.
- Ley orgánica de régimen tributaria.
- Código de trabajo.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 07/06/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 13/06/2019

**CAPÍTULO III
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

HALLAZGO 1: Poca comunicación interna e inadecuado ambiente laboral. (Ref. **EN 4/12, EN 5/12**)

CONCLUSIÓN: La Industria Sacha Textil, no cuenta con una comunicación y ambiente laboral adecuado entre todos los empleados que conforman la misma, debido a que no existe un liderazgo adecuado por parte de la administración, provocando retrasos en la producción.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda a la propietaria de la industria, realizar charlas de relaciones humanas con todos los empleados con el propósito que exista un trato cordial y amable entre todos.

HALLAZGO 2: Desconocimiento del manual de funciones por los empleados. (Ref. **AI 2/4**)

CONCLUSIÓN: La Industria Sacha Textil, cuenta con un manual de funciones de cada una de las áreas que conforman la misma, el cual no ha sido socializado con todos los empleados de la industria.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda a la propietaria de la industria, realizar una reunión con todos los empleados para socializar el manual de funciones, si cuentan con presupuesto suficiente imprimir ejemplares los mismos que serán entregados a cada uno, y en caso de actualizaciones deberán informar de inmediato a todo el personal.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 07/06/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 13/06/2019

**BORRADOR DEL INFORME
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**BI
5/6**

HALLAZGO 3: Inexistencia de un plan de capacitación al personal. (Ref. **AI 3/4**)

CONCLUSIÓN: La Industria Sacha Textil, realiza capacitaciones al personal de la misma, pero no cuenta con un plan de capacitación anual, debido a que existe poca coordinación entre los dueños y directivos.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al director general de la industria, diseñar un plan de capacitación anual, que será de gran beneficio ya que los empleados tendrán conocimiento previamente de la planificación, además los gastos de capacitaciones serán planificados.

HALLAZGO 4: Inexistencia de un plan de mantenimiento para la maquinaria. (Ref. **AC 1/2**)

CONCLUSIÓN: La Industria Sacha Textil, no cuenta con un plan de mantenimiento de maquinaria debido a que son nueva y de tecnología de punta pero la maquinaria podría sufrir daños imprevistos y retrasar la producción.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al director general de la industria, diseñar un plan de mantenimiento para la maquinaria, considerando que con el paso de los años se va a necesitar ya que la maquinaria se deprecia y podría causar daños permanentes e irreparables.

HALLAZGO 5: Inexistencia de un documento que responsabilice a cada operario la maquinaria a su cargo. (Ref. **AC 2/2**)

CONCLUSIÓN: La Industria Sacha Textil, no cuenta con un documento que responsabilice a los operarios por la maquinaria, y los dueños asumen los gastos incrementando los gastos de mantenimiento de la maquinaria.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al director general de la industria, redactar un documento donde se responsabilice a cada operario por la maquinaria a su cargo y así poder reducir gastos de mantenimiento.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 07/06/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 13/06/2019

**BORRADOR DEL INFORME
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**BI
6/6**

HALLAZGO 6: Poco seguimiento a la implementación de recomendaciones emitidas en la auditoría realizada en el año 2014. (Ref. **AC 1/2**)

CONCLUSIÓN: La Industria Sacha Textil, realizo una auditoría en el año 2014, el cual no tuvo un correcto seguimiento de recomendaciones estando propensa a que los problemas sigan creciendo.

RECOMENDACIÓN: Se recomienda al director general de la industria, el informe final de auditoría analizar las recomendaciones emitidas para ponerles en marcha de acuerdo a la matriz de monitoreo de recomendaciones.

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 07/06/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 13/07/2019

FASE V:

**MONITOREO DE
ESTRATÉGICO DE
RECOMENDACIONES**

Sacha
— textil —

Realizado por:

J.N.C.M

Fecha:

14/06/2019

Revisado por:

M.A.F.T - M.E.B.G

Fecha:

20/05/2019

**PROGRAMA DE AUDITORÍA
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**PA
1/1**

OBJETIVO: Diseñar una matriz para controlar las recomendaciones emitidas.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaborar la matriz de monitoreo de recomendaciones.	BI	J.N.C.M	14/06/2019

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 14/06/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 20/06/2019

**MATRIZ DE MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MME
1/2**

N°	RECOMENDACIÓN	TIEMPO												RESPONSABLE
		Trim 1			Trim 2			Trim 3			Trim 4			
1	Realizar charlas de relaciones humanas con todos los empleados con el propósito que exista un trato cordial y amable entre todos.													Propietaria Sra. Gloria Chávez
2	Realizar una reunión con todos los empleados para socializar el manual de funciones, si cuentan con presupuesto suficiente imprimir ejemplares los mismos que serán entregados a cada uno, y en caso de actualizaciones deberán informar de inmediato a todo el personal.													Propietaria Sra. Gloria Chávez
3	Diseñar un plan de capacitación anual, que será de gran beneficio ya que los empleados tendrán conocimiento previamente de la planificación, además los gastos de capacitaciones serán planificados.													Director general Ing. Luis Avalos

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 14/06/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 20/06/2019

