



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la Obtención del Título de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**TEMA:**

AUDITORÍA OPERATIVA A LA EMPRESA NEYMATEX  
CORPORACIÓN TEXTIL EN LA CIUDAD DE GUANO,  
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2014.

**AUTORA:**

GABRIELA FERNANDA TIXI MACAS

RIOBAMBA – ECUADOR

2016

## CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Gabriela Fernanda Tixi Macas, quien ha cumplido con las normas de investigación científica, y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.



---

Ing. Marco Vinicio Moyano Cascante  
DIRECTOR



---

Ing. Letty Karina Elizalde Marín  
MIEMBRO

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Gabriela Fernanda Tixi Macas, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 15 de diciembre de 2016.



Gabriela Fernanda Tixi Macas

C.C. 060434091-9

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de titulación se lo dedico a Dios y a la Santísima Virgen María Inmaculada por iluminarme día a día y darme la sabiduría para alcanzar mi meta.

A mis padres porque gracias a su esfuerzo, dedicación y amor aprendí a ser una gran mujer, por ser mi motor y mi apoyo incondicional, por estar en los buenos y malos momentos, por enseñarme que en la vida nada es imposible.

A mis hijas Emily y Sofía por ser mis más grande inspiración, mi motor, en fin mi todo para cada día luchar, porque a pesar de todas las dificultades mis logros embargan de felicidad a mis seres amados.

***Gabriela Fernanda Tixi Macas***

## **AGRADECIMIENTO**

Hoy recuerdo el porqué, el cuándo, el cómo he llegado hasta aquí...

Doy gracias a Dios y a la Virgen Inmaculada por darme la vida, la salud y la oportunidad de ser profesional, a mis padres Mauro y Laura por ser mi más gran ejemplo de vida y regalarme la mejor herencia; mi profesión, a mi hermano por ser mi compañía y mi confidente, a mi esposo Vicente y a mis hijas Emily y Sofía por todo el apoyo moral y entendimiento que me supieron prestar en todos los momentos porque fue un sacrificio y una lucha constante para conseguir mi tan anhelada meta.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por abrirme sus puertas y permitirme ser parte de su prestigio, al Ing. Marco Moyano y a la Ing. Letty Elizalde por la paciencia, comprensión y conocimientos impartidos en la realización del presente trabajo.

Al Arq. Nelson Ramos y esposa por brindarme la oportunidad de realizar mi trabajo de titulación en su empresa.

*Gabriela Fernanda Tixi Macas*

# ÍNDICE GENERAL

Portada .....	I
Certificación del tribunal .....	II
Declaración de autenticidad .....	III
Dedicatoria .....	IV
Agradecimiento .....	V
Índice general .....	VI
Índice de tablas .....	IX
Índice de gráficos .....	X
Índice de anexos .....	XI
Resumen ejecutivo .....	XII
Summary .....	XIII
Introducción .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA</b> .....	<b>2</b>
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación del Problema .....	2
1.1.2 Delimitación del Problema .....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	3
1.3 OBJETIVOS .....	4
1.3.1 Objetivo General .....	4
1.3.2 Objetivos Específicos .....	4
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>5</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	5
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	6
2.2.1 Auditoría .....	6
2.2.1.1 Objetivos .....	7
2.2.1.2 Importancia .....	8
2.2.2 Auditoría Operativa .....	8
2.2.2.1 Objetivo .....	9
2.2.2.2 Importancia .....	10
2.2.3 Normas de Auditoría (NAGAS) .....	10

2.2.3.1	Clasificación .....	10
2.2.4	Fases de la Auditoría.....	13
2.2.5	Programa de Auditoría.....	15
2.2.6	Papeles de trabajo .....	16
2.2.7	Archivos de los papeles de trabajo .....	17
2.2.7.1	Archivo Permanente .....	17
2.2.7.2	Archivo Corriente .....	17
2.2.8	Control Interno.....	18
2.2.8.1	Componentes .....	18
2.2.9	Marcas de Auditoría.....	22
2.2.10	Referencias.....	23
2.2.10.1	Tipos de Referenciación .....	23
2.2.11	Índices .....	24
2.2.12	Técnicas de Auditoría .....	24
2.2.13	Riesgos de Auditoría.....	27
2.2.13.1	Riesgo Inherente .....	27
2.2.13.2	Riesgo de Control .....	27
2.2.14	Evaluación del riesgo.....	28
2.2.15	Hallazgo .....	29
2.2.16	Atributos del Hallazgo .....	29
2.2.17	Evidencia de Auditoría .....	30
2.2.18	Informe de Auditoría .....	31
2.2.19	Elementos de la Auditoría.....	34
2.3	IDEA A DEFENDER .....	36
2.4	VARIABLES .....	36
2.4.1	Variable Independiente .....	36
2.4.2	Variable Independiente .....	36
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		37
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	37
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	37
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	38
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	38
3.4.1	Métodos .....	38
3.4.2	Técnicas .....	39

3.5	RESULTADOS .....	39
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	46
4.1	TÍTULO .....	46
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA .....	46
4.2.1	Archivo Permanente .....	47
4.2.2	Archivo Corriente .....	70
4.2.2.1	FAS I: Planificación.....	72
4.2.2.2	FASE II: Ejecución.....	174
4.2.2.3	FASE III: Comunicación de Resultados.....	202
	CONCLUSIONES .....	216
	RECOMENDACIONES.....	217
	BIBLIOGRAFÍA .....	218
	LINKOGRAFÍA .....	219
	ANEXOS .....	220

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Composición de la población .....	38
Tabla 2:	Conocimiento sobre Auditoría Operativa.....	40
Tabla 3:	Conocimiento de realización de Auditoría operativa. ....	41
Tabla 4:	Aplicación de recomendaciones. ....	42
Tabla 5:	Conocimientos sobre Auditorías Anteriores.....	43
Tabla 6:	Beneficios e Importancia de la Auditoría. ....	44
Tabla 7:	Consideración de realizar Auditorías Anuales. ....	45
Tabla 8:	Personal de trabajo.....	52
Tabla 9:	Valores Empresariales .....	62
Tabla 10:	Marcas de Auditoría .....	81
Tabla 11:	Hoja de abreviaturas .....	82
Tabla 12:	Información de la Entidad .....	85
Tabla 13:	Funcionarios Principales.....	88
Tabla 14:	Matriz de ponderación de riesgo y confianza.....	147
Tabla 15:	Frecuencia y ocurrencia de los riesgos inherente control y detección.....	148
Tabla 16:	Ponderación del riesgo de auditoría.....	148
Tabla 17:	Matriz nivel de riesgo y confianza del proceso contratación de personal ..	149
Tabla 18:	Matriz nivel de riesgo y confianza del proceso de control de inventarios.	154
Tabla 19:	Matriz nivel de riesgo y confianza del proceso de cuentas por cobrar.....	159
Tabla 20:	Recursos materiales .....	171
Tabla 21:	Recursos tecnológicos .....	171
Tabla 22:	Total recursos a utilizar .....	172
Tabla 23:	Fases de la auditoría operacional.....	172
Tabla 24:	Ponderación actividades del proceso de contratación de personal .....	176
Tabla 25:	Escala ordinal talento humano (contratación de personal).....	177
Tabla 26:	Ponderación de las actividades del proceso de control de inventarios .....	178
Tabla 27:	Escala ordinal del proceso de control de inventarios .....	179
Tabla 28:	Ponderación de las actividades del proceso de cuentas por cobrar .....	180
Tabla 29:	Escala ordinaria del proceso de cuentas por cobrar.....	180
Tabla 30:	Flujograma de proceso de contratación de personal.....	181
Tabla 31:	Flujograma capacitación del personal .....	183

Tabla 32: Flujograma del proceso de control de inventarios.....	184
Tabla 33: Flujograma del proceso de cuentas por cobrar .....	186
Tabla 34: Análisis del perfil profesional.....	189
Tabla 35: Políticas del proceso de control de inventarios .....	191
Tabla 36: Escala de cumplimiento del proceso de contratación de personal.....	191
Tabla 37: Políticas del proceso cuentas por cobrar.....	192
Tabla 38: Escala de cumplimiento proceso de cuantas por cobrar .....	192

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Hilo Conductor .....	5
Gráfico 2: Fases de la Auditoría .....	14
Gráfico 3: Conocimiento sobre Auditoria Operativa.....	40
Gráfico 4: Conocimiento de Aplicación de Auditoría Operativa. ....	41
Gráfico 5: Conocimiento de Aplicación de Auditoría Operativa. ....	42
Gráfico 6: Conocimientos sobre Auditorías Anteriores. ....	43
Gráfico 7: Beneficios e Importancia de la Auditoría. ....	44
Gráfico 8: Consideración de realizar Auditorías Anuales .....	45
Gráfico 9: Contenido de la propuesta .....	46
Gráfico 10: Estructura Orgánico Funcional.....	67
Gráfico 11: Nivel de confianza tendencia de cada componente del coso II del proceso de contratación de personal .....	150
Gráfico 12: Nivel de confianza y riesgo general del proceso de contratación de personal.....	151
Gráfico 13: Nivel de confianza tendencia de cada componente del coso II del proceso de control de inventarios .....	155
Gráfico 14: Nivel de confianza y riesgo general del proceso de control de inventarios.....	156
Gráfico 15: Nivel de confianza tendencia de cada componente del coso II cuentas por cobrar.....	160
Gráfico 16: Nivel de confianza y riesgo general del proceso de cuentas por cobrar .....	161

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1:	Ruc Empresa Neymatex.....	221
----------	---------------------------	-----

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal realizar una “auditoría operativa para mejorar los procesos de talento humano, cuentas por cobrar e inventarios de la empresa NEYMATEX CORPORACION TEXTIL de la ciudad de Guano, provincia de Chimborazo en el período 2014”, teniendo como finalidad evaluar los procesos operativos de talento humano, control de inventarios y cuentas por cobrar en los cuales se identificó varios problemas que limitaban a la empresa el logro de los objetivos, y que pasaban por desapercibidos por los directivos. Para la realización del mismo se inició estudiando cada uno de los conceptos que formaron parte del trabajo como auditoria operativa, objetivos, importancia, alcance, así como también las fases de auditoría: planificación, ejecución y comunicación de resultados, control interno, factores que formaron parte de la fundamentación teórica, así como también se construyó el marco metodológico el mismo que fue explicativo, exploratorio ya que por medio de este se logró recopilar la información necesaria para su ejecución. El fin a medida que se fue aplicando cada uno de los conceptos arriba mencionados se identificaron los problemas que hacen que la empresa no realice sus actividades con eficiencia y eficacia, en la planificación específica se evaluó cada una de las actividades de los procesos ayudándonos en la aplicación de cuestionarios de control interno y su análisis, mientras que en la segunda fase se detalló las áreas críticas a través de la elaboración de Flujogramas de procesos y por último se emitió la comunicación de resultados a través del informe final que contiene conclusiones y recomendaciones que permitirán a los directivos de la empresa tomar acciones correctivas.

**Palabras Claves:** AUDITORÍA OPERATIVA, CONTROL INTERNO, EFICIENCIA, EFICACIA.



Ing. Marco Vinicio Moyano Cascante  
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

## **SUMMARY**

The Operational audit to the Company Neymatex Corporation Textil of the city of Guano, province of Chimborazo, Has as purpose of evaluating the operational processes of human resources, Control of inventories and accounts receivable that limited the company the achievement of the objectives, focusing on administrative management. For its development, internal control questionnaires were used applying the COSO II method, so the critical areas can be determine, and to establish alternative measures through the elaboration of flowcharts of processes which helped to detect the following findings: They don't have an ethics code, Nor a manual of functions in which all the responsibilities of each one of the employees are recorded; in addition the manager does not directly evaluate the performance of the officials; for which it is recommended to implement the manual so that each employee fully fulfills its functions, and the manager routinely evaluates its performance. To which it is recommended to continue promoting the growth of the national and international textile market, implement the recommendations issued in the audit report, in order to improve each of the processes of human resources, inventory control and accounts receivable; the same ones that were evaluated, achieving the objectives the guarantee the general welfare of the company.

Key words: OPERATIONAL AUDIT, INTERNAL CONTROL, COSO II

## INTRODUCCIÓN

NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL es una empresa privada que ha ido creciendo día a día gracias al trabajo arduo de cada persona que forma parte de la misma, cuenta con un capital propio y una gran trayectoria tanto en el mercado nacional como internacional, teniendo como uno de los objetivos primordiales la generación de empleo a sus coterráneos, razón por cual se ha visto de vital importancia realizar una auditoría operativa a sus procesos en los que se evidenció problemas que limitan a la empresa ejecutar a cabalidad sus operaciones, con el propósito de contrarrestar cada uno de los riesgos a los que se enfrenta.

En la actualidad es necesario evaluar cada uno de los procesos operacionales que forman parte de la empresa, ya que se incentiva al desarrollo y crecimiento, por lo cual es de suma importancia mantener un adecuado control interno que genere un buen manejo de los recursos disponibles y económicos que les permita estar preparado para actuar frente a la competencia.

Por lo cual a través de aplicación de la auditoría operativa se pretende evaluar los procesos de talento humano, control de inventarios, y cuentas por cobrar, con la finalidad de evidenciar cuan eficiente y eficaz es la situación actual de la empresa.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La empresa NEYMATEX Corporación Textil ubicada en el cantón Guano, provincia de Chimborazo es una empresa dedicada a la comercialización de textiles que por medio de su actividad promociona y asesora a los fabricantes de prendas de vestir del cantón Guano.

La reconocida experiencia y el prestigio ganado por la empresa a lo largo de su vida comercial en el sector le ha permitido ingresar en la preferencia de los pequeños y medianos productores de la industria textil, sin embargo por la falta de una adecuada gestión presenta una serie de dificultades que impiden su proyección a mercados más exigentes en donde para competir debe tener adecuadamente estructurada su misión, visión y objetivos, lo cual genera un bajo desempeño de los diferentes procesos y un impacto integral negativo en todo el sistema institucional.

La falta de un manual de funciones que determine adecuadamente las funciones y responsabilidades de cada empleado en sus respectivos puestos de trabajo además de una deficiente comunicación interna, generan que los subprocesos relacionados con la comercialización, manejo de inventarios, control de cuentas por cobrar, enfrenten una serie de inconvenientes con los clientes al momento de realizar las ventas y el cobro de las cuentas pendientes, lo que dificulta su cobro y genera iliquidez en la empresa.

Estos inconvenientes internos, se reflejan en una mala calidad del servicio al cliente toda vez que el personal no está capacitado en temas de atención a clientes, lo que genera quejas de los mismos por el trato que reciben al momento de ser atendidos.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Una auditoría operativa a la empresa NEYMATEX CORPORACION TEXTIL de la ciudad de Guano, provincia del Chimborazo en el periodo 2014, permitirá mejorar los procesos de talento humano, cuentas por cobrar y control de inventarios?

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

El presente trabajo de titulación tendrá lugar en la empresa Neymatex Corporación Textil; en la ciudad de Guano, provincia de Chimborazo, para el periodo 2014

<b>Campo:</b>	Auditoría Operativa
<b>Área:</b>	Neymatex Corporación Textil
<b>Aspecto:</b>	Procesos de Neymatex Corporación Textil
<b>Tiempo del Problema:</b>	Año 2014

### **1.2 JUSTIFICACIÓN**

En la presente investigación se hace referencia a toda la teoría que servirá de guía para el desarrollo de la investigación, además se considerará la normativa vigente sobre Normas Internacionales de Información Financiera tomando en cuenta que se podrá adaptar a las necesidades de la empresa que nos permita obtener un mejor control sobre todo lo que se requiere realizar en el estudio correspondiente.

En esta investigación se utilizarán las fases de la auditoría operativa, los métodos, técnicas e instrumentos de investigación con la finalidad de obtener como ayuda para la empresa y el cumplimiento de sus objetivos dentro del proceso de comercialización.

Académicamente se justifica la investigación ya que se pondrán en práctica todos los conocimientos adquiridos durante la formación profesional para la realización de la auditoría operativa, además se logrará adquirir nuevos conocimientos a través de la experiencia lo que ayudará a mejorar y reforzar los mismos, como también permitirá cumplir con el pre requisito solicitado para la incorporación de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público.

La investigación se justifica desde la parte práctica ya que se aplicarán las diferentes fases de una auditoría, empezando por la planificación, ejecución hasta la emisión del informe que incluirá las conclusiones y recomendaciones, de tal forma que se convierta en una importante herramienta de gestión para que los directivos de la empresa NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL puedan mejorar los procesos y la toma de decisiones.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

Realizar una auditoría operativa para mejorar los procesos de talento humano, cuentas por cobrar e inventarios de la empresa NEYMATEX CORPORACION TEXTIL de la ciudad de Guano, provincia del Chimborazo en el período 2014.

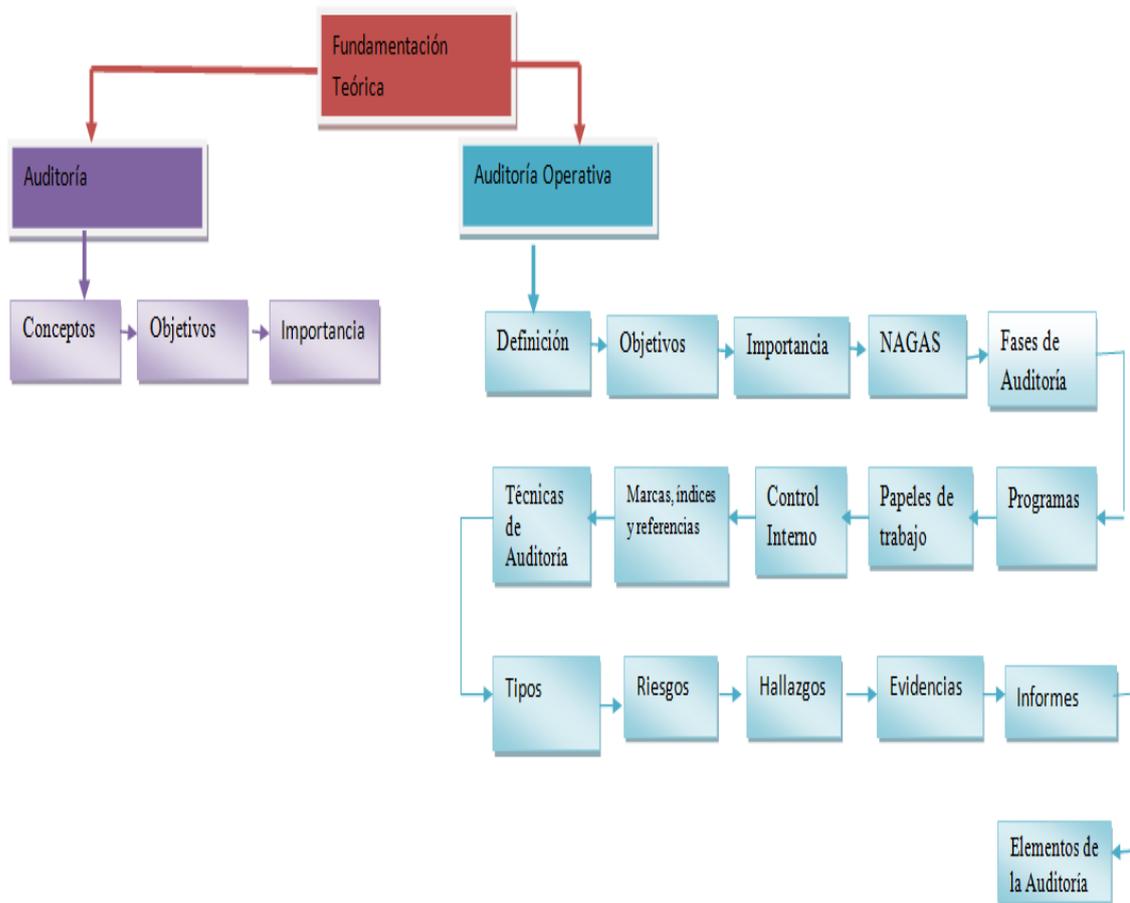
### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- ✓ Identificar los procesos actuales para establecer los inconvenientes que afectan a su eficiente desarrollo
- ✓ Elaborar el marco teórico y conceptual de la auditoría operativa para determinar las necesidades de la empresa NEYMATEX CORPORACION TEXTIL SA
- ✓ Ejecutar la auditoría operativa para emitir el informe final con sus hallazgos y recomendaciones que permitan mejorar procesos y generar una cultura de eficiencia organizacional.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

Para un mejor entendimiento del Capítulo II se ha elaborado un HILO CONDUCTOR:

Gráfico 1: Hilo Conductor



**Fuente:** La Autora

**Elaboración:** La Autora

### 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para la elaboración de este proyecto se ha tomado como referencia trabajos de titulación desarrollados por estudiantes de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo sobre la Auditoría Operativa:

**Tema:** “Auditoría operativa en la corporación nacional de telecomunicaciones CNT en regional 3 en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, periodo 2011”

**Autoras:** Adriana del Pilar Guamán Bayas con la siguiente conclusión:

Después de revisar los diferentes conceptos podemos definir como Auditoría Operacional al examen de la información que comprenderá una valoración independiente de todas las operaciones y controles dentro de una empresa, para determinar si se llevan a cabo políticas y procedimientos aceptables, si se siguen las normas establecidas, si se utilizan los recursos de forma eficaz y económica y si los objetivos de la empresa se han alcanzado, la Auditoría Operacional tiene tres elementos principales que nos habla que esta debe enfocarse en aspectos administrativos, debe tener un enfoque constructivo, y el auditor o sus colaboradores no pueden intervenir en los diseños. (pág.30)

### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

Según la aplicación de la técnica de la entrevista se ha determinado que la Empresa Neymatex Corporación Textil, ubicada en las calles Avda. Tomas Ramírez y García Moreno, de la ciudad de Guano, no ha ejecutado ningún proyecto de investigación sobre la aplicación de una Auditoría Operativa, por lo cual esta nos permite aseverar que el trabajo investigativo trazado tiene una perspectiva de resultados que permitirán poner las bases para el logro de los objetivos de la entidad.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Auditoría**

“Es el examen realizado por el personal cualificado e independiente de acuerdo con Normas de Contabilidad; con el fin de esperar una opinión que muestre lo acontecido en el negocio, requisito fundamental es la independencia” (Maldonado M. , 2011)

Auditoría es la revisión independiente que realiza un auditor profesional aplicando técnicas, métodos y procedimientos especializados a fin de evaluar el cumplimiento de las funciones, actividades, tareas, y procedimientos de una entidad administrativa, así como dictaminar sobre el resultado de dicha evaluación. (FINKOWSKY, 2013) (p.11)

Auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración. (Blanco, 2012)(pág. 2)

De los conceptos antes dados podemos decir que: Auditoría es el examen sistemático, objetivo de las operaciones financieras o administrativas realizado después de su ejecución con el fin de obtener un informe que contenga conclusiones y recomendaciones en el caso de los estados financieros el correspondiente dictamen profesional

### **2.2.1.1 Objetivos**

- ✓ Realizar una evaluación de manera independiente de las actividades, operaciones, estructura organizacional y funciones de una institución a fin de emitir un dictamen sobre la razonabilidad de sus operaciones fundamentales.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de los planes, programas, políticas, normas y lineamientos que regulan la realización de las operaciones de una institución, así como evaluar sus áreas y unidades operacionales.
- ✓ Evaluar la actividad operativa de los directivos y demás empleados de una empresa.
- ✓ Evaluar los cambios y mejoras en los sistemas de operación, los métodos, procedimientos de trabajo y técnicas específicas que regulan las operaciones y actividades de los funcionarios y empleados de una empresa.
- ✓ Mejorar el uso de los recursos de una empresa en el desarrollo de sus operaciones y actividades.
- ✓ Evaluar el volumen, frecuencia y periodicidad de las operaciones y actividades de las diferentes unidades administrativas de una empresa, en función de su objetivo institucional (Blanco, 2012) (p.38)

*En síntesis, la auditoría busca lograr la evaluación de los procesos para emitir un informe en el que se contenga conclusiones y recomendación que ayuden al cumplimiento de los objetivos de la entidad*

### **2.2.1.2 Importancia**

Según lo menciona (Esparza, 2010) (pag.17): Las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa. Una Auditoría además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.

Según lo dice (Maldonado M. , 2011)“La auditoría es importante porque es el instrumento de control posterior sobre la administración en general, necesaria para lograr y mantener una óptima gerencia”

Otros autores mencionan respecto de la importancia en el caso de (Cuellar, 2015): La auditoría permite acelerar el desarrollo de las entidades hacia la eficiencia, buscando siempre un perfeccionamiento continuo de los planes y procedimientos, para lo cual es indispensable que todos los profesionales que ejecuten acciones de control tomen conciencia de la importancia de la auditoría administrativa, por los valiosos beneficios que ella reporta.

*“Por lo tanto se concluye que la auditoría es importante ya que gracias a ella los gerentes de las entidades pueden conocer la situación real en la que se encuentra la misma por tanto medir el grado de eficiencia, eficacia y cumplimiento de los objetivos que persigue”*

### **2.2.2 Auditoría Operativa**

La auditoría operacional es una evaluación que se realiza a una entidad, ya sea en su totalidad o a un departamento, área o proceso específico, con el fin de determinar eficiencia, eficacia y economía de las actividades desarrolladas, y a la vez, verificando el cumplimiento de las normas, procedimientos, políticas y lineamientos de las mismas. Razón por la cual varios autores han definido a la auditoría operacional en distintas perspectivas pero llegando a concluir el mismo objetivo, por tanto citaré algunos conceptos:

Auditoría Operacional es una revisión y una evaluación parcial o total de las operaciones y procedimientos adoptados en una empresa, con la finalidad principal de auxiliar a la dirección a eliminar las deficiencias por medio de la recomendación de medidas correctivas. Comprende además de la financiera, el examen y evaluación de la planeación organización, dirección y control interno administrativos: de la eficiencia, eficacia y economía con que se han empleado los recursos humanos materiales y financieros y de los resultados de las operaciones programadas para saber si se han logrado o no los objetivos propuestos. (Blanco, 2012)(p.54)

Auditoría Operacional es el examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que se logran los objetivos preestablecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objetivo de sugerir las recomendaciones que mejoran la gestión en el futuro. (De la Peña, 2011, p. 6)  
“En conclusión podemos decir que la auditoría operacional nos ayuda a determinar la eficiencia, eficacia y economía con lo que logran obtener los recursos para así lograr los objetivos que la entidad persigue, emitiendo en su informe conclusiones y recomendaciones que sean necesarias para la misma”

### **2.2.2.1 Objetivo**

Según (Blanco, 2012): El objetivo de la auditoría operativa es identificar las áreas de reducción de Costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas.

La auditoría operativa determina si la función o actividad bajo examen podría operar de manera más eficiente, económica y efectiva. Uno de los objetivos de la auditoría es el de determinar si la producción del departamento cumple con las especificaciones dadas, la auditoría operativa determinará si se ha realizado alguna deficiencia importante de política, procedimientos y prácticas contables defectuosas.

*“Por tanto podemos decir que el objetivo de la auditoría operativa es detectar si las actividades de la empresa se manejan de una manera eficiente y eficaz, para ver si se cumple los procesos de manera que se logre incrementar la mejora y rentabilidad de los mismos”*

### **2.2.2.2 Importancia**

La auditoría operativa permite acelerar el desarrollo de las entidades hacia la eficiencia, economía y efectividad, buscando siempre el perfeccionamiento continuo de los planes y procedimientos aplicados a nivel empresarial, para lo cual es indispensable que todos los profesionales que ejecuten acciones de control y tomen conciencia de la importancia de la auditoría operativa, por los valiosos beneficios que ella reporta. (Blanco, 2012)

*“Por tanto se concluye que la auditoría operativa es importante ya que ayuda a detectar los problemas que impiden el logro de los objetivos de la entidad, buscando las causas y dando soluciones para las mismas”*

### **2.2.3 Normas de Auditoría (NAGAS)**

Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales como lo son la competencia y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia (Esparza, 2010)(pág. 33)

Según dice (IBID): Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría.

*Se puede decir que la NAGAS son reglas que el Contador debe seguir con la finalidad de que su trabajo sea eficiente y eficaz al momento de realizar la auditoría ya que deberá emitir un informe objetivo.*

#### **2.2.3.1 Clasificación**

Los socios de AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos: (1) normas generales, (2) normas de la ejecución del trabajo y (3) normas de informar.

Cuadro 1: Clasificación de las NAGAS

<b>NORMAS GENERALES O PERSONALES</b>
Entrenamiento técnico y capacidad profesional Independencia Cuidado o diligencia profesional
<b>NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO</b>
Planeamiento y Supervisión Estudio y Evaluación de Control Interno Evidencia Suficiente y Competente
<b>NORMAS DE PREPARACIÓN DEL INFORME</b>
Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Uniformidad en la Aplicación de Principios Razonabilidad en las Revelaciones

Fuente: (IBID)

Elaborado: La autora

### **Normas generales**

Las normas generales son de naturaleza personal y se relacionan con las cualidades del auditor y la calidad de su trabajo.

**Entrenamiento técnico y capacidad profesional:** La auditoría debe desempeñarse por una persona o personas que posean un adiestramiento técnico adecuado y pericia profesional. Como se aprecia de esta norma, no sólo basta se Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

**Independencia:** En todos los asuntos relacionados con el trabajo asignado, el auditor o los auditores deben mantener una actitud mental independiente. Esta norma requiere que el auditor sea independiente; además de encontrarse en el ejercicio liberal de la profesión, no debe estar predispuesto con respecto al cliente que audita. El auditor debe ser intelectualmente honesto; ser reconocido como independiente, no tener obligaciones o algún interés para con el cliente.

Cuidado o diligencia profesional: Debe ejercerse el celo profesional al conducir una auditoria y en la preparación del informe. La diligencia profesional impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de un auditor independiente, de apegarse a las normas relativas a la ejecución del trabajo y al informe. El ejercicio del cuidado debido requiere una revisión crítica en cada nivel de supervisión del trabajo ejecutado y del criterio empleado por aquellos que intervinieron en el examen.

### **Normas de Ejecución del Trabajo**

**Planeamiento y supervisión:** El trabajo debe planificarse adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben supervisarse apropiadamente. La planeación del trabajo tiene como significado, decidir con anticipación todos y cada uno de los pasos a seguir para realizar el examen de auditoría. Para cumplir con esta norma, el auditor debe conocer a fondo la Empresa que va a ser objeto de su investigación.

**Estudio y Evaluación del Control Interno:** Debe lograrse suficiente comprensión del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y extensión de las pruebas a realizar. La segunda norma sobre la ejecución del trabajo indica que se debe llegar al conocimiento o comprensión del control interno del cliente como base para juzgar su confiabilidad y para determinar la extensión de las pruebas y procedimientos de auditoría para que el trabajo resulte efectivo.

**Evidencia Suficiente y Competente:** Deberá obtenerse suficiente evidencia comprobatoria competente a través de inspecciones, indagaciones y confirmaciones de forma que constituya una base razonable para la opinión. La suficiencia de la evidencia comprobatoria se refiere a la cantidad de evidencia obtenida por el auditor por medio de las técnicas de auditoría.

### **Normas de Preparación del Informe**

**Aplicación de los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados:** La primera norma relativa a la rendición de informes exige que el auditor indique en su informe si

los estados financieros fueron elaborados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA.

**Uniformidad en la aplicación de los principios:** El objetivo de la norma sobre uniformidad es dar seguridad de que la comparabilidad de los estados financieros entre periodos no ha sido afectada substancialmente por cambios en los principios contables empleados o en el método de su aplicación, o si la comparabilidad ha sido afectada substancialmente por tales cambios, requerir una indicación acerca de la naturaleza de los cambios y sus efectos sobre los estados financieros.

**Razonabilidad en las revelaciones:** La tercera norma relativa a la información del auditor a diferencia de las nueve restantes es una norma de excepción, pues no es obligatoria su inclusión en el informe del auditor. Se hace referencia a ella solamente en el caso de que los estados financieros no presenten revelaciones razonablemente adecuadas sobre hechos que tenga materialidad o importancia relativa a juicio del auditor.

