



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

**“Auditoría de gestión en la empresa Confecciones Zuritex de la parroquia Benítez
cantón Pelileo”**

Autora: Lozada Torres, Julissa Mishelle

Tutor: Ing. Luzuriaga Jaramillo, Héctor Alberto

Ambato – Ecuador

2023

i

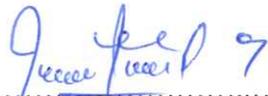
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Héctor Alberto Luzuriaga Jaramillo con cédula de ciudadanía No. 180325315-0, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA EMPRESA CONFECCIONES ZURITEX DE LA PARROQUIA BENÍTEZ CANTÓN PELILEO”**, desarrollado por Julissa Mishelle Lozada Torres, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Agosto 2023

TUTOR



.....
Ing. Héctor Alberto Luzuriaga Jaramillo
C.C. 180325315-0

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Julissa Mishelle Lozada Torres con cédula de ciudadanía No. 180550197-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA EMPRESA CONFECCIONES ZURITEX DE LA PARROQUIA BENÍTEZ CANTÓN PELILEO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto integrador.

Ambato, Agosto 2023

AUTORA



.....
Julissa Mishelle Lozada Torres

C.C. 180550197-8

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Agosto 2023

AUTORA



.....
Julissa Mishelle Lozada Torres

C.C. 180550197-8

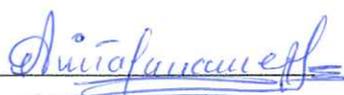
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA EMPRESA CONFECCIONES ZURITEX DE LA PARROQUIA BENÍTEZ CANTÓN PELILEO”, elaborado por Julissa Mishelle Lozada Torres, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Agosto 2023



Dra. Tatiana Valle PhD.
PRESIDENTE



Abg. Anita Labre
MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Santiago Flores
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente proyecto lo dedico principalmente a Dios, quien me ha dado la fortaleza y sabiduría necesaria para cumplir esta meta tan anhelada.

A mis padres Inés Torres y Pedro Lozada, que me han brindado su apoyo incondicional, por saber llevarme por el camino del bien, gracias a ellos soy quien soy ahora y todo se lo debo a ellos.

A mi amado hijo Nicolás, que con su ternura me da las fuerzas necesarias para no rendirme, es mi más grande inspiración para cumplir todos nuestros sueños.

Julissa Mishelle Lozada Torres

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por brindarme la vida, salud y sabiduría para poder culminar con esta etapa maravillosa en mi vida.

A mi familia que siempre ha estado conmigo en los momentos más difíciles de mi vida dándome aliento para no rendirme, especialmente a mi hijo mi pequeño Nicolás que durante mi carrera universitaria ha sido mi motor fundamental y mis ganas de seguir adelante.

Al Ing. Alberto Luzuriaga por ser mi guía durante este proceso, de igual manera a la Dra. Cecilia Toscano por brindarme sus conocimientos para poder culminar mi tesis.

A mi querida Universidad Técnica de Ambato, por ser mi segundo hogar, en especial a la carrera de Contabilidad y Auditoría, a mis queridos docentes que han sembrado su granito de arena en mí.

Finalmente, agradezco a la empresa Confecciones Zuritex por ayudarme con la información necesaria para culminar con el presente proyecto.

Julissa Mishelle Lozada Torres

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA EMPRESA CONFECCIONES ZURITEX DE LA PARROQUIA BENÍTEZ CANTÓN PELILEO”