**MATRIZ DE MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES
INDUSTRIA SACHA TEXTIL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**MME
2/2**

N°	RECOMENDACIÓN	TIEMPO												RESPONSABLE			
		Trim 1			Trim 2			Trim 3			Trim 4						
4	Diseñar un plan de mantenimiento para la maquinaria, considerando que con el paso de los años se va a necesitar ya que la maquinaria se deprecia y podría causar daños permanentes e irreparables.																Director general Ing. Luis Avalos
5	Redactar un documento donde se responsabilice a cada operario por la maquinaria a su cargo y así poder reducir gastos de mantenimiento.																Director general Ing. Luis Ávalos
6	El informe final de auditoría analizar las recomendaciones emitidas para ponerles en marcha de acuerdo a la matriz de monitoreo de recomendaciones.																Director general Ing. Luis Ávalos

Realizado por: J.N.C.M	Fecha: 14/06/2019
Revisado por: M.A.F.T - M.E.B.G	Fecha: 20/06/2019

CONCLUSIONES

- Mediante el análisis FODA y la matriz de ponderación, la entrevista al director general, la encuesta a los empleados y cuestionarios de Control Interno por el método COSO II, contribuyeron a realizar el diagnóstico situacional de la Industria Sacha Textil con éxito.
- La aplicación de fases, métodos, técnicas y herramientas de auditoría contribuyeron a llevar a cabo con éxito la auditoría de gestión a la Industria Sacha Textil de acuerdo a planificación previa, encontrando ciertos hallazgos.
- Como producto final de la auditoría de gestión a la Industria Sacha Textil se ha obtenido el informe final, el mismo que está compuesto con conclusiones y recomendaciones de cada uno de los hallazgos, además se pone a consideración de la administración de la industria la matriz de monitoreo de recomendaciones con el fin de mejorar la gestión diaria de la industria.

RECOMENDACIONES

- Una vez concluida la investigación se recomienda dar la debida atención a los problemas, eventos o situaciones por más pequeñas que sea, para evitar que los problemas crezca y se conviertan en permanentes.
- Se recomienda a la propietaria de la industria ejecutar un Control Interno permanente y así evitar problemas de gran magnitud, que afecte directamente al correcto desempeño de la misma.
- Se recomienda a la propietaria y administrativos tomar en consideración la matriz de monitoreo de recomendaciones y así mejorar los procesos de Control Interno de la Industria Sacha Textil.

BIBLIOGRAFÍA

- Aldaz, N. R. (2015). *Auditoría de gestión a la empresa SYSTEMARKET de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.* (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/5676/1/82T00523.pdf>
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral.* México: Pearson Educación.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: normas y procedimientos.* 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Espino, M. G. (2014). *Fundamentos de auditoria.* México: Patria.
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II, III con base en los ciclos transaccionales.* 3ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Franklin, E. B. (2013). *Auditoria Administrativa: Evaluación y diagnóstico empresarial.* 3ª ed. Mexico: Pearson Educación.
- González, R. (2016). *Qualpro Consulting.* Obtenido de <http://ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Maldonado, M. (2001). *Auditoría de gestión.* 2ª ed. Quito, Ecuador: Luz de America.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de gestión.* 4ª ed. Quito, Ecuador: Producciones Digitales Abya-Yala.
- Montes, C. A., Montilla, O. J., & Vallejo, C. A. (2016). *Auditoria Financiera bajos estándares internacionales: papeles de trabajo.* Bogotá. Colombia: Alfaomega Colombia S.A.
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoria.* México: Red Tercer Milenio S.C.
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoría interna.* 3ª ed. México: Pearson Educación.
- Toro, X. E. (2016). *Auditoría de gestión a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena "SAC" Ltda. sucursal Quito, provincia de Pichincha.* (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/5869/1/82T00587.pdf>
- Vara, R. (2017). *Nomas de Auditoría Generalmete Aceptadas .* Obtenido de <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>
- Whittington, R., & Pany, K. (2005). *Principios de Auditoría.* 14ª ed. Mexico: McGraw-Hill/Interamerican Editores, S.A.



ANEXOS

Anexos A: Bodega.



Anexos B: Control de calidad.



Anexos C: Departamento de producción.



Anexos D: Empacado.



Anexos E: Gerencia.



Anexos F: Modelo de encuesta.



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
INGENIERÍA EN FINANZAS



FORMULARIO DE ENCUESTAS A LOS EMPLEADOS DE LA INDUSTRIA
SACHA TEXTIL

OBJETIVO: obtener información por parte de los directivos y operarios, para proceder a realizar una auditoría de gestión dentro de la industria.

INFORMACIÓN GENERAL

Cargo: Directivo () Operario () Vendedor ()

Género: Femenino () Masculino ()

1. ¿Conoce la misión y visión de la industria?

Si () No ()

2. ¿la comunicación interna dentro de la industria?

Excelente () Muy buena () Buena () Regular () Mala ()

3. ¿El ambiente laboral es?

Excelente () Muy buena () Buena () Regular () Mala ()

4. ¿Cumple con todas la actividades encomendadas en el tiempo establecido?

