UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA INTERNACIONAL CALZADO SAMPORIO DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA.

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Autor

Páez Paucar Evelyn Armida

Tutor

Dr. Voroshilov Hernández

AMBATO – ECUADOR

2020

AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA, REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE TÍTULACIÓN

Yo, Evelyn Armida Páez Paucar, declaro ser autora del Trabajo de Investigación con el nombre "Auditoría de Gestión para la empresa Internacional calzado Samporio de la cuidad de Ambato provincia de Tungurahua", como requisito para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, autorizo al Sistema de Bibliotecas de la Universidad Tecnológica Indoamérica, para que con fines netamente académicos divulgue esta obra a través del Repositorio Institucional (RDI-UTI).

Los usuarios de RDI-UTI podrán consultar el contenido de este trabajo en las redes de información del país y del exterior, con las cuales la Universidad tenga convenios. La Universidad Tecnológica Indoamérica no se hace responsable por el plagio o copia del contenido parcial o total de este trabajo.

Del mismo modo, acepto los Derechos de Autor, Morales y Patrimoniales, sobre esta obra, serán compartidos entre mi persona y la Universidad Tecnológica Indoamérica, y que no tramitare la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios económicos o patentes, producto de este trabajo, acepto que se debería firmar convenios específicos adicionales, donde se acuerden los términos de adjudicación de dichos beneficios.

Para constancia de esta autorización, en la cuidad de Ambato a los 12 Días del mes de Septiembre del 2018, firmo conforme:

Autor: Evelyn Armida Páez Paucar

Firma:……

Número de Cédula: 1805399035

Dirección: Tungurahua, Ambato, Izamba.

Correo Electrónico: Evelynpaez1705@gmail.com

Teléfono: 032451658

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor de Titulación "AUDTORÍA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA INTERNACIONAL CALZADO SAMPORIO DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA", presentado por Páez Paucar Evelyn Armida para optar por el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICO

Que dicho trabajo de investigación ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Tribunal Examinador que se designe.

Ambato, 18 de Diciembre del 2018

……..

Dr. Voroshilov Hernández

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA

Quien suscribe, declaro que los contenidos y resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, como requerimiento previo para la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales y exclusiva responsabilidad legal y académica del autor.

Ambato, 18 de Diciembre del 2018

……..

Páez Paucar Evelyn Armida

C.C. 1805399035

APROBACION DEL TRIBUNAL

El trabajo de Titulación, ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y empastado, sobre el Tema: "AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA INTERNACIONAL CALZADO SAMPORIO DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA", previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, reúne los requisitos de fondo y forma que el estudiante pueda presentarse a la sustentación del trabajo de titulación.

Ambato, 18 de Diciembre del 2018

……..

Salazar Juan

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

……..

López Samaniego Christopher

VOCAL

……..

Llamuca Silvia

VOCAL

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación principalmente a Dios, por permitirme culminar esta etapa tan anhelada, soñada e importante en mi vida y llegar a convertirme en profesional, a mi padre por su sacrificio incondicional en mis estudios, a mi madre por ser mi apoyo y refugio, a mi esposo por su compresión para ayudarme a culminar mis estudios, a mis hermanos, a mis tíos, tías y abuelitos, por sus consejos diarios y su apoyo emocional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y a la virgencita del Cisne por mantener a mi familia unida y a mis padres junto a mí y por siempre darnos lo que necesitamos, por el trabajo de mis padres y de mi esposo ya que gracias al apoyo de ellos estoy culminando esta hermosa etapa, a mis profesores de escuela, colegio y universidad por a ver sembrado en mi los conocimientos suficientes para poder terminar mi carrera, especialmente a mi tutor de tesis por sus enseñanzas continuas en mi trabajo de investigación.

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA ii

APROBACIÓN DEL TUTOR iii

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA iv

APROBACION DEL TRIBUNAL v

DEDICATORIA vi

AGRADECIMIENTO vii

RESUMEN EJECUTIVO xvi

ABSTRACT xvii

INTRODUCCIÓN 1

CAPÍTULO I 2

INVESTIGACIÓN PRELIMINAR 2

1.Antecedentes 2

2.Misión 3

3.Visión 3

4.OBJETIVOS INSTITUCIONALES 3

5.Políticas 4

6.ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL 4

6.1 Organigrama estructural 5

6.2 Organigrama funcional 6

6.3 Organigrama posicional 7

7.RECURSOS 8

7.1 Recursos humanos 8

7.2 Recursos materiales 9

7.3 Recursos financieros 9
8.SISTEMAS DE INFORMACIÓN 10
8.1 Administrativo 11
Documentos internos 11
8.2 CONTABLE 15
9.CLIENTES 21
10.PROVEEDORES 22
CAPÍTULO II 23
1.PROPUESTA TÉCNICA P- 79 23
1.1 Naturaleza 23
1.2 Alcance 23
1.3 Antecedentes 23
1.4 OBJETIVOS 24
Objetivo general 24
Objetivos específicos 24
1.5 Estrategias 24
1.6 Justificación 25
1.7 Acciones 25
1.8 Flujograma de Auditoria de Gestión 26
1.9 Recursos Materiales 27
1.10 Costos 27
1.11 Cronograma 28
2. PROGRAMA DE TRABAJO P-80 30
2.1 EQUIPO DE TRABAJO 31

2.2 MATERIALES A UTILIZAR 31
2.3 TIPOS DE PAPELES DE TRABAJO 31
2.4 ÍNDICES DE AUDITORÍA 33
CARTA PROPUESTA DE AUDITORÍA 34
NOTIFICACIÓN DEL INICIO DE LA AUDITORÍA 36
CONOCIMIENTO PRELIMINAR 37
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR 42
CAPÍTULO III 46
PRINCIPALES HALLAZGOS 46
Análisis del proceso administrativo 46
Indicadores de gestión 46
1.PLANEACIÓN 47
INDICADORES DE PLANEACIÓN 47
2.ORGANIZACIÓN 53
3.DIRECCIÓN 57
4.CONTROL 62
5.LÍQUIDEZ 66
6.ENDEUDAMIENTO 67
7.EFICIENCIA 67
8.EFICACIA 68
9.PRODUCTIVIDAD 69
RESUMEN INDICADORES 70
Recolección de información 76
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO 76

ENTREVISTAS 80
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO 85
ESCALA DE MEDICIÓN DEL RIESGO 86
ESCALA DE MEDICIÓN DE RIESGO 92
ESCALA DE MEDICIÓN DE RIESGO 94
CAPÍTULO IV 95
INFORME DE AUDITORÍA 95
Desviaciones Significativas 96
HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO DE PLANEACIÓN 96
HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO DE DIRECCIÓN 97
HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO DE ORGANIZACIÓN 98
HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO DE CONTROL 100
PRESENTACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO 102
MEDICIÓN DE RIESGO - PLANEACIÓN 105
MEDICIÓN DE RIESGO - ORGANIZACIÓN 107
MEDICIÓN DE RIESGO - DIRECCIÓN 109
MEDICIÓN DE RIESGO - CONTROL 111
TABLERO DE INDICADORES 113
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN 114
CAPÍTULO V 117
SEGUIMIENTO 117
Plan de seguimiento 118
BIBLIOGRAFÍA 122
ANEXOS 124

ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico Nº 1 Organigrama Estructural 5
Gráfico Nº 2 Organigrama Funcional 6
Gráfico Nº 3 Organigrama Posicional 7
Gráfico Nº 4 Fases de la Auditoría 25
Gráfico Nº 5 Flujograma del proceso de Auditoría de Gestión 26

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla Nº 1 Recursos Humanos 8
Tabla Nº 2 Recursos Materiales 9
Tabla Nº 3 Clientes Potenciales 21
Tabla Nº 4 Proveedores 22
Tabla Nº 5 Recursos Materiales / Investigación 27
Tabla Nº 6 Costos de Elaboración 28
Tabla Nº 7 Cronograma 29
Tabla Nº 8 Programa de Auditoría 30
Tabla Nº 9 Papeles de Trabajo 32
Tabla Nº 10 Índices de Marcas 33
Tabla Nº 11 Principios Corporativos 40
Tabla Nº 12 Indicadores de Planeación 70
Tabla Nº 13 Indicadores de Organización 71
Tabla Nº 14 Indicadores de Dirección 72
Tabla Nº 15 Indicadores de Control 73
Tabla Nº 16 Indicadores 74
TablaNº17 Cuestionarios de Control Interno Planeación 76
Tabla Nº 18 Cuestionarios de Control Interno Organización 77
Tabla Nº 19 Cuestionarios de Control Interno Dirección 78
Tabla Nº 20 Cuestionarios de Control Interno Control 79
Tabla Nº 21 Hallazgos – Planeación 96
Tabla Nº 22 Hallazgos Dirección 97
Tabla Nº 23 Hallazgos organización 98
Tabla Nº 24 Hallazgos Control 99
Tabla Nº 25 Comando de Indicadores 113
Tabla Nº 26 Seguimiento de Planeación 118
Tabla Nº 27 Seguimiento de Organización 119
Tabla Nº 28 Seguimiento de dirección 120
Tabla Nº 29 Seguimiento de Control 121

ÍNDICE DE IMAGEN

Imagen Nº 1 Ciclo del Sistema de Información 10
Imagen Nº 2 Orden de Trabajo 12
Imagen Nº 3 Nota de Pedido 13
Imagen Nº 4 Factura 14
Imagen Nº 5 Sistema Contable 15
Imagen Nº 6 Paquete Contable / Ventana Principal 16
Imagen Nº 7 Menú Gestiones 16
Imagen Nº 8 Menú Informes 17
Imagen Nº 9 Menú Gestiones 18
Imagen Nº 10 Facturas de compra 18
Imagen Nº 11 Módulo Clientes 19
Imagen Nº 12 Módulo Caja y Bancos 19
Imagen Nº 13 Menú Procesos 20
Imagen Nº 14 Migración de Datos 20

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo Nº 1 Logotipo de la empresa 124
Anexo Nº 2 Personal de la empresa 125
Anexo Nº 3 Departamento de Contabilidad 125
Anexo Nº 4 Gerente de la empresa 126
Anexo Nº 5 Producto terminado 126
Anexo Nº 6 Departamento de bodega 127
Anexo Nº 7 RUC 128
Anexo Nº 8 Estado de situación Inicial 130
Anexo Nº 9 Estado de Resultados 130

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: "AUDITORIA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA INTERNACIONAL CALZADO SAMPORIO DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA"

AUTOR: Evelyn Armida Páez Paucar

TUTOR: Voroshilov Hernández

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación consiste en la ejecución de una auditoría de gestión para la empresa internacional de calzado Samporio durante el periodo comprendido entre en 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2017, este será desarrollado de acuerdo a las etapas del proceso administrativo que son Planeación, Organización, Dirección y Control el objetivo principal de aplicar estos indicadores es determinar si las funciones en las diferentes áreas están manejadas correctamente, además se utilizaran varios métodos para determinar su índice de liquidez, endeudamiento, en donde también determinaremos con la aplicación de diferentes cuestionarios el nivel de confianza y riesgo que tiene la empresa.

Con esta investigación se pretende determinar el nivel jerárquico que tiene la empresa además de tener un conocimiento a fondo de la misión, visión, metas, estrategias y objetivos que la empresa tiene planteadas para el progreso satisfactorio de la empresa.

Una vez obtenida la evidencia suficiente se realiza recomendaciones las cuales se encuentran en un plan de seguimiento que se deben tomar en cuenta para la toma de decisiones de la empresa esto se trabajara en conjunto con los diferentes departamentos, se solicitara la colaboración total de los empleados.

DESCRIPTORES: Auditoría, Indicadores, Gestión

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: "AUDITORIA DE GESTIÓN PARA LA EMPRESA INTERNACIONAL CALZADO SAMPORIO DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA"

AUTOR: Evelyn Armida Páez Paucar

TUTOR: Voroshilov Hernández

ABSTRACT

The present word of degree consists of the implementation of a management audit to the footwear company Samporio International during the period from January 01 to December 31, 2017, will be developed according to the stages of the administrative process that are Planning, Organization, Management and Control the principal objective of implementing these indicators is to determine if functions in the different areas are manage correctly, various methods will be used to determine their liquidity index, indebtedness where we will also determine with the application of different questionnaires the level of trust and risk that the company has.

With the investigation is wants to determine the hierarchical level of the company also to having a knowledge all out of the mission, vision, goals, strategies and objectives that the company have propose for the successful progress of the company.

Once obtained sufficient evidence, recommendations are made which are in a follow plan that should be consider for the decision making of the company this will be worked in team with the different departments, the full collaboration of the employees will be requested.

KEYWORDS: Audit, management, indicators.

INTRODUCCIÓN

La auditoría de gestión para la empresa internacional de calzado Samporio de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2017 está enfocada a determinar la eficiencia, eficacia y economía mediante la aplicación de indicadores de planeación, organización, dirección y control, con los resultados obtenidos se realizara un informe que contiene recomendaciones y conclusiones de los hallazgos que han encontrado durante el proceso.

El presente trabajo de investigación se encuentra desarrollado en cinco capítulos que se detallan a continuación:

CAPÍTULO I: Se detalla brevemente aspectos generales de la empresa como: antecedentes, misión, visión, objetivos institucionales, políticas, estructura organizacional, recursos, sistemas de información, clientes y proveedores.

CAPÍTULO II: Contiene la naturaleza, alcance, objetivos, estrategias, justificación, acciones, recursos, costo, cronograma, materiales a utilizar y tipos de papeles de trabajo en el desarrollo de la auditoría.

CAPÍTULO III: Se ejecuta el análisis con la aplicación de indicadores de planeación, organización, dirección y control, mediante la recolección de información con la ayuda de cuestionarios y entrevistas.

CAPÍTULO IV: Se detalla las desviaciones significativas encontradas en el desarrollo de la auditoría esta contiene las conclusiones y recomendaciones emitidas a las diferentes áreas de la empresa.

CAPÍTULO V: Después de emitir las recomendaciones dentro del informe, es necesario que se efectúe un plan de seguimiento de las mismas, con el objetivo de establecer su grado de aplicación y cumplimiento.

CAPÍTULO I

INVESTIGACIÓN PRELIMINAR

1. Antecedentes

La empresa calzado Samporio fue creada por el señor Telmo Navarrete y su esposa en el mes de Agosto del año 1987, está ubicada en la provincia de Tungurahua cantón Ambato parroquia Huachi Loreto, calle Pichincha alta y Pasaje A, ellos empezaron sus actividades con un capital de un millón de sucres, trabajaban 3 personas en la parte de producción ya que todos los procesos eran manuales solo producían 240 pares de zapatos mensuales desde la talla 37 hasta la 43.

Con el pasar de los años fue adquiriendo experiencia lo cual llevo a incrementar las ventas, realizaron cambios de mejoramiento y hoy en día la empresa posee un equipo de trabajo de 17 empleados que desempañan diferentes labores en el área administrativa, de producción, distribución y ventas.

Para el año 2009 la empresa calzado Samporio obtuvo un reconocimiento internacional a la calidad en Perú la excelente calidad del calzado los llevo a convertirse en una empresa reconocida a nivel nacional e internacional ya que ellos exportaban su calzado a Perú.

Tiene una capacidad instalada para producir 80 pares de zapatos diarios pero la economía del país no lo permite por lo que solo se utiliza el 25% de la maquinaria instalada, la cual es de última tecnología lo que hace que su calzado siga como una de los más reconocidos y preferidos por sus clientes a nivel nacional y posicionándose como uno de los primeros en el mercado.

La Fábrica tiene 30 años en el mercado y en la actualidad su producción va en un rango de 800 a 1000 pares mensuales y cuenta con más de 140 distribuidores a nivel nacional localizados en las ciudades de Quito, Guayaquil, Milagro, Tulcán, Esmeraldas, Riobamba, Ambato, entre otras.

2. Misión

Calzado Samporio Internacional es una empresa dedicada a la producción de calzado, donde todos trabajan en equipo, con sentido de pertenencia y amor por lo que se hace, con el propósito de satisfacer las necesidades de los clientes ofreciéndoles a estos calzar un zapato con diseño, cómodo y en los mejores materiales.

3. Visión

Calzado Samporio Internacional para el 2020 lograra ser líder en la elaboración de un calzado súper versátil y satisfactorio con precios competitivos para poder abarcar mercados internacionales y ofrecer un calzado de calidad.

4. OBJETIVOS INSTITUCIONALES

Objetivo general

- Posicionarnos como una de las mejores empresas de calzado a nivel nacional y llegar al mercado internacional con una buena calidad en nuestro producto.

Objetivos específicos

- Brindar al caballero un zapato versátil, con diseño único que sea de su comodidad y vaya de acuerdo a su elegancia.
- Innovar y mejorar los diseños de nuestro calzado para que los mismos sean incorporados a nuevos mercados.
- Capacitar consecutivamente a nuestro personal para que la nueva tecnología sea usada adecuadamente y así ofrecer un calzado de calidad.

5. Políticas

- Incrementar la rentabilidad y liquidez de nuestra empresa.
- Mejorar el nivel de producción del calzado.
- Buscar nuevos mercados a nivel nacional e internacional.
- Ofrecer al cliente un calzado con materia prima de buena calidad.
- Optimizar los recursos de cada departamento al máximo.
- Utilizar la maquinaria instalada en la empresa en un 80%.

6. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Según Stephen P. Robbins en su libro de Administración define que:

"Es la distribución formal de los empleados dentro de una organización, proceso que involucra decisiones sobre especialización del trabajo, departamentalización, cadena de mando, amplitud de control, centralización y formalización."

La estructura organizacional de la empresa es la siguiente, desempeñándose de manera correcta cada departamento en sus diferentes cargos para brindar una mejor relación entre empleados.

6.1 Organigrama estructural

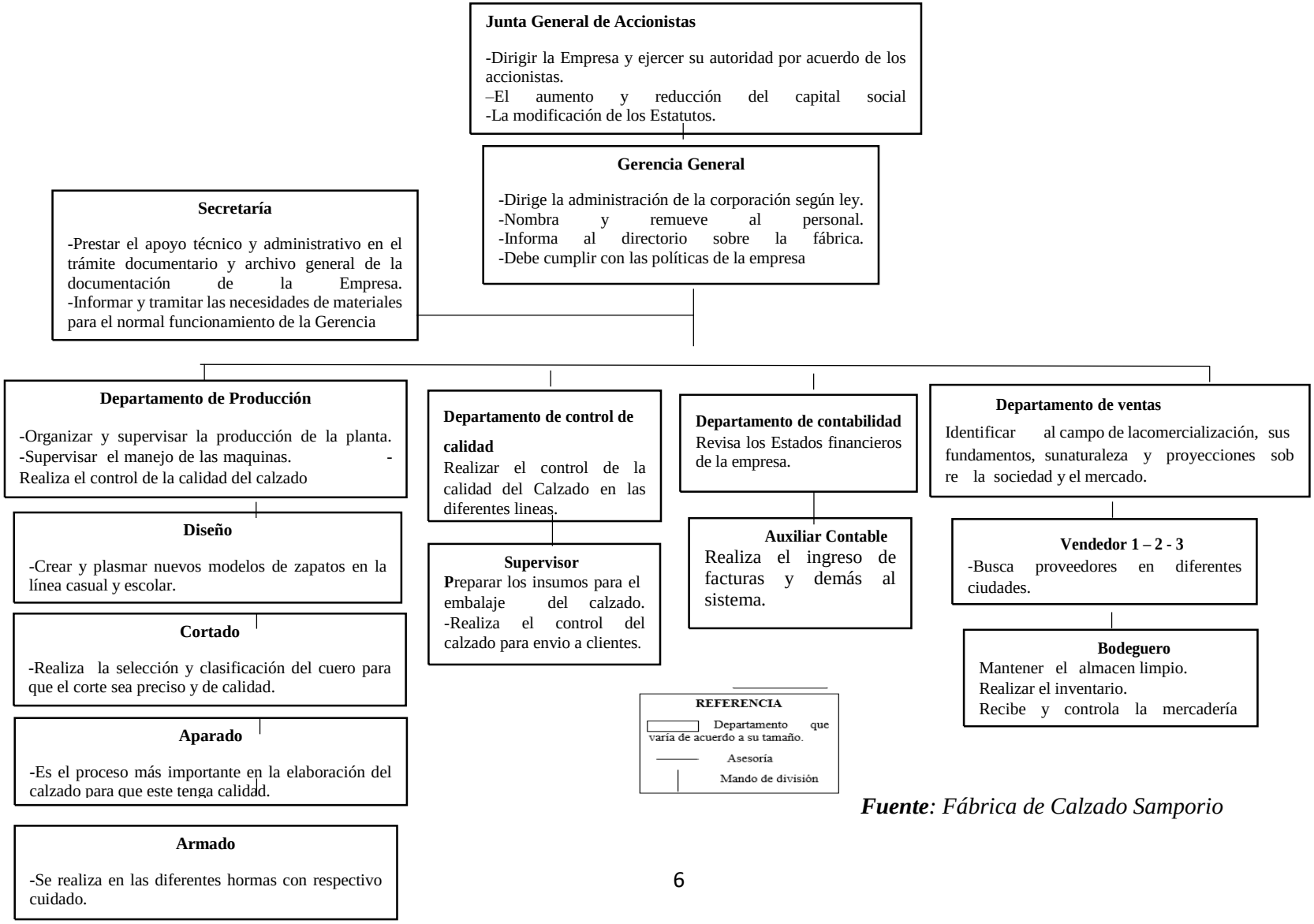
Gráfico Nº 1 Organigrama Estructural

***Fuente**: Fábrica de Calzado Samporio*

6.2 Organigrama funcional

Gráfico Nº 2 Organigrama Funcional

FÁBRICA DE CALZADO "SAMPORIO INTERNACIONAL"