AUTORA: Julissa Mishelle Lozada Torres

TUTOR: Ing. Héctor Alberto Luzuriaga Jaramillo

FECHA: Agosto, 2023

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto titulado “Auditoría de gestión en la empresa Confecciones Zuritex de la parroquia Benítez cantón Pelileo” tuvo como objetivo medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía a los procesos misionales de los departamentos de Gerencia, Administrativo, Contable y de Producción de la empresa, para contribuir de manera significativa en el cumplimiento de metas, objetivos y toma de decisiones. La metodología aplicada fue a través de una investigación de campo aplicando técnicas de investigación como la entrevista aplicada al gerente por medio de un guion de entrevista, encuesta mediante un cuestionario de control interno. Se aplicó las fases de la Auditoría de Gestión que son: Conocimiento preliminar, Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados. Los principales hallazgos detectados fueron falta de capacitación al personal, no se realiza una adecuada planificación de la producción y la empresa no abastece los pedidos de los clientes lo que genera pérdida de ventas en la empresa y por ende pérdida de clientes, estas deficiencias fueron detallados en la hoja de hallazgos respectiva. Bajo este análisis se recomienda al gerente aplicar cada una de las recomendaciones establecidas por auditoría para que la empresa tome acciones correctivas para el mejoramiento de la empresa.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA, GESTIÓN, CONTROL, INDICADORES.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: “MANAGEMENT AUDIT IN THE CONFECCIONES ZURITEX COMPANY OF THE BENÍTEZ PARISH CANTON PELILEO”.

AUTHOR: Julissa Mishelle Lozada Torres

TUTOR: Ing. Héctor Alberto Luzuriaga Jaramillo

DATE: August, 2023

ABSTRACT

The objective of this project entitled "Management audit in the Confecciones Zuritex company of the Benítez cantón Pelileo parish" was to measure the level of efficiency, effectiveness and economy of the mission processes of the Management, Administrative, Accounting and Production departments of the company, to contribute significantly to the fulfillment of goals, objectives and decision-making. The methodology applied was through a field investigation applying research techniques such as the interview applied to the manager through an interview script, a survey through an internal control questionnaire. The phases of the Management Audit were applied, which are: Preliminary Knowledge, Planning, Execution and Communication of Results. The main findings detected were lack of staff training, adequate production planning is not carried out and the company does not supply customer orders, which generates loss of sales in the company and therefore loss of customers, these deficiencies were detailed. in the respective sheet of findings. Under this analysis, the manager is recommended to apply each of the recommendations established by the audit so that the company can take corrective actions to improve the company.

KEYWORDS: AUDIT, MANAGEMENT, CONTROL, INDICATORS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiv
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1. Introducción	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador	1
1.1.1.1. Historia de la empresa.....	1
1.1.1.2. Detalles estratégicos.....	1
1.1.1.3. Estructura organizacional.....	2
1.1.1.4. Detalles de operación	2
1.1.1.5. Detalles legales.....	3
1.1.1.6. Marcas y logos	3

1.1.1.7. Ubicación	4
1.1.2. Descripción del entorno	4
1.1.2.1. El crecimiento del sector textil a nivel mundial.....	4
1.1.2.2. Sector textil ecuatoriano y su realidad económica.....	5
1.1.2.3. Evolución económica de la empresa Confecciones Zuritex con el pasar de los años.....	6
1.1. 3 Justificación.....	6
1.1.4 Objetivos	7
1.1.4.1.- Objetivo general.....	7
1.1.4.2.- Objetivos específicos	7
1.1 Revisión de la literatura	8
1.1.2 Teoría de la información	8
1.2.2. La auditoría	8
1.2.2.1. Historia de la auditoría.....	8
1.2.2.2. Normas de auditoría	9
1.2.3. Auditoría de gestión	9
1.2.3.1. Características de la auditoría de gestión.....	10
1.2.3.2. Objetivos de la auditoría de gestión.....	10
1.2.3.3. Importancia de la auditoria de gestión	11
1.2.3.4. Fases de la auditoria de gestión.....	12
1.2.4. Indicadores de gestión.....	12
1.2.5. Control interno	13
1.2.5.1 Elementos del modelo COSO	13
CAPÍTULO II	15
METODOLOGÍA	15