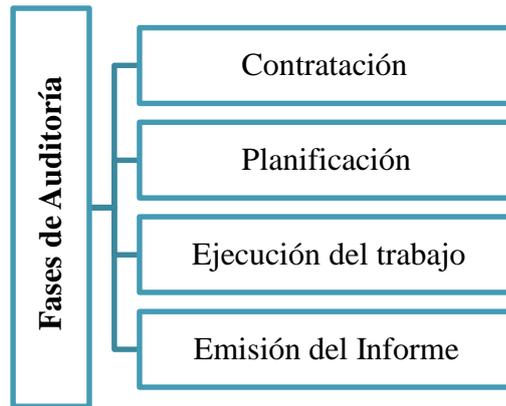
**Opinión del auditor:** El informe deberá expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados como un todo o una aseveración a los efectos de que no puede expresarse una opinión. Cuando no puede expresar una opinión total, deben declararse las razones de ello. (IBID)

*En síntesis, el primer grupo trata de las cualidades personales y profesionales que debe tomar el auditor al momento de realizar su trabajo, el segundo grupo son los principios que se deben aplicar al efectuar el trabajo de campo, mientras que el último grupo se centra en la presentación del informe.*

#### **2.2.4 Fases de la Auditoría**

Según el autor: (Blanco, 2012) Dentro del proceso de Auditoría se pueden diferenciar cuatro fases:

Gráfico 2: Fases de la Auditoría



Elaborado por: (Blanco, 2012)

Fuente: Auditoría: Un enfoque práctico (pág. 86).

**1. La fase preliminar o de contratación, donde:**

- ✓ Se establece contacto con el cliente.
- ✓ Se evalúa por parte del auditor la viabilidad de poder llevar a cabo el trabajo de auditoría.
- ✓ Se formaliza el acuerdo entre el auditor y su cliente mediante el contrato de auditoría.
- ✓ La fase de planificación, donde el auditor deberá:
- ✓ Familiarizarse con la actividad de su cliente, con el entorno en el que opera y con los procedimientos y sistemas contables que emplea.
- ✓ Evaluar el grado de eficacia y fiabilidad del sistema de control interno.
- ✓ Confeccionar el programa de auditoría.

**3. La fase de ejecución del trabajo, donde el auditor, mediante la realización de las pruebas programadas en la anterior fase, tratará de obtener la evidencia adecuada y suficiente que le permita emitir su opinión.**

**4. En esta fase el auditor, una vez recabada toda la evidencia disponible, emitirá dos informes:**

El informe de auditoría, donde expresará una opinión, o una manifestación de que no puede expresar dicha opinión, sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Un informe sobre debilidades de control interno dirigido a la gerencia de la sociedad, donde pondrá de manifiesto todos aquellos aspectos del control interno que entienda pueden, ser mejorados para la buena marcha de la empresa (pág. 86)

*“En resumen, se puede decir que las cuatro fases de auditoría determinan un trabajo objetivo e imparcial en la primera fase es donde nos familiarizamos con la empresa y se realiza el contrato, mientras que en la segunda fase es donde se adquiere información de la entidad auditada, en la tercera fases es donde se deberá trabajar en la empresa recogiendo toda la información que sirva como evidencia que sustente nuestro trabajo y en la última se realizara la comunicación de los resultados mediante el informe.”*

### **2.2.5 Programa de Auditoría**

Según el autor (Cuellar, 2015)(pág. 162): El listado de los procedimientos de un área de auditoría o para una auditoría completa recibe el nombre de programa de auditoría. Éste siempre incluye una lista de procedimientos de auditoría. Por lo general, también incluye tamaños de muestras, partidas a escoger, y la duración propicia de las pruebas. Por lo regular, existe un programa de auditoría, que incluye varios procedimientos de auditoría, para cada uno de los componentes.

Según el autor: (Napolitano A., 2011) advierte que: En el programa de Auditoría el auditor documentará la naturaleza y el alcance de los procedimientos sustantivos de auditoría, efectuados para responder al riesgo de que ocurran errores e irregularidades significativos, con respecto al objetivo de auditoría relevante, siempre relacionado con las normas de información financiera. (p.113)

Según el autor (Esparza, 2010) El programa de auditoría, es un enunciado lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que se van a emplear, la extensión que se les va a dar y la oportunidad en la que se aplicarán. En ocasiones se agregan a éstas algunas explicaciones o detalles de información complementaria tendientes a ilustrar a las personas que van a aplicar los procedimientos de Auditoría. (p.13)

Se puede decir que, el programa de auditoría es una lista donde el auditor describe todos los procedimientos que se realizarán al momento de realizar el trabajo en cada área que se desarrollara la auditoría.

### **2.2.6 Papeles de trabajo**

Para la adquisición de evidencia que señala la tercera norma de ejecución de auditoría, el auditor debe preparar papeles de trabajo. Algunos de estos papeles de trabajo pueden tomar la forma de:

- ✓ Cédulas contables, como las conciliaciones bancarias o análisis de cuantías del mayor.
- ✓ Otros pueden consistir en copias de correspondencia, extractos de actas de asamblea de accionistas y juntas directivas, gráficas de organización, balances de comprobación obtenida de clientes, certificaciones, etc.

Todas estas diferentes cédulas, hojas de análisis, listas y documentos forman parte de los papeles de trabajo del auditor. El término papeles de trabajo es, en consecuencia amplio, incluye toda la evidencia obtenida para el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido. En los papeles de trabajo el auditor tiene las bases para preparar su informe, la evidencia del alcance de su examen y la prueba de la responsabilidad profesional tenida en el curso de su investigación. ( Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015) Según el autor (Esparza, 2010) Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llegó el auditor. Constituyen por tanto, la base para la emisión del informe y su respaldo. Su función es la de ayudar a planificar y ejecutar una auditoría y, posteriormente, a facilitar su revisión y supervisión ya que en ellos se encuentra la evidencia obtenida por el auditor en el desarrollo de su trabajo. (pág 65)

También el autor (Cuellar, 2015) dice que: Los papeles de trabajo son la evidencia de los análisis, comprobaciones, verificaciones, interpretaciones, etc., en que se fundamenta el Contador Público, para dar sus opiniones y juicios sobre el sistema de información examinado. Los papeles de trabajo constituyen un medio de enlace entre los registros de

contabilidad de la empresa que se examina y los informes que proporciona el auditor. (pág. 211)

*“Por tanto, los papeles de trabajo son aquellos en los que se refleja el trabajo realizado por el auditor, ya que en ellos se plasma la evidencia que fue recopilada a través de la aplicación de las pruebas y las técnicas utilizadas en la ejecución de la auditoría.”*

### **2.2.7 Archivos de los papeles de trabajo**

(Cuellar, 2015) Los papeles de trabajo deben ser archivados de manera que permitan un acceso fácil a la información contenida en los mismos. Los archivos de los papeles de trabajo de una auditoría suelen clasificarse en dos tipos: archivo permanente y archivo corriente.

#### **2.2.7.1 Archivo Permanente**

El objetivo principal de preparar y mantener un archivo permanente es el de tener disponible la información que se necesita en forma continua sin tener que reproducir esta información cada año.

El archivo permanente debe contener toda aquella información que es válida en el tiempo y no se refiere exclusivamente a un solo periodo. Este archivo debe suministrar al equipo de auditoría la mayor parte de la información sobre el negocio del cliente para llevar a cabo una auditoría eficaz y objetiva.

#### **2.2.7.2 Archivo Corriente**

Este archivo recoge todos los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período. Los tipos de información que se incluyen en el archivo presente son: programas de auditoría, información general, balanza de comprobación de trabajo, asientos de ajuste y reclasificación y cedulas de apoyo.

La cantidad de legajos o carpetas que forman parte de este archivo de un período dado varía de una auditoría a otra y aun tratándose de la misma entidad auditada.

*“En resumen, los archivos de los papeles de trabajo son dos: el primero es el archivo permanente donde está toda la información de la empresa que ayudará al auditor a llevar a cabo una buena auditoría, mientras que el segundo es el archivo corriente es aquí donde se recogen todos los papeles de trabajo que se utilizan en la auditoría estos van a cambiar dependiendo de cada auditoría así se trate de la misma entidad.”*

### **2.2.8 Control Interno**

Según lo manifiesta (Blanco, 2012) (pág. 194): Control Interno es el proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicable

“Se puede decir que el control interno es un proceso adaptado según las necesidades de la empresa con el fin de abastecer de una manera razonable al cumplimiento de los objetivos, permitiendo evaluar la eficiencia y eficacia de los procedimientos, la información y cumpliendo con las leyes aplicables.”

#### **2.2.8.1 Componentes**

Según (Blanco, 2012) (pág. 198) El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes, en método COSO I son:

1. El ambiente de control;
2. Los procesos de valoración de riesgos de la entidad;
3. Los sistemas de información y comunicación;
4. Los procedimientos de control; y
5. La supervisión y el seguimiento de los controles.

**Ambiente de Control.-** El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos, y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración, la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente, y la atención y dirección proporcionada por la junta de directores.

**Valoración de Riesgos.-** Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes internas y externas, los cuales pueden valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, construyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

**Actividades de Control.-** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

**Información y Comunicación.-** Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con las responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio.

**Monitoreo.-** Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing (continuo), evaluaciones separadas (independientes) o combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones, incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo. (Mantilla, 2009, págs. 69-70)

**Los componentes, en método COSO II son:**

**a) Análisis del Entorno Interno.-** Es el fundamento de todos los otros componentes del ERM, creando disciplina y organizando adecuadamente la estructura empresarial, determinando las estrategias y los objetivos, como también estructurando las actividades del negocio o identificando, valorando y actuando sobre los riesgos.

**b) Definición de Objetivos.-** Dentro del contexto de la misión o visión, se establecen objetivos estratégicos, selecciona estrategias y establece objetivos relacionados, alineados y vinculados con la estrategia, así como los relacionados con las operaciones que aportan efectividad y eficiencia de las actividades operativas, ayudando a la efectividad en la presentación de reportes o informes internos y externos (financiera y no financiera), como la de cumplir con leyes y regulaciones aplicables y de sus procedimientos internos determinados.

**c) Identificación de Eventos.-** La alta gerencia reconoce normalmente que existe incertidumbre que no se puede conocer con certeza cuándo, dónde, y cómo ocurrirá un evento, o si ocurrirá su resultado, existiendo factores internos y externos que afecten la ocurrencia de un evento.

**d) Valoración de Riesgos.-** Le permite a una entidad considerar como los eventos potenciales pueden afectar el logro de los objetivos. La Gerencia valora los eventos bajo las perspectivas de probabilidad (la posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia), con base en datos pasados internos (pueden considerarse de carácter subjetivo) y externo (son más objetivos).

**e) Respuesta de Riesgos.-** Identifica y evalúa las posibles respuestas de los riesgos y considera su efecto en la probabilidad y el impacto. Evalúa las opciones en relación con el apetito del riesgo en la entidad, el costo y su beneficio de la respuesta a los riesgos potenciales, y el grado que más reporta las posibilidades de riesgo. Las respuestas al riesgo caen dentro de las categorías evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo.

**f) Actividades de Control.-** Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están ejecutando de manera apropiada las respuestas al riesgo, hacen parte del proceso mediante el cual una empresa intenta lograr sus objetivos de negocio. Se clasifican en controles generales y de aplicación. Controles generales representan la infraestructura de la tecnología, seguridad y adquisición de los hardwares; y el desarrollo y mantenimiento de los softwares; y los controles de aplicación aseguran complejidad, exactitud, autorización y validez de la base de datos.

**g) Información y Comunicación.-** Identifica, captura y comunica información de fuentes internas y externas, en una forma y en una franja de tiempo que le permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades, La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, hacia abajo o a través y hacia arriba en la entidad . En todos los niveles, se requiere información para identificar, valorar y responder a los riesgos, así como para operar y lograr los objetivos.

**h) Monitoreo.-** Es un proceso que valora tanto la presencia como el funcionamiento de sus componentes y la calidad de su desempeño en el tiempo. Se puede realizar mediante actividades de ongoing o a través de evaluaciones separadas, los dos aseguran que la administración de riesgos continua aplicándose en todos los niveles y a través de una evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura del control interno para lograr una adecuada identificación del riesgo, de acuerdo a lo planificado, modificando los procedimientos cuando se requiera. (Blanco, 2012) Pág., 67.

*“En resumen, los componentes del control interno permiten trabajar en un ambiente de control adecuado para que los empleados logren contribuir a los objetivos, así como permite la valoración de los riesgos que pueden incurrir en las actividades, además admite que se vaya controlando las actividades a medida que se van dando como también*

*el informar y comunicar lo que está sucediendo para poder tomar decisiones y por último dar seguimiento a cada una de las actividades con el fin de contribuir al bienestar de la empresa.”*

### **2.2.9 Marcas de Auditoría**

Por su parte se denominan tildes o marcas de comprobación a una serie de símbolos que se emplean en las hojas de trabajo para:

- ✓ Explicar la documentación examinada
- ✓ Explicar la procedencia de datos
- ✓ Evidenciar el trabajo realizado

Para llevar al lector de la hoja de una parte a otra de la misma. Es imprescindible explicar en la propia hoja de trabajo el significado de los símbolos utilizados en su elaboración para que un tercero que no ha participado en su elaboración pueda comprender el trabajo efectuado y las conclusiones alcanzadas. (Esparza, 2010)

Las marcas al igual que los índices y referencias, preferentemente deben ser escritas con lápiz de color rojo, ya que su uso se encuentra generalizado al igual que los papeles de trabajo elaborados por el auditor usualmente son hechos con lápiz de papel

“Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilitan su entendimiento.” (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 236)

*“Por tanto, las marcas de auditoría son símbolos utilizados por el auditor al momento de realizar su trabajo en la obtención de la información con la finalidad de facilitar la visualización a terceros que revisen el mismo.”*

## 2.2.10 Referencias

“Se denominan referencias de las hojas de trabajo a los caracteres alfanuméricos que las identifican y que van a permitir ordenar los papeles de trabajo de una forma lógica, facilitando, de esta manera, su manejo y archivo.” (Cuellar, 2015), pág. 67

La referencia cruzada tiene por objeto relacionar información importante contenida en un papel de trabajo con respecto a otro. Una práctica común constituye la referencia entre los procedimientos de auditoría contenidos en los programas y los papeles de trabajo que lo respaldan o la relación de la información contenida en los papeles de trabajo y las hojas de resumen de hallazgos. (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 239)

*“Se puede decir que las referencias permiten vincular un papel de trabajo con otro que se relacione la información, además de la facilidad que brinda al manejar el mismo”*

### 2.2.10.1 Tipos de Referenciación

Mediante el autor (Maldonado M. , 2011)En una hoja de trabajo nos podemos encontrar con dos tipos de referencias:

- ✓ La referencia de la propia hoja de trabajo que la identifica, que generalmente se escribe en rojo en la esquina derecha de la misma.
- ✓ Las referencias cruzadas que se han utilizado en su elaboración, que sirven para identificar aquellas otras hojas de trabajo de las que se ha importado información necesaria para su confección, o aquellas otras que identifican hojas de trabajo a las que se ha exportado información desde la actual. Estas referencias también se escriben en rojo y, normalmente, se sitúan a la izquierda del dato o cifra importada y a la derecha de los exportados. (pág. 67)

*“En síntesis hay dos tipos de referenciación la primera que identifica al papel de trabajo y que lo pone con rojo al lado derecho de la hoja y la cruzada que se utiliza en para vincular diferentes hojas en los que se importa y exporta información al igual que la primera se escribe con color rojo y se escriben al lado izquierdo del dato o información que se va a cruzar”*

### 2.2.11 Índices

Para el autor (Cuellar, 2015) los índices son: Para facilitar el ordenamiento y archivo de papeles de trabajo y surápida localización, se acostumbra ponerles clave a todosy cada uno de ellos en lugar visible que se escribe generalmente con un lápiz de color denominado “lápiz de auditoría”.

Esta clave recibe el nombre de índice y mediante él se puede saber qué papel se trata y el lugar que le corresponde en su respectivo archivo.

En teoría no importa que sistema se escoja como índice, pero el elegido debe proveer un ordenamiento lógico suficientemente elásticos para posibles modificaciones. (pág. 221) Mediante (Contraloría General del Estado, 2015) El índice tiene la finalidad de facilitar el acceso a la información contenida en los papeles de trabajo por parte de los auditores y otros usuarios, así como sistematizar su ordenamiento. Normalmente se escribirá el índice en el ángulo superior derecho de cada hoja. (pág. 239)

*“Sintetizando, los indices de auditoría son simbolos numericos, alfabéticos o alfanúmericos que se colocan en el lado derecho del papel de trabajo permitiendo localizar rapidamente su localización”*

### 2.2.12 Técnicas de Auditoría

Según (Esparza, 2010) Es fundamental el criterio profesional del auditor para la determinación de la utilización y combinación de las técnicas y prácticas más adecuadas, que le permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente y pertinente, que le den una base objetiva y profesional, que fundamenten y sustenten sus comentarios, conclusiones y recomendaciones.

## OCULAR

**Comparación:** Es la determinación de la similitud o diferencias existentes en dos o más hechos u operaciones; mediante esta técnica se compara las operaciones realizadas por la

entidad auditada, o los resultados de la auditoría con criterios normativos, técnicos y prácticas establecidas, mediante lo cual se puede evaluar y emitir un informe al respecto.

**Observación:** Es la verificación visual que realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso para examinar aspectos físicos, incluyendo desde la observación del flujo de trabajo, documentos, materiales, entre otros.

**Rastreo:** Es el seguimiento y control de una operación, dentro de un proceso o de un proceso a otro, a fin de conocer y evaluar su ejecución.

## **VERBAL**

**Indagación:** Es la obtención de información verbal mediante averiguaciones o conversaciones directas con funcionarios de la entidad auditada o terceros sobre las operaciones que se encuentran relacionadas, especialmente de hechos o aspectos no documentados.

**Entrevista:** A funcionarios de la entidad auditada y terceros con la finalidad de obtener información, que requiere después ser confirmada y documentada.

Encuesta: Realizadas directamente, con el propósito de recibir de los funcionarios de la entidad auditada o de terceros, una información de un universo, mediante el uso de cuestionarios cuyos resultados deben ser posteriormente tabulados.

## **ESCRITA**

**Análisis:** Consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos y técnicos.

**Conciliación:** Consiste en hacer que concuerden dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes, con el objeto de hacerles concordantes entre sí y a la vez determinar la validez y veracidad de los registros, informes y resultados bajo examen.

**Confirmación:** Comunicación independiente y por escrito, de parte de los funcionarios que participan o ejecutan las operaciones, y/o de fuente ajena a la entidad auditada, para comprobar la autenticidad de los registros y documentos sujetos al examen, así como para determinar la exactitud o validez de una cifra, hecho u operación.

**Tabulación:** Consiste en agrupar resultados importantes obtenidos en área, segmentos o elementos examinados que permitan llegar a conclusiones.

## **DOCUMENTAL**

**Comprobación:** Consiste en verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones realizadas por una entidad, a través de él examen de la documentación justificadora o de respaldo.

**Cálculo:** Consiste en la verificación de la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado, presentados en informes, contratos, comprobantes y otros.

**Revisión Selectiva:** Consiste en una breve o rápida revisión o examen de una parte del universo de datos u operaciones, con el propósito de separar y analizar los aspectos que no son normales y que requieren de una atención especial y evaluación durante la ejecución de la auditoría.

## **FÍSICA**

**Inspección:** Técnica que involucra el examen físico y ocular de activos, obras, documentos, valores y otros, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad; requiere en el momento de la aplicación la combinación de otras técnicas, tales como: indagación, observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación y comprobación.

## **OTRAS TÉCNICAS DE AUDITORÍA**

**Verificación:** Está asociada con el proceso de auditoría, asegura que las cosas son como deben ser, podría verificarse operaciones del período que se audita y otras de períodos posteriores.

**Investigación:** Examina acciones, condiciones, acumulaciones y procesamientos de activos y pasivos, y todas aquellas operaciones relacionadas con éstos.

**Evaluación:** Es el proceso de arribar a una conclusión de auditoría a base de las evidencias disponibles.

*“En resumen, podemos decir que las técnicas de auditoría ayudan al auditor a recopilar la información necesaria para la realización de la auditoría, estas pueden ser en forma ocular, verbal, escrita, documental, física entre otras, estas son utilizadas de acuerdo a como el auditor recolecte la información necesaria”*

### **2.2.13 Riesgos de Auditoría**

Según (Maldonado M. , 2011) advierte que “El riesgo de auditoría puede definirse como la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión vertida en el informe. Los riesgos son:

#### **2.2.13.1 Riesgo Inherente**

Es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores o irregularidades significativas; entre los factores que determinan este riesgo se pueden señalar:

- ✓ La naturaleza del negocio del ente y el riesgo de sus operaciones.
- ✓ La situación económica y financiera del ente
- ✓ La organización gerencial y sus recursos humanos
- ✓ Los sistemas de control, su nivel técnico, y la capacidad de su personal.

#### **2.2.13.2 Riesgo de Control**

Es el riesgo de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar irregularidades significativas.

**Riesgo de Detección:** Es el riesgo de que los procedimientos de una auditoría seleccionada no detecten errores en los estados contables, los factores que determinan dicho riesgo son:

- ✓ La ineficacia de un procedimiento de auditoría.
  - ✓ La mala aplicación de un procedimiento de auditoría que resulte eficaz o no.
  - ✓ Problemas de definición de alcance y oportunidades en un procedimiento de auditoría.
- (pág. 60)

Según el (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015) “El riesgo de auditoría es aquel que puede causar la emisión de un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían su opinión” (pág 62)

*“Se puede decir que el riesgo de auditoría es la probabilidad que puede existir en el trabajo al momento de realizarlo ya sea porque se haya recogido una información errónea o algún error no de que pueda susitar por tanto no se emita un informe objetivo.”*

#### **2.2.14 Evaluación del riesgo**

(Cuellar, 2015) Advierte que: La evaluación del riesgo de auditoría es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo presente en cada caso.

El nivel de riesgo de auditoría suele medirse en cuatro grados posibles. Estos son:

- ✓ Mínimo
- ✓ Bajo
- ✓ Medio
- ✓ Alto

En algunas circunstancias quizá resulte ser poco clara esta clasificación, por lo que muchas veces la evaluación del nivel de riesgo se limita a determinar un riesgo alto o bajo” (p.60).

*“En resumen, La evaluación del riesgo mide el nivel de riesgo que puede existir, estos riesgos pueden ser mínimo, bajo, medio y alto”*

### **2.2.15 Hallazgo**

Según el autor (Maldonado M. , 2011) advierte que: Los hallazgos de Auditoría se dan cuando hay muchas áreas críticas, hay que imaginar que éstos pasan por un embudo y serán examinados los más críticos. (pág.69)

Según menciona (Blanco, 2012) se considera que los hallazgos en auditoría son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por las autoridades.

Según (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015) (pág. 137). Se denomina hallazgo de auditoría al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual revelada durante el examen a un área, actividad u operación. Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de la entidad, programa o proyecto bajo examen que merecen ser comunicados en el informe.

*“En síntesis, el hallazgo de auditoría son deficiencias encontradas por el auditor al momento de estar realizando su trabajo las cuales deben ser comunicadas de manera rápida con la finalidad de que las autoridades tomen decisiones ya que esto impiden a la empresa lograr una adecuada gestión”*

### **2.2.16 Atributos del Hallazgo**

Según (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015) los atributos del hallazgo son:

**Condición:** Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de

medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios.

**Criterio:** Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

**Efecto:** Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas. El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta.

**Causa:** Es la razón fundamental (o razones fundamentales) por lo cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es insuficiente para hacer convincente al lector. (págs. 138-140)

*“Resumiendo el hallazgo debe cumplir con todo sus atributos es así que, en la condición se describe lo que está sucediendo dentro de la entidad, en el criterio se refiere a la norma o ley con la que se mide la condición, el efecto es lo que la entidad sufre por la situación encontrada como los daños, las pérdidas, y la causa es el motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.”*

### **2.2.17 Evidencia de Auditoría**

“La evidencia de auditoría es el elemento de juicio que obtiene el auditor como resultado de las pruebas que ejecuta para validar la información que surge del sistema de información del auditado.” (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015, pág. 93)

*“En síntesis, la evidencia es lo que el auditor obtiene como prueba de la información, para sustentar su trabajo”*

### **2.2.18 Informe de Auditoría**

Según (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015) El informe de auditoría es el producto final del trabajo del auditor en el cual él presenta sus comentarios sobre los hallazgos, sus conclusiones y recomendaciones y en el caso del examen a los estados financieros el correspondiente dictamen. Mediante el informe de auditoría ponen en conocimiento de la entidad examinada, otros organismos nacionales e internacionales, instituciones financieras, instituciones gubernamentales que tengan relación con la entidad y los funcionarios de la empresa y funcionarios públicos apropiados de los niveles más altos del gobierno que merezcan conocer los resultados de su trabajo.

El informe de auditoría debe contener la expresión de juicios fundamentados en las evidencias obtenidas sin ocultar o desvirtuar los hechos que puedan inducir a error.

Según (Blanco, 2012) indica: El informe de auditoría es la comunicación de hallazgos del auditor a los usuarios. Los informes difieren en naturaleza, pero todos deben informar a los lectores el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.

También su forma es diferente, pues suelen variar desde el tipo sumamente técnico, por lo general, asociado a las auditorías de los estados financieros, hasta un informe oral simple en el caso de una auditoría operacional sobre la eficacia de un pequeño departamento. (p.5)

Para el autor (Esparza, 2010) El informe de auditoría es el producto principal que se obtiene del trabajo del auditor, ya que en él va a reflejar su opinión sobre la veracidad del contenido de las cuentas anuales analizadas.” (pág.407)

*“En resumen el informe es el resultado de haber realizado la auditoría, ya que en él se comunicará mediante la opinión del auditor los comentarios vertidos de los hallazgos que permitira a los directivos de la empresa informarse de la situación en la cual se encuentra la misma.”*

### 2.2.25 Tipos de Informes

Cepeda G. (2013) indica los diferentes tipos de informes:

1. Informe General.
2. Informe Ejecutivo.
3. Informe de Aspectos Relativos.

#### **Informe General**

**Responsable.-** Área o unidad administrativa encargada de presentar el informe.

**Introducción.-** Breve descripción de la causa por lo que surgió la necesidad de aplicar la auditoría, los mecanismos de coordinación y participación empleados para su desarrollo, duración de la revisión, así como el propósito y la explicación general de su contenido.

**Antecedentes.-** Exposición del origen de la organización, es decir, los cambios, sucesos y acontecimientos de mayor relevancia que ha afrontado en forma total o parcial y que influyeron en la decisión de implementar la auditoría.

**Técnicas empleadas.-** Instrumentos y métodos utilizados para la obtención de resultados en función del objetivo.

**Diagnostico.-** Definición de las causas y consecuencias del estudio, mismas que justifican los cambios o modificaciones posibles.

**Propuesta.-** Presentación de alternativas de acción, ventajas y desventajas que pueden derivarse, implicaciones de los cambios y resultados esperados.

**Estrategia de implantación.-** Esclarecimiento de los pasos o etapas previstas para instrumentar los resultados.

**Seguimiento.-** Determinación de los mecanismos de información, control y evaluación para garantizar el cumplimiento de los criterios propuestos.

**Conclusiones y recomendaciones.-** Concentrado de los logros obtenidos, problemas detectados, soluciones instrumentadas y pautas sugeridas para la consecución real de las propuestas.

**Apéndices o anexos.-** Gráficos, cuadros y demás instrumentos de análisis administrativo que se consideran elementos auxiliares para la presentación y fundamentación del estudio.  
Informe Ejecutivo

**Responsable.-** Área o unidad administrativa encargada de preparar el informe.

**Período de revisión.-** Tiempo que comprendió el examen.

**Objetivos.-** Propósito que se pretende obtener con la auditoría.

**Alcance.-** Profundidad con la que se examinó la organización.

**Metodología.-** Explicación de las técnicas y procedimientos utilizados para captar y analizar la evidencia necesaria para cumplir con los objetivos de la auditoría.

**Síntesis.-** Relación de los resultados alcanzados y los logros obtenidos con los recursos asignados.

**Conclusiones.-** Concentrados de aspectos prioritarios, acciones llevadas a cabo y propuestas de acción.

### **Informe de Aspectos Relevantes:**

Documentos que se integran adoptando un criterio de selectividad para analizar los aspectos que reflejan: obstáculos, deficiencias o desviaciones captadas durante el examen de la organización.

Mediante este informe se puede analizar y evaluar:

- ✓ Si se finalizó el proceso de la aplicación de la auditoría.
- ✓ Si se presentaron observaciones relevantes.
- ✓ Si la auditoría está en proceso, se reprogramó o replanteó.
- ✓ Las horas hombre realmente utilizadas.
- ✓ La fundamentación de cada observación.
- ✓ Las causas u efectos de las principales observaciones formuladas.

Las posibles consecuencias que se pueden derivar de las observaciones presentadas.  
(p.117:118)

*“En conclusión existen varios tipos de informe que van cada uno de acuerdo a las necesidades del auditor, ya que en él se expone de manera clara y objetiva la opinión emitida”*

### **2.2.19 Elementos de la Auditoría**

Según (Maldonado M., 2011): Existen 5 es que se deben evaluar en el proceso de auditoría:

1. Eficiencia
2. Eficacia
3. Economía
4. Ética
5. Ecología

**Eficiencia:** Se refiere a la relación entre los insumos (recursos) consumidos y los productos obtenidos. La medida de la eficiencia compara la relación “insumo/producto” con un estándar pre-establecido. La eficiencia aumenta a medida que se produce un número mayor de unidades de producto para una unidad dada de insumos. Sin embargo, la eficiencia de una operación se encuentra influenciada no sólo por la cantidad de producción sino también por la calidad y otras características del producto o servicio ofrecido. En síntesis, es la relación entre los productos, en término de bienes, servicios y otros resultados, y los recursos utilizados para producirlos.

**Eficacia:** La eficacia es el grado en que son alcanzados, en forma continua, los objetivos de los programas y los efectos esperados en una entidad. Otros conceptos relacionados son eficacia operacional y eficacia organizacional.

Cuando se habla de eficacia operacional se refiere al logro de los resultados esperados pero relacionándolos con los sistemas de entrega de los bienes y servicios producidos y al rendimiento o eficiencia de dichos sistemas.

La eficacia organizacional, es un concepto aún más amplio y se refiere a la capacidad total de la entidad y las interacciones dentro de la planificación estratégica, estructuras y procesos administrativos y los recursos humanos y financieros, todos en relación con las metas de la organización y el ambiente externo.

**Economía:** Trabajar con los mejores y menores costos posibles sin desperdicio innecesario. Especialmente, en épocas de crisis para empresas y gobiernos con problemas de escasez de recursos y altos costos, es imperioso el ahorro y uso económico de los bienes.

**Ética:** Etimológicamente hablando, ética es el conjunto de principios y normas morales que regulan las actividades humanas. Un buen marco ético gubernamental está fundamentado en el principio de que el servicio público es un cargo o responsabilidad pública; suministra alguna confianza de que las decisiones se toman imparcial y objetivamente y en el interés público.

**Ecología:** La tendencia a proteger el ambiente es un asunto que está en la agenda de todos los días. Fenómenos como la globalización, la han puesto sobre el tapete. De hecho, en la mayoría de los países los gobiernos promulgan cada vez más leyes y reglamentos con medidas estrictas y disciplinarias en busca de la protección y preservación de los ecosistemas. De esta forma especialmente en aquellas entidades que desarrollan proyectos de inversión que potencialmente afectan al medio ambiente. Los auditores deben tener en cuenta este factor; lo cual en muchas ocasiones se vuelve un fin en sí mismo dentro de la auditoría e incluso merecen un tratamiento metodológico especializado. (págs. 23-29)

*“Se puede decir que los indicadores de gestión son aquellos que ayudan a medir el grado de desempeño de la empresa, como se van optimizando los recursos, la consecución de los objetivos, buscando un mejor manejo de los recursos y protegiendo el medioambiente.”*

### **2.3 IDEA A DEFENDER**

La ejecución de una la auditoría operativa a la empresa NEYMATEX CORPORACION TEXTIL permitirá mejorar los procesos de talento humano, cuentas por cobrar e inventarios para una adecuada toma de decisiones.