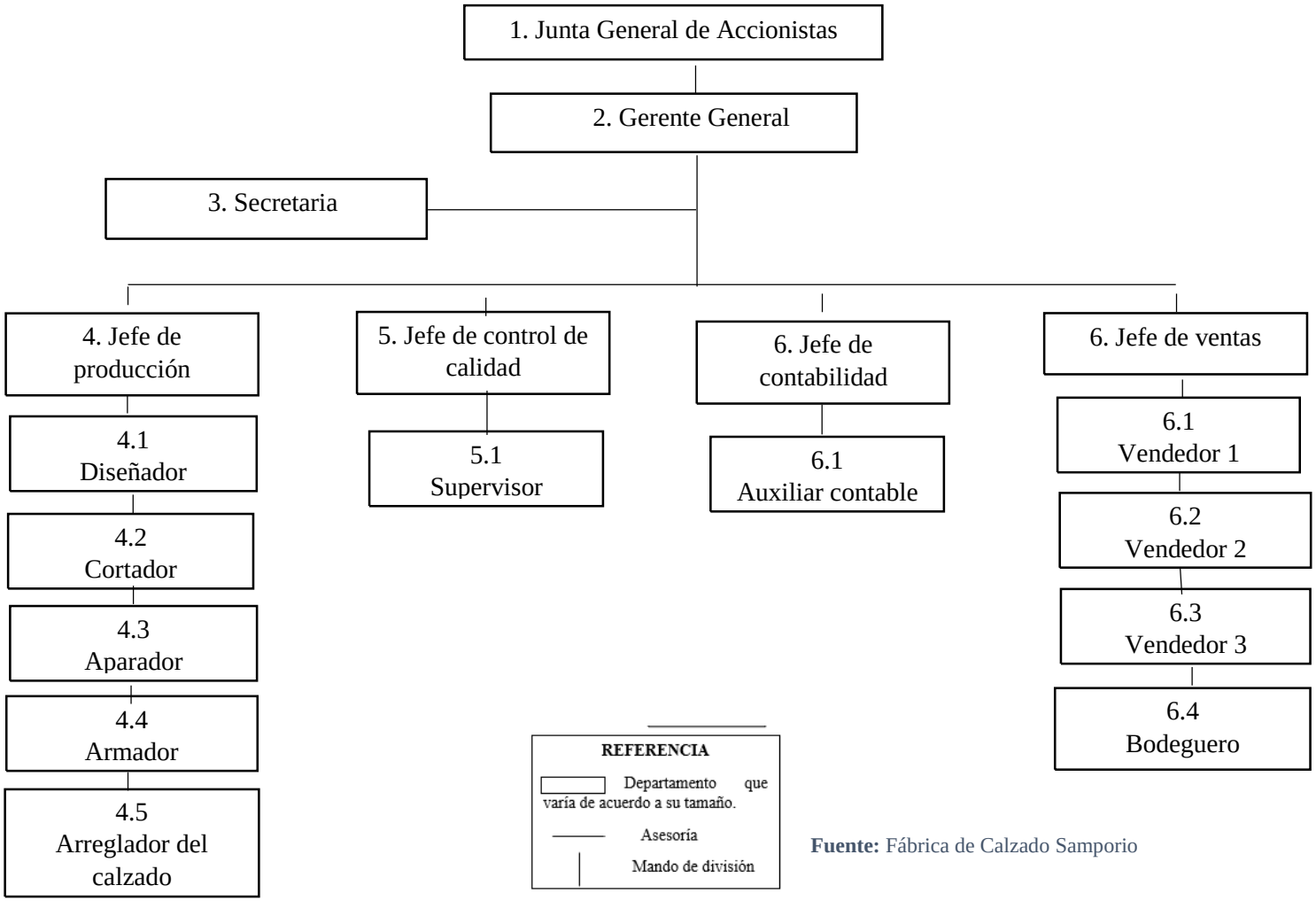


***Fuente**: Fábrica de Calzado Samporio*

6.3 Organigrama posicional

Gráfico Nº 3 Organigrama Posicional

FÁBRICA DE CALZADO "SAMPORIO INTERNACIONAL"



Fuente: Fábrica de Calzado Samporio

7. RECURSOS

7.1 Recursos humanos

Según Idalberto Chiavenato en su libro Gestión de Talento Humano, Tercera Edición, 2002 pág. 33 - 626

"Es el conjunto integral de actividades de especialistas y administradores en cómo integrar, organizar, recompensar, desarrollar, retener, evaluar a personas que tienen por objeto proporcionar habilidad y competitividad a la organización."

En la actualidad la empresa mantiene un recurso de talento humano de diecisiete empleados divididos de la siguiente manera:

Tabla Nº 1 Recursos Humanos

EMPLEADOS		
Nº	**CARGO**	**NOMBRE**
1	Gerente	Ing. Medardo Navarrete
2	Secretaria	Ing. María Díaz
3	Jefe de producción	Ing. Paúl Mora
4	Diseñador	Sr. Juan Fuentes
5	Cortador	Sr. Leonardo López
6	Aparador	Sr. Luis Sanguil
7	Armador	Sr. Alberto Villacres
8	Arregladora	Sra. Marisol Ojeda
9	Jefe de Control de calidad	Ing. Luis Chulde
10	Supervisor	Sr. Diego Soque
11	Contadora	Ing. Lilian Lloacana
12	Auxiliar Contable	Ing. Wilma Toscano
13	Jefe de Ventas	Sr. Julio Soto
14	Vendedor 1	Sr. Jorge Flor
15	Vendedor 2	Sr. Patricio Fuentes
16	Vendedor 3	Sr. Roberto Muñoz
17	Bodeguero	Sr. Ricardo Cruz

***Fuente**: Fábrica de Calzado Samporio*

***Elaborado por:** Evelyn Páez*

7.2 Recursos materiales

Según Fidias G. Arias en su libro Proyecto de Investigación, Quinta Edición, 2006, pág. 63-120

"Se refiere a las cosas que procesan y combinan para producir el servicio, la información o el producto final, entre las cuales se encuentran los bienes materiales, las materias primas y el dinero."

Los recursos más importantes con los que cuenta la empresa son los activos que encontramos en la cuenta propiedad, planta y equipo dentro del estado de situación financiera.

Tabla Nº 2 Recursos Materiales

Recursos	Valor
Terreno	$ 25.648,82
Instalación	$ 1.000,00
Vehículo	$ 12.720,00
Muebles y Enseres	$ 700,00
Maquinaria y Equipo	$ 17.430,00
Herramientas	$ 458,00

***Fuente**: Fábrica de Calzado Samporio / Estado de Situación Financiera 2017*
***Elaborado por:** Evelyn Páez*

7.3 Recursos financieros

Según Fidias G. Arias en su libro Proyecto de Investigación, Quinta Edición, 2006, pág. 61-143

"Es el medio económico con el que cuenta la empresa para realizar actividades y operaciones que se requieran."

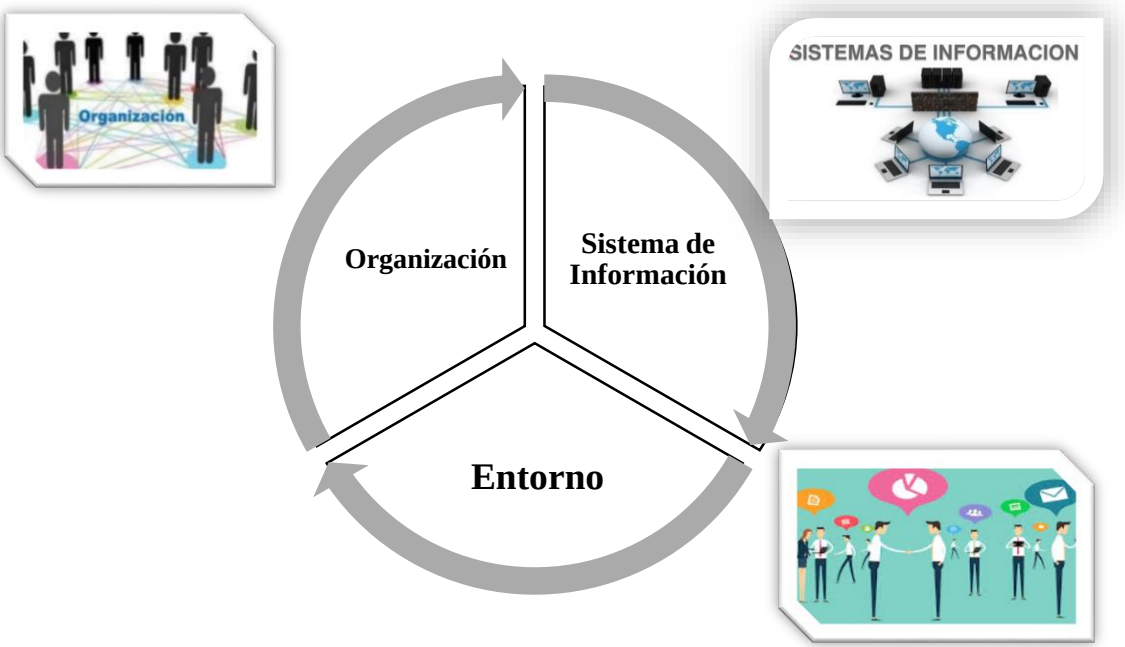
El patrimonio de la empresa está conformado por el capital social que se encuentra en el balance general del año 2017 su valor es de $46.580,64 respectivamente.

8. SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Según Andreu Ricart y J. Valor en su libro Estrategia y sistemas de información, 1996,

"Es el conjunto formal de procesos que operando sobre una colección de datos estructurada de acuerdo con las necesidades de una empresa, recopila, elabora y distribuye la información necesaria para la operación de dicha empresa y para las actividades de dirección y control correspondientes, apoyando, los procesos de toma de decisiones necesarios para desempeñar las funciones de negocio de la empresa de acuerdo con su estrategia."

Imagen Nº 1 Ciclo del Sistema de Información



***Fuente**: Libro de Estrategias y Sistemas de Información*
***Elaborado por:** Evelyn Páez*

8.1 Administrativo

Según Rafael Lapiedra Alcamí, en su libro Introducción a la gestión de sistemas de información en la empresa, Primera Edición, 2011, pág. 29-72

"Se define como un sistema basado en ordenador que proporciona información a usuarios que tienen necesidades similares. El principal objetivo de los sistemas de información administrativa es proporcionar a los directivos la información necesaria para tomar decisiones y resolver problemas. Se apoyan en las bases de datos corporativas, que incluyen datos que se van generando como consecuencia del procesamiento de transacciones."

En la fábrica de calzado Samporio cada departamento se maneja con diferentes papeles que a continuación detallaremos de la siguiente manera:

Documentos internos

Departamento de Producción: La secretaria envía órdenes de trabajo de acuerdo al pedido de los clientes, donde se detalla tipo de calzado, talla, número, color y cantidad.

ORDEN DE TRABAJO

Imagen Nº 2 Orden de Trabajo

Calzado Internacional Samporio

ORDEN DE TRABAJO N° 001-520

FECHA:	Lunes, 07/07/2017
AUTORIZADO POR:	Ing.Lilian Lloacana
FECHA DE ENVIO:	Viernes, 12/07/2017
RECIBIDO POR:	Ing. Paúl Mora

DESCRIPCIÓN DEL CALZADO

TIPO DE CALZADO	MODELO	TALLA	COLOR	CANTIDAD
Calzado Suave	Casual	38-40	Negro	40
		38-40	Café	30
		40-42	Negro	40
		40-42	Café	20
Calzado Sport	Deportivo	38-40	blanco	35
		40-42	blanco	35
Calazado Samporio	Escolar	30-32	Negro	20
		32-34	Negro	20
		34-36	Negro	20
		36-38	Negro	20

RECIBÍ CONFORME

ENTREGE CONFORME

Fuente: *Fábrica de Calzado Internacional Samporio*

Bodega: Se envía una copia de la nota de pedido para que la mercadería sea entregada y enviada de manera correcta al cliente.

NOTA DE PEDIDO

Imagen Nº 3 Nota de Pedido

Dir. Calles Ernesto Albán Mosquera y Hermelinda Urbina

Telf. 032852960

Ambato - Ecuador

NOTA DE PEDIDO Nº 001 - 525

SOLICITE FACTURA

DÍA: 02

MES: Agosto

AÑO: 2017

CALZADO SAMPORIO INTERNACIONAL

SR. (os) : Gúzman Mercy

DOMICILIO : Via Milagro Ciudadela INIAP TEL. : 6003486

CANTIDAD	DETALLE	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
20	Calzado Suave Casual	$ 35.00	$ 700.00
	Firma de conformidad del Cliente:	**TOTAL $**	$ 700.00
	Fecha de Entrega: Miercoles, 08/07/2017		

Entrega Conforme

Valor Recibido: $200.00

Saldo Actual: $500.00

Fuente: *Fábrica de Calzado Internacional Samporio*

Documentos externos

Clientes: Manejan las notas de pedido en la especifican lo que necesitan, además una vez entregada la mercadería se hace la entrega de facturas correspondientes.

FACTURA

Imagen Nº 4 Factura

Ing. Medardo Navarrete Torres

Ruc 1802695419001

Telf. 032852960

CALZADO SAMPORIO INTERNACIONAL

FACTURA Nº 001 - 001-520
Autorización Nº 1121732134

Dir. Calles Ernesto Albán Mosquera y Hermelinda Urbina

Ambato - Ecuador

SR. (os) : Gúzman Mercy RUC: 0902199948-8
DOMICILIO : Via Milagro Ciudadela INIAP TEL. : 6003486

CANTIDAD	DETALLE	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
20	Calzado Suave Casual	$ 35.00	$ 700.00

Subtotal	$ 700.00
Tarifa 12%	$ 700.00
Tarifa 0%	
12% IVA	$ 84.00
TOTAL	$ 784.00

Cliente **Vendedor**

Fuente: *Fábrica de Calzado Internacional Samporio*

8.2 CONTABLE

Según Rafael Lapiedra Alcamí, en su libro Introducción a la gestión de sistemas de información en la empresa, Primera Edición, 2011, pág. 49-72 indica que:

"Los datos de las actividades de la empresa se recogen a través de programas de gestión contable de forma automática y ordenada, según la ejecución de las acciones, indicando su coste monetario. Estas herramientas de gestión administrativa se encargan de recoger la información desde el momento que entra en la empresa (pedidos) hasta su salida y entrega, realizando todos los trámites necesarios, como facturación, contabilidad de la factura, asignación de crédito al cliente, etc."

La fábrica de calzado Samporio Internacional maneja el paquete contable MicroPlus es una herramienta que facilita el registro de operaciones que se realizan dentro de la fábrica obteniendo un trabajo rápido, eficiente, eficaz y seguro.

A continuación detallaremos algunos de los módulos que se manejan:

Imagen Nº 5 Sistema Contable

Fuente: *Página Web*

VENTANA PRINCIPAL: Donde se selección el modulo en el que se desee trabajar.

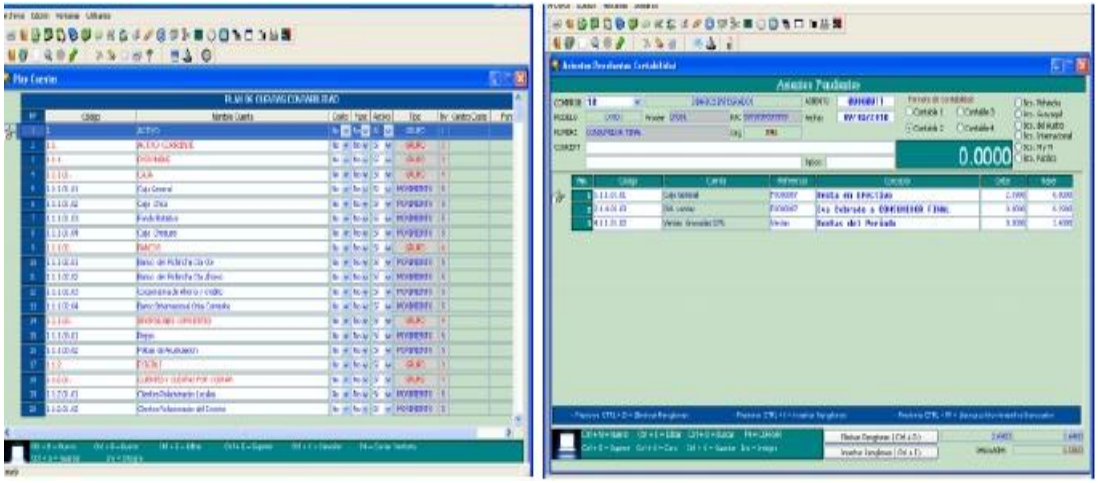
Imagen Nº 6 *Paquete Contable / Ventana Principal*

Fuente: *Módulo Paquete Contable / Fábrica Calzado Samporio*

MENÚ GESTIONES

En el que se creará o modificará el plan de cuentas y asientos contables, consta de los submenús llamados: Plan de Cuentas, Centros de Costos, Funcionario, Presupuesto, Asientos Pendientes Contables, Asientos Mayorizados Contables, Retenciones Renta, Retenciones IVA, Bancos, Cuentas Corrientes, Conciliación Bancaria.

Imagen Nº 7 Menú Gestiones

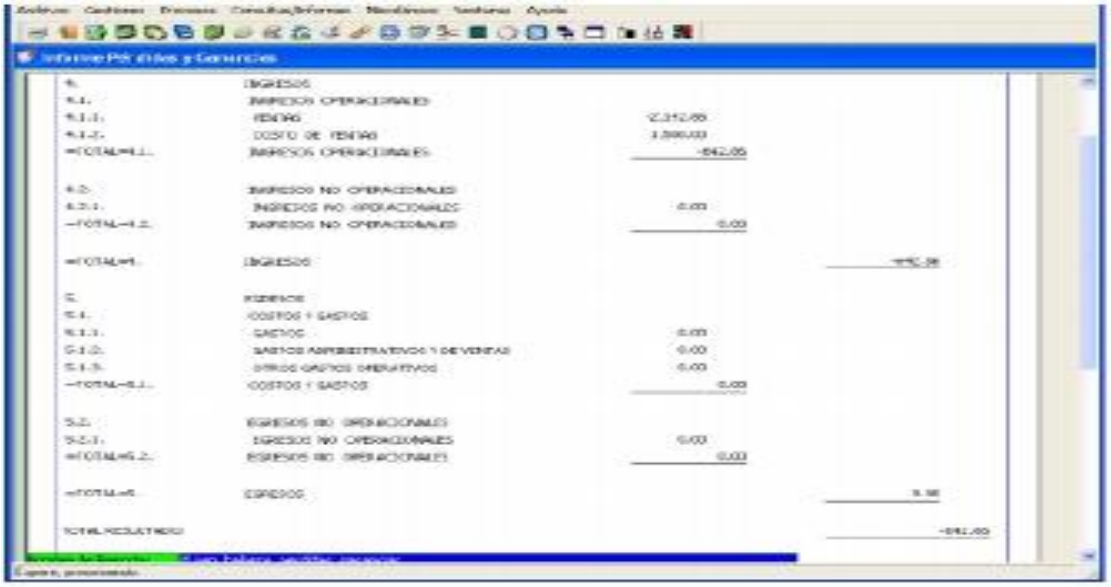


Fuente: *Módulo Paquete Contable / Fábrica Calzado Samporio*

MENÚ CONSULTAS / INFORMES

Este menú contiene las opciones como: Asientos Pendientes, Asientos Mayorizados, Balance de Comprobación, Mayor General, Movimientos Cuentas Contabilidad, Balance General, Balance Pérdidas y Ganancias, Plan de Cuentas, Retenciones Contabilidad, Retenciones Totales Módulos, Impresión Cheques Módulos, Modelos Contables Automáticos, Reglas Contabilidad, Balances Definidos Contabilidad, Análisis de Saldos.

Imagen Nº 8 Menú Informes

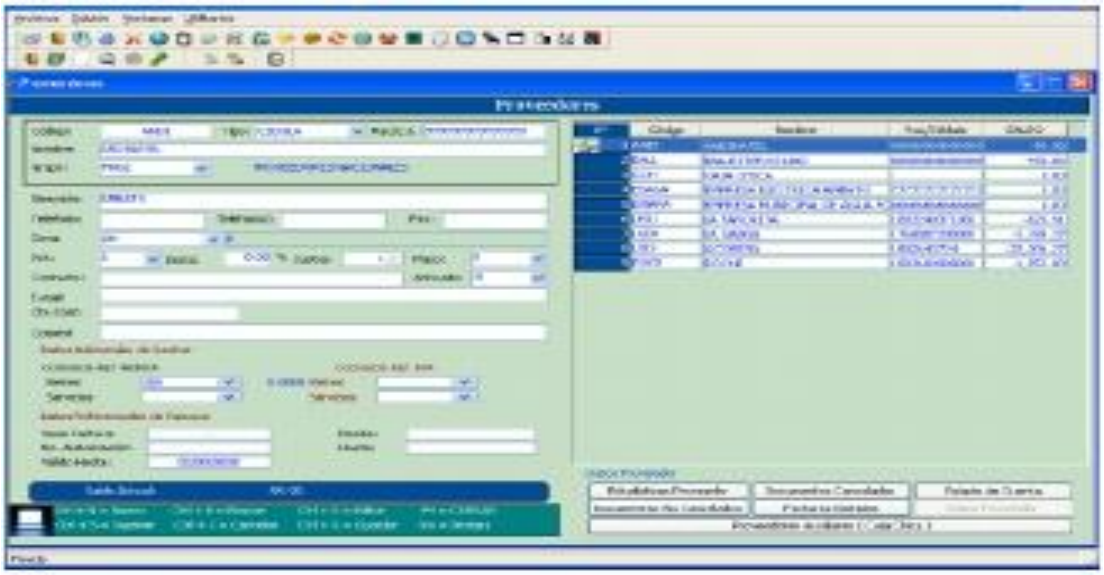


Fuente: *Módulo Paquete Contable / Fábrica Calzado Samporio*

MENÚ GESTIONES

A través de este menú se crearán las clases y proveedores, Artículos, Zonas, Plazos, Tipos de Retenciones Renta, Tipos de Retenciones Iva, así también se realizarán las opciones como: Facturas de Compras, Ingresos a Bodega, Devoluciones de Compras, Órdenes de Compras, Pagos a Proveedores, Cuentas Corrientes.