2.1	Descripción de la metodología.....	15
2.1.1	Unidad de análisis	15
2.1.2.	Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información	15
2.1.3.	Fases del desarrollo	18
CAPÍTULO III.....		21
DESARROLLO		21
3.1.	Auditoría de gestión	21
3.2.	Planificación.....	23
3.2.1.	Planificación preliminar	24
3.2.2.	Planificación específica.....	40
3.3.	Ejecución de auditoría.....	54
3.4.	Comunicación de resultados	99
CAPÍTULO IV		107
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		107
4.1.	Conclusiones	107
4.2.	Recomendaciones.....	108
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		109

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Conceptos de auditoría.....	8
Tabla 2. Normas de auditoría	9
Tabla 3. Personas entrevistadas y encuestadas.....	15
Tabla 4. Entrevista aplicada a la empresa	16
Tabla 5. Cuestionario de control interno	17
Tabla 6. Fases de la auditoría de gestión.....	20
Tabla 7. Personal Confecciones Zuritex.....	31
Tabla 8. Clientes Confecciones Zuritex	31
Tabla 9. Proveedores Confecciones Zuritex.....	32
Tabla 10. Análisis FODA Confecciones Zuritex	32

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1. Organigrama Estructural	2
Ilustración 2. Logotipo Confecciones Zuritex	4
Ilustración 3. Objetivos de la auditoría de gestión	11
Ilustración 4. Fases de la auditoría de gestión	12
Ilustración 5. Tipos de indicadores de gestión.....	13
Ilustración 6. Elementos del modelo COSO.....	14

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1. Historia de la empresa

De acuerdo con el Gerente Propietario de la empresa Confecciones Zuritex Galo Zurita (2023) la empresa nace en la parroquia Benítez Pachanlica, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua el 02 de julio de 1992, con el objetivo de brindar prendas de calidad a sus clientes, creada por el Sr. Galo Hernán Zurita Torres junto con su esposa Beatriz Mosquera.

Durante sus 31 años de servicio ha logrado crecer considerablemente expandiendo sus productos hacia otras ciudades, con ventas al por mayor y al por menor. La empresa cuenta con la fidelidad de sus clientes por ello actualmente ha logrado sus metas empresariales.

1.1.1.2. Detalles estratégicos

Misión

Fabricar prendas de vestir de calidad, generando confianza en los clientes con precios competitivos.

Visión

Ser una empresa líder en la fabricación de prendas de vestir en el mercado ecuatoriano por medio de la innovación continua en los productos ofrecidos.

Valores

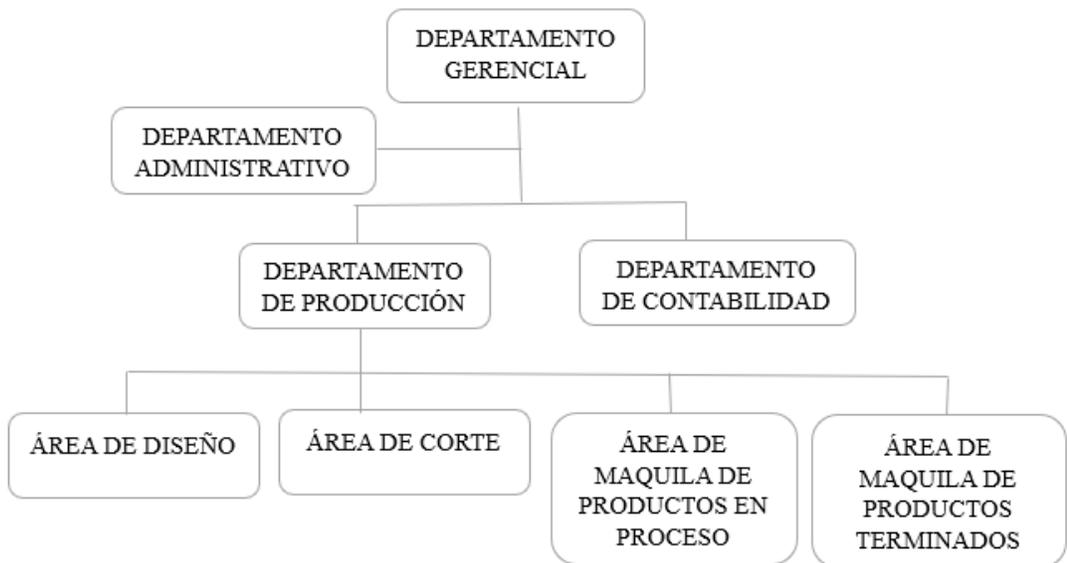
- Responsabilidad
- Compromiso
- Honestidad