### **2.4 VARIABLES**

#### **2.4.1 Variable Independiente**

Auditoría Operativa

#### **2.4.2 Variable Dependiente**

Eficiencia Operativa

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

En esta investigación de auditoría operativa se utilizó la investigación cualitativa y cuantitativa.

**Cualitativa:** Porque a través de esta se buscó situar como está actualmente la empresa según la toma de decisiones, y que utilizan para el manejo de actividades dentro de la misma.

**Cuantitativo:** Porque se exploró datos de forma numérica realizados mediante datos estadísticos.

### 3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Se utilizó la investigación de campo, descriptiva y bibliográfica – documental

**Investigación de campo:** Se aplicó la investigación de campo por el lugar de la investigación, ya que se realizó una recopilación de la información de la empresa, lugar en el cual se generó la información.

**Investigación descriptiva:** Se aplicó la investigación descriptiva porque se realizó observaciones neutrales y exactas, además se utilizó encuestas que permitieron el conocimiento actual y futuro al realizar la auditoría.

**Investigación bibliográfica–documental:** La investigación fue bibliográfica porque ayudó a recopilar información que se utilizó para conceptualizar la auditoría operativa y sus fases mediante varios autores.

### 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Para realizar esta investigación se trabajó con toda la población establecida detallada en el siguiente cuadro:

Tabla 1: Composición de la población

Directivos	8
Administradores	10
Empleados	40
Operarios	5
TOTAL	63

**Elaborado por:** La autora  
**Fuente:** Gerencia NEYMATEX CORPORACION TEXTIL

### 3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

#### 3.4.1 Métodos

La metodología utilizada para la recolección de la información fue inductiva-deductiva, analítica y descriptiva.

**Método inductivo-deductivo:** Se optó por este método para el análisis de la información adquirida, pues nos permitió generar abstracciones partiendo del caso específico investigado hacia el caso general.

**Método Analítico:** Se analizó y observó detalladamente los diversos documentos e información que se nos proporcionó como facturas, cédulas de clientes, inventarios entre otros con el objetivo de realizar un análisis oportuno

**Método descriptivo:** Se describió las funciones, objetivos, procedimientos y actividades de los empleados con la finalidad de contribuir al desempeño eficiente y eficaz de la empresa

### **3.4.2 Técnicas**

**Encuestas:** Se recopiló datos por medio de un cuestionario previamente diseñado, sin alterar el entorno del que proviene la información, las mismas fueron realizadas a empleados, trabajadores y directivos de NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

**Entrevistas:** Se realizó entrevistas a todo el personal involucrado con el fin de recopilar información que permitió detectar las debilidades existentes.

### **3.4.3 Instrumentos**

Para recopilar la información se utilizó lo siguiente:

**Cuestionarios:** Preguntas pre elaboradas para obtener información

**Guía de entrevista:** Plan para realizar la entrevista.

## **3.5 RESULTADOS**

Luego de haber aplicado las encuestas a los 63 empleados de Neymatex Corporación Textil que laboran, se procede a tabular los resultados obtenidos:

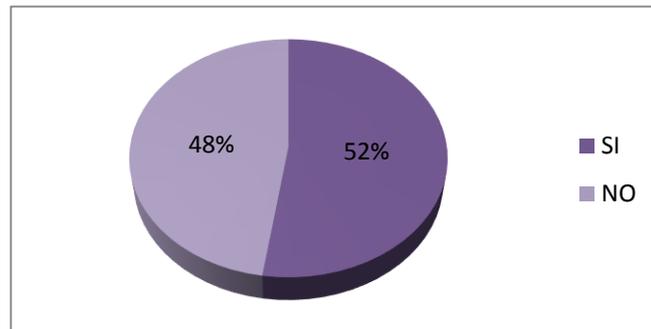
1. ¿Conoce de que se trata la auditoría operativa?

Tabla 2: Conocimiento sobre Auditoría Operativa.

Variable	Total	Porcentaje
SI	33	52%
NO	30	48%
TOTAL	63	100%

Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autora

Gráfico 3: Conocimiento sobre Auditoria Operativa.



Fuente: Tabla 2: Conocimiento sobre Auditoría Operativa.  
Elaborado por: Autora

**INTERPRETACIÓN:**

Dada la pregunta acerca del conocimiento que poseen sobre la auditoría operativa los resultados arrojados fueron, que el 52% de los encuestados tienen un breve conocimiento de lo que trata una auditoría operativa, mientras que el 48% indicaron que desconocen ya que no se había realizado anteriormente, por lo que se procedió a la respectiva explicación.

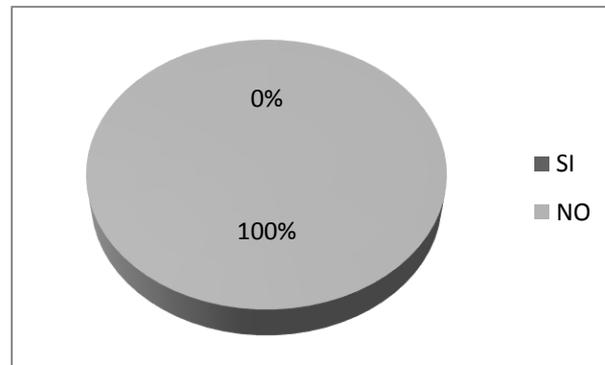
2. ¿Conoce si en la empresa se ha realizado una auditoría operativa?

Tabla 3: Conocimiento de realización de Auditoría operativa.

Variable	Total	Porcentaje
SI	0	0 %
NO	63	100%

Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autora

Gráfico 4: Conocimiento de Aplicación de Auditoría Operativa.



Fuente: Tabla 3: Conocimiento de realización de Auditoría operativa.  
Elaborado por: Autora

**INTERPRETACIÓN:**

En la pregunta, si tienen los encuestados conocimientos de haber aplicado auditoría operativa en la empresa, la respuesta del 100% fue que no se ha aplicado ninguna auditoría operativa a la empresa.

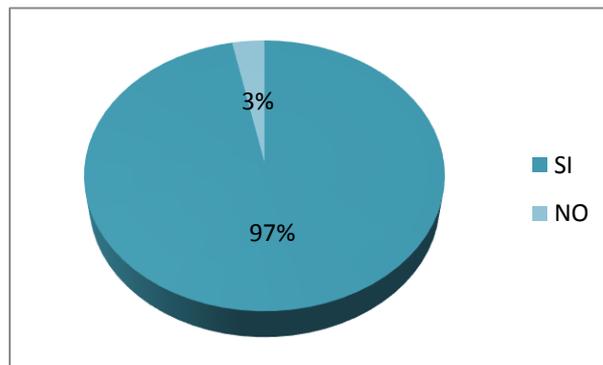
3. ¿Al aplicar la Auditoría Operativa, considera tomar en cuenta las recomendaciones emitidas en el informe?

Tabla 4: Aplicación de recomendaciones.

Variable	Total	Porcentaje
SI	61	0 %
NO	2	100%
TOTAL	63	100%

Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autora

Gráfico 5: Conocimiento de Aplicación de Auditoría Operativa.



Fuente: Tabla 4: Conocimiento de Aplicación de Auditoría Operativa  
Elaborado por: Autora

### **INTERPRETACIÓN:**

Según las respuestas emitidas los encuestados si consideran tomar en cuenta las recomendaciones que se emitirá en el informe al culminar nuestro trabajo. Mientras que el 3% se considera que no debido a que no dio respuesta a la formulación.

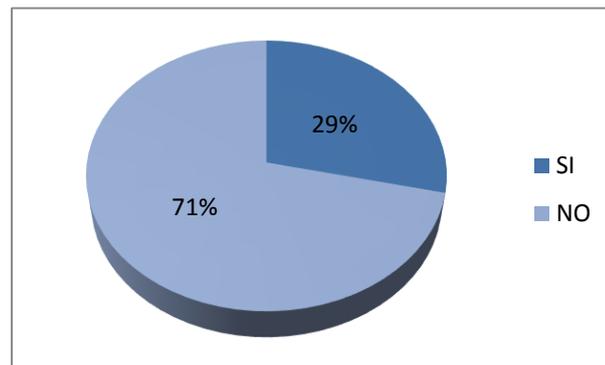
4. ¿Conoce si en la empresa se han realizado otras auditorías?

Tabla 5: Conocimientos sobre Auditorías Anteriores.

Variable	Total	Porcentaje
SI	18	29 %
NO	45	71%
TOTAL	63	100%

Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autora

Gráfico 6: Conocimientos sobre Auditorías Anteriores.



Fuente: Tabla 5: Conocimientos sobre Auditorías Anteriores.  
Elaborado por: Autora

**INTERPRETACIÓN:**

De las respuestas obtenidas, el 29% de los encuestados manifiestan que en el tiempo que laboran si se han ejecutado auditorías, sin embargo, el 71% no conoce acerca de otras auditorías que se hayan practicado a la entidad debido a que son nuevo personal contratado.

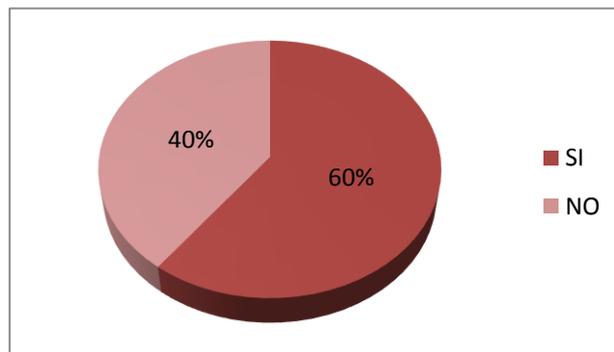
5. ¿Conoce los beneficios e importancia de la aplicación de una auditoría Operativa?

Tabla 6: Beneficios e Importancia de la Auditoría.

Variable	Total	Porcentaje
SI	38	60%
NO	25	40%

Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autora

Gráfico 7: Beneficios e Importancia de la Auditoría.



Fuente: Tabla 6: Beneficios e Importancia de la Auditoría.  
Elaborado por: Autora

**INTERPRETACIÓN:**

El 60% de los encuestados conocen la importancia de la aplicación de una auditoría a la institución, mientras que el 40% desconoce que tan importante es la aplicación y los beneficios que esta proporcionaría para el logro y consecución de objetivos.

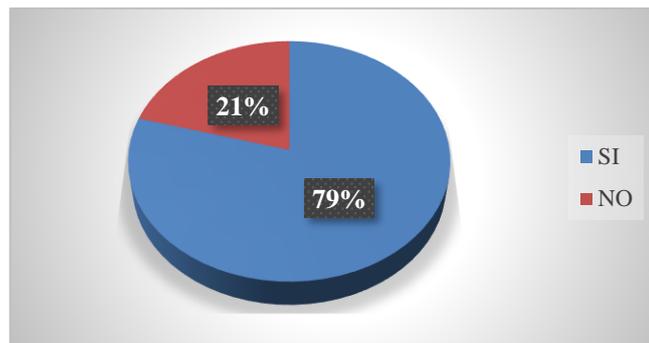
6. ¿Considera que se deberían aplicar los diferentes tipos de auditoría de forma anual?

Tabla 7: Consideración de realizar Auditorías Anuales.

Variable	Total	Porcentaje
SI	50	79%
NO	13	21%

Fuente: Encuestas  
Elaborado por: Autora

Gráfico 8: Consideración de realizar Auditorías Anuales



Fuente: Tabla 7: Consideración de realizar Auditorías Anuales.  
Elaborado por: Autora

### **INTERPRETACIÓN:**

Dada esta pregunta el 79% de los encuestados dicen que si deben realizar auditorías anualmente con la finalidad de mejorar día a día e ir creciendo el mercado, mientras que el 21% dice que no debido a que no tienen bien definida su importancia y beneficio que traería el aplicar las mismas.

## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

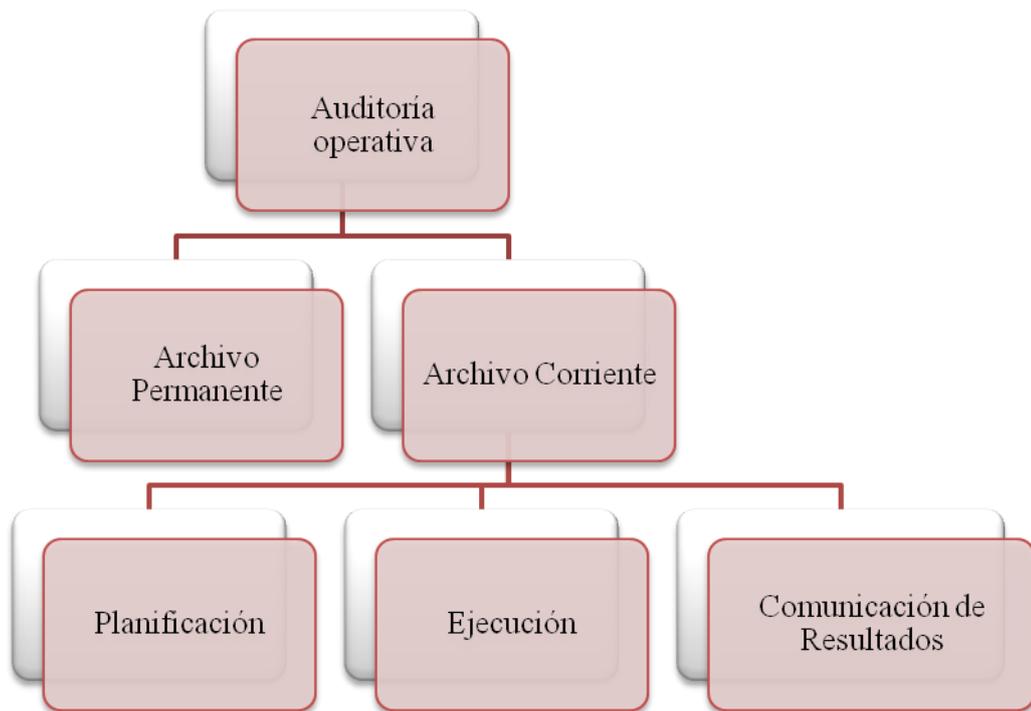
### 4.1 TÍTULO

“Auditoría operativa a la empresa Neymatex Corporación Textil en la ciudad de Guano, provincia de Chimborazo, período 2014”

### 4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

La Auditoría Integral a efectuarse seguirá la siguiente metodología:

Gráfico 9: Contenido de la propuesta



Elaborado por: La Autora

Fuente: La Autora



AP 1/24

#### 4.2. 1 Archivo Permanente

### ARCHIVO PERMANENTE



<b>NOMBRE:</b>	NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL.
<b>NATURALEZA:</b>	AUDITORÍA OPERATIVA.
<b>PERÍODO:</b>	DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.
<b>DIRECCIÓN:</b>	GUANO, BARRIO SAN PEDRO, CALLES AV, TOMÁS RAMIREZ Y GARCIA MORENO



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

AP 2/24

AUDITORÍA OPERATIVA

ARCHIVO PERMANENTE

PROGRAMA DE AUDITORÍA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

OBJETIVO GENERAL

Recopilar información general suficiente Neymatex Corporación Textil, con el fin de profundizar los conocimientos acerca de los procesos de la institución a ser auditada.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Documentar la fase precontractual y contractual de la Auditoría Operativa a practicarse.

Obtener información general acerca de Neymatex Corporación Textil.

Comunicar el inicio de la Auditoría y el requerimiento de información a Neymatex Corporación Textil.

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. por	Fecha
Fase Precontractual				
1	Presente la propuesta de trabajo diseñada para la Auditoría Operativa.	PAO 1/1		04/04/16
Fase Contractual				
2	Redacte la información de la firma Auditora	IFA 3/3		05/04/16
3	Redacte la Carta Aceptación para la realización de la Auditoría	CA 1/1		12/04/16
4	Redacte el contrato de Auditoría Operativa	CAO 3/3		14/04/16
5	Redacte carta compromiso de Auditoría	CCA 2/2	GFTM	16/04/16
6	Comunique la autorización Inicio de Auditoría	AIA 1/1		20/04/16
5	Recopile información general acerca Neymatex Corporación Textil (Reseña Histórica, Misión, Visión, Objetivos y Metas, Funciones, Orgánico Funcional, etc.)	IG 8/8		21/04/16
6	Comunique a la institución del inicio del proceso de la Auditoría.	CIA 1/1		25/04/16
7	Solicite la información necesaria para el desarrollo del examen.	AEI 1/1		26/04/16

Elaborado por: GFTM	Fecha: 28 /04/16
Revisado por: MCMV	Fecha: 02/05/16



PAO 1/1

Riobamba, 04 de Abril de 2016.

Señor:

Nelson Vinicio Ramos Pilco

Gerente de Neymatex Corporación Textil

Presente.-

De nuestra consideración:

Agradecemos la oportunidad de presentar nuestra propuesta para efectuar la Auditoría Operativa a Neymatex Corporación Textil, confiamos plenamente en la capacidad de nuestros profesionales para ofrecerles un servicio de la más alta calidad y acorde a las necesidades de su institución.

Nuestra propuesta de servicios ha sido confeccionada para dar respuesta a cada uno de sus requerimientos con el compromiso de entregarles un proceso de auditoría eficiente y altamente coordinada. Nuestra metodología de trabajo, está diseñada para que el equipo profesional funcione de manera integrada entre los distintos integrantes y áreas que intervienen en un proceso de esta naturaleza.

Neymatex Corporación Textil será considerado como un cliente muy importante para nuestra Firma, pues poseemos una adecuada experiencia en trabajar con instituciones como la suya, tenemos los recursos profesionales y tecnológicos para servirles profesionalmente.

Si bien entendemos que nuestra propuesta cubre los aspectos fundamentales que nos fueron requeridos, quedamos a su disposición para cualquier aclaración o comentario que resulte necesario para la comprensión de su contenido.

Saludamos atentamente a usted,

E&S Auditores Independientes



## E&S AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: 10 de Agosto y Larrea  
Junto a Almacenes TÍA, Oficina N°5  
Riobamba - Ecuador

### QUIENES SOMOS

E&S *Auditores Independientes*, es una firma legalmente constituida en el Ecuador, cuyo objeto social es la prestación de servicios de: Auditoría Externa, Control Interno en las áreas; Financiera, Tributaria, Laboral, Societaria, la Prestación de Servicios Contables, Elaboración de Presupuestos y Capacitación. Nuestras propuestas de capacitación se orientan a grupos individualizados de empresas, con el objeto de transferir la experiencia, conocimientos de Leyes, habilidades y destrezas que permitan a los funcionarios y empleados; Planificar, Operar y Mejorar su gestión y desempeño en el área financiera administrativa. En la actualidad el tema tributario y la adopción de las Normas NIIF, ha tomado mucha importancia en el ámbito contable y financiero de las empresas, exigen la conformación de grupos interdisciplinarios especializados en su área, en coordinación con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y Contabilidad. En atención a esa necesidad Aguirre & Asociados interrelaciona estas disciplinas y normas asegurando a sus clientes, una correcta orientación en el cumplimiento de sus obligaciones, ante las entidades de control y la emisión de informes para la adecuada administración de sus negocios.

### PERFIL DE LA FIRMA

Nuestra firma se caracteriza principalmente por poner en práctica:

**Integridad.-** Trabajamos en base de una relación personal, basada y sustentada en el principio fundamental de E&S *Auditores Independientes*: La integridad y el honor.

**Independencia.-** Es política de E&S *Auditores Independientes*, que en todos los trabajos que realizamos, mantengamos total independencia, para así garantizar los estándares de calidad que exige el compromiso.



Soporte.- E&S *Auditores Independientes*, nos transfiere continuamente su metodología, tecnología y entrenamiento especializado para el manejo de nuestros proyectos en la región con las técnicas y herramientas más avanzadas de la profesión.

Cuidado profesional.- Nuestras políticas nos exigen en todo momento mantener un cuidado profesional al momento de proveer un óptimo servicio a nuestros clientes, así como integridad y objetividad absoluta en el manejo de un servicio de auditoría externa.

### NUESTRA FILOSOFÍA

La integridad y valores del Gerente, Personal de la Firma, la confidencialidad de la información del cliente, dando siempre un valor agregado a nuestro trabajo, ofreciendo un servicio personalizado y dinámico que se sustenta en la actualización permanente de las Normas y Regulaciones, así como un Staff de Profesionales altamente calificados y orientados hacia el mejoramiento continuo de nuestra firma, dando siempre un valor agregado a nuestros servicios.

### OBJETIVO DEL TRABAJO

El objetivo principal de la ejecución de esta Auditoría Operativa es mejorar los procesos de talento humano, cuentas por cobrar e inventarios de la empresa de Neymatex Corporación Textil.

### NUESTRA METODOLOGÍA DE TRABAJO

Nuestra metodología permite cubrir los requerimientos de la normativa técnica y legal relacionada con la auditoría. El siguiente gráfico ilustra los siete pasos de nuestra metodología, la cual es colaboradora, flexible e integral:

Entendimiento de la Institución

Planificación

Familiarización con la Normativa

Evaluación del Control Interno



### NUESTRO EQUIPO DE TRABAJO

Dirección: 10 de Agosto y Larrea  
Junto a Almacenes TÍA, Oficina N°5  
Riobamba - Ecuador

Nuestro equipo de trabajo cuenta con adecuadas competencias y entrenamiento permanente para el cumplimiento de los compromisos con nuestros clientes, asegurando la participación de los especialistas que se requieran para el análisis integral de las complejidades propias de un servicio de esta naturaleza.

El personal directivo que tendría bajo su responsabilidad directa la realización de los trabajos contemplados en nuestra propuesta, se detalla a continuación:

Tabla 8: Personal de trabajo

PERSONAL	CARGO
Marco Vinicio Moyano Cascante	Supervisor
Letty Karina Elizalde Marín	Jefe de Equipo
Gabriela Fernanda Tixi Macas	Auditor

### NUESTROS HONORARIOS

No se establece ningún valor del contrato debido a que la Auditoría Operativa a desarrollarse se realiza con el propósito de cumplir el prerrequisito para la titulación como Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

### PLAZO

El plazo para el desarrollo de la Auditoría Operativa será de 180 días laborables desde la firma del contrato de prestación de servicios.

Marco Vinicio Moyano Cascante  
Supervisor

Gabriela Fernanda Tixi Macas  
Auditor

CARTA DE ACEPTACIÓN

Riobamba, 12 de Abril de 2016

INGENIERO

Marco Moyano Cascante

Auditor de la Firma

Presente.-

Revisado por los directivos de Neymatex Corporación Textil la propuesta de Servicios Profesionales de Auditoría Externa remitida por la Firma Auditora E&S Auditores Independientes a la que usted muy acertadamente representa.

Debido al compromiso con el que gozan en el medio y la propuesta que nos han presentado, hemos decidido aceptar dicha propuesta para realizar la Auditoría Operativa a nuestra institución, por el período 2014.

Queremos expresar nuestro completo compromiso de proporcionar toda clase de información, documentación y el personal que nos sea requerida para el desarrollo del trabajo asignado, confiando plenamente que serán profesionales y objetivos en los resultados y que nos entregarán el informe final en los plazos que serán establecidos en el contrato.

Sin más que agregar me suscribo, esperando su pronta visita para establecer las formalidades contractuales.

Atentamente,



---

Nelson Ramos Pilco

Gerente de Neymatex Corporación Textil

## CONTRATO DE AUDITORÍA OPERACIONAL

En la ciudad de Riobamba, a los 12 días del mes de Abril del 2016, en forma libre y voluntaria, por una parte comparecen: el arquitecto Nelson Ramos , en calidad de GERENTE DE NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL y por tanto Representante Legal de la empresa; que en adelante se denominará "Contratante", y por otra Gabriela Fernanda Tixi Macas, estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la FADE-ESPOCH; que también en adelante se llamará "Contratista", quienes convienen en suscribir el presente contrato, al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA. ANTECEDENTES.- De conformidad con las necesidades actuales Neymatex Corporación Textil ha resuelto contratar los servicios de Auditoría Operativa, para que examinen sus procesos y actividades desempeñadas en el período 2014.

SEGUNDA. OBJETO DEL CONTRATO.- El objeto del presente contrato es la realización de la Auditoría Operativa a los procesos y actividades desempeñadas en Neymatex Corporación Textil. El Examen a realizarse y sus resultados se concluirán con la presentación del Informe Confidencial, de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes en los períodos examinados.

TERCERA. EL PLAZO.- El Plazo estipulado para la entrega de los resultados, es de 45 días laborables, contados a partir de la fecha en que se firme dicho contrato. El plazo fijado podrá ser prorrogado por causas no imputables al contratista, por falta en la entrega oportuna de los materiales e información o por fuerza mayor debidamente comprobada.

CUARTA. VALOR DEL CONTRATO. - No se establece ningún valor del contrato debido a que el trabajo de auditoría operativa a desarrollare es con propósito de cumplir el requisito para la titulación de los auditores de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la FADE-ESPOCH, pero se solicita la completa colaboración y facilidades por parte del personal de la institución para acceder a la respectiva información a fin de evaluar el área indicado.

QUINTA. CONFIDENCIALIDAD.- La información proporcionada por parte de la institución auditada será considerada como confidencial y de uso exclusivo para la preparación y desarrollo de la auditoría, esta información deberá mantenerse bajo el cuidado y pertenencia de los auditores no pudiendo ser divulgados salvo autorización expresa por escrito de la autoridad competente del ente auditado. El auditor deberá mantener total discreción en el manejo de la información. Sin embargo dicha condición no se aplicará a la información que por normativa legal vigente se considere de dominio público.

SEXTA. PAPELES DE TRABAJO.- Los papeles de trabajo serán considerados expresamente de propiedad de los auditores que ejecuten el presente trabajo de auditoría operativa y por ningún concepto serán de propiedad de la institución auditada.

SÉPTIMA. OBLIGACIONES DEL AUDITOR.- Las obligaciones de los auditores en el presente trabajo de auditoría serán las siguientes:

Aplicar la auditoría operacional a Neymatex Corporación Textil por el periodo del 2014.  
Presentar informes semanales sobre el avance de la auditoría  
Elaboración y presentación del informe final del trabajo de auditoría ante el director y funcionarios del departamento.

OCTAVA. OBLIGACIONES DEL ENTE AUDITADO.- Para la realización del presente Contrato, Neymatex Corporación Textil, se compromete:

Durante el desarrollo del trabajo de auditoría los auditores tendrán acceso a toda la documentación necesaria, para realizar su trabajo, lo cual incluye documentos y copias de los mismos;

Neymatex Corporación Textil, a través de sus representantes y demás funcionarios facultados mantendrá un seguimiento de los trabajos realizados por los auditores.

Neymatex Corporación Textil, conviene en brindar a los auditores las siguientes facilidades, exclusivamente para el normal desempeño de sus labores:

Espacio físico;

Equipo básico de oficina;

Papelería y útiles de oficina.

NOVENA. DOMICILIO Y JURISDICCIÓN.- Para todos los efectos de este contrato, las partes convienen en fijar su domicilio en la ciudad de Riobamba, renunciando expresamente su domicilio anterior cualquiera que este fuera. Las derivaciones que surgieren entre las partes y que no hubieren podido solucionarse directamente por las mismas, serán sometidas al trámite verbal sumario y a la jurisdicción de los jueces de lo civil de la ciudad de Riobamba.

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

En la ciudad de Riobamba, a los doce días del mes de Abril del 2016.



---

ARQ. NELSON RAMOS  
GERENTE DE NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL



---

ING. MARCO MOYANO  
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

## CARTA COMPROMISO DE AUDITORÍA

CCA 1/2

Riobamba, 16 de Abril de 2016.

Arq.

Nelson Ramos

GERENTE DE LA CORPORACIÓN TEXTIL NEYMATEX

Presente

De mi consideración

De acuerdo a la petición verbal que realice a su persona, para realizar la Auditoría Operativa a Neymatex Corporación Textil del Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, tengo el agrado de confirmar el compromiso de realizar mi trabajo con la debida confidencialidad y conforme al tiempo estipulado.

La auditoría operativa se realizará con el objetivo de mejorar los distintos procesos operacionales de la empresa; siendo estos: procesos de talento humano, cuentas por cobrar y control de inventarios, a fin de medir el grado de eficiencia, eficacia y economía en los mismos, así como identificar las debilidades que los afecten, con el objeto de presentar recomendaciones necesarias para remediarlas, logrando con ello la optimización del tiempo y los diferentes recursos.

Efectuaré la auditoría operativa en los procesos de talento humano, cuentas por cobrar y control de inventarios, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dichas normas conjuntamente con el control interno, requieren una planificación adecuada para obtener un diagnostico objetivo sobre las operaciones claves de la empresa, de modo que se logre una oportuna evaluación de los mismos.

Por lo anterior, solicito desde ya la total cooperación del personal a fin de disponer de toda la información relevante resumida en: registros, documentos, y cualquier otro medio existente con el propósito de que el presente examen de auditoría guarde las características de objetividad y veracidad.

Sin otro particular, me suscribo de Usted.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gabriela Tixi', is written over a horizontal line. The signature is somewhat stylized and includes a large flourish.

Gabriela Tixi

Autora del trabajo de titulación

Riobamba, 20 de Abril de 2016.

Señorita

Gabriela Tixi Macas

AUTORA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

Presente,

De acuerdo al contrato firmado entre nuestra Firma Auditora Neymatex Corporación Textil; autorizo a usted para que en calidad de Auditor Junior, realice la AUDITORÍA OPERATIVA a la institución por el período 2014, siendo los objetivos:

Determinar un diagnóstico situacional que permita establecer el direccionamiento estratégico de NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL, del cantón Guano, provincia de Chimborazo, del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Evaluar los procesos de talento humano, cuentas por cobrar y control de inventarios, de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Internacionales de Auditoría.

Emitir el informe de auditoría con las conclusiones y recomendaciones que determine el nivel de eficiencia, eficacia, y economía de los procesos operacionales de la empresa NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL.

Para la ejecución del presente examen dispone de 180 días laborables contados a partir del 15 de Febrero del 2016.

Atentamente,



Ing. Marco Moyano

SUPERVISOR DEL TRABAJO DE AUDITORÍA



NEYMATEX S.A. Importador y Distribuidor Textil

Lo invitamos a ser parte de un servicio que se refleja en el tiempo de respuesta y stock que tenemos para atender hasta los más exigentes proyectos textiles.

Nuestra grandeza se refleja gracias a nuestra calidad, variedad y amplio stock de telas para las confecciones más exigentes.

#### RESEÑA HISTÓRICA

Desde 1982 Neymatex empieza su larga trayectoria de cubrir al Ecuador con telas de la mejor calidad, la empresa comienza a destacar por su nivel de servicio y gran variedad de productos, lo cual atrajo rápidamente a importantes clientes. Desde estos inicios quedó claro para Neymatex la necesidad de crecer de una manera que contribuya al progreso del mercado textil del Ecuador.

Así es como Neymatex reinventa su atención para lograr una fuerza de ventas que extienda su capacidad para atender los pedidos y dar facilidades de pago a los clientes que se ubican dentro de todo el país.



Esta es una historia que seguimos tejiendo en conjunto con nuestro éxito y el de nuestros clientes.

La empresa NEYMATEX Corporación Textil está ubicada en el cantón Guano, provincia de Chimborazo, dedicada a la comercialización de textiles que por medio de su actividad promociona y asesora a los fabricantes de prendas de vestir del cantón Guano.

La reconocida experiencia y el prestigio ganado por la empresa a lo largo de su vida comercial en el sector le han permitido ingresar en la preferencia de los pequeños y medianos productores de la industria textil.