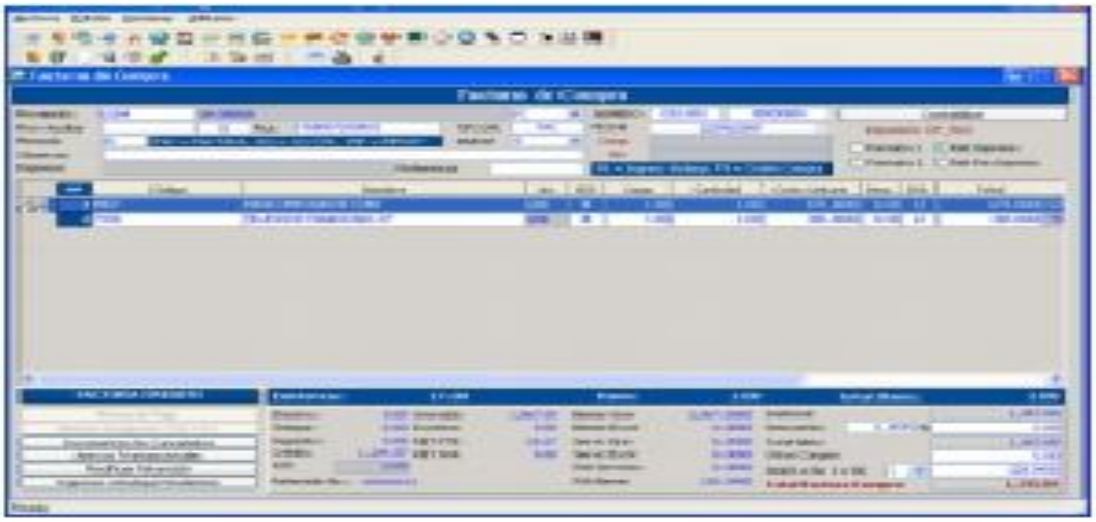
Imagen Nº 9 Menú Gestiones



Fuente: *Módulo Paquete Contable / Fábrica Calzado Samporio*

Facturas de Compra.- Submenú en el cual se ingresarán las facturas de compra desde la opción "Edición/ Insertar.

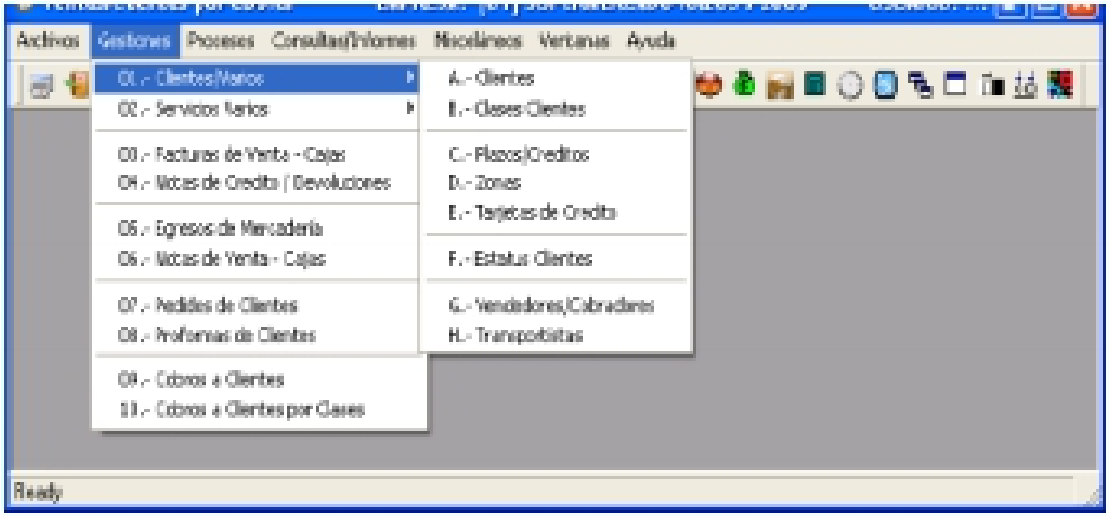
Imagen Nº 10 Facturas de compra



Fuente: *Módulo Paquete Contable / Fábrica Calzado Samporio*

Clientes/Varios.- Contiene opciones como: Clientes, Clases Clientes, Plazos/Créditos, Zonas, Tarjetas de crédito, Estatus Clientes, Vendedores/Cobradores, Transportistas.

Imagen Nº 11 Módulo Clientes

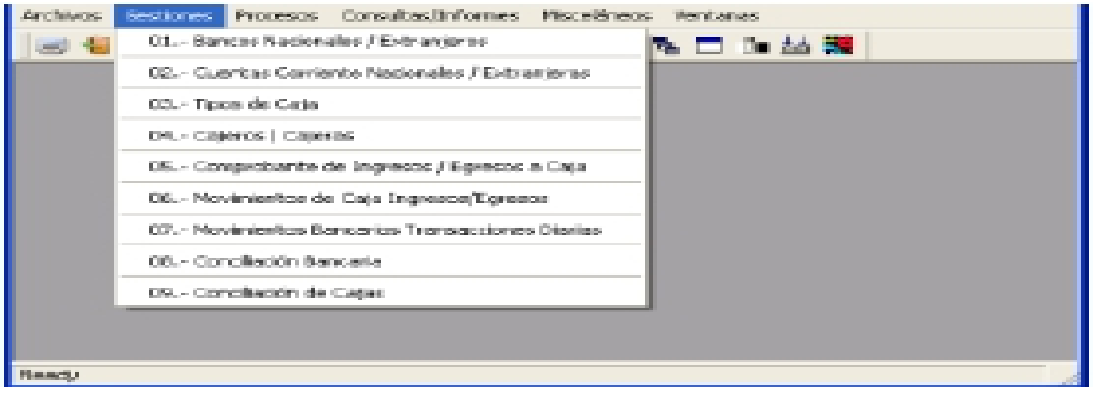


Fuente: *Módulo Paquete Contable / Fábrica Calzado Samporio*

MÓDULO CAJA Y BANCOS

En éste módulo se crearán los bancos, números de cuentas bancarias, Tipos de cajas, cajeros, contiene los menús llamados: Gestiones, Procesos, Consultas / Informes, Misceláneos, Ventanas, seguidamente se visualiza un recuadro con las opciones del presente módulo.

Imagen Nº 12 Módulo Caja y Bancos



Fuente: *Módulo Paquete Contable / Fábrica Calzado Samporio*

MENÚ PROCESOS

Este menú incluye las opciones como: Migrar Transaccionales, Generar Archivo XML, Generar Archivo XML unificado, Mes y Año de Declaración (SRI):

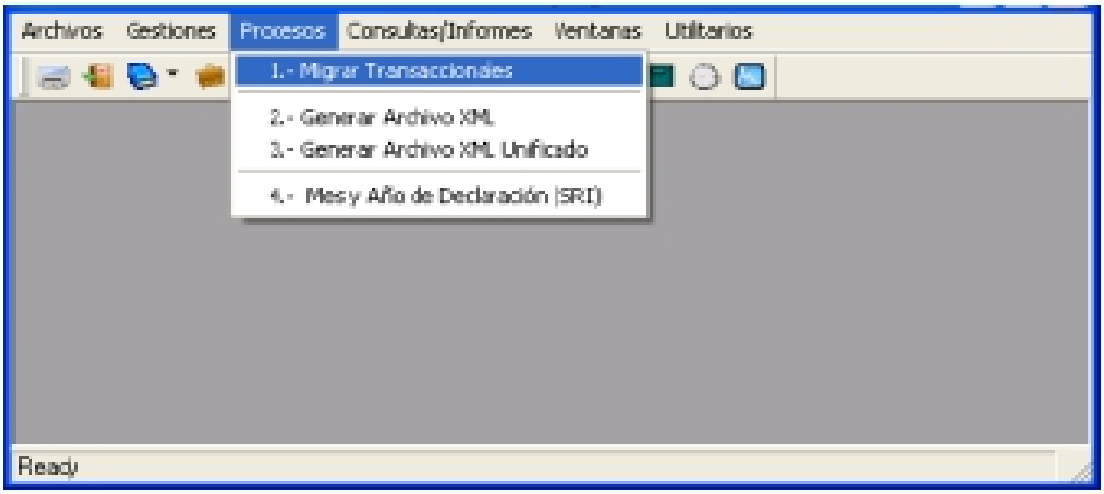
Imagen Nº 13 Menú Procesos

.

Fuente: *Módulo Paquete Contable / Fábrica Calzado Samporio*

Migrar Transaccionales.- A través de esta opción se migrarán datos como: Compras, Devoluciónen Compras, Ventas, Devolución en Ventas.

Imagen Nº 14 Migración de Datos



Fuente: *Módulo Paquete Contable / Fábrica Calzado Samporio*

9. CLIENTES

La fábrica de calzado Samporio tiene alrededor de 140 clientes a nivel nacional de los cuales detallaremos a continuación los más potenciales:

Tabla Nº 3 Clientes Potenciales

CÓDIGO	CLIENTES POTENCIALES	CIUDAD	VENDEDOR
1120307	González Joya	Guayaquil	Jorge Flor
1120314	Moran Lazo Roció	Quito	Patricio Fuentes
1120309	Jácome Juan	Esmeraldas	Roberto Muñoz
1120307	Guzmán Mercy	Ambato	Patricio Fuentes
1120314	Mediavilla Amparito	Guayaquil	Jorge Flor
1120305	Betancourt Nelson	Ambato	Patricio Fuentes
1120306	Galecio Adriana	Quito	Patricio Fuentes
1120308	Guzmán Mercy	Ambato	Patricio Fuentes
1120310	León Edison	Santo Domingo	Roberto Muñoz
1120317	Paredes Mery	Latacunga	Patricio Fuentes
1120319	Quezada Nicolás	Milagro	Jorge Flor
1120319	Rea Marcelo	Durán	Jorge Flor
1120325	Robles Edwin	Tulcán	Roberto Muñoz
1120331	Sañay Rocio	Manta	Jorge Flor

***Fuente**: Fábrica de Calzado Samporio*
***Elaborado por:** Evelyn Páez*

10. PROVEEDORES

Para obtener el producto terminado la fábrica calzado Samporio cuenta con alrededor de 40 proveedores que facilitan la materia prima para cubrir con las necesidades de la empresa los proveedores principales son:

Tabla Nº 4 Proveedores

PROVEEDOR	MATERIA PRIMA	LOGO
DIMAR	Fibra, planta, tacos, forros	
IMPORCALZA	Hormas para el calzado	
CURTILAN	Cuero, gamuzón	
CALZAMATRIZ	Alcohol, cera abrasiva,vulcanizante	
PROMEPELL	Cuero	
COMERCIAL YOLANDA SALAZAR	Ojalillos, cintas de fuerza	
CARVICAUCHO	Plantillas, taloneras, suela	
ECUATEX	Hilos, tela, esponja, cordones	
ETIQUETEX	Etiquetas para el calzado	
SERVICARTÓN	Cartones para el calzado	

***Fuente**: Fábrica de Calzado Samporio*
***Elaborado por:** Evelyn Páez*

CAPÍTULO II

1. PROPUESTA TÉCNICA P- 79

1.1 Naturaleza

La Auditoría de Gestión que se aplicara será una herramienta primordial para mejorar la producción de calzado y que la misma sea ofertada a nivel internacional y además se llevara un control diario en el departamento de producción para que sus recursos sean administrados de manera adecuada y funcionen eficientemente.

Una vez que hayamos analizado y corregido lo que ha ocasionado la perdida de posibles clientes, materiales y de insumos para la producción, lograremos cumplir con los objetivos y metas propuestas y posicionarnos como una de las mejores empresas a nivel nacional e internacional.

1.2 Alcance

La Auditoría de Gestión evaluara cada área de la empresa pero específicamente se basara en el departamento de producción donde determinaremos los parámetros que necesitamos aplicar para obtener una optimización máxima de los recursos con los que cuenta la empresa, además de implementar de nuevos formatos que ayudaran a determinar el cumplimento de trabajo en cada área.

1.3 Antecedentes

La fábrica Internacional Calzado Samporio se ha mantenido 30 años en el mercado, dentro de la misma no se han ejecutado auditorias anteriormente lo que ha dificultado determinar con exactitud si los recursos son utilizados de manera correcta y si los costos de producción están distribuidos de manera que establezcan el precio neto de venta del calzado.

La empresa se registra con el Ruc 1802695419001 en el año de 2004 en el SRI donde da inicio a sus actividades con el nombre comercial Samporio Sport teniendo que realizar sus declaraciones semestralmente.

Con el presente trabajo investigativo se pretende dar inicio a una auditoría para determinar cuáles son las alternativas que se podrían implementar para un mejor manejo de los recursos principalmente en el departamento de producción.

1.4 OBJETIVOS

Objetivo general

- Ejecutar una auditoria de gestión aplicada a la empresa Internacional Calzado Samporio en la Provincia de Tungurahua ciudad de Ambato en el año 2017 para establecer parámetros adecuados que ayuden al manejo de sus recursos.

Objetivos específicos

- Verificar el manejo correcto de los recursos aplicando cuestionarios de control interno en las diferentes áreas de la empresa.
- Analizar las fases de Auditoria de Gestión y aplicar en el departamento de producción para mejorar el proceso.
- Determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y políticas planteadas por la gerencia y la influencia que tienen en la toma de decisiones.
- Presentar diferentes observaciones mediantes la aplicación de la auditoria con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

1.5 Estrategias

- Implementar hojas de registro para solicitar el material a utilizar diariamente y de esta manera verificar si existe o no salida de materiales injustificados.

- Elaborar un plan de trabajo en conjunto con cada departamento de la empresa para verificar si se desempeña adecuadamente las funciones.
- Planificar con los directivos la aplicación de los cuestionarios en las diferentes áreas de la empresa.
- Realizar un informe detallando si existe o no falencias en las diferentes áreas y efectuar recomendaciones para aplicarlas.
- Promover el buen comportamiento entre compañeros para generar un ambiente de trabajo excelente.
- Elaborar un informe de auditoría y presentar a la gerencia con las diferentes conclusiones y recomendaciones que han realizado.

1.6 Justificación

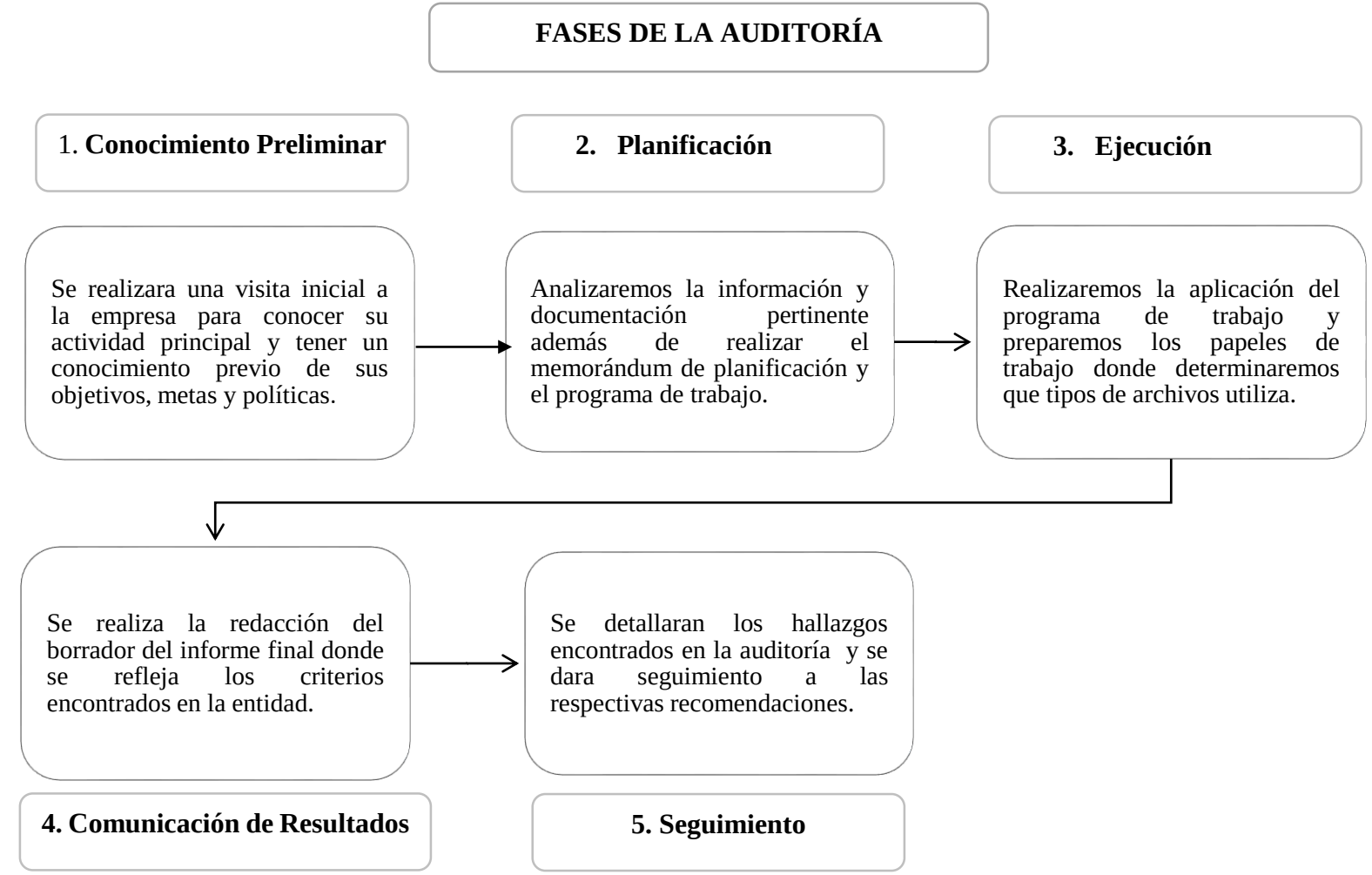
La empresa debe implementar un proceso permanente de evaluación y monitoreo de los objetivos estratégicos, estrategias y planes operativos que permitan implementar las acciones preventivas y correctivas oportunamente, facilitando a la administración la información necesaria sistemática y sistémica de los procesos de la empresa ajustados a las metas propuestas.

La carencia de control en la fábrica específicamente en el departamento de producción ha provocado que se susciten varios errores, para lo cual se considera conveniente adoptar nuevas medidas de control que ayudaran a cumplir con las metas y objetivos propuestos en la auditoria.

1.7 Acciones

Para realizar la Auditoria de Gestión aplicaremos las 5 fases dadas por la Contraloría General del Estado las cuales realizaremos de manera oportuna y de acuerdo a lo establecido en el cronograma:

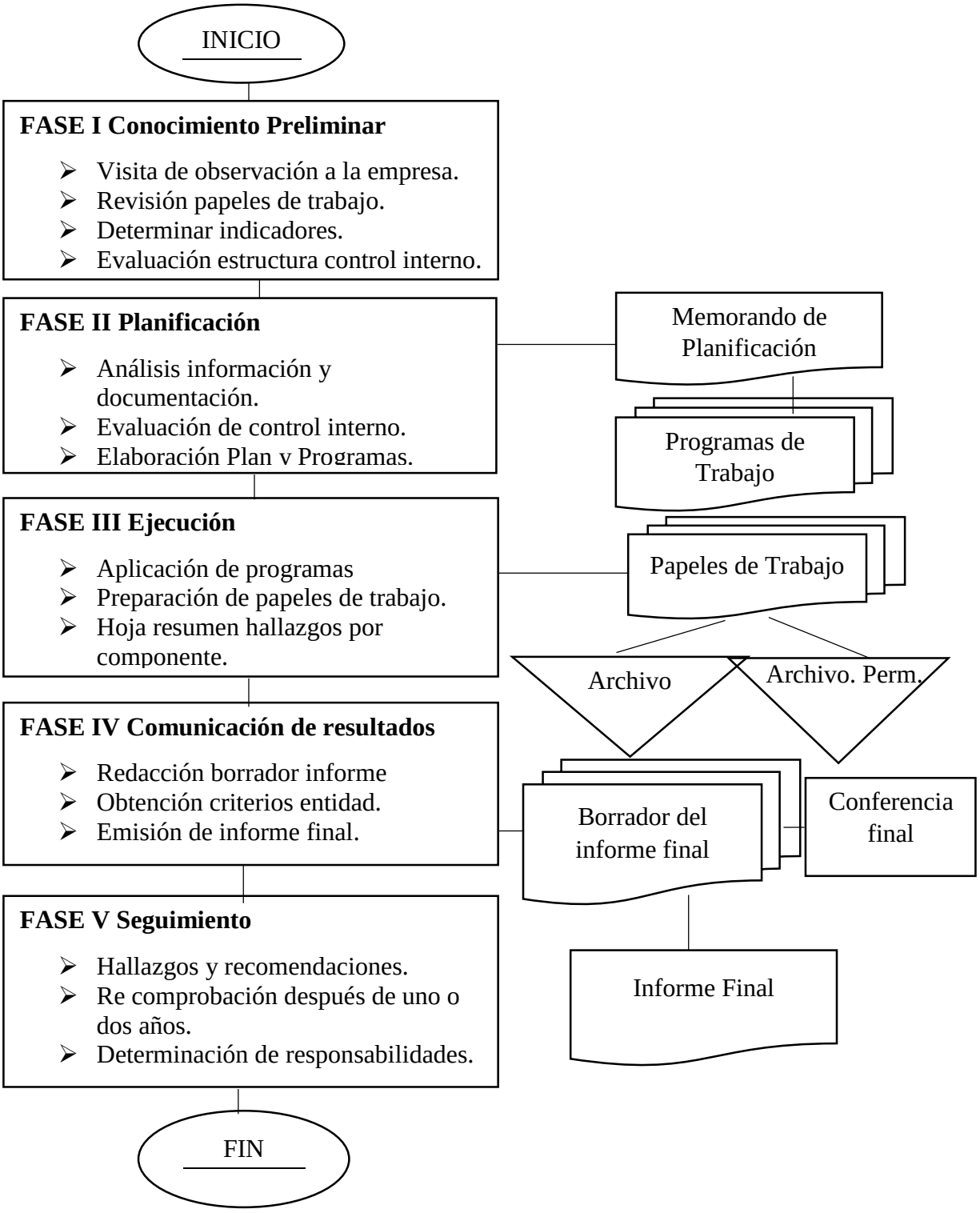
Gráfico Nº 4 Fases de la Auditoría



Fuente: *Contraloría General del estado* ***Elaborado por****: Evelyn Páez*

1.8 Flujograma de Auditoria de Gestión

Gráfico Nº 5 Flujograma del proceso de Auditoría de Gestión



Fuente: *Contraloría General del Estado*

1.9 Recursos Materiales

Para realizar la Auditoria de Gestión en la fábrica de calzado Samporio Internacional necesitaremos algunos recursos materiales que detallaremos a continuación los cuales serán utilizados de manera oportuna de acuerdo al trabajo que se realice:

Tabla Nº 5 Recursos Materiales / Investigación

CANTIDAD	MATERIALES
1	Resma de papel bond
2	Lápices
1	Impresora
5	Carpetas
2	Esferos color azul y rojo
1	Cámara
1	Flash Memory
1	Grabadora de Voz
1	Laptop
1	Cuaderno
1	Grapadora

Fuente: *Investigación de campo*

Elaborado por*: Evelyn Páez*

1.10 Costos

El costo incurrido en la Auditoria de Gestión que se aplicara en la empresa de calzado Samporio Internacional será financiado por la investigadora cuyo valor asciende a $ 480.50 detallado de la siguiente manera:

Tabla Nº 6 Costos de Elaboración

DETALLE	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Copias	500	$ 0.05	$ 25.00
Grabadora de voz	1	$ 30.00	$ 30.00
Movilización	20	$ 3.00	$ 60.00
Impresiones	250	$ 0.15	$ 37.50
Suministros	-	-	$ 50.00
Anillados	4	$ 2.00	$ 8.00
Empastado	1	$ 20.00	$ 20.00
Servicios Profesionales	-	-	$ 250.00
		TOTAL	$ 480.50

Fuente: *Investigación de campo*
Elaborado por*: Evelyn Páez*

1.11 Cronograma

El cronograma de actividades para la Auditoria de Gestión aplicada a la fábrica Internacional Calzado Samporio está dado de la siguiente manera de acuerdo con las fases que hemos seguido:

Tabla Nº 7 Cronograma

CRONOGRAMA PARA LA REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA																								
ACTIVIDAD	**DÍAS HÁBILES**																							
	MARZO				**ABRIL**				**MAYO**				**JUNIO**				**JULIO**				**AGOSTO**			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Conocimiento Situacional																								
Conocimiento Externo de la fábrica																								
Conocimiento Interno de la fábrica																								
Examen Preliminar																								
Interacción con los empleados																								
Identificación de áreas críticas																								
Programa de trabajo																								
Planificación de Auditoría																								
Objetivos de la Auditoría																								
Alcance de la Auditoría																								
Estimación de riesgos (áreas)																								
Acercamiento con ciertos empleados																								
Asignación de trabajo																								
Establecer fechas específicas																								
Elaboración de cuestionarios																								
Elaboracion de programas																								
Ejecución del trabajo de auditoría																								
Preparación papeles de trabajo																								
Organización de la Información																								
Ejecución de programas de auditoría																								
Elaboración del Informe																								
Elaboración informe preliminar																								
Comunicación de resultados																								
Elaboración informe final																								
Seguimiento																								

Fuente: *Investigación de campo*
Elaborado por*: Evelyn Páez*

2. PROGRAMA DE TRABAJO P-80

TABLA Nº 8 PROGRAMA DE AUDITORÍA

Objetivo: Ejecutar una auditoría de gestión aplicada a la empresa de calzado Samporio para establecer parámetros adecuados que ayuden al manejo de sus recursos.