Si () No ()

5. ¿La industria cuenta con tecnología moderna que ayude a agilizar los procesos de producción?

Si () No ()



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
INGENIERÍA EN FINANZAS



6. ¿Cuenta con todas las medidas de seguridad para poder realizar su trabajo de manera eficiente y eficaz?
Si () No ()
7. ¿La infraestructura de la industria es la adecuada para realizar el trabajo encomendado?
Si () No ()
8. ¿Las capacitaciones que ha recibido le ayudo para desenvolverse de mejor manera dentro de la industria?
Si () No ()
9. ¿Existe una planificación previa para realizar una nueva producción dentro de la industria?
Si () No ()
10. Cree usted que la aplicación de una auditoria de gestión ayudara a mejorar los procesos de control interno
Si () No ()

Anexos G: Modelo de entrevista.



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
INGENIERÍA EN FINANZAS



ENTREVISTA

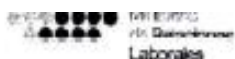
NOMBRE:

CARGO:

OBJETIVO: Recopilar información general de la industria

1. ¿Cómo artesanos calificados en que ley se basa?
2. ¿La industria cuenta con una planificación estratégica?
3. ¿Cuáles considera usted que son las fortalezas y debilidades de la industria?
4. ¿Cree usted que la industria Sacha textil ha logrado alcanzar objetivos y metas propuestas?
5. ¿La industria Sacha Textil cuenta con un organigrama estructural?
6. ¿Cómo está distribuido el personal directivo dentro de la industria Sacha Textil?
7. ¿El personal cumple con las actividades encomendadas en el tiempo establecido?
8. ¿Cómo controla internamente la producción de los operarios para saber si cumple al 100%?
9. ¿Realiza capacitaciones del personal?
10. ¿Ha realizado una auditoría de gestión en los últimos años?
11. ¿Cree usted que la auditoría le ayudará a solucionar sus problemas?

Anexos H: Resolución reglamento interno.



DIRECCIÓN REGIONAL DEL TRABAJO Y SERVICIO PÚBLICO DE AMBATO

Resolución Aprobación de Reglamento Interno N° MRL-DRTSP3-2014-0849-R2-FZ

AMBATO, 29 de septiembre de 2014

CONSIDERANDO:

QUE, en la Reforma Integral del ESTATUTO ORGÁNICO DE GESTIÓN ORGANIZACIONAL POR PROCESOS, publicado en el Registro Oficial N° 159, del 24 de junio del 2011, se considera las atribuciones y responsabilidades de las Direcciones Regionales del Trabajo y Servicio Público: cc) Aprobar reglamentos internos de trabajo; y, gg) Resolver sobre la aprobación de reglamentos internos de trabajo y horarios de trabajo de empresas legalmente constituidas y de personas naturales".

QUE, el Proyecto de Reglamento Interno de Trabajo de CHAVEZ ARIAS GLORIA MARYN "SACHA TEXTIL", con domicilio en la Provincia de Chimborazo; Cantón Riobamba, fue presentado para su aprobación por su representante Legal.

QUE, el Analista Jurídico del Ministerio de Relaciones Laborales, considera procedente la aprobación del Reglamento Interno de CHAVEZ ARIAS GLORIA MARYN "SACHA TEXTIL", presentado para su aprobación, con domicilio en la Provincia de Chimborazo; Cantón Riobamba.

En ejercicio de las Atribuciones que le confiere el Art. 64 del Código de Trabajo esta Dirección Regional de Trabajo y Servicio Público:

RESUELVE:

Art. 1.- Aprobar el Reglamento Interno de Trabajo, de CHAVEZ ARIAS GLORIA MARYN "SACHA TEXTIL", con domicilio en la Provincia de Chimborazo; Cantón Riobamba.

Art. 2.- Quedan incorporadas al Reglamento Interno de Trabajo, de CHAVEZ ARIAS GLORIA MARYN "SACHA TEXTIL", las disposiciones del Código del Trabajo, que prevalecerán en todo caso, así como lo convenido en el Contrato Colectivo, si lo hubiere.

Art. 3.- Todo lo que se contraonga a la Constitución de la República del Ecuador, a los Tratados Internacionales en materia laboral y al Código de Trabajo se entenderán como nulos.

Art. 4.- La presente Resolución junto al Reglamento Interno de Trabajo, de CHAVEZ ARIAS GLORIA MARYN "SACHA TEXTIL", deberán ser exhibidos permanentemente en lugares visibles del trabajo.

Art. 5.- Se deja constancia que la Dirección Regional de Trabajo y Servicio Público deslinda cualquier tipo de responsabilidad, respecto de la veracidad y autenticidad de la información y documentación anexa para la aprobación del presente reglamento.

ABG. DANIEL SANTIAGO HIDALGO CALDERON
DIRECTOR DE TRABAJO Y SERVICIO PÚBLICO DE AMBATO (E)



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS PARA
EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN
UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 18 / 09 / 2019

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: Jessica Nataly Casigña Mejía
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: Administración de Empresas
Carrera: Ingeniería Financiera
Título a optar: Ingeniera en Finanzas
f. Documentalista responsable: Lic. Holger Ramos U. MSc.