#### DATOS INFORMATIVOS DE LA EMPRESA

Razón Social: NEYMATEX SA

Representante Legal: Nelson Vinicio Ramos Pilco

RUC: 0992135700001

Actividad Económica Principal: Venta al por mayor de productos textiles

Inicio de actividades: 26 de Mayo del 2000

Ubicación: Guano, Barrio San Pedro

Tipo de Contribuyente: Obligado a llevar Contabilidad

#### MISIÓN.

Ofrecer la mejor calidad y variedad de productos textiles, insumos y maquinaria para el mercado ecuatoriano.

#### VISIÓN.

Contribuir con el crecimiento del mercado textil del Ecuador adelantándonos a las necesidades de nuestros clientes.



IG3/8

Tabla 9: Valores Empresariales

VALORES EMPRESARIALES	
Honestidad	Excelencia
Liderazgo	Equidad
Servicio al Cliente	Responsabilidad
Integridad	Puntualidad
Transparencia	Trabajo en Equipo
Calidad	Compromiso

#### UBICACIÓN

Km 7 1/2 Vía Daule, Lotización Santa Cecilia (Sector Prosperina) Guayaquil, Ecuador

Teléfonos: 04 -3712310 - 04-3712311 - 04-3712312 04-3712313 - 04-3712314 - 04-3712315

Guano: Thomas Ramírez y García Moreno 436

Teléfonos: 032900781 – 032901067

## PRODUCTOS QUE OFRECE

### MAQUINARIAS



Contamos con el respaldo de la marca FEIYA que son expertos en maquinarias industriales para la confección, las cuáles mantienen su nivel de eficiencia incluso durante intensos ritmos de producción característicos a mercados de primer nivel, como el asiático.

Lo invitamos a realizar una INVERSIÓN que le resultará rentable por años con las maquinarias de feiya. Además ofrecemos el respaldo técnico y un amplio Stock de repuestos que su empresa necesita.

### TELAS



## CATEGORIA

### DE VESTIR

Nuestras telas están a la vanguardia de la moda, para que sus múltiples diseños de confecciones estén a la altura de lo que el mercado exige, gracias a la utilización de fibras de primera calidad y del proceso de sanforizado, anti-peeling y termo fijada al momento de su fabricación, donde cuidamos de cada detalle para que su confección esté garantizada.

#### IDEALES PARA:

Blusas	Vestidos	Abrigos
Camisas	Ternos	Forros
Camisetas	Chaquetillas	Polos
Faldas	Brasier	Publicidad

### HOGAR:

Confeccione con nuestras telas todo lo que se refiere a creaciones para el hogar donde se mantendrán como nuevas por años, gracias a la utilización de fibras de primera calidad y del proceso de sanforizado, anti-peeling y termofijada al momento de su fabricación, donde cuidamos de cada detalle para que su confección esté garantizada.

#### IDEALES PARA:

Sabanas	Decoración	Toldos
Edredones	Colchones	Tapicería
Cobertores	Almohadas	Forros
Mantelería	Mueblería	Entre Otros
Cortinas	Adornos	

## DEPORTIVA

Nuestras telas deportivas se adaptan a las pruebas físicas más intensas y también al lavado constante sin perder su calidad, gracias a la utilización de fibras de primera calidad y del proceso de sanforizado, antipeeling y termofijada al momento de su fabricación, donde cuidamos de cada detalle para que su confección esté garantizada.

### IDEALES PARA:

Calentadores	Chaquetas	Forros
Pantalinetas	Pijama	Gorras
Camisetas	Ponchos	Chompas
Impermeables	Rompe Vientos	Traje de baño
Batas para peluquero	Bufandas	Camisetas Publicitar
Bibidis	Paraguas	Pantufilas
Bolsos	Entre otros	

### UNIFORMES:

Elabore con nuestras telas uniformes escolares, colegiales y todo lo que se refiere a ropa de trabajo de alto impacto, donde tendrán una gran resistencia gracias a la utilización de fibras de primera calidad y del proceso de sanforizado, antipeeling y termofijada al momento de su fabricación, donde cuidamos de cada detalle para que su confección esté garantizada.

### IDEALES PARA:

Faldas	Blusas	Pantalones de vestir
Vestidos	Camisas	Mandiles
Abrigos	Camisetas	Calentadores
Camisetas tipo Polo	Chaquetas	Sacos
Chompas	Overoles	

### MALETERIA:

Confíe la elaboración de sus confecciones en maletería con nuestras telas, que le dan excelentes resultados gracias a la utilización de fibras de primera calidad y del proceso de sanforizado, anti-peeling y termofijada al momento de su fabricación, donde cuidamos de cada detalle para que su confección esté garantizada.

### IDEALES PARA:

Mochilas	Carteras	Canguros
Maletas	Bolsos de publicidad	Billeteras
Bolsos	Maletines	Entre Otros

### HILOS:

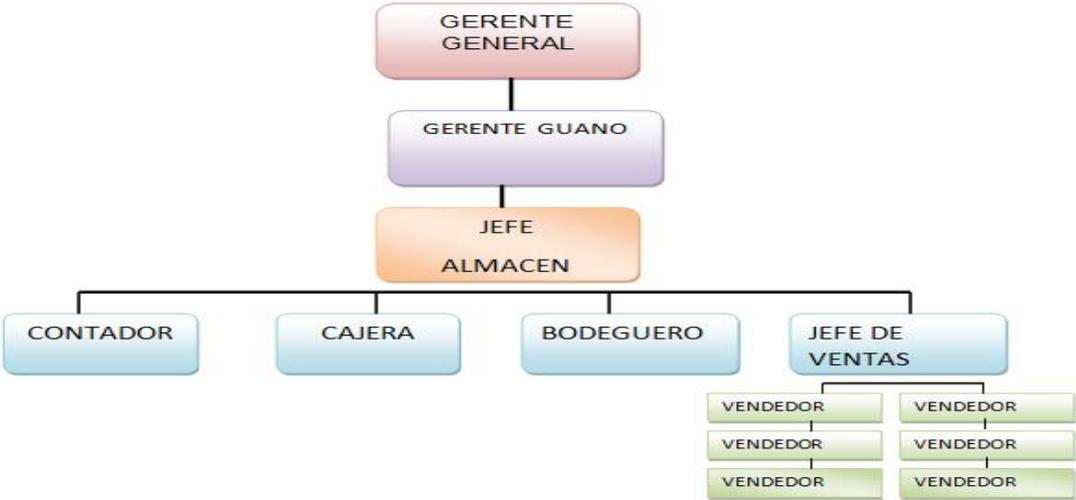
La marca líder de hilos en el Ecuador, cuenta con el respaldo de una de las empresas asiáticas representativas del Shanghai Stock Exchange, con una larga trayectoria produciendo más de 1300 toneladas de diversos tipos de hilos al año.

Es esta capacidad de producción junto con la experiencia que sólo tiene una empresa líder como Neymatex, por la que podemos ofrecer los mejores hilos que se venden en el país.



ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL

Gráfico 10: Estructura Orgánico Funcional



FUENTE: Neymatex Corporación Textil  
ELABORADO POR: La Autora

ASUNTO: Comunicación de Inicio de Auditoría

FECHA: 25 de Abril de 2016

Arq.

Nelson Vinicio Ramos Pilco

GERENTE DE NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

Presente.

Me dirijo a Usted para comunicarle, que ha dado inicio el proceso de Auditoría Operativa por el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, el día 26 de Abril del presente año, y continuando con este proceso se ha dado inicio a la obtención de información sobre las operaciones de las disposiciones legales, para lo cual se servirá entregar cualquier información y documentación.

Atentamente,



Gabriela Tixi Macas

Autora del trabajo de titulación

OFICIO N. 002 AEAA. Circ.

ASUNTO: Autorización de entrega de Información

FECHA: 26 de Abril de 2016

Arq.

Nelson Vinicio Ramos Pilco

GERENTE DE NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

Presente.

Me permito comunicar a Usted que se autorice a todos los funcionarios y administrativos que nos proporcionen toda la información y documentación requerida que tenga relación con el examen a efectuar y al mismo tiempo prestar su colaboración a fin de que los resultados logrados vayan en beneficio de la institución y se realice la Auditoría Operativa de manera ágil y sin inconvenientes reflejando la realidad.

Atentamente,



Gabriela Tixi Macas

**4.2.2 Archivo Corriente**



<b>NOMBRE:</b>	<b>NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL.</b>
<b>NATURALEZA:</b>	AUDITORÍA OPERATIVA.
<b>PERÍODO:</b>	DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.
<b>DIRECCIÓN:</b>	GUANO, BARRIO SAN PEDRO, CALLES AV, TOMAS RAMIREZ Y GARCIA MORENO



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

<b>ÍNDICE</b>	<b>P/T</b>
FASE I-A PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	AC 1
FASE I-B PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	AC2
FASE II EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	AC3
FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	AC4

NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**4.2.2.1 FAS I: Planificación**

**FASE I-A**  
**PLANIFICACIÓN**  
**PRELIMINAR**



CORPORACIÓN TEXTIL NEYMATEX  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PA 1/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
<p>Conocer la organización interna de la Corporación Textil Neymatex a fin de identificar y comprender las actividades y prácticas dentro de los procesos de talento humano, cuentas por cobrar y control de inventarios para iniciar la auditoría operacional.</p>				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
<p>Determinar los recursos físicos, humanos y de tiempo que serán necesarios para la ejecución del trabajo de auditoría.</p>				
<p>Realizar un diagnóstico de las actividades y procedimientos que se llevan a cabo en cada uno de los procesos a ser revisados.</p>				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Realice una visita previa a las instalaciones de Neymatex Corporación Textil	CN 2/2	GFTM	05/05/16
2	Prepare entrevistas con el gerente	EG 3/3	GFTM	09/05/16
3	Elabore el memorando de planificación preliminar.	PP 3/3	GFTM	12/05/16
4	Elabore la hoja de marcas de la Auditoría Operacional.	HM	GFTM	13/05/16
5	Realice una hoja de abreviaturas.	HA	GFTM	16/05/16

ELABORADO POR: <span style="color: red;">GFTM</span>	FECHA: 16/05/16
REVISADO POR: <span style="color: red;">MCMV</span>	FECHA: 20/05/16



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
VISITA PRELIMINAR  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CN 1/2

Fecha de visita: 05 de Mayo del 2016

Objetivo de la visita: Conocimiento general de la Corporación Textil Neymatex.

En la visita previa a la empresa se pudo observar que el personal no tiene ningún reloj que pueda marcar el horario de entrada y salida, se manejan solo por llamadas al jefe, el horario de los mismos es de 8am-13:00 y de 14:00 a 19:00, en el almuerzo se hacen turnos ya que el almacén no se cierra al medio día.

Observados los distintos procesos operacionales de la empresa, se pudo determinar que para la ejecución del proceso administrativo se dispone de reglamentos y normas establecidas, con cierto grado de deficiencia en el proceso de contratación del personal, ya que no existen políticas para este efecto, sino que se realiza de forma empírica.

Se observó que no existen incentivos por parte de los directivos a los empleados como recompensa a su labor realizada, que permita a los mismos desempeñarse de manera motivada.

Además no poseen un manual de funciones que les ayude a conocer cuál es la función que debe cumplir cada empleado, haciendo que todos realicen varias actividades y a veces cause riñas y un mal ambiente de trabajo.

No tienen una capacitación en lo que respecta en la atención a los clientes, muchas de las veces estos generan malestar en los mismos y quejas a los señores propietarios.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 05/05/16
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 20/05/16



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
VISITA PRELIMINAR

CN 2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Respecto al manejo de control de inventarios, la persona encargada verifica el ingreso de la mercadería guiándose en el listado de mercadería enviada desde Guayaquil, además sustenta este listado en una agenda personal, pero existe un desfase de la mercadería existente en el sistema con la mercadería existente en bodega, lo cual obstaculiza la venta de ciertos productos ya que al momento de vender verifican en el sistema y si hay disponible pero en bodega ya no existe y viceversa, además el bodeguero no cuenta con un recurso que le ayude a disponer de esta información.

En el caso de las cuentas por cobrar se puede observar que la persona encargada tiene cuentas que no han sido recuperadas desde periodos atrás, las mismas que no son tomadas en cuenta pese a que representan una gran pérdida para la empresa.

Entre uno de los aspectos relevante también se observó que el personal portaba el uniforme de acuerdo a las disposiciones dadas por gerencia, denotando un sentido de pertenencia y compromiso por mantener un ambiente laboral idóneo.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 05/05/16
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 20/05/16



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

AUDITORÍA OPERATIVA

FASE I

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

ENTREVISTA A LA MÁXIMA AUTORIDAD

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

EG 1/2

Entrevistado: Arq, Nelson Ramos

Cargo: Gerente

Fecha: 09/05/16

Hora de Inicio: 10h00

Lugar: Oficina Gerencia

Hora de Finalización: 11h00

Objetivo: Obtener un conocimiento previo sobre las operaciones de la empresa para poder definir los puntos de atención a evaluarse.

PREGUNTAS:

¿Se han desarrollado Auditorías Operativas anteriormente?

No se han realizado auditorías operativas.

¿Sabe de qué se trata una Auditoría Operativa?

Tengo un breve conocimiento, pero no tan a fondo.

¿Conoce Usted la importancia de la realización de una Auditoría Operativa?

No.

¿En términos generales cómo es la administración de la empresa?

Es una administración adecuada ya que se dan los procesos de manera acorde con lo establecido.

¿Cree Usted que los procesos administrativos están adecuadamente implantados?

Si son adecuados.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 09/05/16
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 20/15/16



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA

EG 2/2

FASE I  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
ENTREVISTA A LA MÁXIMA AUTORIDAD  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

¿Cuál es la deficiencia en el proceso de organización dentro de la administración?

No se cuenta con un proceso de contratación del personal.

¿Considera Usted la necesidad de evaluar el proceso de organización y control dentro de las funciones y responsabilidades del personal mediante la auditoría operacional?

Si para poder mejorar estos aspectos y saber en qué se está fallando.

¿Conoce Usted si todos sus empleados, tienen conocimiento y saben cuál es la misión y visión que la empresa persigue?

Si tiene conocimiento pero no se dado un seguimiento a los empleados para que ellos lo tengan en la memoria

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 09/15/16
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 20/05/16



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA

PP 1/3

FASE I  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR  
INFORME DE VISITA PRELIMINAR  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Riobamba, 12 de Mayo del 2016

Sr.

Nelson Ramos Pilco

Gerente de Neymatex Corporación Textil

Presente.-

De nuestras consideraciones:

En cumplimiento al Contrato suscrito de Prestación de Servicios Profesionales de Auditoría entre Neymatex Corporación Textil y nuestra firma Auditora, le presentamos el informe de Visita Preliminar elaborado con la información proporcionada por Ud. y sus colaboradores acerca de aspectos que nos han permitido encontrar algunas deficiencias que mencionaremos a continuación:

**CONCLUSIÓN 1:** El personal no recibe capacitación respecto a la atención al cliente, generando así muchas veces quejas por parte de los mismos.

**RECOMENDACIÓN 1:** Al gerente, debe realizar capacitaciones periódicas que permita instruir al personal respecto a la atención al cliente.

**CONCLUSIÓN 2:** El personal no recibe capacitaciones respecto a motivación tanto personal como institucional, para mejorar su nivel de desempeño en el trabajo.

**RECOMENDACIÓN 2:** Al gerente, deberá brindar capacitaciones para que los empleados tengan una manera diferente de persuadir su desempeño y contribuir tanto al logro de los objetivos personales que llevaran al logro de objetivos institucionales.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 12/05/16
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 20/05/16



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

PP 2/3

AUDITORÍA OPERATIVA

FASE I

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

INFORME DE VISITA PRELIMINAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONCLUSIÓN 3: El personal desconoce en si la misión y visión por lo que muchas veces se los ha dicho pero solo verbalmente, no se las encuentra plasmadas en ninguna parte de la empresa.

RECOMENDACIÓN 3: Al gerente, debe implementar la misión y visión en alguna parte visible de la empresa para que cada día puedan los empleados recordarla, así como incentivar a que cada uno de ellos se aprenda de manera obligatoria cada una de estas..

CONCLUSIÓN 4: Los registros de los inventarios deben manipularse de mejor manera ya que no hay concordancia de las mercaderías existente en bodega con la mercadería del programa contable.

RECOMENDACIÓN 4: Al gerente tomar alguna medida que les permita llevar de una manera exacta las mercaderías existentes tanto en bodega como en el programa que se maneja, con la finalidad de evitar pérdidas en las ventas.

CONCLUSIÓN 5: Existen notas de ventas de años atrás que poseen saldos que no han sido recuperados hasta la presente fecha, representando una pérdida económica para la empresa.

RECOMENDACIÓN 5: Al gerente, debe tomar medidas que le permitan a la persona encargada de llevar las cuentas por cobrar un lapso de tiempo para su vencimiento y a partir del mismo se notifique a cada cliente su saldo pendiente.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 12/05/16
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 20/05/16



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

PP 3/3

AUDITORÍA OPERATIVA

FASE I

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

INFORME DE VISITA PRELIMINAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONCLUSIÓN 5: No se da seguimiento a las cuentas por cobrar, ocasionando que la persona encargada de este registró afrente las mimas.

RECOMENDACIÓN 5: Al gerente, dar seguimiento a cada cuenta con el fin de recuperar todos los saldos vencidos a través de los titulares de cada deuda sin afectar a la persona encargada, pese a que ella responde por las mismas.

Particular que informo para los fines correspondientes.

Atentamente.,

Ing Marco Moyano  
JEFE DE AUDITORÍA

Gabriela Tixi  
AUDITORA

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 12/05/16
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 20/15/16



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA

HM

FASE I  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
HOJA DE MARCAS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla 10: Marcas de Auditoría

√	Revisado
√/	Confirmado
®	Cumple con los requisitos
@	Hallazgo
¥	No cumple con los requisitos
©	Deficiencia de control interno
∅	Cotejado con Estados Financieros
Φ	Incumplimiento de proceso
€	Sustentado con evidencia
≠	Datos incompletos
*	Evidencia
∫	Expedientes desactualizados
√	Verificado con libro Mayor
Σ	Sumatoria Total
Ω	Cotejado con Documento
≠	Diferencia detectada
∫	Verificación aritmética

Elaborado por: La Autora

Fuente: (Blanco, 2012)

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 13/05/16
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 20/05/16



HA

NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

AUDITORÍA OPERATIVA

FASE I

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

HOJA DE MARCAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla 11: Hoja de abreviaturas

MARCO VINICIO MOYANO CASCANTE	APR
GABRIELA FERNANDA TIXI MACAS	GDRS
LETTY KARINA ELIZALDE MARÍN	CEER
ARCHIVO PERMANENTE	AP
ARCHIVO CORRIENTE	AC
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	MP
VISITA PRELIMINAR	VP
HOJA DE HALLAZGOS	HH
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	HR
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CI

Elaborado por: La Autora

Fuente: La Autora

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 16/05/16
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 20/05/16



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

PP 1/8

AUDITORÍA OPERATIVA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

## 1. ANTECEDENTES

NEYMATEX Corporación Textil es una empresa dedicada a la comercialización de textiles que por medio de su actividad promociona y asesora a los fabricantes de prendas de vestir del cantón Guano.

La reconocida experiencia y el prestigio ganado por la empresa a lo largo de su vida comercial en el sector le han permitido ingresar en la preferencia de los pequeños y medianos productores de la industria textil.

La empresa NEYMATEX Corporación Textil está ubicada en el cantón Guano, provincia de Chimborazo, su objetivo es distribuir telas al por mayor y menor, así como hilos en las mejores marcas y máquinas de coser a los precios más bajos del mercado, en las mejores marcas y brindándoles a sus clientes las fáciles de pago.

## 2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La presente evaluación se realizará en base a los siguientes parámetros:

Identificar deficiencias y determinar hallazgos en los procesos de talento humano, cuentas por cobrar y control de inventarios de Neymatex Corporación Textil

Evaluar el control interno de la empresa.

Conocer el grado de eficiencia, eficacia y economía de los procesos operacionales.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 23/05/16
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 25/05/16



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

PP 2/8

AUDITORÍA OPERATIVA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

### 3. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

#### Objetivo General

Emitir una opinión profesional independiente sobre el nivel de eficacia, eficiencia y economía de los procesos operacionales de la empresa, de acuerdo con las Normas Auditoría Generalmente Aceptadas y el método COSO II.

#### 3.2 Objetivos Específicos

Determinar un diagnóstico situacional que permita establecer el direccionamiento estratégico de la empresa Neymatex Corporación Textil.

Evaluar los procesos de talento humano, cuentas por cobrar y control de inventarios, de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Internacionales de Auditoría.

Diagnosticar el grado de seguridad razonable del control interno, en cuanto a la consecución de los objetivos estratégicos.

Emitir un informe de auditoría con las conclusiones y recomendaciones que determine el nivel de eficiencia, eficacia, y economía de los procesos operacionales de la empresa Neymatex Corporación Textil.

### 4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Auditoría Operacional a la empresa Neymatex Corporación Textil, del cantón Guano, provincia de Chimborazo, del período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 23/05/16
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 25/05/16



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP 3/8

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

5. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Tabla 12: Información de la Entidad

<b>Razón Social</b>	<b>NEYMATEX SA</b>
<b>Representante Legal</b>	Nelson Vinicio Ramos Pilco
<b>RUC</b>	0992135700001
<b>Actividad Económica Principal</b>	Venta al por mayor de productos textiles
<b>Inicio de actividades</b>	26 de Mayo del 2000
<b>Ubicación</b>	Guano, barrio San Pedro
<b>Tipo de Contribuyente</b>	Obligado a llevar Contabilidad

FUENTE: NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

ELABORADO POR: La Autora

7. BASE LEGAL

8. Mediante escritura Pública consta la constitución de la empresa Neymatex SA, con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil y podrán por resolución de la junta general de Accionistas establecer sucursales , agencias u oficinas en cualquier parte del ecuador o extranjero conforme a la ley, la compañía tiene por objeto social principal la importación, exportación, compra, venta , distribución de toda clase de tejido, entre otras; el plazo de su duración es de 50 años.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 23/05/16
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 25/05/16



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

PP 4/8

AUDITORÍA OPERATIVA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

## 7. PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES

La Constitución Política de la República del Ecuador  
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento  
Código del Trabajo del Ecuador.  
Ley Orgánica para la Defensa de los Derechos Laborales.  
Ley de Seguridad Social.

## 8. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

### 8.1 MISIÓN

Ofrecer la mejor calidad y variedad de productos textiles, insumos y maquinaria para el mercado ecuatoriano

### 8.2 VISIÓN

Contribuir con el crecimiento del mercado textil del Ecuador adelantándonos a las necesidades de nuestros clientes.

### 8.3 OBJETIVOS INSTITUCIONALES

#### 9.3.1 OBJETIVO GENERAL

Lograr una mayor participación en el mercado local y nacional, a través de la calidad de los productos, manteniéndonos en constante innovación de la calidad.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 23/05/16
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 25/05/16



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

PP 5/8

AUDITORÍA OPERATIVA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

### 9.3.2 OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

Mejoramiento de la producción.

Elevar el nivel de satisfacción de los involucrados.

Alcance de tecnología.

Contar con canales de distribución adecuados.

Aumento en la participación del mercado.

Instalar puntos de venta en ciudades principales del país.

### 10. PRINCIPALES ACTIVIDADES, OPERACIONALES E INSTALACIONES.

Venta de Telas al por mayor y menor.

La Empresa se encuentra ubicada en Guano en el Barrio San Pedro Av. Tomás Ramírez y García Moreno.

### 11. FINANCIAMIENTO.

La Empresa Neymatex Corporación Textil, brinda financiamiento a sus clientes a través de una solicitud que el mismo debe llenar, y esta es evaluada a través de una persona encargada para el área de crédito.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 23/05/16
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 25/05/16



## AUDITORÍA OPERATIVA

## PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

## 12. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

Tabla 13: Funcionarios Principales

NOMBRE	CARGO
Nelson Ramos Pilco	GERENTE GENERAL
Paola Gonzales	CONTADORA
Sandra Chavarrea	Jefe Almacén Guano

FUENTE: Neymatex Corporación Textil

ELABORADO POR: La Autora

## 13. SISTEMAS DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADA

Respecto a la información s contable es registrada por una persona responsable y es llevada semanalmente, los documentos son debidamente archivados y se maneja tras un programa creado por la misma empresa. El personal contable es debidamente seleccionado y capacitado. El software contable de la empresa cuenta con los siguientes módulos.

- ✓ Administración.
- ✓ Contabilidad y Bancos.
- ✓ Facturación y cuentas por cobrar
- ✓ Compras y cuentas por pagar.
- ✓ Inventarios

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 23/05/16
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 25/05/16



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

PP 7/8

AUDITORÍA OPERATIVA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Documentos generados:

Comprobantes de venta.

Facturas.

Notas de venta.

Liquidaciones de compras.

Otros documentos autorizados.

Notas de débito.

Documentos internos.

Notas de crédito.

Comprobantes de ingresos.

Comprobantes de egresos.

Rol de pagos.

#### 16. ESTADO ACTUAL DE OBSERVACIONES EN EXÁMENES ANTERIORES.

Neymatex Corporación Textil no ha tenido auditorías operacionales anteriores, por lo tanto no se emiten informaciones anteriores respecto a la misma.

#### 17. TIEMPO EN EL CUAL SE DESARROLLARÁ EL EXAMEN

El tiempo estimado para la realización de la auditoría operativa de la empresa Neymatex Corporación Textil, es de 180 días, contados a partir del 12 de Mayo de 2016.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 23/05/16
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 25/05/16



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

PP 8/8

AUDITORÍA OPERATIVA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

18. RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO

La auditoría operacional facilitará una evaluación detallada de los procesos talento humano, cuentas por cobrar e inventarios; la misma que permitirá determinar una serie de hallazgos que posteriormente serán resumidos en el informe de Control Interno al culminar el examen.

19. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD

---

Srta. Gabriela Tixi

AUTORA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

PA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Obtener un conocimiento integral de la empresa y de su estructura organizacional.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>Evaluar control interno de la empresa de los procesos de: talento humano, cuentas por cobrar e inventarios</p> <p>Determinar el cumplimiento de disposiciones legales, estatutarias y reglamentarias de la empresa.</p>				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore cuestionarios de control interno a través del COSO II.	CI	GFTM	01/06/2016
2	Evalúe mediante cuestionarios de control interno los procesos de: - Talento Humano.. - Inventarios. - Cuentas por cobrar	CI- TH 19/19 CI- CI 13/13 CI- CC-12/12	GFTM GFTM GFTM	10/06/2016 24/06/2016 01//07/2016
3	Realice un resumen de conclusiones y recomendaciones por cada componente del COSO II de los procesos de: - Talento Humano. - Cuentas por cobrar. - Inventarios.	CR-TH 4/4 CR-CI 3/3 CR- CC 3/3	GFTM GFTM GFTM	11/07//2016 18/07/2016 25/07/2016
4	Realice la medición del riesgo de los proceso de: - Talento Humano - Cuentas por cobrar. - Inventarios.	MCI-TH 5/5 MCI-CI 5/5 MCI-CC 5/5	GFTM GFTM GFTM	01/08/2016 08/08/2016 15/08/2016
5	Elabore el informe de la evaluación del Control Interno.	ICI	GFTM	26/08/2016

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 01/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 26/08/2016



**NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**  
**CONTRATACIÓN DE PERSONAL**

**CI-TH 1/19**

**COMPONENTE:** Análisis de Entorno Interno

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Valores Éticos de la Entidad						
1	¿Existe un código de ética en la empresa?		X		10	3	No existe Θ ~ ✓ @H1
2	¿Mantienen comunicación y fortalecimiento sobre temas de ética y conducta?	X			10	3	Fortalecidos solo en forma verbal. §
	Competencia y Desarrollo Personal						
3	¿La empresa posee un manual de funciones?	X			10	2	Existe un manual de funciones pero no se acata en su totalidad. §
4	¿Se han definido conocimientos y habilidades requeridas para realizar funciones específicas?	X			10	3	
5	¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño del personal y clima organizacional?		X		10	7	No se realizan evaluaciones periódicas del desempeño del personal y clima organizacional. Θ ~

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 01/06/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 26/08/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-TH 2/19

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Análisis de Entorno Interno

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Filosofía de la administrativa y del riesgo						
6	¿La empresa antes de realizar alguna negociación analiza los riesgos y beneficios?	X			10	2	
	Estructura Organizativa						
7	¿La estructura organizativa muestra claramente las relaciones jerárquicas funcionales de la empresa y son adecuadas al tamaño y naturaleza de las operaciones vigentes?	X			10	2	
	Autoridad y responsabilidad						
8	¿La empresa delega autoridad con libertad para la toma de	X			10	5	No pronostica las decisiones de interés personal.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 10/06/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 16/06/2016

	decisiones en base al desenvolvimiento de cada individuo?						
	Políticas y Prácticas del Talento Humano						
9	¿La empresa mantiene políticas para el reclutamiento, selección y contratación de personal?		X		10	7	No cuenta con políticas para el reclutamiento, selección y contratación de personal. $\Theta$ ~ ✓ @H2

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 10/06/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 16/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-TH 3/19

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Análisis de Entorno Interno

10	¿Se contrata personal idóneo que cumpla el perfil requerido?		X		10	7	No se contrata personal que cumpla el perfil requerido. $\Theta \sim \checkmark$
	TOTAL	7 $\Sigma$	3 $\Sigma$	0 $\Sigma$	100% $\Sigma$	41% $\Sigma$	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{7}{10} * 100 \quad NC = 70\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	70%	MODERADO
NIVEL DE RIESGO	30%	MODERADO

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 10/06/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 16/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-TH 4/19

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Definición de Objetivos

Nº	PREGUNTA	SI	N O	N/A	PON D.	CAL F.	OBSERVACIONE S
	Objetivos Estratégicos						
1	¿Los objetivos de la empresa son claros y llevan al establecimiento de metas?	X			10	2	
2	¿Los objetivos de la empresa planteados son comunicados a todos los departamentos y áreas funcionales?	X			10	2	
3	¿Los objetivos se han definido en base a los niveles de empresa y a cada actividad?	X			10	3	
4	¿La empresa cumple con las leyes y regulaciones vigentes establecidas en el gobierno?	X			10	2	
5	¿Cuándo los objetivos de la empresa no se cumplen las autoridades toman acciones correctivas?		X		10	7	No existe evaluación para verificar el cumplimiento de objetivos. ☹

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 11/06/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 16/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-TH 5/19

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Definición de Objetivos

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Objetivos Específicos						
	Objetivos Operativos						
6	¿Se cuenta con indicadores de Eficiencia, Eficacia y Economía para valorar los resultados del desempeño de la empresa?		X		10	7	No se han establecido indicadores. Ⓣ @H3
	Objetivos de Información						
7	¿La empresa mantiene la información oportuna, ante el requerimiento de la misma, para la toma de decisiones?	X			10	2	La información es proporcionada únicamente a los directivos y/o propietarios o delegados. Ⓝ
	Objetivos de Cumplimiento						
8	¿Se cumple en la empresa con las políticas, reglamentos y normas establecidas?	X			10	5	No existen políticas para la contratación del personal. Ⓝ~
	Relación entre objetivos y componentes						
9	¿Se relaciona la contratación de personal con el logro de objetivos?	X			10	5	No se logra los objetivos por personal que no cumple el perfil requerido. Ⓝ

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 11/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 16/06/2016



**NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**CI-TH 6/19**

**COMPONENTE:** Definición de Objetivos

	Consecución de Objetivos						
10	¿Se mantiene la consecución de los objetivos propuestos?	X			10	7	
	TOTAL	8 Σ	2 Σ	0Σ	100 %Σ	42% Σ	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{8}{10} * 100 \quad NC = 80\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	80%	ALTO
NIVEL DE RIESGO	20%	BAJO

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 11/06/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 16/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-TH 7/19