Alcance: La auditoría de gestión tiene como finalidad determinar si el trabajo de cada área es ejecutado de manera eficiente y si existe optimización de sus recursos.

PROCESO	DOCUMENTOS	RESPONSABLE	FECHA
Conocimiento Preliminar	Antecedentes de la empresa, misión, visión, objetivos y políticas	Gerente de la empresa	05-03-2018 al 09-03-2018
Examen Preliminar	Interacción con los empleados, identificación de áreas críticas.	Secretaría y auditor en curso	19-03-2018 al 23-03-2018
Planificación de Auditoría	Elaboración de programas y cuestionarios que serán aplicados en las diferentes áreas de la empresa.	Auditor en curso y supervisor de la auditoría	14-05-2018 al 29-052018
Ejecución de Trabajo	Preparación de papeles de trabajo y ejecución de programas	Auditor en curso y supervisor de la auditoría	04-06-2018 al 15-06-2018
Elaboración de Informe	Presentación del informe de auditoría.	Auditor responsable	13-08-2018 al 24-08-2018
Seguimiento	Plan de recomendaciones.	Auditor en curso y supervisor de la auditoría	27-08-2018 al 31-08-2018

ELABORADO POR: *E.P*	***REVISADO POR:*** *I.V.H*
FECHA: *05/0/2018*	***FECHA:*** *05/0/2018*

2.1 EQUIPO DE TRABAJO

Para la siguiente investigación y aplicación de la auditoria de gestión se cuenta con el personal de la empresa, de la lista de clientes se ha seleccionado a los potenciales y a los proveedores que se mantiene una cartera de 30 días además de seleccionar el equipo de auditoria que se ha designado de la siguiente manera:

Jefe de equipo Auditor: Evelyn Páez

Auditor Supervisor: Dr. Voroshilov Hernández

2.2 MATERIALES A UTILIZAR

Los materiales a utilizar durante la Auditoria de Gestión son los siguientes:

- Resma de papel bond
- Lápices
- Impresora
- Carpetas, Cuaderno
- Esferos color azul y rojo
- Cámara, Grabadora
- Flash Memory
- Grabadora de Voz
- Laptop

2.3 TIPOS DE PAPELES DE TRABAJO

Según C.P.C. Florencio Bernal Pisfi l, en su revista Actualidad Empresarial, Nº 169 – Segunda Quincena de Octubre 2008, indica que:

"Los papeles de trabajo vienen hacer los documentos elaborados por el auditor, durante el curso de la elaboración de auditoría que respaldan y fundamentan su informe, está conformado por el conjunto de documentos que contienen evidencias respaldadas del trabajo del auditor."

Los papeles de trabajo serán diseñados de acuerdo a las necesidades que se presenten durante la auditoria ya que serán el soporte principal para determinar los problemas que ocurren dentro de la fábrica.

Para la evaluación de las diferentes áreas de la empresa se realiza los siguientes papeles de trabajo:

Tabla Nº 9 Papeles de Trabajo

PAPELES DE TRABAJO	UTILIDAD	ÁREAS APLICAR
Solicitud de documentación	Revisión	Gerente General
Solicitud de Información	Obtención de datos	Secretaria
Plan de Entrevistas	Control	Secretaria
Entrevistas	Conocimiento General	Departamento de Producción, Calidad, Contabilidad y Ventas
Cuestionarios	Análisis y conocimiento	Gerente General , Secretaria, Departamento de Producción, Calidad, Contabilidad y Ventas
Observaciones		Gerente General , Secretaria, Departamento de Producción, Calidad, Contabilidad y Ventas
Hallazgos		Gerente General , Secretaria, Departamento de Producción, Calidad, Contabilidad y Ventas
Informe de Auditoria	Comunicación	Junta General de Accionistas, Gerente General, Secretaria, Departamento de Producción, Calidad y Ventas
Seguimiento		

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Investigación de campo*

2.4 ÍNDICES DE AUDITORÍA

Las marcas que están detalladas a continuación nos ayudaran de manera más rápida a localizar lo que deseamos encontrar dentro de la Auditoria que hemos realizado en la empresa.

Tabla Nº 10 Índices de Marcas

ÍNDICE	PAPELES DE TRABAJO
PA	Programa de Auditoría
CPA	Carta Propuesta de Auditoría
CDE	Comunicación de la Empresa
NIA	Notificación Inicio de la Auditoría
HDTR	Hoja de Distribución de Trabajo
RIG	Resumen de Indicadores de Gestión
CP	Conocimiento Preliminar
CCI	Aplicación del Cuestionario de Control Interno
HH	Hoja de Hallazgos
IG	Indicadores de Gestión
E	Entrevistas
EMR	Escalas de medición del riesgo
PT	Papeles de Trabajo
PP	Planificación Preliminar
AIG	Aplicación de Indicadores de Gestión
IA	Informe de Auditoria
PS	Plan de Seguimiento

Fuente: *Investigación de campo*
Elaborado por*: Evelyn Páez*

CARTA PROPUESTA DE AUDITORÍA

CPA
1/1

Ambato, Lunes 05 de Marzo del 2018

Ingeniero Medardo Navarrete

GERENTE DE LA EMPRESA CALZADO SAMPORIO

Presente

De mi consideración:

Mediante la presente, me permito solicitar me brinde la oportunidad de realizar mi trabajo de investigación en tan prestigiosa empresa con el tema **"Auditoria de Gestión para la empresa Internacional calzado Samporio de la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua".**

Los objetivos de la Auditoria de Gestión estarán orientados a:

- Evaluar el control interno de la empresa para determinar el grado de confianza, aplicando cuestionarios y programas de acuerdo con los objetivos establecidos.
- Evaluar la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos materiales en el departamento de producción.
- Aplicar indicadores de gestión para determinar el desempeño y cumplimiento en la empresa.

El tiempo estimado para la presente auditoría es de 105 días laborables, concluida la auditoría se servirá presentar el respectivo informe, el que contendrá conclusiones y recomendaciones que puedan aplicarse a su empresa.

Segura de contar con su apoyo, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente

Evelyn Páez

Auditor

CDE
1/1

Ambato, Miércoles 27 de Febrero del 2018

Ruc 1802695419001

Dir. Calles Ernesto Albán Mosquera y Hermelinda Urbina

Señorita.

Evelyn Páez

AUDITORA

Ambato, Tungurahua

Presente.-

Por medio de la presente me dirijo a usted informándole que la empresa de Calzado Samporio Internacional se compromete con usted a brindarle la información necesaria para que se lleve a cabo la auditoria de gestión de acuerdo al programa de trabajo presentado, además de comunicarle que todo el personal de la empresa estará a su disposición para el trabajo en conjunto con ellos.

La empresa se compromete a tomar en cuenta los resultados obtenidos de la auditoria para aplicar en las diferentes áreas donde se encuentren falencias esperando así obtener mejores resultados en la producción de calzado.

Atentamente

Ing. Medardo Navarrete

Gerente

NOTIFICACIÓN DEL INICIO DE LA AUDITORÍA

NIA
1/1

Ambato, Miércoles 21 de Febrero del 2018

Ingeniero.

Medardo Navarrete

GERENTE DE LA FÁBRICA DE CALZADO SAMPORIO INTERNACIONAL

Ambato, Tungurahua

Presente.-

De mis consideraciones:

Por medio de la presente me dirijo a usted de la manera más cordial para informarles que a partir del día Lunes 05 de Marzo del 2018 como ya es de su conocimiento se dará inicio a la Auditoría de Gestión en la empresa de Calzado Samporio Internacional por el periodo 2017, por tanto es conveniente indicar que la auditora Evelyn Páez permanecerá dentro de sus instalaciones, para lo cual solicito muy comedidamente la colaboración del personal y que se proporcione la información necesaria para que la misma sea ejecutada de acuerdo al programa de trabajo que se adjuntara.

Por la favorable atención que le dé a la presente, expreso mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente;

Ing. Voroshilov Hernández	Evelyn Páez
Supervisor	Auditor

	CONOCIMIENTO PRELIMINAR **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	CP 1/5

a. INFORMACIÓN PRELIMINAR

Nombre

Calzado Samporio Internacional Stilo

Ruc

1802695419001

Tipo de contribuyente

Persona natural obligada a llevar contabilidad

Dirección

Calles Ernesto Albán Mosquera y Hermelinda Urbina

Horario de atención

Lunes a Viernes: De 8h00 am a 12h00 pm

De 13h30 pm a 18h00 pm

Sábados: De 8h00 am a 12h00 pm

Fecha de creación

15 de Agosto de 1987

Sitio web

http://www.calzadosamporio.net16.net/.

Teléfono

CP 2/5

(03) 2852960

Tipos de calzado

Calzado suave casual, calzado sport deportivo, calzado ejecutivo, calzado escolar, calzado seguridad industrial y calzado talla grande.

b. Base legal

- ❖ Servicio de rentas internas
- ❖ Código de trabajo
- ❖ Cuerpo de bomberos
- ❖ GAD Municipalidad de Ambato

c. Misión

Calzado Samporio Internacional es una empresa dedicada a la producción de calzado, donde todos trabajan en equipo, con sentido de pertenencia y amor por lo que se hace, con el propósito de satisfacer las necesidades de los clientes ofreciéndoles a estos calzar un zapato con diseño, cómodo y en los mejores materiales.

d. Visión

Calzado Samporio Internacional para el 2020 lograra ser líder en la elaboración de un calzado súper versátil y satisfactorio con precios competitivos para poder abarcar mercados internacionales y ofrecer un calzado de calidad.

e. Estructura orgánica de la empresa

1.	Gerente	Ing. Medardo Navarrete
2.	Secretaria	Ing. María Díaz
3.	Jefe de producción	Ing. Paúl Mora
4.	Diseñador	Sr. Juan Fuentes
5.	Cortador	Sr. Leonardo López

8.	Arregladora	Sra. Marisol Ojeda
9.	Jefe de Control de calidad	Ing. Luis Chulde
10.	Supervisor	Sr. Diego Soque
11.	Contadora	Ing. Lilian Lloacana
12.	Auxiliar Contable	Ing. Wilma Toscano
13.	Jefe de Ventas	Sr. Julio Soto
14.	Vendedor 1	Sr. Jorge Flor
15.	Vendedor 2	Sr. Patricio Fuentes
16.	Vendedor 3	Sr. Roberto Muñoz
17.	Bodeguero	Sr. Ricardo Cruz

CP
3/5

f. Actividad principal

Calzado Samporio Internacional tiene como objetivo principal la venta de diferentes tipos de calzado de primera calidad como son: calzado suave casual, calzado sport deportivo, calzado ejecutivo, calzado escolar, calzado seguridad industrial y calzado talla grande.

g. Objetivo general

- Posicionarnos como una de las mejores empresas de calzado a nivel nacional y llegar al mercado internacional con una buena calidad en nuestro producto**.**

h. Objetivos específicos

- Brindar al caballero un zapato versátil, con diseño único que sea de su comodidad y vaya de acuerdo a su elegancia.
- Innovar y mejorar los diseños de nuestro calzado para que los mismos sean incorporados a nuevos mercados.
- Capacitar consecutivamente a nuestro personal para que la nueva tecnología sea usada adecuadamente y así ofrecer un calzado de calidad.

CP
4/5

i. Principios corporativos

La fábrica de calzado Samporio Internacional cuenta con los siguientes valores o principios corporativos:

Tabla Nº 11 Principios Corporativos

PRINCIPIOS CORPORATIVOS	CARACTERÍSTICAS	
COMPROMISO	Los empleados deben colaborar con las funciones de la fábrica.	
CALIDAD	El calzado debe mantener una excelente imagen cero defectos.	
SERVICIO	Actividades identificables que satisfacen las necesidades del cliente.	
GARANTÍA	Respetar y proteger los derechos de los consumidores.	
SOLIDARIDAD	Los empleados de la fábrica mantienen sentimientos de fraternidad.	
ÉTICA	Practicar la moral, virtud, deber y el buen vivir entre empleados.	
RESPETO	Reconocer en los demás sus derechos y virtudes con dignidad.	
TRABAJO EN EQUIPO	Compartir con los empleados virtudes y conductas comunes.	

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Fábrica de Calzado Samporio*

CP
5/5

j. Políticas

- Incrementar la rentabilidad y liquidez de nuestra empresa.
- Mejorar el nivel de producción del calzado.
- Buscar nuevos mercados a nivel nacional e internacional.
- Ofrecer al cliente un calzado con materia prima de buena calidad.
- Optimizar los recursos de cada departamento al máximo.
- Utilizar la maquinaria instalada en la empresa en un 80%.

k. Período cubierto por el último examen

No existen datos de auditorías realizadas anteriormente en la fábrica de Calzado Samporio Internacional.

l. Apreciación de departamentos organización y función

En la primera visita que se realizó a la fábrica se observó que los departamentos están distribuidos de manera correcta y que cada área realiza la función que le corresponde acuerdo al proceso del calzado

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Fábrica de Calzado Samporio*

	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	PP 1/4

1. **Tipo de examen**

Auditoría de Gestión para la empresa Internacional de calzado Samporio en el periodo 2017 de la Provincia de Tungurahua.

2. **Requerimiento de la auditoría de gestión**

Emitir un informe de las evidencias encontradas para determinar el grado de cumplimiento de los procesos realizados en la fábrica de Calzado Samporio Internacional.

3. **Objetivos de la auditoría**

- Evaluar el control interno de la empresa para determinar el grado de confiabilidad, aplicando cuestionarios y programas de acuerdo con los objetivos establecidos.
- Verificar el cumplimiento de los objetivos y políticas de la empresa.
- Evaluar la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos materiales en el departamento de producción.
- Aplicar indicadores de gestión para determinar el desempeño y cumplimiento en la empresa.
- Detectar posibles falencias a fin de generar recomendaciones correctivas.

4. **Equipo de auditoría**

- **Humanos**

Auditor general	Ing. Voroshilov Hernández
Jefe de equipo	Evelyn Páez

Materiales

- Resma de papel bond
- Lápices, grapadora
- Impresora
- Carpetas, cuaderno
- Esferos color azul y rojo
- Cámara, grabadora de Voz
- Flash Memory
- Laptop

5. Financieros

Los gastos presentados durante el proceso de Auditoría son:

Copias	$7.50
Movilización	$30.00
Impresiones	$40.00
Suministros	$10.00
Anillados	$8.00
Empastado	$20.00
Servicios Profesionales	$150.00
TOTAL	**$265.50**

6. Financiamiento

Los gastos presentados en el desarrollo de la presente auditoría serán financiados por la aspirante al título de ingeniera en contabilidad y auditoría.

PP
3/4

7. Enfoque de la auditoría

La auditoría va orienta a verificar que la misión, las metas, las políticas y los principios corporativos que tiene la empresa se cumplan de manera adecuada**.**

8. Evaluación y calificación del riesgo de auditoría de gestión

El riesgo de control y el nivel de confianza serán determinados a través de la aplicación del cuestionario de control interno.

9. Principales actividades

La fábrica de calzado Samporio Internacional es una empresa que se encuentra en el mercado ofertando diferentes tipos de calzado para hombre en los que podemos destacar: Calzado suave casual, calzado sport-deportivo, calzado ejecutivo, calzado escolar, calzado seguridad industrial y calzado talla grande.

Es reconocida por la calidad de sus zapatos, estos son distribuidos a diferentes partes del país como Quito, Guayaquil, Santo Domingo, Milagro, Tulcán, Esmeraldas, Riobamba, Ambato y entre otras.

Posee un inventario extenso en cuanto a materia prima que le permite satisfacer las necesidades del mercado, para los clientes que solicitan el calzado por docenas se los realiza bajo pedido ya que las exigencias de los clientes son diferentes y no se puede mantener calzado en stock, además la fábrica cuenta con servicio de transporte para la entrega de calzado a los clientes mayoristas.

10. Puntos de interés para el examen

Analizaremos los procesos realizados en la fábrica calzado Samporio Internacional en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, que nos basaremos en lo siguiente:

PP
4/4

- Manejo de inventario
- Proceso de fabricación del calzado
- Desempeño del personal
- Proceso de ventas del calzado

11. Componentes

Se considerara como componente auditor a toda la fábrica ya que la misma está inmersa en el proceso del calzado y esto permitirá hacer un diagnóstico general.

12. Subcomponentes

- Departamento de producción
- Departamento de control de calidad
- Departamento de contabilidad
- Departamento de ventas

13. Fecha de inicio

Lunes 02 de Abril del 2018

14. Resultado a obtenerse

Como resultado de la auditoría se emitirá un informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Fábrica de Calzado Samporio*

CAPÍTULO III

PRINCIPALES HALLAZGOS

Análisis del proceso administrativo

Según Hurtado Darío, en su libro Principios de Administración, en su primera edición 2008, en la pág. 47 dice que:

"El proceso administrativo es la herramienta que se aplica en las organizaciones para el logro de sus objetivos y satisfacer sus necesidades lucrativas y sociales. Si los gerentes de una organización realizan debidamente su trabajo a través de una eficiente y eficaz gestión, es probable que la organización alcance sus metas."

La empresa de calzado Samporio Internacional tiene como actividad principal la producción de calzado en diferentes líneas, mediante la aplicación de los siguientes componentes: Planificación, Organización, Dirección y Control podremos determinar si existe un adecuado desarrollo de sus actividades.

Indicadores de gestión

Según Carlos Jaramillo, en su Investigación Indicadores de Gestión, en su primera edición 2010, en la pág. 01- 13 dice que:

"Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso."

1. PLANEACIÓN

Según Stephen Robbins, en su libro Fundamentos de Administración, 2009 afirma que:

"Planificar abarca la definición de las metas de la organización y es el establecimiento de una estrategia para alcanzar dichas metas y el desarrollo de una jerarquía de los planes para integrar y coordinar las actividades."

INDICADORES DE PLANEACIÓN

1.1 VISIÓN

Según Edgar Taylor, 2010 afirma que:

"Es ese punto en el futuro a donde queremos llegar, que es lo que queremos lograr con el paso del tiempo a largo plazo, debe ser motivadora para todos los integrantes de la organización."

INDICADOR	CÁLCULO
$\frac{\text{Empleados que conocen la visión}}{\text{Total de empleados}}$	$\frac{8}{17} = 47.06\%$

INTERPRETACIÓN:

Según las encuestas aplicadas en la empresa se ha determinado que solo el 47,06 % de los empleados conocen la visión de la empresa, y el 52.94% la desconoce debido a que el gerente no ha realizado énfasis y no le ha dado la importancia debida.

ANÁLISIS:

Más de la mitad de los empleados desconocen la visión de la empresa, esto es debido a que existen nuevos empleados en el departamento de producción, lo que perjudica para que pueda alcanzar sus logros propuestos.

1.1.1 COMPORTAMIENTO DE LA VISIÓN

INDICADOR	CÁLCULO
$\frac{\text{Empleados que comparten la visión}}{\text{Empleados que conocen la visión}}$	$\frac{5}{8} = 62.50\%$

INTERPRETACIÓN:

De los empleados que conocen la visión de la empresa el 62.50% comparten la visión con los demás, esto quiere decir que el 37.5% de los empleados que ahora la conocen es por la comunicación que existe entre ellos.

ANÁLISIS:

La comunicación entre empleados es importante ya que el 52.94% demuestra que ellos no conocen la visión porque no existe una buena relación entre empleados, y es en lo que se debería poner énfasis si se desea llegar al objetivo.

1.2 MISIÓN

Según Edgar Taylor, 2010 afirma que:

"Es el elemento que da la razón de ser, constituye la esencia de toda empresa u organización, la misión indicará que es lo que hacemos, hacía donde está dirigido nuestro esfuerzo y aquello que nos hace diferentes."

INDICADOR	CÁLCULO
$\frac{\text{Empleados que conocen la misión}}{\text{Total de empleados}}$	$\frac{10}{17} = 58.82\%$

INTERPRETACIÓN:

Se ha determinado que del 100% de los empleados solamente el 58.82% conocen la misión de la empresa, esto refleja que no existe un buen trabajo de los jefes departamentales en cuento a comunicación por que el 41.18% la desconoce.

ANÁLISIS:

Es importante que los empleados conozcan la misión ya que es la razón de ser de la empresa, el gerente debería trabajar más con los jefes de cada área para que exista un conocimiento clave y se le dé la importancia necesaria.