- Trabajo en equipo
- Agilidad
- Transparencia
- Puntualidad

1.1.1.3. Estructura organizacional

Confecciones Zuritex tiene la estructura organizacional que se presenta la siguiente ilustración:

Ilustración 1. Organigrama Estructural



Fuente: Confecciones Zuritex (2023)

Elaborado por: Lozada (2023)

1.1.1.4. Detalles de operación

La empresa Confecciones Zuritex se dedica al diseño y producción de prendas de vestir en jean, generalmente realiza pantalones, bermudas, shorts, chaquetas, faldas, vestidos; para dama, caballero, niñas y niños.

1.1.1.5. Detalles legales

Razón Social: Zurita Torres Galo Hernán

RUC:1801442326001

Nombre Comercial: Confecciones Zuritex

Fecha de inicio de actividades: 02/07/1992

Obligado a llevar contabilidad: Si

La empresa Confecciones Zuritex, se encuentra normada por las siguientes Leyes y

Reglamentos:

Código y Leyes:

La empresa cumple la siguiente normativa:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social

Organismos de Control

- Servicio de Rentas Internas.
- Instituto de Seguridad Social IESS
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pelileo

1.1.1.6. Marcas y logos

Confecciones Zuritex cuenta con el siguiente Logo:

Ilustración 2. Logotipo Confecciones Zuritex



Fuente: Confecciones Zuritex (2023)

1.1.1.7. Ubicación

La empresa Confecciones Zuritex se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Pelileo, parroquia Benítez Pachanlica en el barrio Bellavista.

1.1.2. Descripción del entorno

1.1.2.1. El crecimiento del sector textil a nivel mundial

De acuerdo con López & Rodríguez (2016) la industria del vestido produce indumentaria a escala internacional y crea un número importante de puestos de trabajo. También es un trampolín para el desarrollo económico de muchos países que se encuentran en vías de desarrollo dedicados a la industrialización orientada a la exportación, por esa forma el trabajo en esta industria se realiza a través de la subcontratación. Las empresas líderes tienen su sede en los principales mercados de Europa, Japón y Estados Unidos, donde se realiza la actividad de mayor valor añadido entre las cadenas de suministro.

Las condiciones económicas mundiales han favorecido en gran medida al sector textil. De este modo la competencia que existe en los mercados se ha visto en la necesidad de innovar los productos. Las ventajas competitivas se las adquieren mejorando los costos laborales, la innovación, productividad, trabajadores eficientes. (Cervera, Fontalvo, & Efraín, 2011). En este sentido el sector textil ha tenido un crecimiento acelerado. Tal es el caso del sector textil en Medellín, Colombia, que ha logrado posicionarse en el mercado nacional e internacional gracias al dinamismo de los productos que durante años han sido eje fundamental de la economía colombiana (Grisales & Montoya, 2015). Sin embargo, el Espectador (2023) menciona que, en Colombia el sector textil, que representa el 9,4 % del PIB industrial y genera cerca de 600.000 empleos. De este modo ha crecido en comercialización y ha podido conquistar nuevos mercados gracias a sus innovaciones y

diseños. Por otra parte, la industria textil de Brasil figura entre las 10 más grandes del mundo, con ingresos anuales de aproximadamente 45.000 millones de dólares y una generación de alrededor de 1,5 millones de empleos directos.