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Identificación de Eventos

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Factores Externos e Internos						
1	¿La empresa analiza e identifica eventos potenciales que afecten el desarrollo de la misma y por ende el logro de los objetivos estratégicos?	X			10	2	
2	¿Cuándo se han identificado eventos se analiza factores internos y externos?	X				2	
3	¿La empresa cuenta con un análisis FODA para evidencias posibles eventos negativos?	X			10	2	
4	¿La empresa maneja la contratación de personal de acuerdo a los procedimientos establecidos en el reglamento interno trabajo?		X		10	7	No se maneja la contratación de acuerdo a los procedimientos establecidos en el reglamento interno de trabajo. Θ~
	De trabajo Análisis Interno						
5	¿Al existir un inconveniente al momento de contratar personal, se analiza la mejor opción para la empresa?	X			10	4	
6	¿Identificado un riesgo se involucra a toda la empresa?	X			10	4	

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 12/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 16/062016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-TH 8/19

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

COMPONENTE: Identificación de Eventos

Nº	PREGUNTA	SI	N O	N/ A	POND .	CAL F.	OBSERVACIONES
7	¿Existe definido un proceso de reclutamiento, selección y contratación de personal?	X			10	6	El proceso está establecido verbalmente. ⚡
9	¿La empresa mantiene un personal estable para cada función o puesto de trabajo?	X			10	2	
10	¿Cuándo existe alguna queja o inconformidad por parte de un cliente, es atendido de manera inmediata?	X			10	4	
	TOTAL	9Σ	1Σ	0Σ	100% Σ	40% Σ	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{8}{10} * 100 \quad NC = 80\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	90%	ALTO
NIVEL DE RIESGO	10%	BAJO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 12/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 16/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-TH 9/19

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Valoración de Riesgos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Estimación de Probabilidad e Impacto						
1	¿El personal de la empresa tiene previo conocimiento de las modificaciones de la normativa de la empresa?	X			10	4	
2	¿El personal cuenta con experiencia suficiente para el manejo de los equipos y software de la empresa?	X			10	4	Solamente posee el conocimiento la persona encargada, más no todo el personal. ⚡
3	¿La empresa al contratar personal estipula el costo en el que incurrirá, y elige la mejor alternativa?	X			10	4	
4	¿La empresa cuenta con un departamento de Talento Humano?			X	10	5	La empresa no cuenta con un departamento de Talento Humano. ☹
5	¿Se efectúan movimientos de personal?	X			10	7	
6	¿Al realizar cambios en el personal la empresa analiza el impacto y los posibles riesgos?	X			10	4	

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 12/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 16/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-TH 10/19

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Valoración del Riesgo

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
7	¿La empresa está en la capacidad de reaccionar frente a riesgos referentes a la contratación de personal?	X			10	7	
9	¿La empresa mantiene coyuntura con varias empresas del sector afines a la actividad?	X			10	3	
10	¿La empresa está preparada para nuevas disposiciones por parte del gobierno?	X			10	3	
	TOTAL	9Σ	0Σ	1Σ	100%Σ	44%Σ	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{9}{10} * 100 \quad NC = 90\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	90%	ALTO
NIVEL DE RIESGO	10%	BAJO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 12/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 16/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-TH 11/19

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Respuesta del Riesgos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Categorías de Respuesta						
	Evitar						
1	¿La empresa cuenta con una estructura de remplazo por despido, ausencia, vacaciones, entre otras de un empleado?	X			10	7	
2	¿Al observar que un empleado no cumple las disposiciones a cabalidad, gerencia evalúa posibles respuestas para evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?	X			10	3	
	Reducir						
3	¿La empresa ejecuta sanciones en caso de incumplimiento de disposiciones por parte del personal?		X		10	7	La empresa no realiza las sanciones previstas en el Reglamento Interno.
	Compartir						
4	¿La empresa mantiene asegurado a todo el personal que labora en sus instalaciones?	X			10	3	
5	¿Mantiene coyunturas con otras empresas?	X			10	3	
	Aceptar						
6	¿Se vincula a las personas con discapacidad dentro del requerimiento del cargo conforme a la disposición del gobierno?	X			10	3	

ELABORADO POR: GFTM FECHA: 13/06/2016

REVISADO POR: MCMV FECHA: 16/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-TH 12/19

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Respuesta del Riesgos

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Decisión de Respuesta						
7	¿La empresa analiza los riesgos que se presentan dentro de la contratación del personal?	X			10	7	
8	¿Existe un responsable de la contratación de personal?	X			10	5	
9	¿El responsable de la contratación de personal lleva un control de los expedientes personalizados con documentación completa?	X			10	3	
10	¿La empresa cuenta con filtros de control al momento de contratar el personal?	X			10	7	
	TOTAL	9Σ	1Σ	0Σ	100%Σ	44%Σ	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{9}{10} * 100 \quad NC = 70\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	90%	ALTO
NIVEL DE RIESGO	10%	BAJO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 13/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 16/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-TH 13/19

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Actividades de Control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Integración con las decisiones sobre Riesgos						
1	¿La directiva y los empleados de la empresa están involucrados en identificar y contrarrestar los posibles riesgos existentes en el personal?	X			10	2	
	Principales Actividades de Control						
2	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas a la contratación y capacitación del personal, lo realizan personas diferentes?		X		10	7	La persona que capacita al personal tiene a cargo otra función. ~ ⊖ ✓
3	¿La empresa cuenta con un proceso de reclutamiento de personal?	X			10	7	
4	¿Se realiza una evaluación al postulante al cargo, para medir el nivel de conocimiento que posea?	X			10	7	
5	¿Se verifica la información existente en la hoja de vida del postulante al cargo?	X			10	2	
6	¿Se encuentra establecidos políticas y procedimientos para la contratación de personal?		X		10	7	No posee políticas ni procedimientos para contratar personal. ⊖ ~ ✓

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 13/06/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 16/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-TH 14/19

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Actividades de Control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
7	¿Los sueldos y salarios son debidamente cancelados en las fechas correspondientes?	X			10	4	
	Controles sobre los Sistemas de Información						
8	¿Existen controles sobre los Sistemas de Información?	X			10	2	
9	¿Se controla el acceso a los sistemas de información del personal (Rol de Pagos) y documentación pertinente, a personas que no les corresponda?	X			10	2	
10	¿La empresa coordina acciones de prevención y respaldo de información y documentación competente al personal?	X			10	4	
	TOTAL	8Σ	2Σ	0Σ	100%Σ	44%Σ	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{8}{10} * 100 \quad NC = 80\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	80%	ALTO
NIVEL DE RIESGO	20%	BAJO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 13/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 16/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-TH 15/19

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Cultura de Información en todos los Niveles						
1	¿La información requerida en cada departamento se identifica, procesa y comunica pertinentemente en el tiempo estipulado?	X			10	3	
2	¿La empresa se maneja con un flujo informativo que comprenda todos los niveles organizacionales?	X			10	3	
3	¿Se utilizan reportes para informar acerca del reclutamiento del personal?		X		10	7	No se utiliza $\Theta \sim \checkmark$
4	¿La empresa archiva la documentación pertinente a la contratación de personal, (Hoja de vida, entrevistas, certificados de capacitación, y otros).?	X			10	7	
	Herramientas para la Supervisión						
5	¿La empresa cuenta con lineamientos para la contratación del personal?		X		10	5	No existe un registro de los lineamientos todo es de manera verbal. $\Theta \sim \checkmark$

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 14/06/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 16/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

CI-TH 16/19

PROGRAMA DE AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Confiabilidad de la Información						
6	¿La información proporcionada es confiable, real y en el tiempo requerido?	X			10	3	
	Comunicación Interna						
7	¿La información proporcionada por parte de la empresa al personal o viceversa es transmitida con claridad y efectividad?	X			10	2	
8	¿Existen canales abiertos de comunicación bidireccionales entre el personal que conforma la empresa	X			10	3	
9	¿Gerencia ha comunicado de manera formal o informal la misión, políticas y objetivos de la industria?	X			10	2	

ELABORADO POR: GFTM FECHA: 14/06/2016

REVISADO POR: MCMV FECHA: 16/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA

CI-TH 17/19

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Comunicación Externa						
10	¿Existe comunicación abierta con los auditores externos?			X	10	5	La empresa no ha sido sometida a una auditoría. $\ominus$ ✓
	TOTAL	8 $\Sigma$	2 $\Sigma$	0 $\Sigma$	100% $\Sigma$	40% $\Sigma$	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{8}{10} * 100 \quad NC = 80\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	80%	MODERADO
NIVEL DE RIESGO	20%	MODERADO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 14/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 16/06/2016



**COMPONENTE:** Monitoreo

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Supervisión Permanente						
1	¿Se supervisa al personal en las actividades que desempeñan?	X			10	3	
2	¿Existe un responsable de supervisar las actividades desarrolladas dentro de la empresa?	X			10	2	
3	¿La administración ha establecido una rutina de seguimiento y evaluación del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos?		X		10	7	No existe seguimiento y evaluación de control interno para determinar las mejoras que se realizan. ⊖ ⊙ ✓ @H4
4	¿En el desarrollo de las actividades de los empleados, se compara lo real con lo previsto a alcanzar?		X		10	7	Inexistencia de Análisis, tampoco se mide la gestión. ⊖ ✓
5	¿Existe un programa o plan de capacitaciones al personal periódicamente?		X		10	7	Inexistencia de capacitación. ⊖ ✓ @H5
6	¿La empresa cuenta con herramientas de control para el desempeño del personal?	X			10	3	

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 14/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 16/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA

CI-TH 19/19

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Monitoreo

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Evaluación Interna						
7	¿Existen niveles de aprobación para la emisión de informes?	X			10	2	
8	¿Existen controles de cambios en el sistema como en las disposiciones a cambios organizativos?	X			10	3	
	Evaluación Externa						
9	¿Se compara información generada internamente con la preparada por entidades externas?	X			10	6	
10	¿La empresa revisa oportunamente las nuevas disposiciones emitidas por la Ley de Seguridad Social?	X			10	3	
	TOTAL	6Σ	3Σ	1Σ	100%Σ	43%Σ	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{6}{10} * 100 \quad NC = 60\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	60%	MODERADO
NIVEL DE RIESGO	40%	MODERADO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 14/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 16/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

PROGRAMA DE AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CI-CI 1/13

CONTROL DE INVENTARIOS

**COMPONENTE:** Identificación de Eventos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Factores Externos e Internos						
1	¿La empresa analiza e identifica eventos potenciales dentro del control de inventarios?	X			10	5	
2	¿Contabilidad se maneja bajo parámetros o procedimientos para registrar el requerimiento, recepción y venta de la mercadería?		X		10	7	La contabilidad no se opera bajo parámetros o procedimientos técnicos en la recepción, registro, organización y distribución de la mercadería.~ ✓ @H6
3	¿En la recepción de la mercadería se coteja con un conteo físico?	X			10	3	
4	¿Los directivos de la empresa están conformes con el registro que debe llevar el bodeguero respecto a la mercadería?		X		10	7	Los directivos de la empresa no están de acuerdo respecto al registro de la mercadería que lleva el bodeguero. ⊖ ~ ✓ @H7
5	¿Se realizan inventarios físicos de la mercadería?	X			10	4	S realiza una vez al año. ⚡

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 21/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 25/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CI 2/13

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Identificación de Eventos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Identificación de Eventos						
6	¿La empresa realiza adquisición de la mercadería de forma oportuna?		X		10	7	No se realiza pedidos por lo cual hay inexistencia de mercadería. $\ominus \checkmark$
	Análisis Interno						
7	¿Al haber inexistencia de mercadería la empresa procede a realizar un análisis para contrarrestarlo?	X			10	7	
8	¿Se lleva un registro de las existencias de inventarios?	X			10	2	
9	¿Se registran las salidas en el inventario de las ventas realizadas al por mayor y menor?	X			10	2	
10	¿Se revisa las variaciones importantes en la mercadería?	X			10	4	
	TOTAL	7 $\Sigma$	3 $\Sigma$	0 $\Sigma$	100% $\Sigma$	48% $\Sigma$	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{7}{10} * 100 \quad NC = 70\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	70%	MODERADO
NIVEL DE RIESGO	30%	MODERADO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 21/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 25/06/2016

PROGRAMA DE AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Valoración de Riesgos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Estimación de Probabilidad e Impacto						
1	¿Contabilidad evalúa los riesgos identificados en el proceso de control de inventarios?		X		10	7	
2	¿El personal cuenta con experiencia suficiente y perfil profesional apropiado para elaborar en la empresa?	X			10	2	No cumple con el perfil profesional pero tiene experiencia por antigüedad.
3	¿La empresa cuenta con un responsable para el resguardo de la documentación del control de inventarios??	X			10	2	
4	¿Contabilidad posee un proceso de control de inventarios estipulado?	X			10	7	
5	¿Se mantiene lineamientos de control al acceso para la información de inventarios?	X			10	7	
6	¿Al incremento del precio contabilidad analiza el impacto y los posibles riesgos?	X			10	2	
7	¿La empresa está en la capacidad de reaccionar frente a riesgos referentes al control de inventarios?		X		10	7	

ELABORADO POR: GFTM FECHA: 21/06/2016

REVISADO POR: MCMV FECHA: 25/06/2016



**COMPONENTE:** Valoración de Riesgos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
8	¿Se realiza un análisis de comparación con respecto a la competencia local?	X			10	2	
9	¿La empresa mantiene una buena liquidez?	X			10	3	
10	¿La empresa proporciona apertura para nuevos proveedores?	X			10	7	
	TOTAL	9Σ	1Σ	0Σ	100%Σ	46%Σ	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{9}{10} * 100 \quad NC = 90\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	90%	ALTO
NIVEL DE RIESGO	10%	BAJO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 21/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 25/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CI 5/13

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Respuesta del Riesgos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Categorías de Respuesta						
	Evitar						
1	¿La industria cuenta con un flujo de procesos para el control de inventarios?	X			10	5	
2	¿Al observar existe una inconsistencia dentro del manejo de inventarios contabilidad evalúa posibles respuestas para evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?	X			10	3	
	Reducir						
3	¿La gerencia de la empresa mantiene alternativas para prevenir agotamiento de mercadería?	X			10	7	
	Compartir						
4	¿La empresa mantiene asegurado a todo el personal que labora en sus instalaciones?	X			10	5	
5	¿Mantiene coyunturas con otras empresas?	X			10	3	

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 22/06/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 25/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CI 6/13

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Respuesta del Riesgos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Aceptar						
6	¿Dentro del control de inventarios se cruza información de la existencia en kardex con los reportes de inventario del sistema contable?	X			10	3	
7	¿Se tolera el riesgo identificado dentro del control de inventarios?	X			10	3	
	Decisión de Respuesta						
8	¿Existe un responsable del control de inventarios?	X			10	6	Pero la persona encargada tiene a su cargo otra función. ⚡
9	¿El responsable del control de inventarios lleva la documentación de manera ordenada?	X			10	2	

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 22/06/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 25/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CI 7/13

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Respuesta del Riesgos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
10	¿La industria cuenta con filtros de control al momento de contratar el personal?		X		10	7	No cuenta con filtros de control en la contratación de personal. $\Theta \sim \checkmark$
	TOTAL	9 $\Sigma$	1 $\Sigma$	0 $\Sigma$	100% $\Sigma$	44% $\Sigma$	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{9}{10} * 100 \quad NC = 90\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	90%	ALTO
NIVEL DE RIESGO	10%	BAJO

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 22/06/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 25/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA

CI-CI 8/13

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Actividades de Control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Integración con las decisiones sobre Riesgos						
1	¿La directiva como los empleados de la empresa está involucrada en identificar y contrarrestar los posibles riesgos?	X			10	4	
2	¿El requerimiento, recepción y distribución de la mercadería lo realizan personas diferentes?		X		10	7	No existe segregación de funciones. $\ominus$ ✓ @H8
3	¿El pedido o requerimiento de mercadería se lo realiza con la autorización del directorio?	X			10	5	
4	¿Se verifica las guías de remisión al momento de recibir la mercadería y se constata que sea la correcta?	X			10	3	
5	¿La mercadería es distribuida de manera correcta para evitar desperdicios?	X			10	2	

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 22/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 25/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA

CI-CI 9/13

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Actividades de Control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
6	¿La mercadería es recibida por un responsable en bodega del almacén?	X			10	2	
7	¿El pago a los proveedores es realizado al tiempo estipulado?	X			10	2	
	Controles sobre los Sistemas de Información						
8	¿El incumplimiento de los proveedores es registrado en el sistema contable?	X			10	7	
9	¿El responsable de bodega posee el conocimiento oportuno de la existencia de inventarios?		X		10	7	No lleva un control de existencias de inventario. ⊖ ✓
10	¿Contabilidad coordina una gestión de inventarios para costos de penalización por inexistencia de materiales, costos de almacenamiento?		X		10	7	No cuenta con una gestión de inventarios. ⊖ ~ ✓
	TOTAL	7Σ	3Σ	0Σ	100%Σ	46%Σ	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{7}{10} * 100 \quad NC = 70\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	70%	MODERADO
NIVEL DE RIESGO	30%	MODERADO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 22/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 25/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CI 10/13

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Cultura de Información en todos los Niveles						
1	¿La información contable requerida se identifica, procesa y comunica pertinentemente en el tiempo estipulado?	X			10	5	
2	¿La empresa se maneja con un flujo informativo que comprenda todos los niveles organizacionales?	X			10	3	
3	¿Contabilidad cuenta con información suficiente y útil para no agotar la mercadería disponible?		X		10	5	No cuenta con información relevante de inventarios. <span style="color: red;">⊖ ✓</span>
4	¿Los proveedores proporcionan información oportuna acerca de sus productos?	X			10	3	
	Herramientas para la Supervisión						
5	¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?		X		10	7	No existen informes actualizados del control de inventarios <span style="color: red;">✓</span>

ELABORADO POR: <span style="color: red;">GFTM</span>	FECHA: 22/06/2016
REVISADO POR: <span style="color: red;">MCMV</span>	FECHA: 25/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CI 11/13

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Confiabilidad de la Información						
6	¿La información proporcionada es confiable, real y en el tiempo requerido?	X			10	3	
	Comunicación Interna						
7	¿Cuándo existe incumplimiento por parte de un proveedor se comunica inmediatamente a la gerencia?	X			10	3	
8	¿Existen canales abiertos de comunicación bidireccionales entre el personal que conforma la empresa?	X			10	3	
9	¿La información referente al control de inventarios es comunicada oportunamente?	X			10	3	
	Comunicación Externa						
10	¿Existe comunicación abierta con los auditores externos?			X	10	5	La empresa no ha sido sometida a una auditoría. ⊖ ✓
	TOTAL	7Σ	2Σ	1Σ	100%Σ	40%Σ	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{7}{10} * 100 \quad NC = 70\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	70%	MODERADO
NIVEL DE RIESGO	30%	MODERADO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 22/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 25/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CI 12/13

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Monitoreo

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Supervisión Permanente						
1	¿Se supervisa al personal en las actividades que desempeñan?	X			10	3	
2	¿Existe un responsable de supervisar el control de inventarios?	X			10	2	
3	¿La gerencia ha establecido un registro que maneje tanto el encargo de recibir la mercadería como el bodeguero?		X		10	7	No existen métodos de evaluación definidos. ⊖ ⊙ ✓
4	¿Permite el sistema de inventarios conocer el número de documento fuente que generó dichos movimientos, (requisiciones, facturas, etc.)?	X			10	5	
5	¿En adquisición de la mercadería se compara el costo real con lo presupuestado?	X			10	7	
6	¿Se registra en el sistema contable toda aquella variación de inventarios?		X		10	7	No se registra adecuadamente ciertas variaciones. ⊖ ✓

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 23/06/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 25/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CI 13/13

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Monitoreo

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
7	¿La empresa cuenta con herramientas de verificación en la información de control de inventarios?	X			10	3	
	Evaluación Interna						
8	¿Existen niveles de aprobación para la adquisición de mercadería?	X			10	2	
9	¿Antes de aprobar una adquisición se revisa el presupuesto?	X			10	3	
	Evaluación Externa						
10	¿Se compara información generada internamente con la preparada por entidades externas?			X	10	6	Toda la información es generada al interior de la industria. $\Phi$ ✓
	TOTAL	7Σ	2Σ	1Σ	100%Σ	45%Σ	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{7}{10} * 100 \quad NC = 60\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	70%	MODERADO
NIVEL DE RIESGO	30%	MODERADO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 23/06/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 25/06/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

CI-CC 1/12

PROGRAMA DE AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUENTAS POR COBRAR

**COMPONENTE:** Identificación de Eventos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Factores Externos e Internos						
1	¿La empresa identifica eventos potenciales que afecten el proceso de cuentas por cobrar y por ende el logro de los objetivos?	X			10	4	
2	¿Cuándo se han identificado eventos se analizado factores externos e internos?	X			10	6	
3	¿Ha existido la participación del personal para la identificación de eventos?	X			10	3	
4	¿La empresa cuenta con un proceso para las cuentas por cobrar?	X			10	5	
5	¿Los eventos identificados son categorizados de acuerdo a los objetivos?	X			10	3	
	Identificación de Eventos						
6	¿La empresa posee un método que le permita comunicar a los clientes del vencimiento de su deuda?		X		10	6	No cuenta son ningún método. ⊖ ~ ✓

ELABORADO POR: GFTM FECHA: 01/07/2016

REVISADO POR: MCMV FECHA: 08/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CC 2/12

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Identificación de Eventos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Análisis Interno						
7	¿Al existir un evento negativo existe un análisis por parte de la dirección de forma inmediata?	X			10	4	
8	¿La persona encargada de las cuentas por cobrar lleva un registro donde le permita separa las ventas al contado y a crédito		X		10	5	No cuenta con un registro de separar crédito y contado. ⊖ ~ ✓ @H9
9	¿La persona encargada del registro cumple con un buen desempeño en sus actividades?	X			10	6	
10	¿Existe una buena liquidez en la empresa para contrarrestar la cartera vencida?	X			10	7	No existe un control de desperdicios. ⊖ ~ ✓
	TOTAL	8Σ	2Σ	0Σ	100%Σ	41%Σ	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{8}{10} * 100 \quad NC = 80\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	80%	ALTO
NIVEL DE RIESGO	20%	BAJO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 01/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 08/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CC 3/12

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Valoración de Riesgos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Estimación de Probabilidad e Impacto						
1	¿Al identificar los riesgos la empresa cuenta con técnicas cualitativas y cuantitativas para su evaluación?	X			10	5	
2	¿La administración tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden producir las cuentas por cobrar?	X			10	6	
3	¿La empresa tiene asignado un responsable para la custodia de cuentas por cobrar?	X			10	3	
4	¿Los riesgos positivos y negativos son examinados individualmente?	X			10	2	
5	¿En el área de ventas existe una persona encargada de la supervisión de cuentas por cobrar para el correcto cumplimiento del proceso?		X		10	6	No existe una persona encargada precisamente solo para este proceso ya que la encargada además cumple con otras funciones. ⊖ ✓@H10

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 02/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 08/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CC 4/12

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Valoración de Riesgos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
6	¿El registro de las cuentas por cobrar cuenta se maneja a diario?	X			10	6	
7	¿Se realiza un análisis de la cartera vencida?		X		10	3	
8	¿Se realiza un análisis de comparación con respecto a años anteriores?		X		10	2	
9	¿La información obtenida por la evaluación de los riesgos es confiable?	X			10	5	
10	¿Al realizar cambios en el proceso de cuentas por cobrar la empresa analiza el impacto de posibles riesgos?	X			10	4	
	TOTAL	7Σ	3Σ	0Σ	100%Σ	40%Σ	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{7}{10} * 100 \quad NC = 70\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	70%	MODERADO
NIVEL DE RIESGO	30%	MODERADO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 02/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 08/07/2016



**COMPONENTE:** Respuesta al Riesgo

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Categorías de Respuesta						
	Evitar						
1	¿Se encuentra elaborado un plan de contingencias, para afrontar los riesgos en cuentas por cobrar?	X			10	6	
2	¿Al identificarse un riesgo potencial en el proceso de cuentas por cobrar, la empresa evalúa posibles respuestas, como evitarlo?	X			10	6	
3	¿La empresa tiene contratado un seguro para el transporte de la mercadería?	X			10	5	
	Compartir						
4	¿Al dar una respuesta al riesgo identificado en cartera vencida, se analiza?	X			10	4	
5	¿La empresa tiene diseñado mecanismos para la toma de decisiones y análisis de las alternativas para responder a los riesgos?	X			10	3	

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 02/07/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 08/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA

CI-CC 6/12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

COMPONENTE: Respuesta al Riesgo

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Aceptar						
6	¿Toma medidas para recuperar las cuentas por cobrar?		X		10	6	La persona encargada responde por las mismas $\ominus$ ~ ✓
7	¿Existe la participación de toda la administración para analizar las alternativas de respuestas al riesgo?	X			10	4	
	Decisión de Respuesta						
8	¿La empresa tiene establecido controles para determinar un nivel de riesgo residual?	X			10	3	
9	¿Se llevan registros de cada cliente en morosidad?	X			10	4	
10	¿Cuenta la empresa con filtros de control que ayuden al cobro de las mismas?		X		10	6	No cuenta con filtros de control. $\ominus$ ✓
	TOTAL	8Σ	2Σ	0Σ	100%Σ	47%Σ	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{8}{10} * 100 \quad NC = 80\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	80%	MODERADO
NIVEL DE RIESGO	20%	MODERADO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 02/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 08/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CC 7/12

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Actividades de Control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Integración con las decisiones sobre Riesgos						
1	¿La empresa realiza evaluaciones de la cartera vencida?	X			10	4	
	Principales Actividades de Control						
2	¿En las cuentas por cobrar, se encuentran segregados los parámetros para ser otorgado el crédito?	X			10	8	
3	¿El sistema informático recibe mantenimiento de forma periódica y así obtener información confiable y oportuna?		X		10	3	
4	¿Se realizan constataciones diarias de las cuentas pendientes de cobro?	X			10	4	
5	¿Se ha realizado encuestas a los clientes acerca de la atención e información recibida por parte de los vendedores?	X			10	3	

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 03/07/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 08/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CC 8/12

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Actividades de Control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
6	¿Al realizar una venta, se verifica que los datos de la factura estén correctos?	X			10	2	
7	¿Se encuentran establecidas las políticas y procedimientos de crédito?		X		10	6	No se establecen nuevas medidas para el control del crédito. $\Theta$ ✓
	Controles sobre los Sistemas de Información						
8	¿Se verifican las guías de remisión, al momento de recibir la mercadería y se constara que la mercadería es la correcta?		X		10	5	
9	¿Para otorgar créditos en ventas, existe previamente una autorización?	X			10	4	
10	¿Existe límites para otorgación de crédito?	X			10	6	No realiza investigaciones de necesidades en otros mercados. $\Theta$ ✓
	TOTAL	7 $\Sigma$	3 $\Sigma$	0 $\Sigma$	100% $\Sigma$	40% $\Sigma$	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{7}{10} * 100 \quad NC = 90\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	70%	MODERADO
NIVEL DE RIESGO	30%	MODERADO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 03/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 08/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CC 9/12

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Cultura de Información en todos los Niveles						
1	¿La información dentro del proceso de ventas es informal?	X			10	3	
2	¿La empresa tiene diseñado canales de información para la recuperación de cartera?		X		10	7	No cuenta con información relevante. ⊖ ✓
3	¿Los cambios en el proceso de crédito son comunicados de forma inmediata para que los empleados asuman sus responsabilidades?	X			10	3	
	Herramientas para la Supervisión						
4	¿La información fluye en todos los niveles de la empresa?	X			10	7	
5	¿La planificación de cuentas por cobrar es comunicada oportunamente al encargado?	X			10	7	

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 04/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 08/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CC 10/12

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
	Confiabilidad de la Información						
6	¿Se informa a los clientes sobre los parámetros para otorgar crédito?	X			10	3	
7	¿Los vendedores informan a la administración sobre inconvenientes con clientes?	X			10	3	7
	Comunicación Interna						
8	¿Se entregan listados de los clientes que ha venido el plazo?	X			10	3	
9	¿La información proporciona por la empresa es confiable para la toma de decisiones?	X			10	3	
	Comunicación Externa						
10	¿La información proporcionada es útil, confiable y permite evaluar la cartera?	X			10	5	
	TOTAL	8Σ	2Σ	0Σ	100%Σ	44%Σ	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{8}{10} * 100 \quad NC = 80\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	80%	ALTO
NIVEL DE RIESGO	20%	BAJO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 04/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 08/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CC 11/12

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Monitoreo

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
1	¿Se realiza un monitoreo de la atención brindada a los clientes?	X			10	3	
2	¿Existe una persona que supervise que se cumpla el proceso en ventas?	X			10	2	
3	¿La empresa ha realizado monitoreo de operaciones mediante evaluaciones individuales?	X			10	7	
4	¿Se efectúan comparaciones de cartera actual con históricas?	X			10	7	
5	¿Se realiza informes semanales que de información de la cartera?		X		10	7	No se realiza ningún informe ⊖ ✓
6	¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en las cuentas por cobrar?	X			10	3	

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 08/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-CC 12/12

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Monitoreo

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	POND.	CALF.	OBSERVACIONES
7	¿La información de cuentas por cobrar sirve como herramienta de supervisión para verificar si los objetivos se han cumplido?	X			10	3	Pero no son las adecuadas. ⚡
	Evaluación Interna						
8	¿La administración realiza monitoreo en el área de ventas y proporciona recomendaciones sobre riesgos corporativos?	X			10	2	
	Evaluación Externa						
9	¿Existe seguimiento a cada cliente de la empresa?	X			10	2	
10	¿Se garantiza el crédito a los clientes importantes para la empresa?	X			10	6	
	TOTAL	9Σ	1Σ	0Σ	100%Σ	45%Σ	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NC = \frac{9}{10} * 100 \quad NC = 90\% \Delta$$

NIVEL DE CONFIANZA	90%	ALTO
NIVEL DE RIESGO	10%	BAJO

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 05/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 08/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CR - TH 1/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTRATACIÓN DE PERSONAL

**COMPONENTE:** Análisis de Entorno Interno

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Competencia y Desarrollo Personal.	No se realizan evaluaciones respecto al desempeño del personal para ayudar a identificar las necesidades que posee la institución. ✓	Gerente: realizar evaluaciones sobre el personal midiendo su desempeño permitiéndose analizar las necesidades que tienen para cumplir con el máximo potencial de sus capacidad
Políticas y Prácticas del Talento Humano.	La empresa no cuenta con políticas para el reclutamiento, selección y contratación del personal para alcanzar una estructura organizacional. ✓	Gerente: Establecer políticas que contengan perfiles profesiones en el área de ventas con el fin de mejorar la organización de los empleados

**COMPONENTE:** Definición de Objetivos

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Objetivos Estratégicos.	No se toman acciones correctivas cuando se incumplen los objetivos de la empresa. ✓	Gerente: Examinar las situaciones que impidan el cumplimiento de los objetivos
Objetivos Específicos.	No se cuenta con indicadores de Gestión que midan la Eficiencia, Eficacia y Economía para estimar los resultados del desempeño de la empresa. ✓	Gerente: Establecer indicadores de gestión, y dar seguimiento constante a cada uno de los objetivos que persigue la empresa para ver si se está contribuyendo al logro de los mismos

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 11/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 29/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CR - TH 2/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Identificación de Eventos

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Análisis Interno.	Los responsables de cada área o departamento no cumplen con un adecuado desempeño en sus actividades. ✓	Gerente: evaluar periódicamente a cada responsable con el fin de medir su desempeño laboral

**COMPONENTE:** Valoración de Riesgos

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Estimación de Probabilidad e Impacto.	La empresa no cuenta con un departamento de Talento Humano. ✓	Gerente: Considerar la idea de implantar un departamento de talento humano con el fin de ayudar al personal respecto a la mejora de sus capacidades y contribución de actitudes en el desempeño de sus funciones, capacitando de manera directa, mejorando el nivel de aporte a la empresa

**COMPONENTE:** Respuesta al Riesgo

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Respuesta al Riesgo.	La empresa no ejecuta sanciones en caso de incumplimiento de disposiciones por parte del personal. ✓	Gerente: Establecer un reglamento interno en el que se implante las sanciones en caso de ser incumplidas las ordenes por su superior.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 11/07/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 29/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CR - TH 3/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Actividades de Control

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Principales Actividades de Control	La empresa no cuenta con capacitación al personal ✓	Gerente: brindar capacitación al personal con el fin de mejorar el desempeño en cada una de las funciones
	No posee políticas ni procedimientos para contratar personal. ✓	Gerente: Implementar un manual donde se establezca por escrito que las políticas requeridas para la contratación de personal

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Cultura de Información en todos los Niveles.	No se utilizan reportes para dar información pertinente del reclutamiento del personal	Gerente: propiciar información concreta acerca del reclutamiento del personal, con la finalidad de garantizar la organización del personal.
	No existe un registro de lineamientos que se den por escrito más bien se lo realiza solo oral	Gerente: todo lineamiento de constar en forma escrita con la finalidad de respaldar la información dada

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 11/07/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 29/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES  
 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CR - TH 4/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Monitoreo

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Supervisión Permanente.	No se ha dado un seguimiento del control interno para ver si se a mejorado las debilidades. ✓	Gerente: Evaluar y dar seguimiento del control interno con el fin de dar constancia de los cambios que se han dado en la empresa impulsando al mejoramiento de la misma
	No se ejecuta un balance real del desarrollo de las actividades con lo previsto a alcanzar. ✓	Gerente: Evaluar el desempeño del personal con fin de evr si su desempeño está contribuyendo a los objetivos institucionales
	No existe un programa de capacitación periódica al personal. ✓	Gerente: Establecer un cronograma de capacitación anual, para lograr eficiencia, eficacia y economía en las actividades desarrolladas.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 11/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 29/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES  
 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CR – CI 1/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTROL DE INVENTARIOS

**COMPONENTE:** Identificación de Eventos

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Factores Externos e Internos.	La contabilidad no se opera bajo parámetros o procedimientos técnicos en la recepción, registro, organización y distribución de la mercadería. ✓	Contadora.- Mantener el registro de recepción, organización y distribución de mercadería, tanto en el sistema contable como en físico, de tal forma que permita poseer información real en el tiempo requerido.
	Los directivos no están conformes el registro de la mercadería. ✓	Gerente.- Establecer políticas para el bodeguero estableciendo que se lleve un registro de la mercadería existente con la finalidad de evitar que la mercadería no se termine
Identificación de Eventos.	El bodeguero no realiza pedidos de mercadería de manera oportuna. ✓	Bodeguero: Crear un sistema que le permita mantener la mercadería de manera constante sin permitir que esta se agote.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 18/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 29/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CR - CI 2/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Valoración de Riesgos

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Estimación de probabilidad de Impacto.	No se establece maneras de control para el acceso a la información de inventarios. ✓	Contador: Establecer formas para el acceso de información del control de inventarios.