1.2.1 COMPORTAMIENTO DE LA MISIÓN

INDICADOR	CÁLCULO		
$\frac{\text{Empleados que comparten la misión}}{\text{Empleados que conocen la misión}}$	$\frac{8}{10}$	=	80.00%

INTERPRETACIÓN:

De los empleados que conocen la misión solamente el 80% tiene conocimiento hacia dónde va la empresa esto quiere decir que existe una buena relación entre ellos pero el 20% representa que no existe una comunicación y es en lo que debemos trabajar.

ANÁLISIS:

En la misión existe el mismo problema que con la visión ya que la empresa ha adquirido nuevo personal en el área de producción pero el gerente no trabaja en conjunto con los jefes departamentales esto ha ocasionado que exista mucho desconocimiento en los empleados.

1.3 OBJETIVOS

Según Eva Góngora, 2011 afirma que:

"Permiten especificar los propósitos de la organización e identificar los aspectos que necesariamente se deben controlar y tomar en cuenta para que se puedan lograr, ya sean a corto, mediano o largo plazo deben ser medibles."

INDICADOR	CÁLCULO		
$\frac{\text{Objetivos aplicados}}{\text{Total objetivos establecidos}}$	$\frac{2}{3}$	=	66.67%

INTERPRETACIÓN:

La empresa de calzado Samporio cuenta con 3 objetivos específicos de los cuales 2 que representan el 66.67% se aplican y se cumplen a cabalidad pero hay que trabajar en el 33.33% que no se cumple.

ANÁLISIS:

Se ha podido identificar que el personal intenta cumplir con los objetivos propuestos por la empresa y se nota claramente que se ha realizado un trabajo en conjunto con el personal identificando una aplicación de objetivos considerables.

1.4 POLÍTICAS

Según Eva Góngora, 2011 afirma que:

"Las políticas corporativas son un conjunto de decisiones y lineamientos, mediante los cuales se establecen los marcos de actuación que deben orientar la gestión de las empresas."

INDICADOR	CÁLCULO		
$\frac{\text{Políticas aplicadas}}{\text{Total políticas establecidas}}$	$\frac{3}{6}$	=	50.00%

INTERPRETACIÓN:

Del total de las políticas establecidas solamente el 50% se aplica en la empresa, el otro 50% se ha determinado que los jefes de diferentes áreas no tienen conocimiento alguno sobre ello y no le toman la debida importancia.

ANÁLISIS:

El conocimiento de las políticas en las diferentes áreas que hay en la empresa es de suma importancia como todo lo demás pero existe una relación entre los objetivos y políticas es por ello que se deben aplicar en un 100% y deben ser de conocimiento fundamental para el personal.

1.5 VALORES CORPORATIVOS

Según Edgar Taylor, 2010 afirma que:

"Los valores de una organización o empresa de trabajo reflejan la cultura corporativa, son los componentes que rigen las reglas dentro de las cuales deben colaborar los integrantes del equipo."

INDICADOR	CÁLCULO		
$\frac{\text{Valores corporativos aplicados}}{\text{Total valores corporativos establecidos}}$	$\frac{5}{8}$	=	62.50%

INTERPRETACIÓN:

La empresa ha establecido 8 políticas que representan el 100% de las cuales se pudo verificar que solo el 62.50% se aplica esto quiere decir que se trabaja con 5 de ellas y el 37.50% no se aplica.

ANÁLISIS:

El cumplimiento de los 5 valores corporativos ha llevado a la empresa a donde esta y refleja que si existe colaboración entre ellos, pero se debería trabajar más para que todos los valores corporativos sean aplicados y así la empresa siga en marcha.

2. ORGANIZACIÓN

Según Stephen Robbins, en su libro Fundamentos de Administración, 2009 afirma que:

"La organización es un sistema que permite una utilización equilibrada de los recursos cuyo fin es establecer una relación entre el trabajo y el personal que lo debe ejecutar, es un proceso en donde se determina que es lo que debe hacer para lograr una finalidad establecida."

INDICADORES DE ORGANIZACIÓN

2.1 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Según Stephen Robbins, 2005 afirma que:

"Es la distribución formal de los empleos dentro de una organización, proceso que involucra decisiones sobre especialización de trabajo, departamentalización, cadena de mando, amplitud de control, centralización y formalización."

INDICADOR	CÁLCULO		
$\frac{\text{Áreas optimas para laborar}}{\text{Total de áreas de la empresa}}$	$\frac{7}{9}$	=	77.78%

INTERPRETACIÓN:

En la empresa de calzado Samporio existen diferentes áreas donde se desempeña el trabajo de cada departamento del total de las áreas 7 que representan el 77,78% son óptimas para trabajar y el 22,22% no cuentan con las condiciones adecuadas.

ANÁLISIS:

Más de la mitad de las áreas que tiene la empresa son aptas para los empleados por lo que facilita el trabajo de cada uno, esto ayuda a tener una buena producción de calzado y satisfacción para el cliente.

2.2 DISTRIBUCIÓN DE FUNCIÓNES

Según Paola Pearce, 2011 afirma que:

"Es el proceso que comprende la distribución de las tareas o labores, las cuales son asignadas a los cargos involucrados en el proceso y que hacen parte de una unidad o departamento, ya sea administrativa, comercial u operaria."

INDICADOR	CÁLCULO		
$\frac{\text{Empleados que conocen su función}}{\text{Total de empleados de la empresa}}$	$\frac{15}{17}$	=	88.24%

INTERPRETACIÓN:

La empresa cuenta con 17 empleados divididos en diferentes departamentos cada empleado debe conocer su función pero del 100% solo el 88,24% conoce como ejecutar su función adecuadamente y apenas un 11,76% no conoce.

ANÁLISIS:

Mediante la aplicación de los cuestionarios pudimos determinar que la mayoría de los empleados si cumplen sus funciones de acuerdo a cada área, y la menor cantidad debería trabajar en ello para que la empresa cumpla con los objetivos propuestos.

2.3 RECURSOS HUMANOS

Según Gary Dessler, 2011 afirma que:

"Se denomina así a las personas con las que una organización cuenta para desarrollar y ejecutar de manera correcta las acciones, actividades, labores y tareas que deben realizarse y que han sido solicitadas a dichas personas."

INDICADOR	CÁLCULO
$\frac{\text{Evaluación previa a contratación}}{\text{Total de empleados de la empresa}}$	$\frac{12}{17} = 70.59\%$

INTERPRETACIÓN:

De todo el personal que hay en la empresa solo el 70,59% ha sido evaluado previa a una contratación y el 29.41% no ha sido evaluado lo que ha ocasionado que no tengan conocimiento de sus funciones una vez que han sido contratados.

ANÁLISIS:

El desempeño del personal de la empresa ha sido afectado por que no se realizaron evaluaciones previas a todo el personal y esto ha puesto en riesgo la calidad de producción del calzado por lo que hoy en día para captación de personal se realizan diferentes evaluaciones.

2.4 DESEMPEÑO

Según María García, 2010 define que:

"Son aquellas acciones o comportamientos observados en los empleados que son relevantes para los objetivos de la organización, y que pueden ser medidos en términos de las competencias de cada individuo y su nivel de contribución a la empresa."

INDICADOR	CÁLCULO
$\frac{\text{Personal con buen desempeño}}{\text{Total de empleados de la empresa}}$	$\frac{13}{17} = 76.47\%$

INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los empleados de la empresa calzado Samporio el 76,47% realiza bien su trabajo esto quiere decir que tiene un buen desempeño laboral cumpliendo así con las expectativas que tiene la empresa sobre ellos pero el 23,53% no lo cumple.

ANÁLISIS:

El desempeño del personal es medido de acuerdo a la producción de calzado semanalmente, claro está que no pueden realizar bien su trabajo debido a que no todas las áreas están adecuadas correctamente con las necesidades del personal.

2.5 CAPACITACIÓN DEL PERSONAL

Según Idalberto Chiavenato, 2002 afirma que:

"Es el proceso educativo de corto plazo, aplicado de manera sistemática y organizada, por medio del cual las personas adquieren conocimientos, desarrollan habilidades y competencias en función de objetivos definidos en la organización."

INDICADOR	CÁLCULO
$\frac{\text{Personal capacitado}}{\text{Total de empleados de la empresa}}$	$\frac{10}{17} = 58.82\%$

INTERPRETACIÓN:

El 58.82% del personal está capacitado esto es debido a que la empresa anteriormente en conjunto con los jefes departamentales realizaban capacitaciones y el 41,18% aun no lo está pero el gerente está trabajando en ello.

ANÁLISIS:

El personal que ha desempeñado un buen trabajo es el que normalmente se está capacitando y realizan un excelente trabajo aunque la capacitación está dirigida para todo el personal existen personas que se niegan a ser capacitadas.

3. DIRECCIÓN

Según Finch Freeman y Gilbert, 2000 afirma que:

"Es el proceso para dirigir e influir en las actividades de los miembros de un grupo o una organización entera, con respecto a una tarea, la dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos."

INDICADORES DE DIRECCIÓN

3.1 LIDERAZGO

Según Finch Freeman y Gilbert, 2000 afirma que:

"Es la capacidad de persuadir a otro para que busque entusiastamente objetivos definidos. Es el factor humano que mantiene unido a un grupo y los motiva hacia sus objetivos".

INDICADOR	CÁLCULO

$$\frac{\text{Empleados que ejercen el liderazgo}}{\text{Total de empleados de la empresa}} \qquad \frac{7}{17} = 41.18\%$$

INTERPRETACIÓN:

Del total de los empleados 7 son los que ejercen el liderazgo ellos representan el 41.18%, ya que la empresa cuenta con diferentes departamentos de los cuales cada uno tiene un jefe departamental y el 58.82% no ejercen.

ANÁLISIS:

El liderazgo de cada departamento se ve reflejado en el buen desempeño de los empleados ya que trabajan conjuntamente con ellos y eso hace que se cumplan con los objetivos propuestos.

3.2 COMUNICACIÓN

Según Idalberto Chiavenato, 2006 afirma que:

"Es el proceso de pasar información y comprensión de una persona a otra. Por lo tanto, toda comunicación influye por lo menos a dos personas: el emisor y receptor donde se utilizan diferentes medios como son: teléfono celular, medios impresos o audiovisuales."

INDICADOR	CÁLCULO
$\frac{\text{Canales de comunicación utilizados}}{\text{Canales de comunicación establecidos}}$	$\frac{5}{7} = 71.43\%$

INTERPRETACIÓN:

La empresa cuenta con 7 canales de comunicación que representan el 100% de los cuales el 71.43% de ellos son los más utilizados por los empleados, debido a que facilitan la comunicación entre ellos y el 28,57% no es utilizado.

ANÁLISIS:

Los canales de comunicación en la empresa Samporio son imprescindibles utilizarlos ya que el departamento de producción trabaja en conjunto con el departamento de ventas y es necesaria la comunicación en la empresa.

3.3 TRABAJO EN EQUIPO

Según Buchloz y Roth., 1992 afirma que:

"Es el número reducido de personas con capacidades complementarias, comprometidas con un propósito, un objetivo de trabajo y un planeamiento común y con responsabilidad mutua compartida."

INDICADOR	CÁLCULO
$\frac{\text{Empleados que trabajan en equipo}}{\text{Total de empleados de la empresa}}$	$\frac{12}{17} = 70.59\%$

INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los empleados el 70,59% trabaja en equipo es un porcentaje aceptable ya que es necesaria la buena relación de los empleados aunque se debería trabajar en el 29,41% que no trabaja en equipo.

ANÁLISIS:

La empresa tiene una buena producción de calzado debido a que la mayoría de su personal mantiene una buena relación entre ellos es por eso que se cumplen con las expectativas que tiene cada departamento con la empresa.

3.4 MOTIVACIÓN

Según Robbins, 1999 afirma que:

"La motivación es el deseo de hacer mucho esfuerzo por alcanzar las metas de la organización, condicionado por la necesidad de satisfacer alguna necesidad individual."

INDICADOR	CÁLCULO
$\frac{\text{Personal que recibe incentivos}}{\text{Total de empleados de la empresa}}$	$\frac{8}{17} = 47.06\%$

INTERPRETACIÓN:

Para medir el indicador de motivación hemos determinado del total de los empleados cuantos han recibido un incentivo en el mes dando como resultado que del 100% solo el 47,06% lo han recibido y el 52,94% no.

ANÁLISIS:

La motivación dentro de la empresa es importante para que el personal puede trabajar de la mejor manera, además esto ayudara especialmente al departamento de ventas ya que si hay más ventas habrá más producción y más ingresos.

3.5 INNOVACIÓN

Según Gee Sherman., 2001 afirma que:

"Innovación es el proceso en el cual a partir de una idea, invención o reconocimiento de necesidad se desarrolla un producto, técnica o servicio útil y es aceptado comercialmente."

INDICADOR	CÁLCULO
$\frac{\text{Proyectos innovadores}}{\text{Áreas que organizan los proyectos}}$	$\frac{2}{4} = 50.00\%$

INTERPRETACIÓN:

En la empresa existen 4 áreas que organizan proyectos de innovación de los cuales el 50% han sido utilizados por la empresa ya que especialmente el departamento de ventas debe ir innovando las estrategias para captar más clientes**.**

ANÁLISIS:

La empresa calzado Samporio Internacional necesita aplicar el total de sus proyectos innovadores, esto ayudara a cumplir con los objetivos propuestos de la empresa, además de satisfacer las necesidades de los clientes potenciales.

4. CONTROL

Según Alegre Berné y Galve, 2008 sostiene que:

"El control es la actividad de seguimiento encaminada a corregir las desviaciones que puedan darse respecto a los objetivos, se ejerce con referencia a los planes, mediante la comparación regular y sistemática de las previsiones y las consiguientes realizaciones y la valoración de las desviaciones habidas respecto de los objetivos."

INDICADORES DE CONTROL

4.1 PROCESOS

Según Roig Albert, 2001 afirma que:

"Un proceso es un conjunto de actividades planificadas que implican la participación de un número de personas y de recursos materiales coordinados para conseguir un objetivo previamente identificado."

INDICADOR	CÁLCULO		
Empleados que cumplen los procesos / Total de procesos	4 / 5	=	80.00%

INTERPRETACIÓN:

En el departamento de producción existen 5 procesos que se deberían aplicar para obtener el producto terminado, pero solo el 80% de los procesos son aplicados correctamente es aceptable pero se debería trabajar en el 20%.

ANÁLISIS:

Los procesos deben ser aplicados correctamente y en su totalidad para alcanzar lo propuesto en la empresa, cada departamento debe trabajar en ello.

4.2 MODELOS DE CONTROL

Según Henry Fayol, 2012 afirma que:

"Los modelos de control consisten en verificar si todo ocurre de conformidad con lo adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente."

INDICADOR	CÁLCULO
$\frac{\text{Modelos de control utilizados (mes)}}{\text{Modelos de control diseñados (mes)}}$	$\frac{7}{10} = 70.00\%$

INTERPRETACIÓN:

En la empresa los jefes departamentales cada mes diseñan modelos de control del 100% solo el 70% se aplican correctamente y el 30% no.

ANÁLISIS:

Los modelos de control que son diseñados deben ser aplicados en su totalidad ya que estos ayudan a manejar correctamente los recursos con los que cuenta la empresa.

4.3 PREVENCIÓN

Según Corrales Maria, 2006 afirma que:

"La prevención constituye un conjunto de actividades dirigidas específicamente a identificar los grupos vulnerables de alto riesgo y para los que pueden emprenderse medidas con el objetivo de evitar el comienzo de problema."

INDICADOR	CÁLCULO
$\frac{\text{Controles de prevención aplicados}}{\text{Total de controles preventivos}}$	$\frac{4}{6} = 66.67\%$

INTERPRETACIÓN:

Existen 6 tipos de controles preventivos que tiene la empresa de los cuales se aplica el 66.67% y el 33.33% no en lo que se debería trabajar para que no tengan inconvenientes cada fin de mes.

ANÁLISIS:

Los controles preventivos que aplica la empresa específicamente en el departamento de producción son para no tener un déficit de producción y en el departamento de ventas para poder cubrir todos los pedidos de mercadería.

4.4 CALIDAD

Según Edwards Deming, 2007 afirma que:

"Calidad es traducir las necesidades futuras de los usuarios en características medibles, solo así un producto puede ser diseñado y fabricado para dar satisfacción a un precio que el cliente pagará."

INDICADOR	CÁLCULO
$\frac{\text{Clientes satisfechos}}{\text{Clientes atendidos}}$	$\frac{50}{60} = 83.33\%$

INTERPRETACIÓN:

La calidad de nuestros productos es determinado por el número de clientes satisfechos dándonos como resultado que del 100% de clientes atendidos en un mes, cumplimos las expectativas del 83.33% en cuanto a calidad y debemos trabajar en el 16.67%.

ANÁLISIS:

La empresa Samporio se preocupa por la calidad de sus productos es por eso que trabaja arduamente con el departamento de producción para satisfacer las necesidades de los clientes y se vean reflejadas en el terminado del calzado.

4.5 CONTROL DE MAQUINARIA PARA PRODUCCIÓN

Según Anna Gardey, 2000 afirma que:

"Es el proceso que se lleva a cabo con el objetivo de detectar posibles fallas, inconvenientes o errores, estos procedimientos son habituales en industrias y empresas para garantizar que los productos que se ofrecen a los clientes cumplan con determinados parámetros."

INDICADOR	CÁLCULO
$\frac{\text{Controles aplicados en el mes}}{\text{Total de controles de máquinas(mes)}}$	$\frac{7}{9} = 77.78\%$

INTERPRETACIÓN:

Para el buen funcionamiento de las maquinarias con las que cuenta la empresa Samporio existe 9 controles que deben ser aplicados pero de los cuales solo se cumple con el 77, 78% y se debe trabajar en el 22.22%.

ANÁLISIS:

Para obtener una producción con excelente calidad se debería aplicar los controles de maquinarias establecidos en su totalidad además con esto se podría prevenir futuros inconvenientes.

5. LÍQUIDEZ

Según K. Medina Hernández, 2013 afirma que:

"La liquidez es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo y así hacer frente a sus obligaciones a corto plazo."

INDICADOR	CÁLCULO		
$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{50696.50}{16730.16}$	=	6.74%

INTERPRETACIÓN:

Se determinó que la empresa calzado Samporio cuenta con una capacidad de liquidez del 6.74% para cubrir las obligaciones que adquirido a corto plazo esto demuestra que la empresa cuenta con un activo corriente capaz de cubrir sus deudas con diferentes instituciones.

6. ENDEUDAMIENTO

Según Finch Freeman y Gilbert, 2000 afirma que:

"Es el nivel de deuda de una organización donde indica la cantidad de dinero prestado por otras personas que se utiliza para tratar de obtener utilidades, este análisis permite evaluar la capacidad de endeudamiento que tiene una empresa."

INDICADOR	CÁLCULO		
$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{59493.7}{113329.41}$	=	52.50%

INTERPRETACIÓN:

Este análisis nos permitió evaluar el porcentaje de deuda que tiene la empresa calzado Samporio con terceros dando como resultado que tiene el 52,50% de capacidad para endeudarse sin tener problemas de cubrirlas, esto quiero decir que sus activos están manejados adecuadamente por los diferentes departamentos.

7. EFICIENCIA

Según Idalberto Chiavenato, 2000 afirma que:

"Es la utilización correcta de los recursos que posee la empresa, los medios de producción disponibles para obtener el producto terminado."

INDICADOR	CÁLCULO		
$\frac{\text{Gasto Total}}{\text{Ingreso Total}}$	$\frac{10646.74}{24348.98}$	=	43.73%

INTERPRETACIÓN:

Se determinó que la empresa calzado Samporio tiene un índice del 43.73% mostrando así que los recursos de la empresa son utilizadas correctamente por el departamento de producción aunque se espera llegar a un nivel de equilibrio en la empresa.

8. EFICACIA

Según Reinaldo O. Da Silva, 2002 afirma que:

"Está relacionada con el logro de los objetivos y resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas."

INDICADOR	CÁLCULO		
$\frac{\text{Personal capacitado}}{\text{Total personal de la empresa}}$	$\frac{10}{17}$	=	58.82%

INTERPRETACIÓN:

Se ha determinado que para alcanzar los objetivos y metas propuestas por la gerencia en la empresa se ha capacitado al personal dando como resultado que del total solo el 58.82% está capacitado y esto ayuda a ofrecer un producto con calidad a los clientes.

MARGEN SOBRE ACTIVOS (ROI)

INDICADOR	CÁLCULO		
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de Activos}}$	$\frac{9576.82}{113329.41}$	=	8.45%

MARGEN SOBRE VENTAS

INDICADOR	CÁLCULO		
Utilidad Neta / Ventas	9576.82 / 24348.98	=	39.33%

9. PRODUCTIVIDAD

Según Martínez De Ita, 2007 afirma que:

"Es un indicador que refleja que tan bien se están usando los recursos de una economía en la producción de bienes y servicios."

INDICADOR	CÁLCULO		
Total unidades producidas / Total de empleados- producción	40 / 7	=	57,14%

INTERPRETACIÓN:

El resultado de este indicador muestra que los recursos del área de producción son utilizados en más del 50% determinando así una buena utilización de los recursos con un índice que muestra que los empleados utilizan el 57,14% del total.

RESUMEN INDICADORES

Tabla Nº 12 Indicadores de Planeación

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DE CÁLCULO	PROPÓSITO DEL CÁL./INDICADOR	NIVEL ALCANZADO	OBSERVACÓN
INDICADORES DE PLANEACIÓN				
Indicador de Visión	Empleados que conocen la visión / Total de empleados	Determinar si los empleados de la empresa conocen la visión, misión, valores corporativos, objetivos, y políticas establecidas por parte de la gerencia y cuántos empleados intervienen en los objetivos propuestos.	58.82%	Para que la empresa alcance un nivel del 100% tiene que trabajar en conjunto con sus empleados en el 41.18%
Comportamiento de Visión	Empleados que comparten la visión / Empleados que conocen la visión		62.50%	
Indicador de Misión	Empleados que conocen la misión / Total de empleados		58.82%	Se debe socializar un nivel del 37.50% la misión para que los empleados estén comprometidos con la empresa
Comportamiento de Misión	Empleados que comparten la misión / Empleados que conocen la misión		80.00%	
Indicador Valores corporativos	Valores corporativos aplicados / Total valores corporativos		62.50%	La empresa cuenta con 8 valores corporativos de los cuales solamente 5 son sociales esto quiere

				decir que el 35.50% se debe dar a conocer
Indicador de Objetivos	Objetivos aplicados / Total de objetivos establecidos		66.67%	Del total de los objetivos el 33.33% se debe aplicar en la empresa.
Indicador de Políticas	Políticas aplicadas / Total de políticas establecidas		50.00%	Las políticas es una de los problemas más complicados que tiene la empresa ya que el 50% se tiene que aplicar.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

Tabla Nº 13 Indicadores de Organización

INDICADORES DE ORGANIZACIÓN

Indicador de Estructura organizacional	Áreas óptimas para laborar / Total áreas de la empresa	Determinar los índices en los diferentes indicadores de organización y como los empleados interviene en cada indicador y la estructura física de la empresa.	77.78%	La infraestructura de la empresa debe mejorar en un 22.22%
Indicador Distribución de Trabajo	Empleados que conocen su función / Total de empleados		88.24%	Se debe trabajar en el 11.76% que representa a empleados nuevos.
Indicador de Recursos humanos	Evaluación previa contratación / Total de empleados		70.59%	El departamento de recursos humanos debe ser más cauteloso al momento de contratar nuevo personal.