Durante mucho tiempo se realizaba los tejidos de manera artesanal, pero con el pasar del tiempo a través de la tecnología el sector textil ha ido evolucionando considerablemente. De este modo ha conseguido productos de calidad lo cual explica la baja producción mexicana, confección mexicana, después del periodo postpandemia se posicionó como el quinto sector con mayor dinamismo en los niveles de crecimiento dentro de las manufacturas, superando en 2,4 % el promedio de la industria en su conjunto (Espectador, 2023).

1.1.2.2. Sector textil ecuatoriano y su realidad económica

Según con Polivio, Siluk , & Michelin (2022) Ecuador es conocido como productor y exportador de materias primas. A pesar de ello es necesario incentivar a las personas a la exportación de productos elaborados para que la economía del país tenga un índice elevado de crecimiento. El sector textil es una gran oportunidad para generar empleos y motivar a la exportación de productos realizando un estudio respectivo de los mercados. Además, sigue siendo uno de los principales sectores manufactureros que aporta en mayor medida a la economía ecuatoriana a pesar de que en los últimos años ha tenido una decaída por la pandemia, en el que se redujo las ventas y producción en este sector. Así mismo Caba (2022) menciona que el sector textil en Ecuador las ventas llegaron a los \$ 1.143 millones en el 2021 según la Asociación de Industrias Textiles de Ecuador (AITE), lo que equivale a una recuperación del 26% en comparación del 2021 que fue un año muy golpeado por la pandemia COVID-19. Sin embargo, Ecuador tiene ventajas competitivas en Colombia, Perú y Bolivia por ser miembro de la Comunidad Andina (CAN) sus productos ingresan sin aranceles, la producción textil crece menos que las ventas porque las empresas han decidido despachar el inventario que tienen guardado desde la pandemia.

Es de gran importancia considerar al sector textil de manera positiva puesto que en el ámbito social es necesario la utilización de mano de obra en gran medida y por ende un sin número de empleos utilizando mano de obra local. En la adquisición de prendas de

vestir el cliente considera aspectos significativos que son los atributos de las prendas confeccionadas que influyen en la decisión del consumidor, es por ello que los productos textiles deben tener parámetros importantes y cumplir las necesidades del cliente. Tungurahua es una de las provincias que registra la mayor concentración de empresas dedicadas a la confección de prendas de vestir con el 30,10%, seguido de Pichincha con el 29,01%, Guayas se constituye en la tercera provincia con el 12,51%. Cotopaxi, El Oro, Chimborazo, Santo Domingo y Manabí son las provincias que tienen poca participación en el sector de la fabricación de la ropa (Arcos, Tamayo, Pérez, & Arroba, 2022).

1.1.2.3. Evolución económica de la empresa Confecciones Zuritex con el pasar de los años

De acuerdo con el Gerente propietario de Confecciones Zuritex, la empresa con el pasar del tiempo ha tenido un decrecimiento económico considerable, durante el período 2019-2020 por el impacto de la Pandemia. Confecciones Zuritex tuvo que dejar de producir y solo vender los productos que tenía en stock, pero en el año 2021 reactivó sus actividades económicas. La pandemia dejó marcada a la empresa, sin embargo, la perseverancia de salir adelante e innovar fueron magnas que a pesar de la competencia que tiene en Pelileo en donde la mayoría de las personas se dedica a la fabricación de jeans, Confecciones Zuritex no se ha quedado atrás y actualmente tiene una economía estable con ventas en algunas ciudades del país.