**COMPONENTE:** Respuesta al Riesgo

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Categorías de respuesta.	La empresa no cuenta con filtros de control adecuados al momento de hacer la recepción y venta de la mercadería. ✓	Gerente: Mejorar el programa contable que se maneja ya que el mismo no permite un adecuado registro y control de las mercaderías al momento de la recepción y venta de la misma

**COMPONENTE:** Actividades de Control

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Principales Actividades de Control.	El requerimiento, recepción y venta de mercadería, es realizado por la misma persona. ✓	Gerente: Segregar las funciones de manera adecuada evitando que una misma persona realice dos o más actividades desacordes para el cargo en cuestión.
Controles sobre los Sistemas de Información.	El responsable de la bodega no cuenta con un registro de control de inventarios. ✓	Gerente: implementar un registro que le ayude al bodeguero a controlar las existencias de inventarios

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 18/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 29/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CR - CI 3/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Controles sobre los Sistemas de Información.	No se dispone una adecuada gestión de inventarios para penalizar a la persona encargada por hacer que la mercadería llegue a su final. ✓	Gerente: Gestionar penalizaciones a los responsables, por inexistencia de mercaderías; de tal forma que permitan mantener una suficiente existencia del inventario.
--	--	---

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Cultura de Información en todos los Niveles.	El bodeguero o la persona encargada de la mercadería no comunican de manera inmediata en algunos casos de la mercadería faltante. ✓	Bodeguero: Realizar informes de manera constante respecto a la mercadería con el fin evitar mercadería inexistente
Herramientas para la Supervisión.	No se emiten informes respecto a los inventarios. ✓	Bodeguero: Llevar un registro oportuno de la entrada y salida de inventarios.

**COMPONENTE:** Monitoreo

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Supervisión Permanente.	Al realizar la entrada y salida de inventarios no mantienen un control tanto la encargada de recibir la mercadería con el bodeguero. ✓	Gerente: crear políticas que permita tanto al bodeguero como a la persona encargada de recibir la mercadería llevar un registro físico de la misma
	No se lleva un registro en el sistema contable de la variación de inventarios. ✓	Contador: Registrar en el sistema contable toda transacción referente a los inventarios de manera adecuada, para mantener una información real en el tiempo requerido.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 18/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 29/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES  
 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CR - CC 1/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUENTAS POR COBRAR

**COMPONENTE:** Análisis de Entorno Interno

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Competencia y Desarrollo Personal.	Los procedimientos de cuentas por cobrar no se encuentran debidamente realizados. ✓	Gerente: Implementar procedimientos que le permitan a la persona encargada de las cuentas por cobrar llevar un registro correcto de las mismas donde se pueda verificar a diario el vencimiento de las mismas.

**COMPONENTE:** Identificación de Eventos

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Identificación de Eventos.	La empresa no posee un método que le permita a la persona encargada de las cuentas por cobrar comunicar a los deudores su pago pendiente. ✓	Gerente.- Crear un método que le permita a la persona encargada de las cuentas por cobrar estar al pendiente de notificar a los clientes de su deuda vencida
	La empresa no lleva un registro que permita separar las ventas al contado y a crédito. ✓	Cajera: llevar un registro donde le permita llevar por separado las ventas realizadas tanto al contado como a crédito

**COMPONENTE:** Valoración de Riesgos

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Estimación de Probabilidad e Impacto.	No existen políticas para el cobro de la cuentas. ✓	Gerente: Establecer políticas que permita recuperar la cartera vencida

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 25/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 29/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA

CR – CC 2/3

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**COMPONENTE:** Respuesta al Riesgo

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Categorías de Respuesta.	La empresa no cuenta con filtros de control al momento de seguir otorgando crédito en algunas ocasiones. ✓	Gerente: fijar filtros que permitan el control de cada cuenta al momento de otorgar crédito
	La empresa no cuenta con medios que le permitan a la persona encargada de cobro responder por la deuda sin que ella asuma la misma. ✓	Gerente: tomar medidas que ayuden a la persona encargada del cobro de las deudas recuperar la cartera pero sin que ella asuma por cuenta propias

**COMPONENTE:** Actividades de Control

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Controles sobre los Sistemas de Información.	La empresa no ejecuta nuevas medidas para otorgar el control crédito. ✓	Gerente: Establecer medidas que contribuyan al control de otorgamiento de crédito

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Cultura de Información en todos los Niveles.	Contabilidad no cuenta con información suficiente y útil para recuperación de cartera. ✓	Contador: Adoptar un sistema que brote información oportuna y veraz respecto a la recuperación de cartera.
Herramientas para la Supervisión.	No existen informes acerca de la morosidad. ✓	Gerente: Implementar un medio que permita comunicar de manera inmediata a los clientes que su el plazo de su deuda ha sido vencida.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 25/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 29/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CR – CC 3/3

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

COMPONENTE: Monitoreo

Subcomponente	Conclusiones	Recomendaciones
Supervisión Permanente	No se realizan informes semanales para determinar las pérdidas que se ocasionan de las cuentas vencidas. ✓	Gerente: Realizar un seguimiento adecuado de cada una de las cuentas de los clientes para mantener un control constante y evitar pérdidas económicas.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 25/07/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 29/07/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
 AUDITORÍA OPERATIVA  
 MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

MRC 1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

A continuación se describe la fórmula bajo el cual se determinó el nivel de confianza y riesgo inherente en los cuestionarios de Control Interno.

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100 \quad NR = 100 - NC$$

Dónde:

NC = Nivel de confianza

CT = Confianza total

CP = Confianza prevista

NR = Nivel de riesgo

La ponderación utilizada en los cuestionarios de control interno se realizó de acuerdo a la siguiente matriz:

Tabla 14: Matriz de ponderación de riesgo y confianza

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

FUENTE: Lara, 2005, p.67

ELABORADO POR: La Autora

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 01/08/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 10/08/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
 AUDITORÍA OPERATIVA  
 MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

MRC 2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla 15: Frecuencia y ocurrencia de los riesgos inherente control y detección

		SEVERIDAD		
		IMPACTO		
		BAJO LEVE 10	MEDIO MODERADO 20	ALTO CATASTRÓFICO 30
FRECUENCIA	ALTO FRECUENTE 3	MODERADO 30%	IMPORTANTE 60%	INACEPTABLE 90%
	MEDIO MODERADO 2	TOLERABLE 20%	MODERADO 40%	IMPORTANTE 60%
	BAJO POCO FRECUENTE 1	ACEPTABLE 10%	TOLERABLE 20%	MODERADO 30%

FUENTE: Neymatex Corporación Textil

ELABORADO POR: La Autora

Tabla 16: Ponderación del riesgo de auditoría

0	<	BAJO	≤	0,5
0,5	<	MODERADO	≤	0,75
0,75	<	ALTO	≤	1

FUENTE: Blanco Luna, (2004), p.65

ELABORADO POR: La Autora

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 01/08/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 10/08/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
 AUDITORÍA OPERATIVA  
 MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO

MCI-TH 1/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTRATACIÓN DE PERSONAL

Tabla 17: Matriz nivel de riesgo y confianza del proceso de contratación de personal

COMPONENTES	POND.	CALIF.	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1. Análisis del Entono Interno	100%	41%	70%	30%
2. Definición de Objetivos	100%	42%	80%	20%
3. Identificación de Eventos	100%	41%	90%	10%
4. Valoración del Riesgo	100%	41%	90%	10%
5. Respuesta al Riesgo	100%	44%	90%	10%
6. Actividades de Control	100%	44%	80%	20%
7. Información y Comunicación	100%	40%	80%	20%
8. Monitoreo	100%	43%	60%	40%
TOTAL		42,00% Δ	80,00% Δ	20,00% Δ

FUENTE: Neymatex Corporación Textil

ELABORADO POR: La Autora

RIESGO DE CONTROL (RC).- Mediante la evaluación realizada al proceso de contratación del personal según la aplicación de cuestionarios de control interno mediante cada componente del COSO II se obtuvo un nivel de confianza representado a continuación:

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 01/08/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 10/08/2016

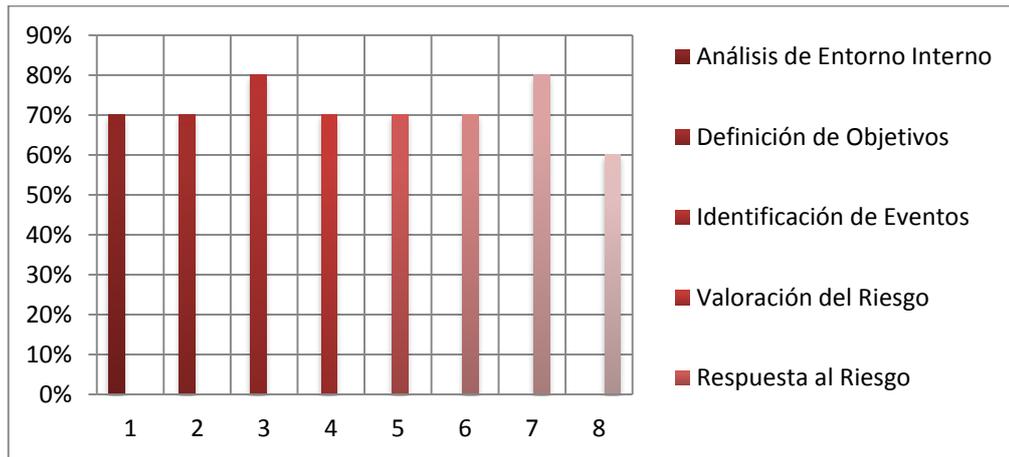


NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
 AUDITORÍA OPERATIVA  
 MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO

MCI-TH 2/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Gráfico 11: Nivel de confianza tendencia de cada componente del coso II del proceso de contratación de personal



FUENTE: Neymatex Corporación Textil  
 ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- Al aplicar los cuestionarios de control interno a NEYMATEX se determinó que el nivel de riesgo es bajo ya que no se ha identificado ningún componente del COSO II con más del 30% de riesgo. Por tanto se cuantifica el nivel de confianza como de riesgo del proceso de contratación aplicando la formula detallada a continuación:

$$\text{Riesgo de control} = \text{Puntaje óptimo} - \text{Puntaje obtenido}$$

$$\text{Riesgo de control} = 100\% - 80\%$$

$$\text{Riesgo de control} = 20\% \Delta \text{ (RIESGO BAJO)}$$

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 01/08/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 10/08/2016

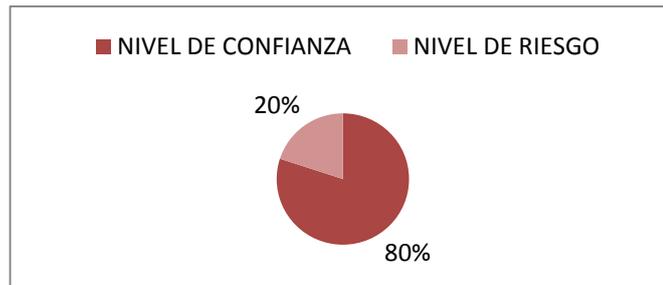


NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA  
MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO

MCI- TH 3/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Gráfico 12: Nivel de confianza y riesgo general del proceso de contratación de personal



FUENTE: Neymatex Corporación Textil  
ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- Los resultados del cuestionario del Control Interno de la contratación del personal se determinó un nivel del confianza del 80%(CONFIANZA ALTA), cabe recalcar que debe mejorar el control interno para contrarrestar el riesgo del 20% ya que puede afectar al logro de los objetivos de la empresa respecto al personal que labora en la misma.

RIESGO DE DETECCIÓN (RD): Respecto a los riesgos determinados anteriormente se manifiesta que el riesgo de detección de esta auditoría es del 20% (RIESGO MODERADO) considerando las siguientes variables:

El riesgo inherente del proceso de contratación de personal es respectivamente moderado.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 01/08/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 10/08/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA  
MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO

MCI-TH 4/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

El riesgo inherente del proceso de contratación de personal es respectivamente moderado. En la empresa la manera de aplicar control interno en su mayoría son eficientes y eficaces, destacando que las actividades que no contribuyen a la eficiencia eficacia y economía de la empresa limitando el logro de los objetivos son tomados como hallazgos. Se permite diseñar procedimientos y aplicar técnicas eficientes para la obtención de información válida.

**FRECUENCIA Y OCURRENCIA DE LOS RIESGOS INHERENTE,  
DETECCIÓN Y CONTROL**

De acuerdo a la matriz combinada que hemos tomado para la realización del trabajo el proceso de contratación de personal permite determinar lo siguiente:

El Riesgo Inherente (RI) ponderado está en un 42,00 %, aportando un nivel MODERADO de ocurrencia e impacto del riesgo, de la misma forma que en la frecuencia y severidad lo que involucra que se debe prevenir y proteger a la empresa del riesgo.

El Riesgo de Control (RC) ponderado está en un 20,00%, proporcionando un nivel TOLERABLE de ocurrencia e impacto del riesgo, el mismo que pudo haber sucedido de dos formas: de una ocurrencia alta e impacto bajo o viceversa, sin olvidar que en la frecuencia y severidad del mismo modo se pudo haber presentado de dos maneras: siendo frecuente con una severidad leve o siendo poco frecuente con una severidad catastrófica, por lo cual la empresa debe considerar prevenir el riesgo.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 01/08/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 10/08/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA  
MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO

MCI-TH 5/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

El Riesgo de Detección (RD) ponderado se encuentra en un 20%, lo cual representa un nivel TOLERABLE del riesgo de ocurrencia e impacto, nivel que pudo presentarse de dos formas: ocurrencia media con bajo impacto o baja ocurrencia con un impacto medio; al igual que la frecuencia se pudo presentar de dos formas: frecuencia moderada con una severidad leve o poco frecuente y una severidad moderada, de cualquier forma que se haya presentado la empresa debe considerar aceptar, prevenir y protegerla del riesgo.

RIESGO DE AUDITORÍA (RA).- Según los porcentajes establecidos tras el estudio realizado a NEYMATEX en proceso de contratación de personal, el riesgo de auditoría se compone de:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = (0,4275 * 0,2875 * 0,20)100$$

$$RA = (0,0168)100$$

$$RA = (1,68\%) \Delta$$

El resultado (1,68%) del cálculo realizado demuestra que hay un riesgo mínimo BAJO, de que la autora del trabajo de auditoría emita conclusiones y recomendaciones que no se ajusten a las condiciones de la empresa.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 01/08/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 10/08/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
 AUDITORÍA OPERATIVA  
 MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO

MCI-CI 1/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTROL DE INVENTARIOS

Tabla 18: Matriz nivel de riesgo y confianza del proceso de control de inventarios.

COMPONENTES	POND.	CALIF.	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1. Análisis del Entono Interno	100%	41%	70%	30%
2. Definición de Objetivos	100%	42%	80%	20%
3. Identificación de Eventos	100%	48%	70%	30%
4. Valoración del Riesgo	100%	46%	90%	10%
5. Respuesta al Riesgo	100%	44%	90%	10%
6. Actividades de Control	100%	46%	70%	30%
7. Información y Comunicación	100%	40%	70%	30%
8. Monitoreo	100%	45%	70%	30%
TOTAL		44,00% Δ	76.25% Δ	23,75% Δ

FUENTE: NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

ELABORADO POR: La Autora

**RIESGO INHERENTE (RI).**- Mediante la evaluación realizada al proceso de control de inventarios mediante los cuestionarios se determinó un riesgo inherente del 44% (RIESGO MODERADO), considerando las siguientes variables:

En el proceso de control de inventarios, se determinó que existen tres principales actividades (adquisición, recepción y venta de mercadería), habiendo otras actividades que pasan por desapercibidas ya que no hay segregación de funciones.

Fundamentalmente, el riesgo determinado es por actividades internas que no se cumplen a cabalidad.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 08/08/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 10/08/2016



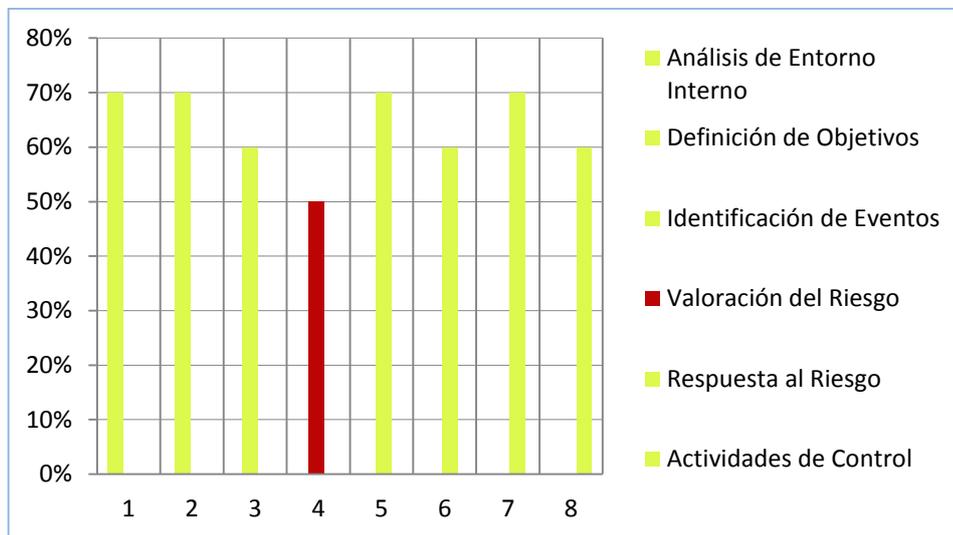
NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
 AUDITORÍA OPERATIVA  
 MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO

MCI-CI 2/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

RIESGO DE CONTROL (RC).- Al realizar la evaluación al proceso de control de inventarios según los cuestionarios de control interno aplicados se evidenció un nivel de confianza y de riesgo por cada componente del COSO II:

Gráfico 13: Nivel de confianza tendencia de cada componente del coso II del proceso de control de inventarios



FUENTE: NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
 ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- La empresa Neymatex al ser evaluada mediante los cuestionarios de control interno se determinó un nivel de Riesgo (BAJO), lo cual indica que no se está realizando las actividades correctamente, al momento de manejar la mercadería, para cuantificar el nivel de confianza y el nivel de riesgo del Control Interno del proceso se aplicó la siguiente fórmula:

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 08/08/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 10/08/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA  
MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO

MCI-CI 3/5

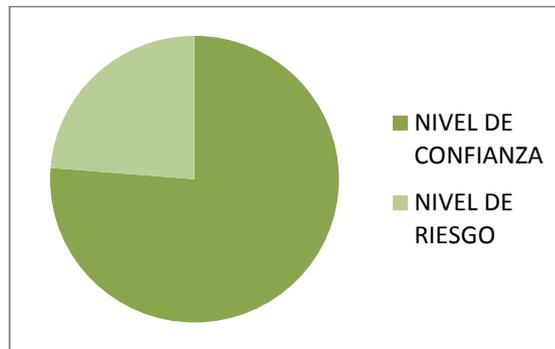
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje obtenido

Riesgo de control = 100% - 76,25%

Riesgo de control = 23.75%  $\Delta$  (RIESGO BAJO)

Gráfico 14: Nivel de confianza y riesgo general del proceso de control de inventarios



FUENTE: NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- Según los resultados obtenidos en el proceso de control de inventarios arroja un nivel de confianza de 76.25% (CONFIANZA ALTA), pero dispuesta a mejorar con la finalidad de eliminar el nivel de riesgo del 23.75% (RIESGO BAJO), que impide el logro de los objetivos.

RIESGO DE DETECCIÓN (RD): Conforme a los riesgos antes determinados se puede manifestar que el riesgo de detección, correspondiente a este trabajo de auditoría es del 30% (RIESGO MODERADO) considerando las siguientes variables:

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 08/08/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 10/08/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA  
MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO

MCI-CI 4/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

El riesgo inherente analizado del proceso de control de inventarios es relativamente bajo. En la empresa la manera de aplicar control interno en su mayoría son eficientes y eficaces, destacando que las actividades que no contribuyen a la eficiencia eficacia y economía de la empresa limitando el logro de los objetivos son tomados como hallazgos. Se permite diseñar procedimientos y aplicar técnicas eficientes para la obtención de información válida.

**FRECUENCIA Y OCURRENCIA DE LOS RIESGO INHERENTE,  
DETECCIÓN Y CONTROL**

Conforme a la matriz combinada (Tabla No. 9), el proceso de control de inventarios en la medición de los riesgos, diagnosticó lo siguiente:

El Riesgo Inherente (RI) ponderado está en un 44,00%, proporcionando un nivel MODERADO de ocurrencia e impacto del riesgo, de la misma forma que en la frecuencia y severidad, lo que implica que se debe prevenir y proteger a la empresa del riesgo.

El Riesgo de Control (RC) ponderado está en un 23.75%, proporcionando un nivel BAJO de ocurrencia e impacto del riesgo, lo cual pudo haber surgido de dos formas: de una ocurrencia alta e impacto bajo o viceversa, sin olvidar que en la frecuencia y severidad del mismo se pudo haber presentado de dos maneras: siendo frecuente con una severidad leve o siendo poco frecuente con una severidad catastrófica; de cualquier forma que se haya presentado la empresa debe considerar prevenir el riesgo.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 08/08/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 10/08/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA  
MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO

MCI-CI 5/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

El Riesgo de Detección (RD) ponderado se encuentra en un 30%, lo cual representa un nivel MODERADO de ocurrencia e impacto del riesgo, de la misma forma que en la frecuencia y severidad, lo que implica que se debe prevenir y proteger a la empresa del Riesgo.

RIESGO DE AUDITORÍA (RA).- Según los porcentajes obtenidos tras el estudio realizado a la empresa y al proceso de control de inventarios, el riesgo de auditoría se compone de:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = (0,4400 * 0,2375 * 0,30)100$$

$$RA = (0,03135)100$$

$$RA = (3.135\%) \Delta$$

El resultado (3.135%) del cálculo realizado demuestra que hay un riesgo BAJO, de que la autora del trabajo emita conclusiones y recomendaciones que no se ajusten a las condiciones de la empresa.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 08/08/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 10/08/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA  
MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO

MCI-CC 1/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUENTAS POR COBRAR

Tabla 19: Matriz nivel de riesgo y confianza del proceso de cuentas por cobrar

COMPONENTES	POND.	CALIF.	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1. Análisis del Entono Interno	100%	43%	70%	30%
2. Definición de Objetivos	100%	46%	70%	30%
3. Identificación de Eventos	100%	41%	80%	20%
4. Valoración del Riesgo	100%	40%	70%	30%
5. Respuesta al Riesgo	100%	47%	80%	20%
6. Actividades de Control	100%	40%	70%	30%
7. Información y Comunicación	100%	44%	80%	20%
8. Monitoreo	100%	45%	70%	30%
TOTAL		43,25% $\Delta$	73,75% $\Delta$	26,25% $\Delta$

FUENTE: NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

ELABORADO POR: La Autora

**RIESGO INHERENTE (RI).**- Mediante la evaluación realizada a cuentas por cobrar de la empresa podemos determinar que el riesgo inherente es del 43,25% (RIESGO MODERADO), considerando las siguientes variables:

Dentro de las cuentas por cobrar se pudo evidenciar que la no se estaba llevando esta cuentas de una manera correcta, provocando que la empresa tenga una cartera vencida la misma que no logra ser recuperada

Fundamentalmente, el riesgo asumido se basa en actividades internas que pueden afectar a la empresa provocando iliquidez

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 15/08/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 20/08/2016



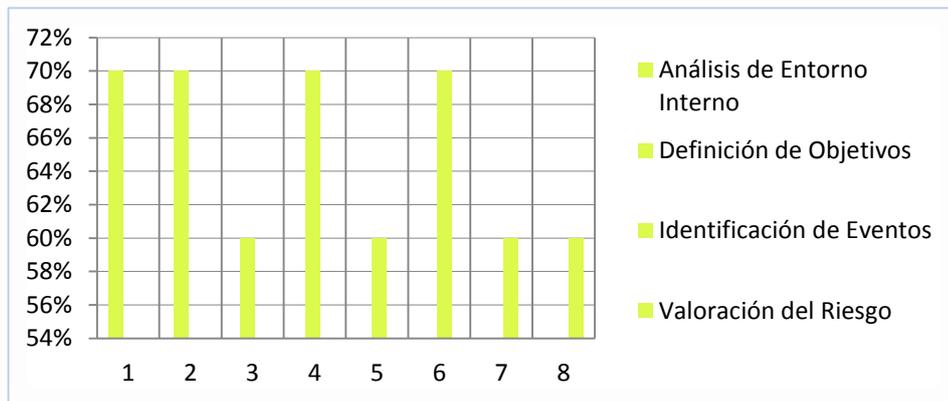
NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
 AUDITORÍA OPERATIVA  
 MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO

MCI-CC 2/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

RIESGO DE CONTROL (RC).- Según la evaluación realizada a las cuentas por cobrar mediante los cuestionarios de control interno se obtuvo un nivel de confianza y nivel de riesgo por cada componente del COSO II de la siguiente forma:

Gráfico 15: Nivel de confianza tendencia de cada componente del coso II cuentas por cobrar



FUENTE: NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
 ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- Al aplicar los cuestionarios de control interno, se pudo determinar un nivel de confianza del 73,75%, y un Riesgo (MODERADO) del 26.25%.

Con base en lo anterior, se procede a cuantificar el nivel de confianza y nivel de riesgo del Control Interno cuentas por cobrar, a través de la siguiente fórmula:

$$\text{Riesgo de control} = \text{Puntaje óptimo} - \text{Puntaje obtenido}$$

$$\text{Riesgo de control} = 100\% - 73,75$$

$$\text{Riesgo de control} = 26.25\% \Delta \text{ (RIESGO MODERADO)}$$

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 15/08/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 20/08/2016

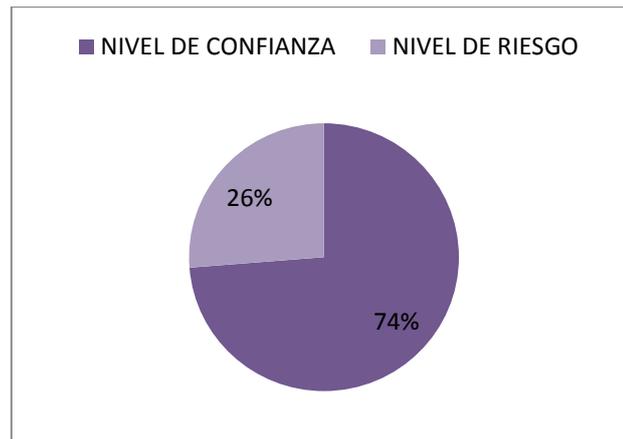


NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA  
MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO

MCI-CC 3/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Gráfico 16: Nivel de confianza y riesgo general del proceso de cuentas por cobrar



FUENTE: NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- según los resultados arrojados interpretamos que las cuentas por cobrar tiene un nivel de confianza de 74% (CONFIANZA MODERADO), pero que debe mejorar e implementar controles internos en un 26% (RIESGO MODERADO), que no es alto, pero que podría afectar la eficiencia, eficacia y economía.

RIESGO DE DETECCIÓN (RD): Conforme a los datos anteriormente determinados se puede manifestar que el riesgo de detección correspondiente a este trabajo de auditoría es del 40% (RIESGO MODERADO), considerando las siguientes variables:

El riesgo inherente analizado en cuentas por cobrar es relativamente moderado.

En la empresa la manera de aplicar control interno en su mayoría son eficientes y eficaces, destacando que las actividades que no contribuyen a la eficiencia eficacia y economía de la empresa limitando el logro de los objetivos son tomados como hallazgos.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 15/08/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 20/08/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA  
MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO

MCI-CC 4/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Se permite diseñar procedimientos y aplicar técnicas eficientes para la obtención de información válida.

FRECUENCIA Y OCURRENCIA DE LOS RIESGOS INHERENTE, DETECCIÓN Y CONTROL

Conforme a la matriz combinada (Tabla No. 9), en cuentas por cobrar en la medición de los riesgos, se determinó lo siguiente:

El Riesgo Inherente (RI) ponderado está en un 43,25 %, proporcionando un nivel MODERADO de ocurrencia e impacto del riesgo, de la misma forma que en la frecuencia y severidad, lo que implica que se debe prevenir y proteger a la industria del Riesgo.

El Riesgo de Control (RC) ponderado está en un 26.25%, proporcionando un nivel MODERADO de ocurrencia e impacto del riesgo, lo cual pudo haber surgido de dos formas: de una ocurrencia alta e impacto bajo o viceversa, sin olvidar que en la frecuencia y severidad del mismo se pudo haber presentado de dos maneras: siendo frecuente con una severidad leve o siendo poco frecuente con una severidad catastrófica, de cualquier forma que se haya presentado la empresa debe considerar prevenir el Riesgo.

El Riesgo de Detección (RD) ponderado se encuentra en un 40%, lo cual representa un nivel MODERADO de ocurrencia e impacto del riesgo, de la misma forma que en la frecuencia y severidad, lo que implica que se debe prevenir y proteger a la empresa del Riesgo.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 15/08/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 20/08/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

MCI-CC 5/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

RIESGO DE AUDITORÍA (RA).- Según los porcentajes determinados tras el estudio realizado a la empresa y a cuentas por cobrar el riesgo de auditoría se compone de:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = (0,4325 * 0,2625 * 0,40)100$$

$$RA = (0,0454125)100$$

$$RA = (4,54\%) \Delta$$

El resultado (4,54%) del cálculo realizado demuestra que hay un riesgo MODERADO, de que la autora del trabajo emita conclusiones y recomendaciones que no se ajusten a las condiciones de la empresa.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 15/08/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 20/08/2016

**NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL**  
**AUDITORÍA OPERACIONAL**  
**INFORME EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Riobamba, 26 de Agosto del 2016.