Indicador de Desempeño	$\frac{\text{Personal con buen desempeño}}{\text{Total de empleados}}$	76.47%	El desempeño de los empleados es bueno pero se debe poner énfasis en el 23.53%
Indicador de Capacitación Personal	$\frac{\text{Personal capacitado}}{\text{Total de empleados}}$	58.82%	La capacitación de los empleados debe ser continua y se debe trabajar en el 41.18%

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

Tabla Nº 14 Indicadores de Dirección

INDICADORES DE DIRECCIÓN

Indicador de Liderazgo	$\frac{\text{Empleados que ejercen el liderazgo}}{\text{Total de empleados}}$	Diagnosticar los diferentes índices que intervienen en los indicadores de dirección, cuántos empleados intervienen, qué proyectos tiene la empresa, entre otros.	41.18%	Para que cada departamento trabaje de la mejor se debe trabajar en el 58.82%.
Indicador de Comunicación	$\frac{\text{Canales de comunicación utilizados}}{\text{Canales de comunicación establecidos}}$		71.43%	El personal deberá socializar el 28.57% de los canales de comunicación.
Indicador de Trabajo en equipo	$\frac{\text{Empleados que trabajan en equipo}}{\text{Total de empleados}}$		70.59%	Existe un 29.41% de empleados que deben trabajar en equipo.
Indicador de Motivación	$\frac{\text{Personal que recibe incentivos}}{\text{Total de empleados}}$		47.06%	Para que existe más compromiso de parte del personal se deberá incentivar al 52.94% de los empleados

Indicador de Innovación	Proyectos innovadores / Áreas que organizan los proyectos		50.00%	Se debe realizar más proyectos innovadores para mejorar la producción de calzado

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

Tabla Nº 15 Indicadores de Control

INDICADORES DE CONTROL

Indicador cumplimiento procesos	Empleados que cumplen procesos / Total de procesos	Aplicar estos indicadores ayuda a dar seguimiento a las desviaciones que pueden darse con respecto a los objetivos, además de ayudar a tener un control en diferentes áreas.	80.00%	Se debe trabajar en el 20% de los empleados que no cumplen con los procesos establecidos.
Indicador de modelos de control	Modelos de control utilizados (mes) / Modelos de control diseñados (mes)		70.00%	Se debe utilizar el total de los modelos diseñados de calzado para tener una producción al 100%
Indicador de prevención	Controles de prevención aplicados / Total de controles preventivos		66.67%	La prevención dentro de la empresa es muy importante por lo que se deberá trabajar en el 33.33%
Indicador de calidad	Clientes satisfechos / Clientes atendidos		83.33%	Existe un porcentaje de diferencia del 16.67% en lo que se debe trabajar.

Indicador de control de maquinaria	$\frac{\text{Indicador de control maquinaria}}{\text{Total control maquinaria (mes)}}$		77.78%	La maquinaria es la base fundamental en la empresa por lo que se deberá tomar en cuenta el 22.22% faltante.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

Tabla Nº 16 Indicadores

INDICADOR DE LÍQUIDEZ	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Determinar la capacidad de la empresa para endeudarse	6.74%	La empresa cuenta con una capacidad 6.74% para cubrir sus deudas a corto plazo
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	Determinar la cantidad de dinero prestado por terceros	52.50%	Del total de los activos solo el 47.50% pertenece a la empresa
INDICADOR DE EFICIENCIA	$\frac{\text{Gasto Total}}{\text{Ingreso Total}}$	Determinar el nivel de utilización de recursos	43.73%	La empresa utiliza de manera adecuada los recursos que posee.

INDICADOR DE EFICACIA	$\frac{\text{Personal capacitado}}{\text{Total empleados}}$	Determinar el nivel de las metas propuestas	58.82%	La capacitación del personal ayuda a generar mejores ingresos para la empresa.
INDICADOR DE PRODUCTIVIDAD	$\frac{\text{Total unidades producidas}}{\text{Total empleados - producción}}$	Determinar el manejo de recursos en producción	57.14%	Los recursos de la empresa en el departamento de producción están manejados en un 57.14%

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

Recolección de información

Tabla Nº 17 Cuestionarios de Control Interno Planeación

	AUDITORÍA PRELIMINAR EMPRESA DE CALZADO SAMPORIO INTERNACIONAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCIP 1/4

INDICACIONES: Califique según corresponda a la siguiente ponderación donde; 1 = Malo, 2 = Regular, 3 = Bueno, 4 = Muy bueno, 5 = Excelente

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PLANEACIÓN

Nº	PREGUNTA	CALIFICACIÓN					OBSERVACIÓN
		1	2	3	4	5	
1	¿El personal de la empresa conoce la visión?				x		
2	¿Usted considera que la visión debe ser impartida a los empleados de la empresa?			x			La visión debe ser socializada con el personal nuevo de la empresa.
3	¿El personal de la empresa conoce la misión?				x		
4	¿Participa usted en la definición de la misión?			x			
5	¿La empresa da a conocer los objetivos de la empresa?			x			
6	¿La empresa tiene definidos los objetivos de su área?		x				Los empleados no conocen que se hayan definido objetivos por cada área.
7	¿Considera usted que la empresa aplica las políticas establecidas?			x			
8	¿En qué medida cree usted que la empresa aplica un sistema de control?			x			
9	¿Conoce usted las metas que la empresa tiene establecidas?			x			

***Elaborado Por**: Evelyn Páez* ***Fuente:** Empresa de calzado Samporio Internacional*

Tabla Nº 18 Cuestionarios de Control Interno Organización

	AUDITORÍA PRELIMINAR **EMPRESA DE CALZADO SAMPORIO INTERNACIONAL** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**	**CCIO** **2/4**

INDICACIONES: Califique según corresponda a la siguiente ponderación donde; 1 = Malo, 2 = Regular, 3 = Bueno, 4 = Muy bueno, 5 = Excelente

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ORGANIZACIÓN

Nº	PREGUNTA	CALIFICACIÓN					OBSERVACIÓN
		1	2	3	4	5	
1	¿Conoce la estructura organizacional de la empresa?			x			
2	¿La estructura organizacional de la empresa refleja la situación actual de la misma?			x			
3	¿La empresa cuenta con diferentes áreas para cada departamento?				x		
4	¿Usted considerada que está definidas de manera clara las funciones de la empresa?				x		
5	¿Para la contratación de un nuevo personal se realiza una evaluación previa?					x	
6	¿La empresa ha brindado capacitaciones los últimos periodos?				x		
7	¿El personal que la empresa tiene actualmente es suficiente para el desempeño de las diferentes funciones?					x	
8	¿Conoce usted de las normas de seguridad internas de la empresa?		x				No son de conocimiento total las normas de seguridad de empresa lo que perjudica el funcionamiento correcto de las diferentes áreas.

***Elaborado Por**: Evelyn Páez* ***Fuente:** Empresa de calzado Samporio Internacional*

Tabla Nº 19 Cuestionarios de Control Interno Dirección

	AUDITORÍA PRELIMINAR EMPRESA DE CALZADO SAMPORIO INTERNACIONAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCID 3/4

INDICACIONES: Califique según corresponda a la siguiente ponderación donde; 1 = Malo, 2 = Regular, 3 = Bueno, 4 = Muy bueno, 5 = Excelente

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DIRECCIÓN

Nº	PREGUNTA	CALIFICACIÓN					OBSERVACIÓN
		1	2	3	4	5	
1	¿Conoce los canales de comunicación establecidos por la Dirección de la empresa?				x		
2	¿El personal de la empresa ejerce el liderazgo en base a resultados de su actividad?			x			
3	¿El personal de la empresa se capacita antes de empezar sus funciones?			x			
4	¿Existen grupos de trabajos establecidos en el área que desempeña?				x		
5	¿En el área que usted se encuentra ha elaborado proyectos de innovación?		x				Solo el departamento de producción el área de diseño ha realizado un proyecto de innovación en cuanto al calzado
6	¿El personal de la empresa es motivado de alguna manera?			x			
7	¿Ha recibido usted algún tipo de incentivo a lo largo de su ciclo laboral?			x			
8	¿Se utilizan instrumentos tecnológicos para la comunicación interna?				x		
9	¿Considera usted que el ambiente en el que labora es adecuado para su desempeño?				x		

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

Tabla Nº 20 Cuestionarios de Control Interno Control

	AUDITORÍA PRELIMINAR EMPRESA DE CALZADO SAMPORIO INTERNACIONAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCIC 4/4

INDICACIONES: Califique según corresponda a la siguiente ponderación donde;

1 = Malo, 2 = Regular, 3 = Bueno, 4 = Muy bueno, 5 = Excelente

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CONTROL

Nº	PREGUNTA	CALIFICACIÓN					OBSERVACIÓN
		1	2	3	4	5	
1	¿El personal de la empresa cumple con los procesos laborales establecidos?				x		
2	¿Se realizan controles periódicos en los procesos para prevenir riesgos?			x			
3	¿Conoce las normas establecidas por la empresa?			x			
4	¿Se establecen parámetros para controlar la calidad del producto?			x			
5	¿Se realizan controles en las actividades del personal?			x			
6	¿Los medios tecnológicos utilizados para su trabajo son adecuados?				x		
7	¿La tecnología que se utiliza en la empresa ayuda al rendimiento de la misma?					x	
8	¿Se realiza mantenimiento y control al sistema contable?				x		

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

ENTREVISTAS

	ENTREVISTAS **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**EAG** **1/2**

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Medardo Navarrete

CARGO: Gerente

ENTREVISTADOR: Evelyn Páez

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

1. **¿Cómo se constituyó la empresa desde un inicio y con qué fin?**

   La empresa se constituyó en el año de 1987 con una inversión de un millón sucres con tres empleados ya que el trabajo era manual y con el fin de brindar a la ciudad calzado causal de calidad.

2. **¿Al momento con cuanto personal cuenta la empresa?**

   La empresa cuenta 17 empleados distribuidos en el área administrativa, de producción, distribución y ventas.

3. **¿Usted cree que se han cumplido con los objetivos propuestos por la empresa?**

   Se podría decir que del 100% de los objetivos propuestos un 70% se ha podido cumplir con normalidad con el personal que tiene la empresa, aunque hay muchas cosas en las que se debe trabajar.

4. **¿Anteriormente se han realizado algún tipo de auditoría en la empresa de calzado?**

   No, en la empresa no se ha realizo ninguna auditoria.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	ENTREVISTAS **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**EAG** **2/2**

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Medardo Navarrete

CARGO: Gerente

ENTREVISTADOR: Evelyn Páez

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

5. ¿El personal que tiene la empresa está comprometido con los requerimientos que esta tiene?

Hasta el momento hemos podido contar con personal altamente capacitado en las diferentes áreas y que realizan su trabajo de manera oportuna.

6. ¿Cuáles son los canales de comunicación más frecuentes que se utiliza en la empresa?

La empresa cuenta con algunos canales de comunicación entre ellos los más frecuentes utilizados por los empleados son:

Wasthapp

E-mail

Memos

7. ¿Cuenta la empresa con un programa de capacitación para el personal?

La empresa si capacita a su personal pero no de manera continua esto debido a que existe mayor demanda de producción de calzado y esto dificulta a que se realicen de manera oportuna.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	ENTREVISTAS **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**EAG** **1/1**

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Paul Mora

CARGO: Jefe de Producción

ENTREVISTADOR: Evelyn Páez

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

1. **¿Qué tiempo trabaja en la empresa?**

   En la empresa llevo trabajando 5 años y el trabajo es arduo y debe ser continuo.

2. **¿Cree usted que el personal que trabaja en esta área está capacitado?**

   Si, aunque existe personal nuevo que se incorpora y ellos son los que necesitan más capacitación además de capacitar al personal antiguo sobre el uso de la nueva maquinaria.

3. **¿Es suficiente el personal a su cargo para la producción de calzado que realizan?**

   En las temporadas altas en los meses de marzo y abril en la región Costa y agosto, septiembre en la región Sierra es donde se necesita más personal pero para eso contamos con contrataciones temporales.

4. **¿Usted lleva un control de tiempo para la creación de un par de calzado?**

   No, ya que se ha disminuido el trabajo por la utilización de maquinaria aunque existe variación en la creación de calzado casual y deportivo.

5. **¿Se realizan Inventarios de manera oportuna?**

   Los inventarios de materia prima no se realizan de manera continua lo que ocasiona problemas al momento de adquirir nueva mercadería.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	ENTREVISTAS **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**EAG** **1/1**

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Luis Chulde

CARGO: Jefe de Control de Calidad

ENTREVISTADOR: Evelyn Páez

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

1. **¿Qué tiempo lleva usted trabajando en la empresa?**

Llevo trabajando dos años en la empresa aunque ya conocía de la misma hace años atrás.

2. **¿Se revisa el calzado cautelosamente antes de ser empacado?**

Si, de esta manera aseguramos que el calzado que se distribuya a las diferentes ciudades sea bueno y de calidad.

3. **¿Usted cree que la calidad del calzado es buena?**

Si, la calidad del calzado en una de las mejores que se encuentra en la ciudad hasta se obtuvo un premio por la calidad que se brinda en el producto terminado.

4. **¿Cómo es su relación con el equipo de trabajo que tiene a su cargo?**

La relación es muy buena y es una de las cosas más importantes para que el departamento fluya de la mejor manera.

5. **¿Existen capacitaciones para obtener mayor calidad en el calzado?**

Si, trimestralmente en conjunto con el gerente de la empresa asistimos a capacitaciones.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	ENTREVISTAS **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**EAG** **1/1**

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Lilian Lloacana

CARGO: Contadora

ENTREVISTADOR: Evelyn Páez

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

1. **¿Qué tiempo lleva usted trabajando en la empresa?**

   Llevo trabajando 4 años en la empresa aunque al principio trabajaba un año como auxiliar contable.

2. **¿Se realizan correctamente los registros en el sistema contable?**

   Claro de manera diaria y oportuna es algo que no se debe dejar pasar ya que esto ayuda a obtener un mejor conocimiento del crecimiento o déficit de la empresa.

3. **¿Cada que tiempo se realizan los inventarios físicos?**

   Los inventarios físicos en conjunto con el departamento de producción y bodegas se realizan mensualmente.

4. **¿Las ventas de calzado de la empresa son comunicados a la gerencia?**

   Existe un reporte semanal que se da a conocer a la gerencia para la toma de decisiones y adquisición de materia prima con las ventas que se realizan.

5. **¿Se realizan reuniones con el gerente para dar a conocer los resultados mensuales?**

   Si, se realizan cada fin de mes para determinar qué tipo de calzado es el que mayor impacto tubo.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA DE GESTÓN **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**CCI** **1/5**

CARGO: Gerente

DENOMINACIÓN: Ing. Medardo Navarrete

Nº	PROCEDIMIENTOS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿La empresa cuenta con un plan de capacitación para los empleados?	X		10	8	Las capacitaciones no son continuas.
2	¿En la institución están detectadas las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas?		X	10	0	No se ha identificado el respectivo FODA
3	¿La empresa tiene definido la misión, visión, objetivos y políticas?	X		10	10	
4	¿La empresa cuenta con parámetros que ayuden a medir la eficiencia, eficacia y economía?		X	10	5	La empresa ha manejado intuitivamente algunos indicadores.
5	¿El personal es contratado de acuerdo al perfil solicitado?	X		10	10	
6	¿Cuenta la empresa con un reloj digital de asistencia para el personal?		X	10	0	El registro se lo realiza manualmente.
7	¿Existen manuales de procedimientos para cada departamento?	X		10	8	Cada departamento cuenta con manuales
8	¿Los planes operativos son socializadora a todo el personal de la empresa?	X		10	10	

9	¿La empresa cuenta con un sistema de administración y control de calidad?	X		10	8	Se necesita la ampliación del departamento
10	¿Está bien definida la estructura orgánica de la empresa?	X		10	10	
TOTAL				**100**	**69**	

1. VALORACIÓN

Ponderación Total	**PT**	100
Calificación Total	**CT**	61
Calificación Porcentual	**CP**	%

2. APLICACIÓN DE LA VALORACIÓN

$$\textbf{CP=} \frac{CT}{PT} * 100$$

$$\textbf{CP=} \frac{61}{100} = 0.61 \text{ x } 100\% = \textbf{61.00\%}$$

2.- DETERMINACIÓN DE LOS FACTORES DE RIESGO

Calificación ponderada	Grado de confianza		Niveles de riesgo	
15 - 50 %	1	BAJO	3	ALTO
51 - 75 %	**2**	**MEDIO**	**2**	**MEDIO**
76 - 100%	3	ALTO	1	BAJO

3. CONCUSIÓN

Luego de aplicar el Cuestionario de Control Interno al gerente de la empresa Samporio, los resultados del cuestionario arrojan una calificación del 61,00% dando así una grado de confianza medio y un nivel de riesgo medio de la misma manera determinamos las siguientes debilidades:

* Las capacitaciones del personal no son continuas y esto perjudica especialmente a la utilización de los recursos materiales en el área de producción.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	CUESTIONARIO CONTROL INTERNO **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**CCI** **2/5**

CARGO: Jefe de Producción

DENOMINACIÓN: Ing. Paul Mora

Nº	PROCEDIMIENTOS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Se lleva un control de la materia prima utilizada en los diferentes departamentos?	X		10	8	El control de materia prima debe ser continuo.
2	¿Se maneja un control de inventarios en la producción de calzado?	X		10	10	
3	¿La supervisión en esta área se realiza diariamente?	X		10	8	
4	¿El departamento cuenta con manuales de manejo de la nueva maquinaria que se adquiere?	X		10	6	Muchas veces se ha manejado intuitivamente el uso de maquinaria.
5	¿El personal es capacitado continuamente de acuerdo a las necesidades que se presenten?	X		10	9	
6	¿Existe una buena relación y trabajo en equipo en este departamento?	X		10	9	
7	¿Se realizan evaluaciones al personal para medir su capacidad de trabajo?	X		10	9	
TOTAL				**70**	**59**	

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	ESCALAS DE MEDICIÓN DE RIESGOS AUDITORÍA DE GESTÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE	EMR 2/5

1. VALORACIÓN

Ponderación Total	**PT**	70
Calificación Total	**CT**	59
Calificación Porcentual	**CP**	%

2. APLICACIÓN DE LA VALORACIÓN

$$\textbf{CP=} \frac{CT}{PT} * 100$$

$$\textbf{CP=} \frac{59}{70} = 0.84 \text{ x } 100\% = \textbf{84.29\%}$$

2.- DETERMINACIÓN DE LOS FACTORES DE RIESGO

Calificación ponderada	Grado de confianza		Niveles de riesgo	
15 - 50 %	1	BAJO	3	ALTO
51 - 75 %	2	MEDIO	2	MEDIO
76 - 100%	**3**	**ALTO**	**1**	**BAJO**

3.- CONCLUSIÓN

Una vez aplicado el Cuestionario de Control Interno al jefe del departamento de producción de la empresa Samporio los resultados del cuestionario muestran una calificación del 84.29% dando así un grado de confianza alto y un nivel de riesgo bajo encontrando estas debilidades:

*La materia prima que maneja la empresa no es revisada continuamente lo que ocasiona un gran problema para el control de materiales,

*Se de capacitar mensualmente al personal encargado del manejo de maquinarias ya que está ocasionando retraso en el trabajo y pérdida de tiempo.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	CUESTIONARIO CONTROL INTERNO **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**CCI** **3/5**

CARGO: Jefe de Control de Calidad
DENOMINACIÓN: Ing. Luis Chulde

Nº	PROCEDIMIENTOS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Se realizan continuamente controles de calidad en el departamento de producción?	X		10	9	
2	¿Se realiza un control minucioso en el producto antes de salir al mercado?	X		10	10	
3	¿Existen algún tipo de control para adquirir nueva mercadería?	X		10	9	
4	¿Existen procedimientos de inspección durante el proceso del calzado?	X		10	8	
5	¿Se realiza controles de calidad en la materia prima que se adquiere?	X		10	10	
6	¿Se realiza un estudio a sus proveedores antes de realizar compra de materia prima?	X		10	8	
7	¿Disponen de algún tipo de servicio de quejas de los clientes?		X	10	5	Los clientes envían sus quejas con los vendedores pero no se realizan escritas.
8	¿Se realiza alguna investigación para determinar la devolución del producto?	X		10	8	
TOTAL				**80**	**67**	

	ESCALAS DE MEDICIÓN DE RIESGO AUDITORÍA DE GESTÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE	CCI 3/5

1. VALORACIÓN

Ponderación Total	**PT**	80
Calificación Total	**CT**	67
Calificación Porcentual	**CP**	%

2. APLICACIÓN DE LA VALORACIÓN

$$\textbf{CP=}\ \frac{CT}{PT} * 100$$

$$\textbf{CP=}\ \frac{67}{80} = 0.84 \text{ x } 100\% = \textbf{83.75\%}$$

2.- DETERMINACIÓN DE LOS FACTORES DE RIESGO

Calificación ponderada	Grado de confianza		Niveles de riesgo	
15 - 50 %	1	BAJO	3	ALTO
51 - 75 %	2	MEDIO	2	MEDIO
76 - 100%	**3**	**ALTO**	**1**	**BAJO**

3.- CONCLUSIÓN

Una vez realizado el cuestionario de control interno para el departamento de calidad se obtuvo como resultado una calificación del 83.75% dando como resultado un grado de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, en este departamento se obtuvo una debilidad significativa que es:

*En el tiempo que lleva la empresa en el mercado se han suscitado varios inconvenientes con los clientes pero hasta el día de hoy no se ha tomado una medida preventiva para las diferentes quejas.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	CUESTIONARIO CONTROL INTERNO **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**CCI** **4/5**

CARGO: Contadora
DENOMINACIÓN: Ing. Lilian Lloacana

Nº	PROCEDIMIENTOS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿El sistema contable que tiene la empresa es utilizado unicamente por el departamento de contabilidad?	X		10	8	
2	¿Cuándo se realizan los diferentes estados se da a conocer a la gerencia?	X		10	9	
3	¿Para la toma de decisiones en la empresa, se toman en cuentan los estados?	X		10	10	
4	¿Se realizan inventarios semanales en la bodega?		X	10	0	Los inventarios se realizan mensualmente
5	¿Existen controles que garanticen la recuperación de cuentas por cobrar?	X		10	8	
6	¿Se utilizan aparatos electrónicos para la comunicación interna del personal?	X		10	9	
7	¿Se realizan oportunamente los registros de compra de materiales?	X		10	8	
8	¿Se realizan oportunamente las transacciones de venta en el sistema contable?	X		10	10	

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	ESCALA DE MEDICIÓN DE RIESGO AUDITORÍA DE GESTÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE	EMR 4/5

9	¿La información que arroja el sistema contable es confiable y oportuna?	X		10	10	
10	¿La persona que trabaja en conjunto con usted tiene definidas las responsabilidades?	X		10	8	
TOTAL				**100**	**80**	

1. VALORACIÓN

Ponderación Total	**PT**	100
Calificación Total	**CT**	80
Calificación Porcentual	**CP**	%

2. APLICACIÓN DE LA VALORACIÓN

$$\textbf{CP=} \frac{CT}{PT} * 100$$

$$\textbf{CP=} \frac{80}{100} = 0.8 \text{ x } 100\% = \textbf{80.00\%}$$

2.- DETERMINACIÓN DE LOS FACTORES DE RIESGO

Calificación ponderada	Grado de confianza		Niveles de riesgo	
15 - 50 %	1	BAJO	3	ALTO
51 - 75 %	2	MEDIO	2	MEDIO
76 - 100%	**3**	**ALTO**	**1**	**BAJO**

3. CONCLUSIÓN

Como resultado de la aplicación del cuestionario de control interno al departamento de contabilidad tenemos como resultado un 80% que refleja un grado de confianza alto y un nivel de riesgo bajo encontrando como debilidad principal la siguiente:

*Se realiza inventarios físicos de la mercadería y materia prima mensualmente lo cual dificulta su manejo.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	CUESTIONARIO CONTROL INTERNO **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**CCI** **5/5**

CARGO: Jefe de Ventas

DENOMINACIÓN: Sr. Julio Soto

Nº	PROCEDIMIENTOS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Existen políticas para la venta a crédito del calzado?	X		10	8	
2	¿Las ventas de calzado cumplen con los objetivos propuestos?	X		10	7	
3	¿El área de ventas tiene relación con las demás áreas de la empresa?	X		10	10	
4	¿Están establecidas las líneas de autoridad y responsabilidad dentro del área?	X		10	8	
5	¿Existe un control de procedimientos de ventas establecidos?	X		10	10	
6	¿Se realiza un control adecuado de los vendedores de la empresa?	X		10	7	
7	¿Se realizan estudios antes de captar un nuevo comprador?	X		10	8	
TOTAL				**70**	**58**	

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	ESCALA DE MEDICIÓN DE RIESGO **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**EMR** **5/5**

1. VALORACIÓN

Ponderación Total	**PT**	70
Calificación Total	**CT**	58
Calificación Porcentual	**CP**	%

2. APLICACIÓN DE LA VALORACIÓN

$$\textbf{CP=} \frac{CT}{PT} * 100$$

$$\textbf{CP=} \frac{58}{70} = 0.83 \text{ x } 100\% = \textbf{82.86\%}$$

2.- DETERMINACIÓN DE LOS FACTORES DE RIESGO

Calificación ponderada	Grado de confianza		Niveles de riesgo	
15 - 50 %	1	BAJO	3	ALTO
51 - 75 %	2	MEDIO	2	MEDIO
76 - 100%	**3**	**ALTO**	**1**	**BAJO**

3. CONCLUSIÓN

Al aplicar el cuestionario de control interno al jefe de ventas de la empresa Samporio se determinó como resultado que el departamento tiene una calificación del 82.86% dando un de confianza alto y un nivel de riesgo bajo pero existen puntos en los que se debe trabajar los cuales son:

*Se debe trabajar en la expansión de mercado del calzado para que el departamento cumpla con los objetivos propuestos.

* Se debe realizar un control a los vendedores de la empresa para que los mismos efectúen su trabajo de manera oportuna y adecuada.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

CAPÍTULO IV

INFORME DE AUDITORÍA

Ingeniero

Medardo Navarrete

Gerente General

Presente

De mi consideración:

Mediante el presente informe se hace conocer el proceso de auditoría a la empresa Internacional calzado Samporio, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2017, se realizó de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría; por lo cual, sugiero que los resultados obtenidos en el presente trabajo sean considerados con la finalidad de aportar al crecimiento de la empresa.

El desarrollo del trabajo, se ejecutó de acuerdo al cronograma de trabajo del cual se obtuvo información específica de los cuestionarios, entrevistas, grabaciones y demás; los cuales demuestran que la investigación fue realizada de forma meticulosa, la misma que es viable gracias a la colaboración de los empleados.

Los resultados obtenidos en la empresa se encuentran reflejados en conclusiones y recomendaciones esperando así que le permita mejorar su gestión y por ende el logro de sus objetivos estratégicos.

Desviaciones Significativas

Tabla Nº 21 Hallazgos – Planeación

HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO DE PLANEACIÓN

COMPONENTE	**HALLAZGO 1**
HALLAZGO	1. La mayoría de los empleados de la empresa de calzado no son participes en la misión y visión de la misma. 2. Los empleados no tienen cocimiento alguno de que se hayan definido objetivos por cada área
CONDICIÓN	La empresa de calzado Samporio Internacional cuenta con misión, visión y objetivos propuestos pero los cuales no son socializados con el personal de la empresa lo cual dificulta que los empleados puedan intervenir y con esto mejorar el desempeño de la empresa.
CRITERIO	1. La mayoría de los empleados no son participes de la misión y visión de la empresa. 2. Los empleados no le dan mayor importancia a los objetivos que cada área tiene definida. 3. No existe énfasis por parte de la empresa de dar a conocer los objetivos y hacer partícipes a los empleados.
CAUSA	La empresa de calzado Samporio debe hacer énfasis para que los empleados tenga claro cuál es el objetivo principal de participar en la misión y visión que la empresa tiene definida

	además de eso cada jefe de área con reuniones o charlas debe dar a conocer a su equipo de trabajo los objetivos que tienen planteados.
EFECTO	Los empleados no se sienten comprometidos de la misma manera ya que los objetivos propuestos por cada área no son de su conocimiento.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

Tabla Nº 22 Hallazgos Dirección

HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO DE DIRECCIÓN

COMPONENTE	**HALLAZGO 2**
HALLAZGO	1. Solo el departamento de producción el área de diseño ha realizado un proyecto de innovación. 2. La empresa no ha elaborado ningún plan de prevención de estrés laboral para los empleados
CONDICIÓN	El enfoque de la empresa de calzado Samporio Internacional debe cambiar ya que lo principal debe ser cuidar el bienestar de los empleados para eso es necesario implementar un plan de prevención de estrés laboral y darlo a conocer.

CRITERIO	1. Se debe motivar al personal para que existan más proyectos de innovación en todas las áreas. 2. Al elaborar un plan de prevención de estrés laboral los empleados trabajaran de manera óptima. 3. Los empleadores deben cuidar el bienestar de los empleados.
CAUSA	La empresa no cuenta con un plan de prevención de estrés laboral lo cual afecta el desarrollo de los empleados en cada una de las áreas y dificulta medir el desempeño de los mismos.
EFECTO	Al no contar con un plan de prevención los empleados no son motivados de tal manera que los mismos no cumplen a cabalidad sus funciones.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

Tabla Nº 23 Hallazgos organización

HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO DE ORGANIZACIÓN

COMPONENTE	**HALLAZGO 3**

HALLAZGO	1. Las normas de seguridad con las que cuenta la empresa de calzado Samporio Internacional no son del conocimiento de todo el personal.
CONDICIÓN	La empresa cuenta con normas de seguridad pero las mismas no han sido impartidas de manera oportuna y específica a todo el personal es por eso que los empleados tienen desconocimiento total y fallo en sus funciones.
CRITERIO	En las diferentes áreas que tiene la empresa se debería hacer énfasis para que los empleados conozcan las normas de seguridad y con ello las medidas preventivas que se deben tomar.
CAUSA	La empresa debe dar a conocer a los empleados mediante reuniones que existen medidas de prevención de riesgos y normas que deben ser aplicadas en cada área.
EFECTO	Los empleados al no conocer las normas de seguridad corren riesgos laborales como accidentes o daños que se pueden causar a su persona por no tener precauciones y el conocimiento del uso de los materiales.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

Tabla Nº 24 Hallazgos Control

HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO DE CONTROL

COMPONENTE	HALLAZGO 4
HALLAZGO	1. Se debe realizar controles minuciosos a los empleados en sus actividades cotidianas para prevenir riesgos laborales. 2. Se debe realizar el mantenimiento correcto a toda la maquinaria de la empresa.
CONDICIÓN	Es importante que la empresa realice controles y mantenimientos continuos a la maquinaria con la que cuenta la misma ya que de esta manera se podrá prevenir futuros incidentes laborales.
CRITERIO	1. El departamento de producción es uno de los principales que debe solicitar mantenimiento a la maquinaria. 2. Los controles al personal se debe realizar después de que el mantenimiento de la maquinaria sea el adecuado.
CAUSA	La empresa al no contar con un plan de mantenimiento de maquinaria se puede ver afectada a futuro para el

	proceso correcto de sus funciones además que dificulta el control a sus empleados.
EFECTO	Si no se realiza el control adecuado a sus empleados el desempeño de cada uno puede ser afectado y el de la empresa también ya que no existe un compromiso con la misma.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

Presentación de los Papeles de Trabajo

	PAPELES DE TRABAJO **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**HM** **1/2**

A continuación se detalla las marcas y siglas utilizadas durante la auditoría para que sea de manera más fácil y rápida el manejo del documento presentado.

ÍNDICE	PAPELES DE TRABAJO
AD	**ADMINISTRACIÓN DE GESTIÓN**
OT/1	Orden de Trabajo
C/2	Comunicación
HM/3	Hoja de Marcas
HI/4	Hoja de Índices
HDT/5	Hoja de Distribución de Trabajo
HDT/6	Hoja de Distribución de Tiempo
CP	**CONOCIMIENTO PRELIMINAR**
CP/1	Conocimiento Preliminar
P	**PLANIFICACIÓN**
PP/1	Planificación Preliminar
EAG	**EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN**
PA	Programa de Auditoría
CA/3D	COMPONENTE: Área Directiva
CCI/1	Aplicación del Cuestionario de Control Interno
CN/2	Cédulas Narrativas
IFA/3	Identificación de Funciones Asignadas
AIG/5	Aplicación de Indicadores de Gestión
I	Informe
S	Seguimiento

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	PAPELES DE TRABAJO **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**HM** **2/2**

A continuación se detalla las marcas y siglas utilizadas durante la auditoría para que sea de manera más fácil y rápida el manejo del documento presentado.

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Comprobado
Δ	Analizado
≠	Comparado
Λ	Indagado
*	Observado
○	Inspeccionado

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**HDT** **2/2**

A continuación se detalla la manera por la cual fue desarrolla la auditoria y las funciones que se cumplieron.

NOMBRE	CARGO	SIGLAS	TRABAJO A DESARROLLAR
Ing. Voroshilov Hernández	Supervisor	I.V.H	* Revisar el cuestionario de control interno. * Revisar los programas de trabajo. * Emitir las respectivas indicaciones del trabajo a realizarse. *Analizar la información que se ha recopilado.
Sra. Evelyn Páez	Jefe de equipo	E.P	* Revisar la información de la empresa. *Elaborar los papeles de trabajo y cuestionario de control interno. *Realizar los programas de trabajo. *Determinar los departamentos a estudiarse. *Evaluar cada uno de los componentes de los diferentes departamentos. *Aplicar indicadores para cada componente.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTÓN **EMPRESA DE CALZADO SAMPORIO** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**PA** **1/1**

Objetivo: Ejecutar una auditoría de gestión aplicada a la empresa de calzado Samporio para establecer parámetros adecuados que ayuden al manejo de sus recursos.

Alcance: La auditoría de gestión tiene como finalidad determinar si el trabajo de cada área es ejecutado de manera eficiente y si existe optimización de sus recursos.

PROCESO	DOCUMENTOS	RESPONSABLE	FECHA
Conocimiento Preliminar	Antecedentes de la empresa, misión, visión, objetivos y políticas	Gerente de la empresa	05-03-2018 al 09-03-2018
Examen Preliminar	Interacción con los empleados, identificación de áreas críticas.	Secretaría y auditor en curso	19-03-2018 al 23-03-2018
Planificación de Auditoría	Elaboración de programas y cuestionarios que serán aplicados en las diferentes áreas de la empresa.	Auditor en curso y supervisor de la auditoría	14-05-2018 al 29-052018
Ejecución de Trabajo	Preparación de papeles de trabajo y ejecución de programas	Auditor en curso y supervisor de la auditoría	04-06-2018 al 15-06-2018
Elaboración de Informe	Presentación del informe de auditoría.	Auditor responsable	13-08-2018 al 24-08-2018
Seguimiento	Plan de recomendaciones.	Auditor en curso y supervisor de la auditoría	27-08-2018 al 31-08-2018

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	MEDICIÓN DE RIESGO AUDITORÍA DE GESTÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE	MDRP 1/2

MEDICIÓN DE RIESGO - PLANEACIÓN

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la empresa de calzado Samporio Internacional se obtuvo los siguientes resultados donde se demostrara el nivel de confianza y nivel de riesgo del Indicador.

Nº	Pregunta	RESPUESTA		Calif. Obtenida	Observación	Puntaje Óptimo
		SI	NO			
1	Pregunta 1	x		4	Bueno	5
2	Pregunta 2	x		3	Regular	5
3	Pregunta 3	x		4	Bueno	5
4	Pregunta 4	x		3	Regular	5
5	Pregunta 5	x		3	Regular	5
6	Pregunta 6		x	2	Deficiente	5
7	Pregunta 7	x		3	Regular	5
8	Pregunta 8	x		3	Regular	5
9	Pregunta 9	x		3	Regular	5
10	Pregunta 10	x		3	Regular	5
	TOTAL			**31**		**50**

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

MDRP 2/2

CÁLCULO NIVELDE RIESGO Y CONFIANZA.

Nivel de confianza	=	Calificación obtenida / Puntaje Óptimo		31 / 50	=	62.00%
Nivel de Riesgo	=	100% - Nivel de Confianza		100.00-62.00	=	38.00%

ESCALAS DE MEDICIÓN Y COLORIMERÍA

PORCENTAJE	RIESGO
15% - 50%	Alto
51% - 59%	Moderado Alto
60% - 66%	Moderado
67% - 75%	Moderado Bajo
76% - 95%	Bajo

PORCENTAJE	CONFIANZA
15% - 50%	Baja
51% - 59%	Moderado Baja
60% - 66%	Moderada
67% - 75%	Moderada Alta
76% - 95%	Alta

Análisis: El cálculo de medición de riesgo indica que la empresa de calzado Samporio Internacional tiene un nivel de riesgo alto con el 38% y un nivel de confianza moderado con un 62%.

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	MEDICIÓN DE RIESGO **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**MDRO** **1/2**

MEDICIÓN DE RIESGO - ORGANIZACIÓN

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la empresa de calzado Samporio Internacional se obtuvo los siguientes resultados donde se demostrara el nivel de confianza y nivel de riesgo del Indicador.

Nº	Pregunta	RESPUESTA		Calif. Obtenida	Observación	Puntaje Óptimo
		SI	NO			
1	Pregunta 1	x		3	Bueno	5
2	Pregunta 2	x		3	Regular	5
3	Pregunta 3	x		4	Bueno	5
4	Pregunta 4	x		4	Regular	5
5	Pregunta 5	x		5	Regular	5
6	Pregunta 6	x		4	Deficiente	5
7	Pregunta 7	x		5	Regular	5
8	Pregunta 8		x	2	Regular	5
	TOTAL			**30**		**40**

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

MDRO 2/2

CÁLCULO NIVELDE RIESGO Y CONFIANZA.

Nivel de confianza	=	Calificación obtenida / Puntaje Óptimo	30 / 40	=	75.00%
Nivel de Riesgo	=	100% - Nivel de Confianza	100.00-75.00	=	25.00%

ESCALAS DE MEDICIÓN Y COLORIMERÍA

PORCENTAJE	**RIESGO**
15% - 50%	Alto
51% - 59%	Moderado Alto
60% - 66%	Moderado
67% - 75%	Moderado Bajo
76% - 95%	Bajo

PORCENTAJE	**CONFIANZA**
15% - 50%	Baja
51% - 59%	Moderado Baja
60% - 66%	Moderada
67% - 75%	Moderada Alta
76% - 95%	Alta

Análisis: El cálculo de medición de riesgo indica que la empresa de calzado Samporio Internacional tiene un nivel de riesgo alto con el 25% y un nivel de

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	MEDICIÓN DE RIESGO **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**MDR** **1/2**

MEDICIÓN DE RIESGO - DIRECCIÓN

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la empresa de calzado Samporio Internacional se obtuvo los siguientes resultados donde se demostrara el nivel de confianza y nivel de riesgo del Indicador.

Nº	Pregunta	RESPUESTA		Calif. Obtenida	Observación	Puntaje Óptimo
		SI	NO			
1	Pregunta 1	x		4	Bueno	5
2	Pregunta 2	x		3	Regular	5
3	Pregunta 3	x		3	Bueno	5
4	Pregunta 4	x		4	Regular	5
5	Pregunta 5		x	2	Regular	5
6	Pregunta 6	x		3	Deficiente	5
7	Pregunta 7	x		3	Regular	5
8	Pregunta 8	x		4	Regular	5
9	Pregunta 9	x		4	Regular	5
10	Pregunta 10		x	1	Regular	5
	TOTAL			**31**		**50**

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

CÁLCULO NIVELDE RIESGO Y CONFIANZA. **MDRO 2/2**

Nivel de confianza	=	Calificación obtenida / Puntaje Óptimo		31 / 50	=	62.00%
Nivel de Riesgo	=	100% - Nivel de Confianza		100.00-62.00	=	38.00%

ESCALAS DE MEDICIÓN Y COLORIMERÍA

PORCENTAJE	**RIESGO**
15% - 50%	Alto
51% - 59%	Moderado Alto
60% - 66%	Moderado
67% - 75%	Moderado Bajo
76% - 95%	Bajo

PORCENTAJE	**CONFIANZA**
15% - 50%	Baja
51% - 59%	Moderado Baja
60% - 66%	Moderada
67% - 75%	Moderada Alta
76% - 95%	Alta

Análisis: El cálculo de medición de riesgo indica que la empresa de calzado Samporio Internacional tiene un nivel de riesgo alto con el 38% y un nivel de

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

	MEDICIÓN DE RIESGO **AUDITORÍA DE GESTÓN** **DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**MDR** **1/2**

MEDICIÓN DE RIESGO - CONTROL

Una vez aplicado el cuestionario de control interno en la empresa de calzado Samporio Internacional se obtuvo los siguientes resultados donde se demostrara el nivel de confianza y nivel de riesgo del Indicador.

Nº	Pregunta	RESPUESTA		Calif. Obtenida	Observación	Puntaje Óptimo
		SI	NO			
1	Pregunta 1	x		4	Bueno	5
2	Pregunta 2	x		3	Regular	5
3	Pregunta 3	x		3	Bueno	5
4	Pregunta 4	x		3	Regular	5
5	Pregunta 5	x		3	Regular	5
6	Pregunta 6	x		4	Deficiente	5
7	Pregunta 7	x		5	Regular	5
8	Pregunta 8	x		4	Regular	5
	TOTAL			**29**		**40**

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

CÁLCULO NIVELDE RIESGO Y CONFIANZA. **MDRO 2/2**

Nivel de confianza	=	Calificación obtenida / Puntaje Óptimo		29 / 40	=	72.50%
Nivel de Riesgo	=	100% - Nivel de Confianza		100.00-72.50	=	27.50%

ESCALAS DE MEDICIÓN Y COLORIMERÍA

PORCENTAJE	RIESGO
15% - 50%	Alto
51% - 59%	Moderado Alto
60% - 66%	Moderado
67% - 75%	Moderado Bajo
76% - 95%	Bajo

PORCENTAJE	CONFIANZA
15% - 50%	Baja
51% - 59%	Moderado Baja
60% - 66%	Moderada
67% - 75%	Moderada Alta
76% - 95%	Alta

Análisis: El cálculo de medición de riesgo indica que la empresa de calzado Samporio Internacional tiene un nivel de riesgo alto con el 27.50% y un nivel de

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente:*** *Empresa de calzado Samporio Internacional*

Tabla Nº 25 Comando de Indicadores

	TABLERO DE INDICADORES **AUDITORÍA DE GESTIÓN** **DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**	**RIG** **1/1**

TABLERO COMANDO DE INDICADORES DE GESTIÓN						
Indicador	**Meta**		**Resultado Actual Confianza**	**Resultado Actual Riesgo**	**Colorimetría Confianza**	**Colorimetría Riesgo**
Planeación	Trabajar en conjunto con el personal de la empresa para que la misión, visión y objetivos de cada área se puedan cumplir al 100%	100%	62%	38%		
Dirección	La empresa necesita implementar un plan de prevención de estrés laboral e interactuar con el personal para una mejor comunicación	100%	62%	38%		
Organización	La empresa necesita implementar un plan de prevención de estrés laboral e interactuar con el personal para una mejor comunicación	100%	75%	25%		
Control	Realizar constantes mantenimientos a la maquinaria de la empresa para que la misma pueda rendir en su totalidad y optimizar el tiempo de trabajo.	100%	72.50%	27.50%		

***Elaborado Por**: Evelyn Páez* ***Fuente:** Empresa de calzadol Samporio Internacional*

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

1. HALLAZGOS DE PLANEACIÓN

- La mayoría de los empleados no son participes en la misión de la empresa.
- El personal no tiene el suficiente conocimiento del enfoque de la empresa (visión).
- Los objetivos de cada área no son de conocimiento del personal que labora allí

Conclusiones

- Se ha determinado que el desconocimiento de la misión en los diferentes departamentos produce un malestar entre los empleados.
- Los empleados no se sienten comprometidos en su totalidad con el enfoque que tiene la empresa por alcanzar.
- Existen ciertos parámetros que los empleados no cumplen porque no existe un conocimiento de los objetivos de cada área.