1.1.3 Justificación

Se realiza una auditoría de gestión en la empresa Confecciones Zuritex con el objetivo de mejorar cada uno de los procesos que se lleven a cabo. Además, se justifica teóricamente con la aplicación de los conceptos de auditoría de gestión. Según García (2008) la auditoría de gestión es un método de consultoría relativamente nuevo que facilita el análisis, el diagnóstico y la crear recomendaciones para empresas que implementan con éxito estrategias. Una de las razones principales por las que una empresa decide realizar una auditoría de gestión son los cambios realizados para reorganizar su gestión u organización. Por otro lado Plácido (2019) determina a la auditoría de gestión como un examen profesional sistemático realizado por un equipo interdisciplinario, cuyo único propósito es evaluar la eficacia de la gestión de la unidad, proyecto o actividad en relación

con su finalidad y objetivos; determinar el grado de economía y la eficiencia en el uso de los recursos disponibles, permite medir la calidad de los servicios, obras o los bienes ofrecidos y las consecuencias sociales y económicas de su funcionamiento.

La Auditoría de Gestión en confecciones Zuritex se lo realizo en cuatro fases: planificación, ejecución, comunicación y seguimiento, en el presente trabajo no se considerará la cuarta fase por el tiempo que tarda en implementar, eliminar o modificar un proceso.

Confecciones Zuritex no cuenta con una planeación estratégica por ello es fundamental evaluar el grado de los niveles de eficiencia, eficacia y economía de cada uno de los procesos que día a día se elaboran en la empresa. Por ende, las metas planteadas durante un periodo se cumplen a cabalidad, se evalúan cada uno de los departamentos y se emiten recomendaciones necesarias para la mejora continua de la empresa.

El presente proyecto aporta de manera significativa a la empresa Confecciones Zuritex con la aplicación de una auditoría de gestión que permite tomar decisiones correctas. Así mismo es útil como herramienta de consulta y guía para futuros proyectos integradores que tengan una estrecha relación con la auditoría de gestión.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1.- Objetivo general

Efectuar una auditoria de gestión en la empresa Confecciones Zuritex para el control de los niveles de eficiencia, eficacia y economía de los procesos operativos de la empresa.

1..1.4.2.- Objetivos específicos

- Elaborar la planificación de la auditoría de gestión para la definición de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.
- Ejecutar la auditoria de gestión a los procesos operativos de Confecciones Zuritex para la obtención de evidencias suficientes que permitan la detección de hallazgos.
- Emitir el informe de auditoría con los hallazgos correspondientes, conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento continuo de la empresa.

1.1 Revisión de la literatura

1.1.2 Teoría de la información

La teoría de la información incluye tres aspectos fundamentales: la producción de información financiera fiable, la producción de información financiera relevante para el proceso de decisión del inversor y la credibilidad de la información financiera producida y divulgada (Machado & Marques, 2011). Es por ello fundamental considerar la teoría de la información para la ejecución de la presente auditoría de gestión puesto que toda gira en base a la recolección de información de la empresa a ser auditada.

1.2.2. La auditoría

El estudio de una auditoría se inicia con la conceptualización de esta, que se describe en la tabla que se presenta a continuación:

Tabla 1. Conceptos de auditoría

Autores/ año	Concepto/definición
García (2014)	Es un análisis de las cifras rubro pertenecientes a los estados financieros, estudia la situación administrativa y operativa de la entidad auditada.
Plácido (2019)	La auditoría es un proceso consecuente para conseguir y examinar evidencias de una forma imparcial. Además, se aplica en distintas actividades de la organización social: organizaciones privadas y públicas. Así podemos distinguir a la auditoría tributaria, auditoría financiera, auditoría administrativa o de gestión, auditoría operativa, auditoría gubernamental, auditoría ambiental, auditoría académica, auditoría forense, etc.
Arens, Elder & Beasley (2007)	Auditoría es la recopilación y valoración de la evidencia basada en información para establecer y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.