Señor

Nelson Ramos Pilco

GERENTE DE NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

Presente

Por medio de la presente me permito informar a usted que luego de haber concluido la fase de planificación específica y el diagnóstico de los procesos de talento humano, control de Inventarios y cuentas por cobrar, se determinó los siguientes resultados:

Como resultado de la evaluación de control realizado a cada proceso, se determinó, que la empresa posee un Nivel de Confianza MODERADO y un Riesgo de Control MODERADO debido a las siguientes condiciones:

**PROCESO DE TALENTO HUMANO**

Evaluaciones periódicas.

Recomendación.- Gerente: realizar evaluaciones sobre el personal midiendo su desempeño permitiéndose analizar las necesidades que tienen para cumplir con el máximo potencial de su capacidad

Políticas para el reclutamiento, selección y contratación del personal.

Recomendación.- Gerente: Establecer políticas que contengan perfiles profesiones en el área de ventas con el fin de mejorar la organización de los empleados

### **Indicadores de Eficiencia, Eficacia y Economía.**

Recomendación.- Gerente: Establecer indicadores de gestión, y dar seguimiento constante a cada uno de los objetivos que persigue la empresa para ver si se está contribuyendo al logro de los mismos.

### **Departamento de Talento Humano.**

Recomendación.- Gerente: Considerar la idea de implantar un departamento de talento humano con el fin de ayudar al personal respecto a la mejora de sus capacidades y contribución de actitudes en el desempeño de sus funciones, capacitando de manera directa, mejorando el nivel de aporte a la empresa

### **Establecimiento de reglamento**

Recomendación.- Gerente: Establecer un reglamento interno en el que se implante las sanciones en caso de ser incumplidas las órdenes por su superior.

### **Capacitación al personal.**

Recomendación.- Gerente: brindar capacitación al personal con el fin de mejorar el desempeño en cada una de las funciones

### **Implementación manual de políticas**

Recomendación.- Gerente: Implementar un manual donde se establezca por escrito que las políticas requeridas para la contratación de personal

### **Evaluación y seguimiento**

Recomendación.- Gerente: Evaluar y dar seguimiento del control interno con el fin de dar constancia de los cambios que se han dado en la empresa impulsando al mejoramiento de la misma

## **PROCESO DE CONTROL DE INVENTARIOS**

### **Control de inventarios**

Recomendación.- Contadora: Mantener el registro de recepción, organización y distribución de mercadería, tanto en el sistema contable como en físico, de tal forma que permita poseer información real en el tiempo requerido.

### **Políticas del bodeguero.**

Recomendación.- Gerente: Establecer políticas para el bodeguero estableciendo que se lleve un registro de la mercadería existente con la finalidad de evitar que la mercadería no se termine.

### **Implementación sistema**

Recomendación.- Contadora: Crear un sistema que le permita mantener la mercadería de manera constante sin permitir que esta se agote.

### **Información pertinente.**

Recomendación.- Contador: Establecer formas para el acceso de información del control de inventarios.

### **Mejoramiento programa contable.**

Recomendación.- Gerente: Mejorar el programa contable que se maneja ya que el mismo no permite un adecuado registro y control de las mercaderías al momento de la recepción y venta de la misma.

### **Segregación de funciones.**

Recomendación.- Gerente: Segregar las funciones de manera adecuada evitando que una misma persona realice dos o más actividades desacordes para el cargo en cuestión.

## **PROCESO CUENTAS POR COBRAR**

### **Implementación de procedimientos:**

Recomendación.- Gerente: Implementar procedimientos que le permitan a la persona encargada de las cuentas por cobrar llevar un registro correcto de las mismas donde se pueda verificar a diario el vencimiento de las mismas.

### **Creación de método**

Recomendación.- Gerente: Crear un método que le permita a la persona encargada de las cuentas por cobrar estar al pendiente de notificar a los clientes de su deuda vencida.

### **Registro de clientes**

Recomendación.- Cajera: llevar un registro donde le permita llevar por separado las ventas realizadas tanto al contado como a crédito.

### **Control de ventas**

Recomendación.- Cajera: Implementar procedimientos que le permitan a la persona encargada de las cuentas por cobrar llevar un registro correcto de las mismas donde se pueda verificar a diario el vencimiento de las mismas.

### **Establecimiento de políticas**

Recomendación.- Gerente: tomar medidas que ayuden a la persona encargada del cobro de las deudas recuperar la cartera pero sin que ella asuma por cuenta propia.  
Establecer medidas que contribuyan al control de otorgamiento de crédito.

### **Implementación de sistemas.**

Recomendación.- Gerente: Implementar un medio que permita comunicar de manera inmediata a los clientes que su el plazo de su deuda ha sido vencida.

### **Seguimiento.**

Recomendación.- Gerente: Realizar un seguimiento adecuado de cada una de las cuentas de los clientes para mantener un control constante y evitar pérdidas económicas.

Con base en la planificación preliminar y en la medición del riesgo de control interno, se establece como resultado un riesgo moderado, al considerar que este tipo de empresas dependen de factores internos como externos para desempeñar sus actividades.

Las deficiencias detectadas durante la ejecución de la auditoría, se comunicará de manera verbal o escrita.

Particular que le comunico para los fines consiguientes.



Srta. Gabriela Tixi

AUTORA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

PE 1/6

AUDITORÍA OPERATIVA  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1. RELEVANCIA DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

La EMPRESA Neymatex Corporación Textil no posee un control interno suficiente en los siguientes procesos: talento humano, control de inventarios y cuentas por cobrar.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS POR COMPONENTE

Proceso de Contratación de Personal

Poseer una adecuada contratación de personal.

Contar con personal idóneo para cada puesto de trabajo enfocándose en un perfil profesional.

Proceso de Control de Inventarios

Registrar oportunamente el control de inventarios en el sistema contable.

Detallar un registro que permita información oportuna y veraz de la mercadería.

Mantener un adecuado control de inventarios que arroje información real físicamente.

Proceso de Cuentas por Cobrar

Establecer políticas que ayude a recuperar la cartera vencida.

Contar con un registro que ayude a identificar el vencimiento de las cuentas a crédito

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 29/08/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 01/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE 2/6

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

3. RESUMEN DEL CONTROL INTERNO

PROCESO: TALENTO HUMANO (Contratación de Personal)

<b>D1</b>	No se realizan evaluaciones periódicas del desempeño laboral y del clima organizacional que identifique las necesidades organizacionales.
<b>D2</b>	La empresa no cuenta con políticas para el reclutamiento, selección y contratación del personal.
<b>D3</b>	No se toman acciones correctivas cuando se incumplen los objetivos de la empresa
<b>D4</b>	No se cuenta con indicadores de Gestión que midan la Eficiencia, Eficacia y Economía para estimar los resultados del desempeño de la empresa.
<b>D5</b>	Los responsables de cada área o departamento no cumplen con un adecuado desempeño en sus actividades.
<b>D6</b>	La empresa no cuenta con un departamento de Talento Humano.
<b>D7</b>	La empresa no ejecuta sanciones en caso de incumplimiento de disposiciones por parte del personal.
<b>D8</b>	La empresa no cuenta con capacitación al personal
<b>D9</b>	No posee políticas ni procedimientos para contratar personal.
<b>D10</b>	No se utilizan reportes para dar información pertinente del reclutamiento del personal

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 29/08/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 01/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE 3/6

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

**PROCESO:** Control de Inventarios

<b>D11</b>	La contabilidad no se opera bajo parámetros o procedimientos técnicos en la recepción, registro, organización y distribución de la mercadería.
<b>D12</b>	Los directivos no están conformes el registro de la mercadería.
<b>D13</b>	El bodeguero no realiza pedidos de mercadería de manera oportuna.
<b>D14</b>	No se establece maneras de control para el acceso a la información de inventarios.
<b>D15</b>	La empresa no cuenta con filtros de control adecuados al momento de hacer la recepción y venta de la mercadería.
<b>D16</b>	El requerimiento, recepción y venta de mercadería, es realizado por la misma persona.

**PROCESO:** Cuentas por cobrar

<b>D17</b>	Los procedimientos de cuentas por cobrar no se encuentran debidamente realizados.
<b>D18</b>	La empresa no posee un método que le permita a la persona encargada de las cuentas por cobrar comunicar a los deudores su pago pendiente
<b>D19</b>	La empresa no lleva un registro que permita separar las ventas al contado y a crédito.
<b>D20</b>	No existen políticas para el cobro de la cuentas.
<b>D21</b>	La empresa no cuenta con medios que le permitan a la persona encargada de cobro responder por la deuda sin que ella asuma la misma.
<b>D22</b>	No se realizan informes semanales para determinar las pérdidas que se ocasionan de las cuentas vencidas.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 29/08/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 01/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA

PE 4/6

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

4. RECURSOS A UTILIZARSE

Tabla 20: Recursos materiales

CANT.	DESCRIPCIÓN	C. UNIT.	TOTAL
1	Resma de Papel Bond	\$ 3,00	\$ 3,00
200	Hojas de Papel de Trabajo	\$ 0,10	\$ 20,00
4	Carpetas	\$ 1,00	\$ 4,00
3	Archivadores	\$ 7,00	\$ 21,00
1	Funda de Separadores de Hojas	\$ 1,00	\$ 1,00
4	Borrador	\$ 0,25	\$ 1,00
3	Lápiz Portaminas	\$ 5,00	\$ 15,00
5	Lápiz Bicolor	\$ 0,70	\$ 3,50
8	Cajas de Minas	\$ 0,25	2,00
1	Perforadoras	\$ 3,00	\$ 3,00
1	Engrampadoras	\$ 3,00	\$ 3,00
<b>TOTAL RECURSOS MATERIALES</b>			\$ 76,50

FUENTE: La Autora

ELABORADO POR: La Autora

Tabla 21: Recursos tecnológicos

CANT.	DESCRIPCIÓN	C. UNIT.	TOTAL
1	Internet (Modem)	\$ 25,00	\$ 25,00
1	Computadora Portátil	\$ 600,00	\$ 600,00
1	Impresora	\$ 100,00	\$ 100,00
1	Flash Memory	\$ 10,00	\$ 10,00
1	Scanner	\$ 50,00	\$ 50,00
<b>TOTAL RECURSO MATERIAL</b>			\$ 785,00

FUENTE: La Autora

ELABORADO POR: La Autora

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 29/08/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 01/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PE 5/6

Tabla 22: Total recursos a utilizar

RECURSOS	TOTAL
<b>Materiales</b>	\$ 76,50
<b>Tecnológicos</b>	\$ 785,00
<b>Imprevistos</b>	\$ 120,00
<b>COSTO TOTAL DE LA AUDITORÍA</b>	\$ 981,00

FUENTE: La Autora

ELABORADO POR: La Autora

5. TIEMPO ESTIMADO DEL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

Tabla 23: Fases de la auditoría operacional

FASES	DÍAS
<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	25
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	10
<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</b>	20
<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	5
<b>TOTAL</b>	60

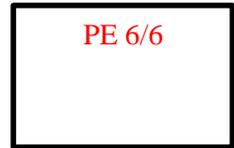
FUENTE: La Autora

ELABORADO POR: La Autora

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 29/08/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 01/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERATIVA  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Para estimar el tiempo tomamos en consideración la colaboración de los directivos y empleados de la empresa, de lo cual dependerá el para el cumplimiento de los plazos establecidos de acorde con la información proporcionada

6. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD.

---

Srta. Gabriela Tixi Macas  
AUTORA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 29/08/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 01/09/2016

# **FASE II EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS

PA 1/1

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Realizar un análisis detallado de la información obtenida en la fase anterior, resaltando las áreas críticas o debilidades que se presentaron en el control interno.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
Determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía de las actividades establecidas en los procesos de talento humano, control de inventarios y cuentas por cobrar Examinar la correcta utilización de los recursos enfatizando en la economía de los proceso de contratación del personal, control de inventarios y cuentas por cobrar.				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Pondere las actividades de los procesos de: Contratación del personal. Control de inventarios. Cuentas por cobrar.	PA-CP 1- 2/6 PA-CP 3- 4/6 PA-CP 5- 6/6	GFTM GFTM GFTM	02/09/2016 05/09/2016 09/09/2016
2	Realice flujogramas de los proceso de: Contratación del personal. Control de inventarios. Cuentas por cobrar.	FG-CP 1- 2/8 FG-CI 4-5/8 FG-P 6-8/8	GFTM GFTM GFTM	10/09/2016 12/09/2016 15/09/2016
3	Emita conclusiones del proceso analizado mediante flujogramas.	CFG	GFTM	17/09/2016
4	Analice los perfiles profesionales de los principales responsables de las áreas de la empresa.	APP-CP 1- 2/2	GFTM	17/09/2016
5	Analice las políticas del proceso de: - Control de Inventarios.	AP-CI 1/2	GFTM	20/09/2016
6	Establezca indicadores operativos en las actividades claves del proceso.	IO 1-6/6	GFTM	25/09/2016
7	Elabore una hoja de hallazgos de las deficiencias encontradas.	HH 1-4/4	GFTM	26/09/2016

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 01/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 27/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
PONDERACIÓN DE LAS ACTIVIDADES

PA-CP 1/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

TALENTO HUMANO (CONTRATACIÓN DE PERSONAL)

OBJETIVO: Enfatizar las actividades del proceso de contratación del personal.

Tabla 24: Ponderación actividades del proceso de contratación de personal

Nº	PROCEDIMIENTOS	PONDERACIÓN	CUMPLIMIENTO	
1	Requerimiento de puestos.	25%	25%	İ ☒ ⊕
2	Reclutamiento del personal.			
	Interno	12,5%	12,5%	İ ☒ ⊕
	Externo	12,5%	-	~
3	Selección del personal.			
	Formación profesional	5%	2%	İ ☒
	Experiencia laboral	5%	4%	İ ☒
	Aptitudes personales	5%	5%	İ ☒
	Entrevista de selección	5%	5%	~
	Pruebas de selección	5%	5%	~
4	Contratación de personal	25%	25%	İ ☒ ⊕
	TOTAL	100% Σ	73,5% Σ	

FUENTE: Neymatex Corporación Textil

ELABORADO POR: La Autora

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 02/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 09/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
PONDERACIÓN DE LAS ACTIVIDADES

PA-CP 2/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Según el criterio del auditor se procede a delimitar la calificación del cumplimiento:

Tabla 25: Escala ordinal talento humano (contratación de personal)

1%	No se da importancia
2 - 3%	Importancia baja
4%	Importancia media
5 - 25%	Importancia rotunda

FUENTE: La Autora

ELABORADO POR: La Autora

BAJA	MEDIA	ALTA
25%	50% -75% %	100%

Análisis.- Examinando cada proceso de los que interviene en talento humano en la contratación del personal dando una ponderación se determinó una calificación del 73, 5% dando a entender que no es una calificación baja pero hay que tomar en cuenta que son factores fundamentales que los directivos de la empresa debe tomar en cuenta con la finalidad de lograr eficiencia y eficacia dentro del ambiente laboral ya que los procedimientos deberían estar cumpliendo en su totalidad

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 02/09/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 09/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
PONDERACIÓN DE LAS ACTIVIDADES

PA-CP 3/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTROL DE INVENTARIOS

OBJETIVO: Enfatizar los procedimientos del proceso de control de inventarios.

Tabla 26: Ponderación de las actividades del proceso de control de inventarios

Nº	PROCEDIMIENTOS	PONDERACIÓN	CUMPLIMIENTO	
1	Requerimiento de mercadería(pedido)	8,33%	5%	Ig
2	Revisión y aprobación	8,34%	6,34%	Ig
3	Envío de pedido	8,34%	7%	~
4	Traslado de mercadería	8,35%	7,70%	Ia ⊕
5	Recepción de la mercadería	8,33%	6,33%	Ig
6	Verificación de la mercadería con la documentación.	8,33%	7,33 %	I ⊕
7	Registro de ingreso en el sistema contable.	8,33%	6,%	Ia ⊕
8	Almacenaje bodega	8,33%	7%	Ia ⊕
9	Venta de mercadería	8,33%	5,50%	Ia ⊕
10	Registro de venta en el sistema contable	8,33%	4%	~
11	Pago y Revisión de mercadería vendida	8,33%	7,33%	Ia ⊕
12	Despacho	8,33%	5,33%	Ia ⊕
	TOTAL	100% Σ	74,86% Σ	

FUENTE: La Autora

ELABORADO POR: La Autora

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 05/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 09/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
PONDERACIÓN DE LAS ACTIVIDADES

PA-CP 4/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Según el criterio del auditor se procede a delimitar la calificación del cumplimiento:

Tabla 27: Escala ordinal del proceso de control de inventarios

1%	No se da importancia
2 - 3%	Importancia baja
4%	Importancia media
5 - 9%	Importancia rotunda

FUENTE: La Autora

ELABORADO POR: La Autora

BAJA	MEDIA	ALTA
1 - 50%	51% -75%%	76% - 100%

Análisis.- Examinando cada proceso de los que interviene en talento humano en la contratación del personal dando una ponderación se determinó una calificación del 74.86% dando a entender que no es una calificación baja pero hay que tomar en cuenta que son factores fundamentales que los directivos de la empresa debe tomar en cuenta con la finalidad de lograr eficiencia y eficacia dentro del ambiente laboral ya que los procedimientos deberían estarce cumpliendo en su totalidad

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 05/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 09/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
PONDERACIÓN DE LAS ACTIVIDADES

PA-CP 5/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUENTAS POR COBRAR

OBJETIVO: Enfatizar los procedimientos del proceso de cuentas por cobrar

Tabla 28: Ponderación de las actividades del proceso de cuentas por cobrar

Nº	PROCEDIMIENTOS	PONDERACIÓN	CUMPLIMIENTO
1	Solicitud de Crédito	25%	15%
2	Aprobación	25%	20%
3	Autorización	25%	20%
4	Registro	25%	22%
	TOTAL	100% $\Sigma$	77% $\Sigma$

İ □ ⊕  
İ □ ⊕  
İ §  
İ □ ⊕

FUENTE: La Autora

ELABORADO POR: La Autora

Según el criterio del auditor se procede a delimitar la calificación del cumplimiento:

Tabla 29: Escala ordinaria del proceso de cuentas por cobrar

9 - 14%	No se da importancia
15 - 19%	Importancia baja
20 %	Importancia media
21 - 25%	Importancia rotunda

FUENTE: La Autora

ELABORADO POR: La Autora

BAJA	MEDIA	ALTA
25%	50% -75%	100%

Análisis.- En la medición de las actividades del proceso de cuentas por cobrar, se determinó una calificación global del 92%, es decir un cumplimiento alto, calificación aceptable, pero no eficiente, ya que, para obtener eficiencia y eficacia en este proceso se debe cumplirse a cabalidad.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 09/09/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
FLUJOGRAMA DE PROCESOS

FG-CP 1/6

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
TALENTO HUMANO (CONTRATACIÓN DE PERSONAL)

OBJETIVO: Estimar la relación que se mantiene entre las actividades del procedimiento de reclutamiento y selección del personal.

Tabla 30: Flujoograma de proceso de contratación de personal

FLUJOGRAMA	TRÁMITE	DOCUMENTO	RESPONSABLE	TIEMPO	OBSERVACIONES
<b>REQUERIMIENTO DEL PUESTO</b>					
	Requerimiento del puesto	Manual de Funciones	Gerente	30 min.	
<b>RECLUTAMIENTO</b>					
	Reclutamiento interno, verificación de candidatos y competencias internas. ✘	Manual de Funciones	Gerente	10 min.	
	Reclutamiento externo, publicación y difusión de la convocatoria. ~	Publicaciones en medios de comunicación	Gerente	20 min.	No se realiza un reclutamiento externo.
<b>SELECCIÓN</b>					
	Recepción de la documentación solicitada. ✘	Currículo, experiencia laboral, aptitudes y referencias personales.	Directora de Comercialización.	2 días.	

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 10/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 26/09/2016



**NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL**  
**EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS**  
**FLUJOGRAMA DE PROCESOS**

**FG-CP 2/6**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

FLUJOGRAMA	TRÁMITE	DOCUMENTO	RESPONSABLE	TIEMPO	OBSERVACIONES
1					
	Recepción de la documentación solicitada. □	Currículo, experiencia laboral, aptitudes y referencias personales.	Directora de Comercialización.	2 días.	
	Preselección de la documentación a idónea. □	Currículo, experiencia laboral, aptitudes y referencias personales.	Gerente	2 días.	
	Entrevista de selección. ~	Guía de Entrevista.	Gerente	30 min.	Se realiza entrevistas cuando disponen de tiempo.
	Pruebas de selección. ~	Evaluaciones técnicas Test psicológicos.	Gerente	30 min.	Se realiza entrevistas cuando disponen de tiempo.
	Análisis de la puntuación. ~	Evaluaciones técnicas. Test psicológicos.	Gerente	20 min.	
<b>CONTRATACIÓN</b>					
	Firma del Contrato. □	Contrato	Gerente	10 min	
	Inducción de nuevo personal. □	Manual de Funciones, Reglamento Interno.	Gerente	30 min.	

FUENTE: La Autora

ELABORADO POR: La Autora

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 10/09/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
FLUJOGRAMA DE PROCESOS

FG-CP 3/6

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CAPACITACIÓN DEL PERSONAL

**OBJETIVO:** Estimar la relación que se mantiene en la entre la adaptación del personal en la ejecución de cada tarea específica de la empresa.

Tabla 31: Flujograma capacitación del personal

FLUJOGRAMA	TRÁMITE	DOCUMENTO	RESPONSABLE	TIEMPO	OBSERVACIONES
	Elaboración del programa o plan de capacitación. ~	Programa de capacitación. µ	Gerente	2 min.	No existe un plan de capacitación establecido. @H5
	Programación del lugar, fecha, y hora de la capacitación. □	Publicación en las herramientas de información.	Gerente.	10 min.	@H5
	Ejecución de la capacitación. □	Programa de capacitación, material del tema de capacitación.	Director.	2 días.	@H5
	Elaboración del Informe. □	Informe.	Director de	30 min.	@H5
	Supervisión y aprobación de la capacitación. □	Informe.	Gerente	30 min.	@H5

FUENTE: La Autora

ELABORADO POR: La Autora

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 10/09/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
FLUJOGRAMA DE PROCESOS

FG-CP 4/6

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTROL DE INVENTARIOS

OBJETIVO: Estimar la relación que se mantiene entre las actividades del control de inventario en la empresa.

Tabla 32: Flujoograma del proceso de control de inventarios

FLUJOGRAMA	TRÁMITE	DOCUMENTO	RESPONSABLE	TIEMPO	OBSERVACIONES
	Requerimiento de mercadería (pedido).	Documento de pedido. $\mu$	Bodeguero.	10 min.	No se basa en inventario, lo hace en la mayoría bajo pedido de clientes.
	Revisión y aprobación del pedido.	Nota de Pedido. $\mu$	Jefe de fábrica	30 min.	
	Envío pedido	Registro de productos	Jefe de Fábrica	1 día.	No se envía de manera inmediata.
	Traslado mercadería.	Orden de envío.	Chofer y repartidor de mercadería	2 días.	
	Recepción de la mercadería.	Nota de Pedido. Factura. Kardex.	Contador Bodeguero	4 horas.	No existe segregación de funciones. @H8

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 12/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
FLUJOGRAMA DE PROCESOS

FG-CP 5/6

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

FLUJOGRAMA	TRÁMITE	DOCUMENTO	RESPONSABLE	TIEMPO	OBSERVACIONES
	Verificación de la mercadería. <b>D</b>	Factura. Orden de Compra. Nota de Pedido.	Contador Bodeguero	4 hrs.	
	Registro de ingreso en el sistema contable. <b>~</b>	Factura. Kardex.	Contador	1 hrs.	
	Almacenaje. <b>□</b>	Factura Kardex.	Verificador de Bodega.	4 hrs.	
	Venta <b>□</b>	Facturas.	vendedor	8 hrs.	
	Pago y Registro de entrega en el sistema contable. <b>~</b>	Kardex. Lista de productos.	Contador	10 min.	No cuenta con información relevante de inventarios.
	Despacho. <b>D</b>	Factura.	Jefe Almacén	30 min.	

FUENTE: La Autora

ELABORADO POR: La Autora

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 12/09/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
FLUJOGRAMA DE PROCESOS

FG-CP 6/6

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUENTAS POR COBRAR

OBJETIVO: Estimar la relación que se mantiene entre las actividades del proceso de cuentas por cobrar.

Tabla 33: Flujoograma del proceso de cuentas por cobrar

FLUJOGRAMA	TRÁMITE	DOCUMENTO	RESPONSABLE	TIEMPO	OBSERVACIONES
	Solicitud de Crédito. ~	Solicitud dirigida al gerente.	Jefe de Almacén.	15 min.	
	Revisión y aprobación de crédito. ~	Solicitud aprobada. μ	Gerente.	7 días laborables.	No cuenta con la documentación requerida para cada actividad. @H11
	Autorización del Crédito. ~	Autorización. μ	Gerente	10 min.	No existe segregación de funciones. @H8 @H11
	Entrega de mercadería. □	Nota de Crédito.	Jefe de Almacén.	5 min.	
	Entrega de Nota de Crédito.	Nota de Crédito.	Cajera.	5 min	
	Firma del deudor. □	Nota de Crédito.	Cliente.	5 min.	

FUENTE: La Autora

ELABORADO POR: La Autora

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 15/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
CONCLUSIONES FLUJOGRAMAS

C-FG 1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTRATACIÓN DEL PERSONAL

CONCLUSIÓN.- En la empresa Neymatex Corporación Textil en del proceso de talento humano tomamos como actividad principal a la contratación del personal ya que a esta es manejada de forma empírica debido a que al momento de contratar el personal se lo realiza por amistad y no de acuerdo al perfil profesional que se requiere en el área de ventas, por lo cual no se aplica entrevistas ni pruebas de selección olvidando que estas son filtros que ayudarían a mantener un personal idóneo al momento de cumplir con cada actividad.

FG – CP

CONCLUSIÓN: Respecto a la capacitación del personal se puede decir que es una parte sumamente fundamental en los empleados para el buen desempeño de las actividades que cumplen cada uno de ellos. Los resultados arrojan que se dan los procedimientos adecuados pero son incompletos ya que no existe un programa de capacitación establecido, ya que ni los directivos lo toman como parte importante ni los empleados lo solicitan por tanto pasa por desapercibida.

FG – CP

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 17/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
CONCLUSIONES FLUJOGRAMAS

C-FG 2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONTROL DE INVENTARIOS

CONCLUSIÓN.- en cuanto al control de inventarios en la empresa se encontró que se da un manejo incorrecto ya que no se encuentra a la par el inventario físico con el que se maneja en el sistema ocasionado pérdidas al momento de vender la mercadería como malestar en los clientes, no existe una información relevante ni real de los mismos, además se evidenció que la persona encargada de bodega no maneja el registro de inventario como soporte para evidenciar de la mercadería existente en la misma y evitar que llegue a su final.

FG – CI

CUENTAS POR COBRAR

CONCLUSIÓN.- El proceso de CUENTAS POR COBRAR DE Neymatex Corporación Textil es realizado sin ningún documento de solicitud, aprobación de otorgamiento de crédito solamente se basa en la nota de débito que firma el cliente deudor, además la cajera no lleva un registro de las ventas que se realiza al contado y a crédito por no que o se tiene una información de los clientes ni fecha en la que vencen dichos créditos, es así que no existe ni un registro ni una persona encargada de recuperar esta cartera por lo que se evidenció varias notas de débitos anteriores con saldo pequeños pero que representarían una gran cantidad económica. Además no se tomas medidas que ayuden a recuperar esas deudas pese a que ya han pasado mucho tiempo.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 17/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
CÉDULA ANÁLITICA

CA-APP 1/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

TALENTO HUMANO (CONTRATACIÓN DE PERSONAL)

Tabla 34: Análisis del perfil profesional

Nº	NOMBRE	CARGO	PERFIL ACTUAL	PERFIL APROPIADO	OBSERVACIONES
1	Nelson Ramos	Gerente	Arquitecto	Ing. Empresas	No cumple
2	Paola Gonzales	Contadora	Ing. Empresas P	Ing. Contabilidad y Auditoría	No cumple
3	Sandra Chavarrea	Jefe Almacén		Ing. en marketing	No cumple
4	Johana Carrasco	Cajera	Tecnóloga en Contabilidad P	Contador	Cumple
5	Wilson Masabanda	Responsable de Bodega	Bachiller en Contabilidad P	Tecnólogo en marketing	No cumple
6	Carmen Sánchez	Vendedora		Tecnólogo en marketing	No cumple

FUENTE: Neymatex Corporación Textil

ELABORADO POR: La Autora

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 17/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
CEDULA ANALÍTICA

CA-AP 2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CONCLUSIÓN.- De la totalidad del personal que labora en Neymatex Corporación Textil se realizó el análisis a los principales responsables, por tanto no cumplen con el perfil requerido dentro del cargo que desempeñan; sin embargo, el personal cuenta con experiencia. Tomando en cuenta que el jefe de almacén desempeña otras funciones, las cuales muchas de las veces no le permiten realizar de manera oportuna sus obligaciones evidenciando una falta de capacitación, falta de manual de funciones e inexistencia de incentivos para la especialización del personal.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 17/09/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 26/09/2016



**NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL**  
**EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS**  
**CONCLUSIONES FLUJOGRAMAS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**CA-AP 1/2**

**CONTROL DE INVENTARIOS**

Tabla 35: Políticas del proceso de control de inventarios

Nº	POLÍTICAS GENERALES	DESEMPEÑO
1	Poseer proveedores confiables.	Absoluto ☒
2	Reducir la inversión en inventarios.	Absoluto ☒
3	Mantener un flujo de efectivo elevado.	Absoluto ☒
4	Incrementar cobertura de mercadería.	Absoluto ☒
5	Mantener en stock las diversas líneas de producto.	Deficiente ☒
6	Maximizar la cobertura de pedidos.	Absoluto ☒
7	Custodia y almacenamiento de mercadería.	Absoluto ☒
8	Registro de mercadería.	Deficiente ☒

FUENTE: Neymatex Corporación Textil

ELABORADO POR: La Autora

Cuadro de resultados del desempeño y cumplimiento de las políticas de control de inventarios:

Tabla 36: Escala de cumplimiento del proceso de contratación de personal

DESEMPEÑO	ALCANCE	%
Absoluto	6	75 Δ
Deficiente	2	25 Δ
Ninguno	0	-
<b>TOTAL</b>	<b>8 Σ</b>	<b>100 Σ</b>

FUENTE: Neymatex Corporación Textil

ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- La empresa Neymatex Corporación Textil maneja las políticas respecto a los inventarios de una manera óptima pese a eso identificamos varias actividades que hacen que las mismas no contribuyan al objetivo que la empresa pretende alcanzar lo cual demuestra que no se catan dichas políticas a cabalidad.

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 20/09/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
EVALUACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
CONCLUSIONES FLUJOGRAMAS

CA-AP 2/2

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CUENTAS POR COBRAR

Tabla 37: Políticas del proceso cuentas por cobrar

Nº	POLÍTICAS GENERALES	DESEMPEÑO
1	Solicitud de Crédito.	Ninguno~
2	Créditos a Clientes fijos.	Absoluto☒
3	Plazos establecidos.	Deficiente☒
4	Montos límites.	Absoluto☒
5	Control de movimientos.	Deficiente☒
6	Cobro de saldos.	Deficiente☒
7	Medidas que ayuden a recordar al cliente su pago.	Ninguno~

FUENTE: Neymatex Corporación Textil

ELABORADO POR: La Autora

Cuadro de resultados del desempeño y cumplimiento de las políticas de control de cuentas por cobrar:

Tabla 38: Escala de cumplimiento proceso de cuantas por cobrar

DESEMPEÑO	ALCANCE	%
Absoluto	2	28,57 Δ
Deficiente	3	42,86 Δ
Ninguno	2	28.57 Δ
TOTAL	7Σ	100Σ

FUENTE: Neymatex Corporación Textil

ELABORADO POR: La Autora

Análisis.- Neymatex Corporación Textil para llevar a cabo el proceso de cuentas por cobrar se basa en seis políticas generales, por lo cual se analizó el cumplimiento de las mismas, identificando que no se cumplen a cabalidad las mismas.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 20/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
HOJA DE HALLAZGOS

HH 1/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

OBJETIVO: El presente papel de trabajo contiene las principales observaciones y debilidades encontradas en Neymatex Corporación Textil.