Recomendaciones

- Al Gerente de la empresa que se inicie con reuniones mensuales para que el personal se incluya en las tomas de decisiones, además de dar a conocer la misión, visión y objetivos específicos de cada área.

2. HALLAZGOS DE ORGANIZACIÓN

- Las normas de seguridad no son de conocimiento de todo el personal.
- Existen áreas que no cuentan con la capacidad suficiente para la producción del calzado.

Conclusiones

- En la empresa existen normas de seguridad que cada departamento debe cumplir, pero se ha determinado que la mayoría de los empleados nuevos no conocen y esto puede provocar accidentes laborales.
- La distribución de los departamentos es de manera correcta lo que se encuentra es un mal manejo de espacios lo que dificulta el desempeño de cada empleado.

Recomendaciones

- Al Gerente de la empresa que se tome correctivos y se trabaje en conjunto con el departamento de contabilidad y producción para que cada una de las áreas de trabajo mejores.

3. HALLAZGOS DE DIRECCIÓN

- No se realizan proyectos de innovación.
- No se ha elaborado un plan de prevención para el estrés laboral.

Conclusiones

- Solamente en el departamento de producción en el área de diseño es en donde más se trabaja con proyectos de innovación lo cual es lamentable ya que deberían ser partícipes todos los empleados de la empresa.
- La empresa no cuenta con un plan de prevención de estrés laboral esto a su vez provoca que los empleados no tenga un eficiente nivel de desempeño.

Recomendaciones

- Al Gerente de la empresa que se realice de forma inmediata un plan de prevención de estrés laboral para los empleados y se realicen reuniones con el

fin de socializar con el personal además de incentivar para que existan más proyectos de innovación.

4. **HALLAZGOS DE CONTROL**

- Se debe realizar controles para prevenir riesgos laborales.
- No se realiza mantenimiento a la maquinaria continuamente.

Conclusiones

- Se ha determinado que no se realizan controles cuando el personal está utilizando la maquinaria lo que dificultad determinar si pueden existir riesgos laborales.
- No se realiza el mantenimiento adecuado a la maquinaria la misma que se puede ver afectada a futuro, además se debe calcular su grado de deterioro.

Recomendaciones

- Al Gerente de la empresa que se inicie con los controles al personal para prevenir riesgos laborales en cada área así mismo realizar el mantenimiento a la maquinaria y que este sea mensual para que se calcule el grado de deterioro en el que se encuentran.

Atentamente:

……...

EVELYN PAEZ

AUDITORA

CAPÍTULO V

SEGUIMIENTO

Plan de seguimiento de las recomendaciones

Una vez presentado el informe de auditoría al gerente y a sus miembros corporativos como auditora encargada me comprometo a dar seguimiento de los hallazgos que arrojaron la auditoria para que se puedan cumplir a cabalidad y estimar un tiempo prudente para que puedan ser aplicados cada uno de ellos.

Dentro del Informe se han realizado algunas recomendaciones que están de acuerdo a los hallazgos de cada indicador lo cual se pide tomar en cuenta para la toma de decisión de esta auditoría realizada.

Los resultados de este plan de seguimiento deben ser comunicados a todos los empleados de la empresa para que se tomen medidas correctivas que vayan ayudar a la superación de los problemas encontrados ya que esto ayudara en la comunicación empleador – empleado, con esto se pretende alcanzar un nivel máximo de producción en la empresa de calzado Samporio Internacional.

A continuación, se muestra de forma detallada el plan de seguimiento a las recomendaciones en el cual va específico el tiempo y responsable de seguimiento:

Plan de seguimiento

Tabla Nº 26 Seguimiento de Planeación

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

PLANEACIÓN

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	TIEMPO
❖ La mayoría de los empleados no son participes en la misión de la empresa. ❖ El personal no tiene el suficiente conocimiento del enfoque de la empresa (visión). ❖ Los objetivos de cada área no son de conocimiento del personal que labora allí	Al Gerente de la empresa que se inicie con reuniones mensuales para que el personal se incluya en las tomas de decisiones, además de dar a conocer la misión, visión y objetivos específicos de cada área.	Gerente	2 meses

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente****: Empresa de calzado Samporio Internacional*

Tabla Nº 27 Seguimiento de Organización

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

ORGANIZACIÓN

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	TIEMPO
❖ Las normas de seguridad no son de conocimiento de todo el personal. ❖ Mejorar el área de trabajo de cada departamento.	❖ Al Gerente de la empresa que se tome correctivos en conjunto con el departamento de contabilidad y producción para que sus áreas de trabajo mejoren y se pueda realizar una optimización de recursos.	Gerente	1 mes

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente****: Empresa de calzado Samporio Internacional*

Tabla Nº 28 Seguimiento de dirección

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

DIRECCIÓN

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	TIEMPO
❖ No se realizan proyectos de innovación. ❖ No se ha elaborado un plan de prevención para el estrés laboral.	❖ Al Gerente de la empresa que se realice de forma inmediata un plan de prevención para los empleados y lleve a cabo reuniones con el personal para saber la situación de cada uno de ellos, además de incentivar a que se creen proyectos de innovación.	Gerente	3 meses

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente****: Empresa de calzado Samporio Internacional*

Tabla Nº 29 Seguimiento de Control

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

CONTROL

HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	TIEMPO
❖ Se debe realizar controles para prevenir riesgos. ❖ No se realiza mantenimiento a la maquinaria continuamente.	❖ Al Gerente de la empresa que se inicie con los controles al personal para prevenir riesgos laborales en cada área, y el mantenimiento a la maquinaria sea mensual para prevenir futuros inconvenientes con la producción de calzado.	Gerente	2 meses

Elaborado Por: *Evelyn Páez* ***Fuente****: Empresa de calzado Samporio Internacional*

BIBLIOGRAFÍA

Alegre, L. (2000). *Fundamentos de economía de la empresa.* España: Ariel.

Arias, F. G. (2006). *Proyecto de Investigación.* Caracas - Venzuela: Episteme C.A.

Chiavenato, I. (2002). *Gestión de Talento Humano.* México: Elsevier Editora Ltda.

Chiavenato, I. (2006). *Teoría General de la Administración.* España: McGraw-Hill Interamericana.

Corrales, M. C. (2006). *Desarrolo de la Guia* . España: Permanente II.

Deming, E. (1989). *Calidad, productividad y competitividad a la salida de la crisis.* Madrid: Editorial Díaz de Santos.

Dessler, G. (02 de Agosto de 2013). *Definición*. Obtenido de Definición: https://definicion.mx/?s=Recursos%20Humanos

Fiedler, K. (20 de Mayo de 2016). *Management*. Obtenido de Management: http://www.escuelamanagement.eu/habilidades-de-liderazgo-2/concepto-de-liderazgo-segun-los-principales-autores

Finch Stoner, F. R. (1996). *Administración.* España: Pearson Educación.

Francisco, L. (20 de Junio de 2012). *Descuadrando*. Obtenido de Descuadrando: http://descuadrando.com/Control

Garcia, M. (2001). La importancia de la evaluación del desempeño. *Proyecciones*, 12-30. Obtenido de Getiopolis.

García, R. d. (2008). *Auditoría de Gestión/ Conceptos y Métodos.* Vedado, La Habana, Cuba: Félix Varela.

Gardey, J. P. (20 de Junio de 2016). *Sistema de control de calidad*. Obtenido de Sistema de control de calidad: https://definicion.de/control-de-calidad/

Góngora, E. (22 de Mayo de 2013). *SlideShare*. Obtenido de SlideShare: https://es.slideshare.net/evagongora5/objetivos-corporativos

Hurtado, D. (2008). Pirncipios de Administración. *Ariel*, 47-120.

Ita, M. D. (2007). *El concepto de productividad en el análisis Económico.* México.

Jaramillo, C. (12 de 08 de 2010). *Vision Administrativa*. Obtenido de Vision Administrativa:

http://www.visionadministrativa.info/biblioteca/control/indicadores/losindicadoresdegestion.pdf

Kohler, E. (1997). *Diccionario para contadores.* Mexico: Editoral Limusa.

l, C. F. (2008). Los papeles de trabajo, objetivos e importancia. *Área Auditoría*, 1 - 2.

Pearce, P. (23 de Julio de 2011). *Scribd*. Obtenido de Scribd: https://es.scribd.com/document/340946453/Diagrama-Distribucion-Trabajo-Ejemplo

Rafael Lapiedra, C. D. (2011). *Introducciñon a la gestión de información en la empresa.* Universitat Jaume: Col·lecció Sapientia, 53.

Robbins, S. P. (2005). *Administración.* México: Pearson Educación.

Roig, A. (1998). *"L' avaluació de la qualitat a la Gestió Documental.* Barcelona: Revista catalana .

Roth, B. y. (1992). *Cómo crear un Equipo de Alto Rendimiento en su Empresa.* Buenos Aires: Atlántida.

Santos, A. R. (29 de Marzo de 2012). *Blogspot*. Obtenido de Blogspot: http://motivaciongrupob.blogspot.com/2012/03/motivacion-segun-varios-autores.html

Sherman., G. (1981). *Technology transfer, Innovation & Internacional Competitiveness.* New York: Wiley&Sons.

Silva, R. O. (202). *Teorías de la Administración.* España: International Thomson Editores, S.A.

Taylor, E. (Lunes de 10 de 2010). *Word Press* . Obtenido de Word Press : https://jemager.wordpress.com/2010/10/06/mision-vision-y-valores/

ANEXOS

Anexo Nº 1 Logotipo de la empresa

Anexo Nº 2 Personal de la empresa

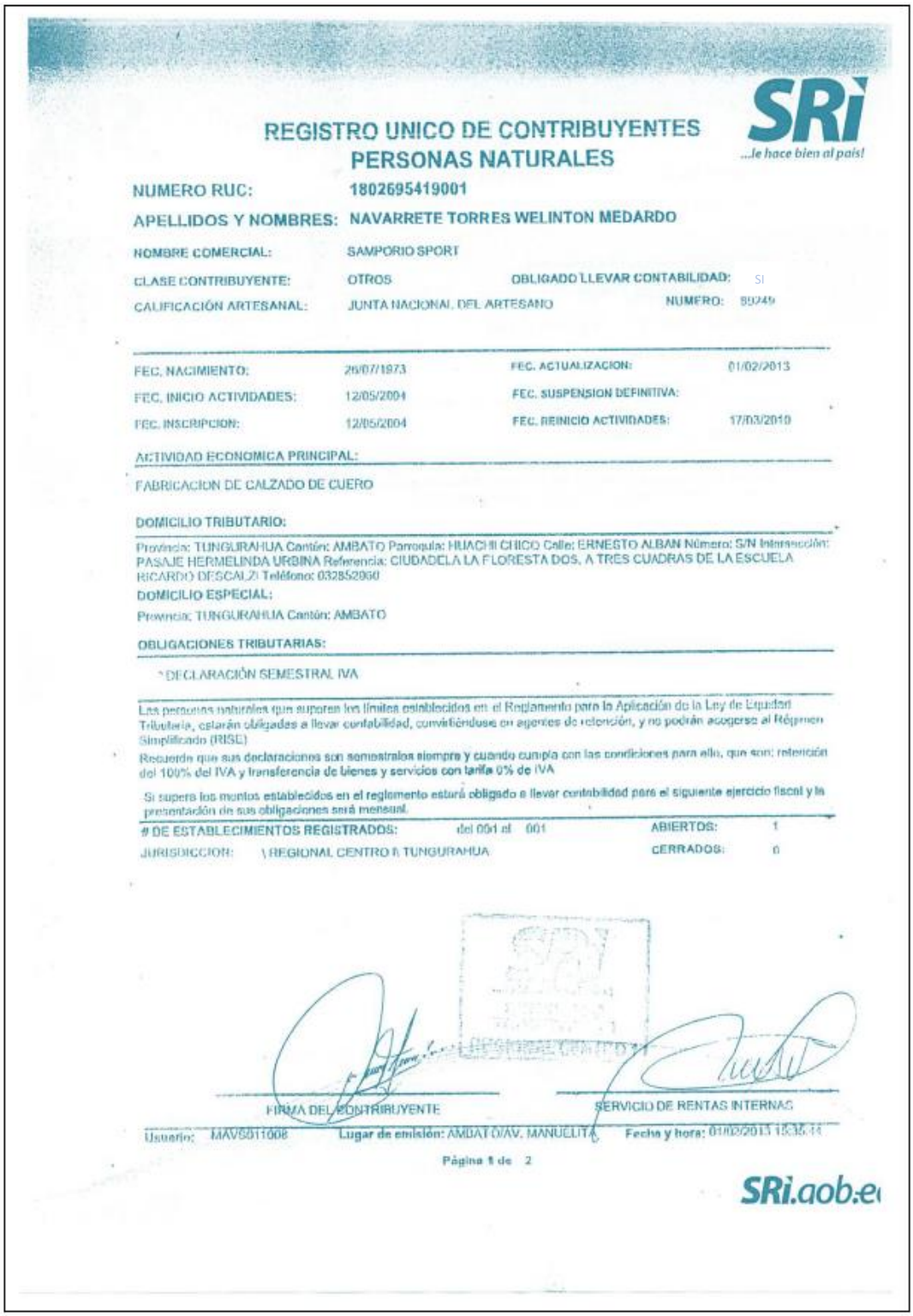
Anexo Nº 3 Departamento de Contabilidad

Anexo Nº 4 Gerente de la empresa

Anexo Nº 5 Producto terminado

Anexo Nº 6 Departamento de bodega

Anexo Nº 7 RUC



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1802695419001

APELLIDOS Y NOMBRES: NAVARRETE TORRES WELINTON MEDARDO

NOMBRE COMERCIAL: SAMPORIO SPORT

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO NUMERO: 89249

FEC. NACIMIENTO: 26/07/1973 FEC. ACTUALIZACION: 01/02/2013

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 12/05/2004 FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:

FEC. INSCRIPCION: 12/05/2004 FEC. REINICIO ACTIVIDADES: 17/03/2010

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE CALZADO DE CUERO

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: ERNESTO ALBAN Número: S/N Intersección: PASAJE HERMELINDA URBINA Referencia: CIUDADELA LA FLORESTA DOS, A TRES CUADRAS DE LA ESCUELA RICARDO DESCALZI Teléfono: 032852060

DOMICILIO ESPECIAL:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Recuerde que sus declaraciones son semestrales siempre y cuando cumpla con las condiciones para ello, que son: retención del 100% del IVA y transferencia de bienes y servicios con tarifa 0% de IVA

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 ABIERTOS: 1

JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO I\ TUNGURAHUA CERRADOS: 0

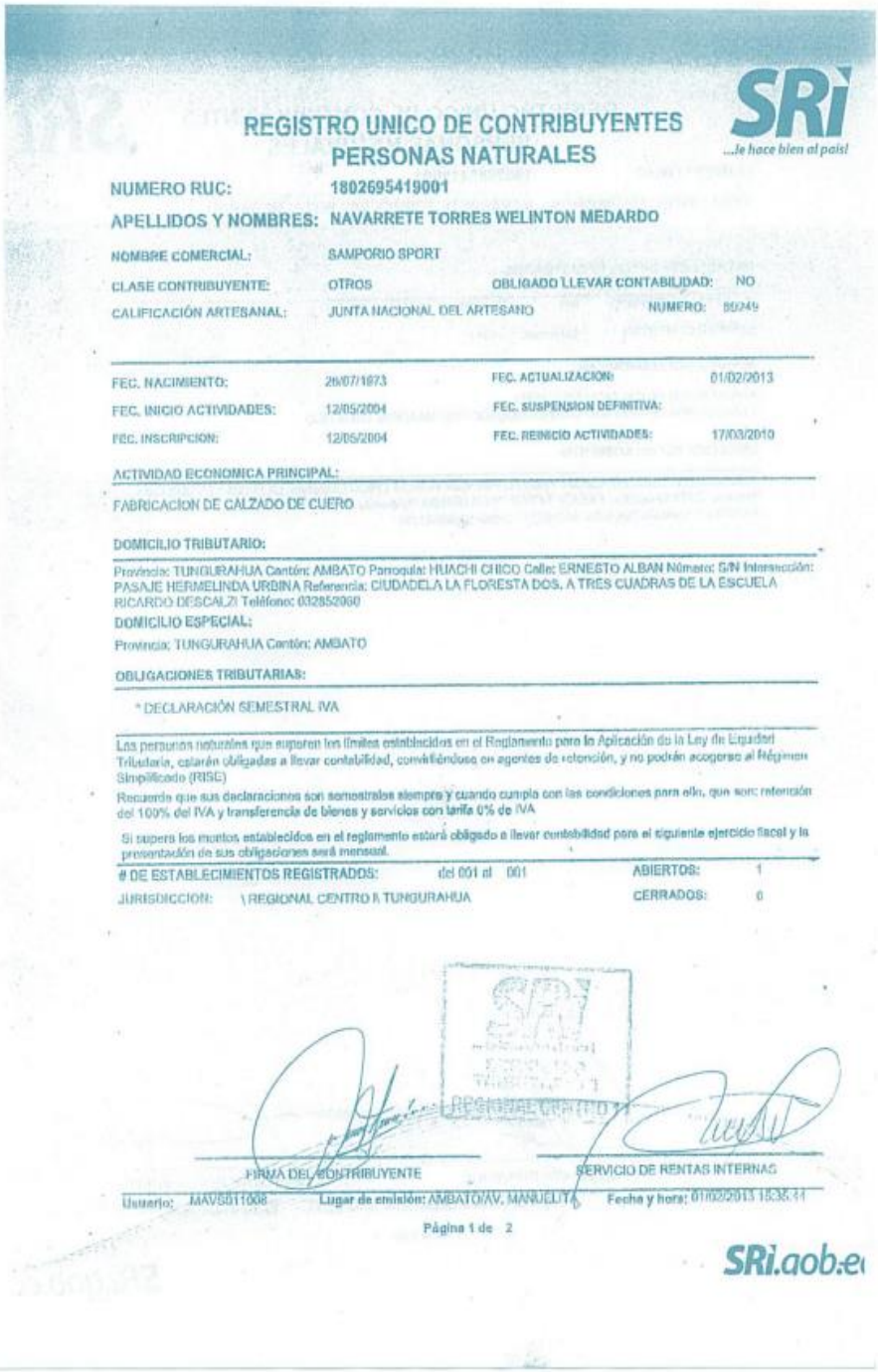
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MAVS011008 Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA Fecha y hora: 01/02/2013 15:36:11

Página 1 de 2

SRi.gob.ec



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

SRi
...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1802695419001

APELLIDOS Y NOMBRES: NAVARRETE TORRES WELINTON MEDARDO

NOMBRE COMERCIAL: SAMPORIO SPORT

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL: JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO **NUMERO:** 86749

FEC. NACIMIENTO:	26/07/1973	**FEC. ACTUALIZACION:**	01/02/2013
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	12/05/2004	**FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**	
FEC. INSCRIPCION:	12/05/2004	**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**	17/03/2010

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE CALZADO DE CUERO

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: ERNESTO ALBAN Número: S/N Intersección: PASAJE HERMELINDA URBINA Referencia: CIUDADELA LA FLORESTA DOS, A TRES CUADRAS DE LA ESCUELA RICARDO DESCALZI Teléfono: 032852060

DOMICILIO ESPECIAL:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Recuerde que sus declaraciones son semestrales siempre y cuando cumpla con las condiciones para ello, que son: retención del 100% del IVA y transferencia de bienes y servicios con tarifa 0% de IVA

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	**ABIERTOS:**	1
JURISDICCIÓN:	\ REGIONAL CENTRO I\ TUNGURAHUA	**CERRADOS:**	0

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MAVS011008 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 01/02/2013 15:36:11

Página 1 de 2

SRi.gob.ec

Anexo Nº 8 Estado de situación Inicial

EMPRESA "CALZADO SAMPORIO
ESTADO SITUACIÓN INICIAL

Al 31 de Diciembre del 2017

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE			$ 1.400,00
Caja		$ 100,00	
Bancos		$ 1.300,00	
Banco del Pichincha	$ 800,00		
Banco del Pacífico	$ 500,00		
ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE			$ 1.687,60
Cuentas por Cobrar		$ 1.687,60	
ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE			$ 43.299,76
Inventario Materia Prima		$ 6.299,76	
Inv. Producto en Proceso		$ 12.000,00	
Inv, Producto Terminado		$ 25.000,00	
ACTIVO FIJO			
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE			$ 25.648,82
Terreno		$ 25.648,82	
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE			$ 32.308,00
Instalación		$ 1.000,00	
Vehículo		$ 12.720,00	
Muebles y Enseres		$ 700,00	
Maquinaria y Equipo		$ 17.430,00	
Herramientas		$ 458,00	
TOTAL ACTIVO			**$ 104.344,18**
PASIVO			
PASIVOS A LARGO PLAZO			$ 15.000,00
Préstamo Bancario por Pagar		$ 15.000,00	
PASIVOS A CORTO PLAZO			$ 42.763,54
Documentos por Pagar		$ 27.101,95	
Cuentas por Pagar		$ 15.661,59	
TOTAL PASIVO			**$ 57.763,54**
PATRIMONO			$ 46.580,64
Capital Social		$ 46.580,64	
TOTAL PATRIMONO			**$ 46.580,64**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**$ 104.344,18**

GERENTE **CONTADORA**

Anexo Nº 9 Estado de Resultados

EMPRESA "CALZADO SAMPORIO"

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2017

VENTAS		$ 24.348,98
(-) Costo de Ventas		$ 9319.65
(=) Utilidad Bruta en Ventas		**$ 15.029,33**
(-) GASTO DE OPERACIÓN		**$ 1.327,09**
Depreciación Instalación	$ 41,67	
Depreciación Muebles y Enseres	$ 29,17	
Depreciación Vehículo	$ 530,00	
Depreciación Maquinaria y Equipo	$ 726,25	
(=)UTILIDAD DEL EJERCICIO		**$ 13.702,24**
PROVISIONES		
15% Participación Utilidad Trabajadores		$ 1.707,07
25% Impuesto Renta		$ 2.418,35
(=)UTILIDAD LIQUIDA		**$ 9576,82**

GERENTE **CONTADOR**