Nº	REF. P/T	NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
<b>CONTRATACIÓN DE PERSONAL</b>						
H 1	CI-CP1/48	No poseen un Código de Ética Institucional.	No tienen un Código de ética solamente se basan en su propia personalidad.	Norma de Control interno 200-01 INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS.	Los directivos de la empresa no lo han emitido en forma escrita, solo lo han dicho en forma verbal.	Provoca desconocimiento de cómo reaccionar si se presenta algún caso irregular y las sanciones a las que están inmersos.
H 2	CI-CP 2/48	Inexistencia de políticas del personal.	No se cuenta con políticas de reclutamiento, selección y contratación del personal.	Normas de control interno 200-03 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DEL TALENTO HUMANO y 401-04 Evaluación DEL DESEMPEÑO.	Procesos realizados prácticamente.	Los empleados no cumplen con el perfil apropiado.
H 3	CI-CP 3/48	Falta de indicadores Gestión.	No se cuenta con indicadores de Eficiencia, Eficacia y Economía para evaluar.	Norma de control interno 200-02 ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA:	Los directivos no buscan como obtener información relevante.	Desconocimiento de saber si los objetivos se están cumpliendo.

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 23/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
HOJA DE HALLAZGOS

HH 2/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

OBJETIVO: El presente papel de trabajo contiene las principales observaciones y debilidades encontradas en Neymatex Corporación Textil

Nº	REF .P/T	NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO
H 4	CI-CP 15/4 8	No se monitorea el control interno.	No ha da seguimiento y evaluación del control interno para toma de decisiones.	Normas de control interno 100-03 RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO y 200-07 COORDINACIÓN DE ACCIONES ORGANIZACIONALES	Desconocimiento sobre las normas de control interno.	No se logra mejorar el control interno de la empresa
H 5	CI-CP 15/4 8	Inexistencia de un plan de capacitación.	No existe plan de capacitaciones anual al personal.	Normas de control interno 200-06 COMPETENCIA DEL PERSONAL y 407-06 CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO CONTINUO	No se capacita al personal respecto a cómo deben cumplir sus funciones	Creación de un ambiente inadecuado entre empleados y para los clientes

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 23/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
HOJA DE HALLAZGOS

HH 3/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

OBJETIVO: El presente papel de trabajo contiene las principales observaciones y debilidades encontradas en la Industria SACHA

Nº	REF . P/T	NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO
<b>CONTROL DE INVENTARIOS</b>						
H 6	CI-CI 21/4 8	No existe proceso en el control de inventarios.	La empresa no mantiene un adecuado control de inventarios provocando un desajuste en el registro del inventario físico como del programa.	Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público: 407-04 <i>“Evaluación del desempeño”</i>	Inadecuado registro de inventarios en el sistema contable.	Los inventarios no van acorde por tanto no se obtiene una información real de la existencia de mercadería.
H 7	CI-CI 21/4 8	Inadecuado registro de mercadería	La empresa no está conforma de cómo se está llevando el registro de mercadería en bodega.	Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público: 407-04 <i>“Evaluación del desempeño”</i>	Desconocimiento por parte del señor bodeguero	Desconocimiento de mercadería existente por tanto pérdidas económicas para la empresa.
H 8	CI-CI 27/4 8	Inadecuada segregación de funciones.	El registro del requerimiento, recepción y distribución de mercadería, lo realiza una misma persona.	Norma de control interno 401-01 <b>SEPARACIÓN DE FUNCIONES Y ROTACIÓN DE PERSONAL</b>	Mala distribución de funciones.	Sobrecarga de trabajo para la persona jefe de almacén

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 23/09/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
HOJA DE HALLAZGOS

HH 4/4

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

OBJETIVO: El presente papel de trabajo contiene las principales observaciones y debilidades encontradas en Neymatex Corporación Textil

N°	REF . P/T	NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>						
H9	CI-P 38/4 8	Ausencia de registro por separado de las ventas a contado y crédito.	La empresa no cuenta con una persona encargada de registrar las ventas al contado y a crédito para diferencias a los deudores	Generar un registro que permita identificar los clientes en mora	Se manejan las cuentas de manera empírica	Desconocimiento de morosidad
H10	CI-P 39/4 8	Ausencia de Separación de Funciones.	No existe una persona que se encargue de la cartera de crédito específicamente	Norma de control interno 401-01 SEPARACIÓN DE FUNCIONES Y ROTACIÓN DE PERSONAL	La persona encargada tiene a cargar otras funciones lo cual le obstaculiza a estar pendiente de cada una de las cuentas y su vencimiento	Saldo de cuentas encobrados de mucho tiempo atrás
H11	FG-P 6/8	Deficiente documentación para cada procedimiento de cuentas por cobrar.	No cuenta con la documentación de soporte para el control del proceso de cuentas por cobrar.	Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público: 405-07 "Formularios y documentos"	Proceso de cuentas por cobrar realizado de manera empírica.	Información financiera poco confiable. Inexactitud en el control de calidad

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 23/09/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
 AUDITORÍA OPERACIONAL  
 INDICADORES OPERATIVOS

IO 1/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

N°	TIPO	OBJETIVO	NOMBRE/FORMULA	DATOS	%	OBSERVACIONES
1	EFICIENCIA EFICACIA ECONOMÍA CONTROL CALIDAD	Establecer un ambiente laboral óptimo y cumplir con el código de ética	Creación Código de ética			Mediante la creación del código de ética se obtendrá un mejor ambiente laboral. @H1
CONTRATACIÓN DE PERSONAL						
2	EFICIENCIA	Determinar la efectividad del personal en el desempeño de sus funciones.	Efectividad de las competencias laborales  $\frac{\text{N° de trabajadores que cumplen sus funciones}}{\text{N° de trabajadores}} * 100$	$\frac{14}{18} * 100$	77,78% $\Delta$	El 77,78% del personal que labora cumple con el perfil requerido @H2

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 23/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 25/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
INDICADORES OPERATIVOS

IO 2/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Nº	TIPO	OBJETIVO	NOMBRE/FORMULA	DATOS	%	OBSERVACIONES
3	EFICIENCIA EFICACIA ECONOMÍA CONTROL CALIDAD	Determinar el cumplimiento de los objetivos y medir la gestión operativa de la empresa.	Indicadores Operativos			Al aplicar los indicadores se puede determinar la viabilidad de la empresa. <b>H3</b>
4	CONTROL	Fortalecer la evaluación y seguimiento del control interno de la empresa.	Riesgos existentes  <b><u>Nº areas críticas identificadas</u></b> <b><u>Nº procesos sometidos a auditoria</u></b>	<b><u>21</u></b> <b><u>3</u></b>	7 <b>Δ</b>	Se debe dar seguimiento ya que de los 3 componentes cada uno posee 7 áreas críticas indican que hacen falta monitoras el control interni. <b>@H4</b>

ELABORADO POR: <b>GFTM</b>	FECHA: 25/09/2016
REVISADO POR: <b>MCMV</b>	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
INDICADORES OPERATIVOS

IO 3/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Nº	TIPO	OBJETIVO	NOMBRE/FORMULA	DATOS	%	OBSERVACIONES
5	EFICACIA	Fortalecer al personal para lograr una mejor competencia de desempeño.	Eficacia de las capacitaciones  $\frac{\text{Nº personal capacitado}}{\text{Nº total personal}} * 100$	$\frac{13}{18} * 100$	72% $\Delta$	El 72% del personal fue capacitado en el período. @H5
6	EFICIENCIA	Establecer el control del manejo de inventarios conjuntamente con sus movimientos.	Control de Inventarios (Por mes)  $\frac{\text{Controles realizados}}{\text{Controles esperados}} * 100$	$\frac{1}{4} * 100$	25% $\Delta$	Existe una deficiencia en cuanto al control que se requiere para el manejo de inventarios. @H6

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 25/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
INDICADORES OPERATIVOS

IO 4/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Nº	TIPO	OBJETIVO	NOMBRE/FORMULA	DATOS	%	OBSERVACIONES
7	CALIDAD	Controlar el manejo del registro de mercadería	Cumplimiento de registro de mercadería (por mes)  $\frac{\text{Nº controles cumplidos}}{\text{Nº controles esperados}} * 100$	$\frac{6}{10} * 100$	25% $\Delta$	Los directivos no controlan el registro que se debe llevar de mercadería par su manejo óptimo. @H7
8	EFICACIA	Determinar el cumplimiento de las funciones asignadas de acuerdo a los contratos de trabajo.	Desempeño de las funciones (Contador)  $\frac{\text{Nº de funciones desarrolladas}}{\text{Nº de funciones definidas en el contrato}} * 100$	$\frac{1}{2} * 100$	50% $\Delta$	La contadora debe realizar solamente una función de acuerdo al contrato, sin embargo también cumple con otra función. @H8

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 25/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 26/09/2016



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
AUDITORÍA OPERACIONAL  
INDICADORES OPERATIVOS

IO 5/5

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Nº	TIPO	OBJETIVO	NOMBRE/FÓRMULA	DATOS	%	OBSERVACIONES
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>						
9	CONTROL	Registrar las ventas por separado para el cobro de saldos pendientes	Registro de separación de ventas  $\frac{\text{registro venta a crédito}}{\text{registro ventas totales}} * 100$	$\frac{00}{100} * 100$	0% <span style="color: red;">Δ</span>	La empresa no registra por separado sus ventas no logrando así identificar saldos pendientes. @H9
10	EFICACIA	Determinar las funciones a una sola persona.	Segregación de funciones  $\frac{\# \text{ de funciones}}{\# \text{ de funciones totales}} * 100$	$\frac{1}{2} * 100$	50% <span style="color: red;">Δ</span>	La empresa no designa una única persona para que se encargue solamente de este rubro de cuentas. @H10
11	CONTROL	Conocer el nivel de eficiencia que mantiene cada procedimiento de acuerdo a su respectiva documentación.	Control del procedimiento  $\frac{\text{Nº procedimientos con documentación}}{\text{Nº procedimientos}} * 100$	$\frac{3}{5} * 100$	60%	Por cada procedimiento debe haber un documento que respalde la ejecución del mismo, sin embargo se evidencia un deficiente control. @H11

ELABORADO POR: GFTM	FECHA: 25/09/2016
REVISADO POR: MCMV	FECHA: 26/09/2016

**FASE III**  
**COMUNICACIÓN**  
**DE RESULTADOS**

# **FASE III: Comunicación de Resultados**



NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

IO 5/6

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Vincular las debilidades encontradas, elaborando un informe que contenga el diagnóstico de las mismas.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>Comunicar las debilidades existentes tanto en el control interno como en el proceso de talento humano, control de inventarios y cuentas por cobrar.</p>				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Realice el borrador del informe de auditoría.	IA	GFTM	27/09/2016
2	Elabore la convocatoria de lectura del borrador del informe al personal relacionado con la auditoría.	CL - IA	GFTM	28/09/2016
3	Elabore el acta de conferencia de lectura del borrador del informe de auditoría.	AC - LIA	GFTM	30/09/2016
4	Realice una carta de presentación	CP	GFTM	30/09/16
5	Elabore y entregue el informe definitivo de auditoría operacional a Neymatex Corporación Textil.	IA	GFTM	30/09/16

ELABORADO POR: GFTM	FECHA:
REVISADO POR: MCMV	FECHA:

## CONVOCATORIA DE LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA

PARA: Sr. Nelson Ramos Pilco - Gerente de Neymatex Corporación Textil  
DE: Gabriela Fernanda Tixi Macas - Autora del trabajo de Auditoría  
ASUNTO: Lectura del Borrador del Informe de Auditoría Operacional  
FECHA: Riobamba, 28 de Septiembre del 2016

De conformidad a lo dispuesto en la Carta de Compromiso de Auditoría y una vez concluido mi trabajo, me permito convocar a la conferencia de lectura del borrador del Informe de la Auditoría Operacional aplicada a los procesos de Talento Humano. Control de inventarios y Cuentas por Cobrar de la empresa Neymatex Corporación Textil del cantón Guano, provincia de Chimborazo, del período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, que se llevará a cabo el día viernes 30 de Septiembre a las 11H00, en las instalaciones de la empresa ubicadas en la Av. Tomás Ramírez y García Moreno.

Atentamente,



---

Srta. Gabriela Tixi Macas

AUTORA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

**ACTA DE CONFERENCIA DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME  
DE AUDITORÍA OPERACIONAL.**

En la ciudad de Riobamba, en la oficina de Gerencia de empres Neymatex Corporación Textil , ubicada en la Av. Tomás Ramírez y García Moreno, a los treinta días del mes de Septiembre, siendo las 10H00 y de conformidad a la planificación de la auditoría, nos reunimos, por una parte la autora del trabajo siendo la auditora externa; y, por otra parte el Gerente y representantes de la Empresa, con el propósito de dar lectura al borrador del informe de la Auditoría Operacional aplicada a los procesos de Talento Humano, Control de Inventarios y Cuentas por Cobrar de la empres Neymatex Corporación Textil del cantón Guano, provincia de Chimborazo, del período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Para constancia de lo actuado, se suscribe la presente acta entre el auditor y los representantes de las áreas antes mencionadas.



Srta. Gabriela Tixi Macas

AUTORA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA



Sr. Nelson Ramos

GERENTE DE NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Riobamba, 30 de Septiembre del 2016

Señor

Nelson Ramos

GERENTE DE NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL

Presente.

De mi consideración:

Por el presente tengo a bien comunicar que se ha efectuado la Auditoría Operacional a la empresa Neymatex Corporación Textil del cantón Guano, provincia de Chimborazo, del período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

La Auditoría Operacional se realizó en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptas y Normas Internacionales de Auditoría, las cuales precisaron un estudio y análisis minucioso para obtener evidencia suficiente del nivel de eficiencia, eficacia y economía de los procesos de: Talento Humano, Control de Inventarios y Cuentas por Cobrar, procesos evaluados a través de cuestionarios de control interno (método COSO II) y de otras técnicas de auditoría.

En el Informe de Auditoría Operacional que se adjunta, constan los resultados y recomendaciones obtenidos de la evaluación realizada a las áreas críticas identificadas a través del control interno, los cuales serán de gran beneficio para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Atentamente,



---

Srta. Gabriela Tixi Macas

AUTORA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

## ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
Carta de presentación.....	1
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>INFORMACIÓN INTRODUCTORIA</b>	
Motivo de la auditoría.....	3
Objetivos de la auditoría.....	3
Alcance de la auditoría.....	3
Base legal.....	4
Estructura orgánica.....	4
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	
Código de ética.....	5
Políticas de contratación de personal.....	5
Indicadores Operativos.....	6
Control interno.....	6
Plan de capacitación.....	6
Control de inventarios.....	6
Bodega.....	7
Segregación de funciones para inventarios.....	7
Registro Adecuado de ventas.....	8
Separación y designación de funciones área de crédito.....	8
Documentación soporte para el proceso de cuentas por cobrar.....	9

## **CAPITULO I**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La Auditoría Operacional realizada a NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL, se efectuó de conformidad a la carta de compromiso de auditoría suscrita el 01 de enero de 2014, bajo los siguientes parámetros:

Identificar deficiencias y determinar hallazgos en los procesos de talento humano, control de inventarios y cuentas por cobrar.

Evaluar el control interno de la empresa.

Conocer el grado de eficiencia, eficacia y economía de los procesos operacionales.

#### **OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN**

Determinar un diagnóstico situacional que permita establecer el direccionamiento estratégico de Neymatex Corporación Textil del cantón Guano, provincia de Chimborazo, del período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

Evaluar los procesos de Talento Humano, Control de Inventarios, y Cuentas por Cobrar, de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Internacionales de Auditoría.

Diagnosticar el grado de seguridad razonable del control interno, en cuanto a la consecución de los objetivos estratégicos.

Emitir el informe de auditoría con las conclusiones y recomendaciones que determine el nivel de eficiencia, eficacia, y economía de los procesos operacionales de Neymatex Corporación Textil.

#### **ALCANCE**

Auditoría Operacional a Neymatex Corporación Textil, del cantón Guano, provincia de Chimborazo, del período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

## BASE LEGAL

Mediante escritura Pública consta la constitución de la empresa Neymatex SA, con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil y podrán por resolución de la junta general de Accionistas establecer sucursales , agencias u oficinas en cualquier parte del Ecuador o extranjero conforme a la ley, la compañía tiene por objeto social principal la importación, exportación, compra, venta , distribución de toda clase de tejido, entre otras; el plazo de su duración es de 50 años a partir de la fecha inscrita en el registro mercantil pero podrá prorrogarse por decisión de la Junta General de Accionistas.

## ESTRUCTURA ORGÁNICA

Tabla 37: Estructura orgánica

<b>INVERSIONISTAS Y DIRECTIVOS</b>	
Gerente	Arq. Nelson Ramos
<b>OPERATIVOS</b>	
Contador	Ing. Paola Gonzales
Jefe de Almacén	Srta. Sandra Chavarrea
Responsable de Caja	Srta., Johana Carrasco
Responsable Bodega	Sr. Wilson Masabanda
Jefe de Ventas	Sra. Carmen Sanchez
Auxiliar	Sr. Fabián Mañay

FUENTE: Neymatex Corporación Textil

ELABORADOR POR: La Autora

## **CAPITULO II**

### **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **PROCESO DE CONTRATACIÓN DEL PERSONAL**

##### **CÓDIGO DE ÉTICA.**

La empresa Neymatex corporación Textil siendo una empresa que se maneja y ocupa un amplio lugar en el mercado no posee un código de ética que ayude a cada uno de los empleados a manejar su actitudes y comportamiento ante los clientes de la empresa, provocando así un ambiente laborable en varias ocasiones tenso, situación que ha ido forjando a impedir una comunicación entre las personas que laboran y buscando su bien individual, lo cual conlleva a buscar interés propios y no en bien de la empresa

##### **RECOMENDACIÓN**

1.- Gerente: Crear un código de ética donde cada uno de los empleados puedan saber cómo debe ser su comportamiento, como deben actuar frente a los clientes y como deben ayudar a construir un ambiente laborable optimo donde tanto los empleados como los clientes se sientan satisfechos de su atención y se evite quejas y una mala impresión de la empresa logrando así generar un ambiente de confianza que acoja a cada uno de los clientes y demostrando su ética profesional.

#### **POLÍTICAS DE CONTRATACIÓN DEL PERSONAL**

Neymatex Corporación Textil dentro del proceso de talento humano se pudo identificar una deficiencia con la contratación del personal ya que no se basan en perfiles profesionales sino son contratados de forma empírica, provocando así que los empleados se manejen por la experiencia y no tomen medidas indispensables que por desconocimiento obstaculicen los objetivos que la empresa pretende alcanzar por no cumplir a cabalidad con su buen desempeño laboral

##### **RECOMENDACIÓN**

2.- Gerente: Establecer políticas y procedimientos que ayuden a mejorar la gestión de la empresa a través de lineamientos que permitan un proceso de contratación indispensable que garantice un talento humano eficiente y eficaz.

## **INDICADORES OPERATIVOS**

La empresa no cuenta con indicadores que ayuden al monitoreo de evaluación de resultados de los objetivos y metas que la empresa espera alcanzar, por lo cual no se logra medir el desempeño de los mismo obstaculizando una mejora para toma de decisiones.

## **RECOMENDACIÓN**

3.- Gerente: Tomar acciones que permitan a los procesos manejados en la empresa establecer indicadores de gestión que contribuyan a mejorar la toma de decisiones, manteniendo un constante monitoreo con el fin de lograr eficiencia, eficacia, y economía en los mismos.

## **CONTROL INTERNO**

En la empresa no se da seguimiento y evaluación del control interno, lo cual hace que se limite identificar los riesgos a los que se expone cada uno de los procesos principalmente los evaluados que son parte fundamental para verificar si la empresa está cumpliendo con las disposiciones y reglamentos que se rige.

## **RECOMENDACIÓN**

4.- Gerente: Ejecutar de manera constante una evaluación y seguimiento del control interno con la finalidad de garantizar una excelente gestión interna y dar cumplimiento a las políticas que contribuyan al logro de las actividades efectuadas con eficiencia y eficacia.

## **PLAN DE CAPACITACIÓN**

La empresa no maneja un plan de capacitaciones ya que las mismas no se las realiza por profesionales expertos solamente son dictadas de forma verbal por los directivos en un tiempo escaso no logrando llegar a los empleados como se espera, sin embargo estas capacitaciones pasan por desapercibidas tomando en cuenta que el personal lo requiere de manera profesional y periódica

## **RECOMENDACIÓN**

5.- Gerente: Implantar un programa de capacitación periódica en todas las áreas con el fin de mejorar el desempeño de cada uno de los empleados, principalmente en atención al cliente que es el aspecto que más requiere ya que en su mayoría los llamados de atención y quejas por parte de los clientes lo hacen directamente a los directivos, sintiéndose ofendidos por los empleados y optando no regresar.

## **PROCESO DE CONTROL DE INVENTARIOS**

### **CONTROL DE INVENTARIOS**

La empresa no maneja un adecuado control de inventarios, provocando que no exista una información real del inventario físico con el inventario que se maneja en el programa contable, obstaculizando muchas de las veces el desconocimiento de la mercadería disponible en bodega, además provoca pérdidas económicas para la empresa ya que también hay mercadería que ya ha pasado desapercibida por mucho tiempo en la bodega y ya se la da de baja, además los clientes se sienten insatisfechos por no disponer oportunamente de mercadería solicitada.

### **RECOMENDACIÓN**

6.- Gerente: Establecer un control que ayude a que tanto el inventario físico vaya a la par con el inventario que se maneja en el programa contable con la finalidad de optimizar tiempo al momento de requerir información de mercadería disponible para la venta, además de evitar que su stock llegue a 0 y que permita hacer el pedido de manera rápida y oportuna.

### **BODEGA**

La persona encargada de la bodega no maneja un registro de inventarios que le permita tener un conocimiento amplio de la mercadería y de la cantidad que se encuentra disponible, tampoco posee un conocimiento de cómo hacerlo lo cual cuando desea verificar información recurre a la persona encargada de facturar obstaculizando la continuidad de actividades y ocupando demasiado tiempo que incurre en fastidio para los clientes.

### **RECOMENDACIÓN**

7.- Gerente: Crear un registro específico de la mercadería desde que ingresa a la bodega hasta su despacho adecuado para el bodeguero con el fin de que el mismo pueda cumplir con sus funciones a cabalidad y sea responsable de solicitar la mercadería sin permitir que esta se llegue a agotar, así se logrará optimizar tiempo y contribuirá de mejor manera a la empresa

### **SEGREGACIÓN DE FUNCIONES EN INVENTARIO**

En la empresa se ha diagnosticado que no existe una adecuada segregación de funciones para este proceso principalmente ya que la misma persona es la encargada del

requerimiento, recepción, distribución, registro de la mercadería además de cumplir con otras actividades que muchas veces le impiden cumplir a cabalidad, surgiendo inconvenientes que en varias ocasiones debe responder económicamente.

### **RECOMENDACIÓN**

8.- Gerente: Segregar de manera adecuada las funciones del personal de acuerdo al manual de funciones, evitando que no tenga varias responsabilidades la misma persona, ni sobrecarga de trabajo ya por esto puede surgir confusiones

### **PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR**

#### **REGISTRO ADECUADO DE VENTAS**

La empresa no cuenta con un registro adecuado de ventas , ya que la persona encargada de registrar estos movimientos solo ingresa al sistema contable de forma directa las ventas, pero no lleva un registro donde le permita separar las ventas que realizan al contado como a crédito, generando un desconocimientos e información irreal de los clientes en morosidad.

### **RECOMENDACIÓN**

9.- Cajera: Llevar un registro de las ventas que realiza diariamente separando las ventas que son al contado y a crédito donde conste las fechas de pago, con la finalidad de que se logre cobrar todos los saldos pendientes.

#### **SEPARACIÓN Y DESIGNACIÓN DE FUNCIONES EN ÁREA DE CRÉDITO**

La empresa no cuenta con una persona que se encargue directamente y únicamente de la cartera de crédito, por esta razón no se da un buen seguimiento a cada uno de los clientes y es así como deudas desde muchos años atrás no se han logrado cobrar, además la persona que se encargada de registrar tiene otras funciones que le obstaculizan dedicarse únicamente al área de crédito y dar seguimiento a cada una de las cuentas, razón por la cual muchas veces la misma debe asumir responsabilidad económica de deudas que no se logran cobrar, y que la empresa tampoco decide perder .

### **RECOMENDACIÓN**

10.- Gerente: Designar a una persona que se encargue únicamente del área de crédito con la finalidad de que haya un seguimiento adecuado para cada una de las cuentas de los clientes y así se logre evitar morosidad de muchos años atrás que han quedado en el olvido por más que los saldos sean pequeños, ya que en algún momento pueden llegar a representar iliquidez y pérdidas para la empresa, así como también ayudar a la persona responsable por el momento de las cuentas a evitar que sea ella quien asuma por deudas que por cualquier motivo olvidó cobrar en determinado tiempo y que los clientes no quieran responder por la misma, así como adoptar medidas que ayuden a recordar a cada cliente que tienen saldos pendientes como llamadas telefónicas, notificaciones por escrito, etc.

### **DOCUMENTACIÓN SOPORTE DEL PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR.**

La empresa no cuenta con documentación suficiente para la otorgación de crédito ya que los realiza de forma empírica, mas no exige presentación de documentos, como solicitud de crédito, aprobación del mismo que contribuyan a manejar de manera adecuada y tenga mayor respaldo para el cobro de los mismos, cabe recalcar que estos documentos son requeridos pero solo para créditos altos, situación que debe ser optada de la misma manera para todos los créditos por más pequeños que sean.

### **RECOMENDACIÓN**

11.- Gerente: Adoptar medidas que ayuden a obtener documentación suficiente para otorgar los créditos por más pequeños que sean, con la finalidad de evitar morosidad logrando cobrar hasta el último dólar, ya que en algún momento por más saldos pequeños que sean puedan representar iliquidez para la empresa.



Srta. Gabriela Tixi

AUTORA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

## **CONCLUSIONES**

Al realizar la auditoría operativa en la empresa NEYMATEX CORPORACIÓN TEXTIL se alcanzó los objetivos propuestos logrando detectar las deficiencias que impiden a que cada proceso de talento humano (contratación de personal), control de inventarios y cuentas por cobrar, no cumplirse a cabalidad; los resultados se detallan en el informe de auditoría donde se describe cada una de las observaciones emitiendo para cada una recomendaciones que ayudarán a mejorar los mismos.

Neymatex pese a que no ha tomado medidas para mejorar sus procesos posee un nivel de eficiencia y eficacia normal sin sufrir inconvenientes, cabe recalcar que además posee una excelente economía y acogida en el mercado que le has permitido ir creciendo en el mercado tanto nacional como internacional.

Respecto al control interno se detectó deficiencias que impiden que la empresa cumpla a cabalidad con el logro de los objetivos, sugiriendo que se tome medidas que contribuyan a mejorar dando un monitoreo y seguimiento constante.

Los procesos evaluados en la auditoría operativa se determinó que son fundamentales para el bienestar de la empresa ya que abarcan a partes importantes para su buen desenvolvimiento como talento humano quien crea un ambiente para que tanto los empleados como los clientes se sientan a gusto, el control de inventarios y cuentas por cobrar que orienta a la parte económica de la misma.

## **RECOMENDACIONES**

Implementar las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría operativa, con el fin de mejorar cada uno de los procesos de talento humano, control de inventarios y cuentas por cobrar; los mismos que fueron evaluados, logrando alcanzar los objetivos que garantice el bienestar en general de la empresa.

Efectuar medidas que ayuden a mejorar cada uno de los procesos con la finalidad de minimizar los inconvenientes detectados, y seguir impulsando al crecimiento del mercado textil nacional e internacional, así como también la apertura de fuentes de trabajo

Implementar instrumentos que ayuden a medir el control interno de la empresa con el fin de que se vayan evaluando constantemente los procesos que permitan a los directivos de la misma tomar las mejores decisiones y mantener un monitoreo constante.

Dar seguimiento a los procesos evaluados como parte indispensable de la empresa ya contribuye al bienestar laboral de la misma; el talento humano la parte fundamental para acogida de los clientes por tanto se logrará una estabilidad que garantice el bienestar humano y económico.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Cultural.
- Arens, A. E. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral* (12va ed.). México: Pearson Educación.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos* (2da ed.). Bogotá: Ecoc. Ediciones.
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Contraloría General del Estado. (3 de Noviembre de 2015). Obtenido de Cuellar, A. (29 de Noviembre de 2015). Obtenido de <https://preparatoriaauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Nueve.pdf>
- De la Peña, A. (2008). *Auditoría: Un enfoque práctico* (1era ed.). Madrid: Cengage Learning Paraninfo S.A.
- Esparza, F. (2010). *Manual de Auditoría de Gestión*. Riobamba.
- Estupiñan, G. (2007). *Auditoría de Gestión*.
- Greco, G. &. (2007). *Diccionario Contable y Comercial- Terminología Biligüe* . Florida : Valleta S.R.L.
- IBID. (s.f.).
- Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF. (15 de Diciembre de 2015). Obtenido de <http://www.uba.ar/download/institucional/informes/manual.pdf>
- Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión*.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión* (4ta ed.). Quito: Producciones Digitales Abya-Yala.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría del Control Interno* (2da ed.). Bogotá: Ecoc. Ediciones.
- Mejía, E. (2008). *Auditoría Operativa*. Cali: Universal Libre.
- Montilla, O. d. (2008). *Auditoría Operativa*. Cali : Universal Libre.
- Muñoz, R. (2002). *Auditoría en Sistemas Computacionales*. México: Pearson Educación.
- Nudman, P. (s.f.). *Manual de Auditoría Operativa*.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros: Práctica Moderna Integral* (2da ed.). México: Pearson Educación.

## **LINKOGRAFÍA**

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/manaudfin.pdf>

<https://preparatoriaauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Nueve.pdf>

<http://www.uba.ar/download/institucional/informes/manual.pdf>

**ANEXOS**

# **ANEXOS**

Anexo 1: Ruc Empresa Neymatex

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**

  
...Je hace bien el país!

**NUMERO RUC:** 0892135700001  
**RAZON SOCIAL:** NEYMATEX S.A.  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** RAMON FELCO NELSON VINCIO  
**CONTADOR:** SEVERINO PARRALES MARTHA ISABEL

---

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 25/01/2008      **FEC. CONSTITUCION:** 26/09/2008  
**FEC. INSCRIPCION:** 25/01/2008      **FECHA DE ACTUALIZACION:** 06/09/2011

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS TEXTILES

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAS, Parroquia: TAPIA Ciudadela: LOT. STA. CECILIA Calle: 1ER. CALLEJON  
Número: SOLAR 1 Inscripción: JGRA. Manzana: 29 Referencia ubicación: ATRAS DE LA IMPRENTA SOLANGE Teléfono:  
Trabajo: 042260381

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

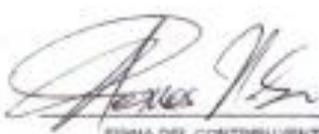
**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACION MENSUAL DE IVA

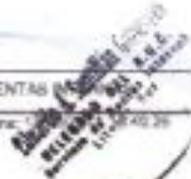
---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** 04 201 0 004      **ABIERTOS:** 2  
**JURISDICCION:** 1 REGIONAL LITORAL SUR GUAYAS      **CERRADOS:** 2

---

  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

  
SERVIDOR DE RENTAS

Usuario: EAGG110398      Lugar de emisión:      Fecha y hora:      06/09/2011 10:40:26

  
SRI.gov.ec