Elaborado por: Lozada (2023)

1.2.2.1. Historia de la auditoría

En sus inicios la auditoría se enfocaba en la vigilancia con el fin de evitar errores y fraudes, pero con el crecimiento significativo de las empresas ha sido necesario garantizar la información económico-financiera que se suministra por las entidades.

El origen de la auditoría se le atribuye a Reino Unido que en un principio se practicaban sistemas de control para comprobar la honestidad de las personas y de este modo evitar fraudes. En Gran Bretaña gracias a la Revolución Industrial y a las quiebras que sufrieron los pequeños ahorradores, es ahí donde se fue impulsando el interés por la información económica, y de este modo se extendió a otros países (Montilla & Herrera, 2006).

1.2.2.2. Normas de auditoría

A continuación, se presentan las normas de auditoría que son necesarias en la ejecución de una auditoría:

Tabla 2. Normas de auditoría

Norma	Concepto
Normas Generales	Están referidas a la ética y a la capacidad profesional del personal, a la independencia de la organización de auditoría y de sus trabajadores, al debido cuidado profesional con que debe realizarse la auditoría y prepararse los informes.
Normas de ejecución del trabajo	Tienen el objetivo de establecer las reglas generales que se utilizan para que el auditor realice la respectiva auditoría.
Normas de elaboración y presentación de informes	Estas normas tienen como objetivo establecer criterios o pautas acerca de la información que rinden los auditores. <ul style="list-style-type: none"> • Informar los resultados de la auditoría a los dirigentes o funcionarios de los niveles de dirección que correspondan. • Reducir riesgos para que los resultados sean interpretados correctamente. • Colocar los resultados para el público. • Facilitar el seguimiento para verificar si se han tomado las recomendaciones brindadas por auditoría.

Fuente: García (2008)

Elaborado por: Lozada (2023)

1.2.3. Auditoría de gestión

La auditoría de gestión es una revisión independiente, objetiva y confiable sobre si los proyectos, sistemas, operaciones, programas, actividades u organizaciones gubernamentales, operan de conformidad con los principios de economía, eficiencia y/o eficacia, y si existe espacio de mejora. Además, es un proceso que examina y evalúa las actividades realizadas en una organización, sector, programa, proyecto u operación; regidas a normativas vigentes para definir el nivel de eficiencia, eficacia y economía, los mismos que podrán ser mejorados en forma continua, a través de la aplicación de las recomendaciones emanadas del informe de auditoría (Pinargote & Vásquez, 2018).

1.2.3.1. Características de la auditoría de gestión

Según González (2018) toda auditoría de gestión debe ser:

- **Permanente:** La auditoría de gestión debe ser continua, favoreciendo de forma eficiente y pertinente para de este modo determinar, examinar, valorar, informar, y monitorear los posibles riesgos.
- **Estratégica:** Busca resolver aspectos importantes de la entidad en el desarrollo de la auditoría.
- **Objetiva:** Los hallazgos y conclusiones encontrados en la auditoría deben tener evidencia suficiente y verificable.
- **Confiable:** En la auditoría se debe presentar información veraz y exacta con el objetivo de disminuir los riesgos.
- **Diligente:** los requerimientos del órgano de control deben ser atendidos con diligencia y oportunidad.
- **Efectiva:** la auditoría de gestión debe emitir recomendaciones a las conclusiones de las acciones tanto correctivas, preventivas y de mejora a ser aplicadas respecto a las situaciones detectadas.

Toda auditoría de gestión debe adaptarse y cumplir con cada una de las características que son necesarias para ejecutarla de manera adecuada.

1.2.3.2. Objetivos de la auditoría de gestión

De acuerdo con Pereda & Egusquiza (2000) los principales objetivos que se tienen cuando se realiza una Auditoría de Gestión pueden ser los que se indican a continuación:

Ilustración 3. Objetivos de la auditoría de gestión



Fuente: Pereda & Egusquiza (2000)

Elaborado por: Lozada (2023)

1.2.3.3. Importancia de la auditoría de gestión

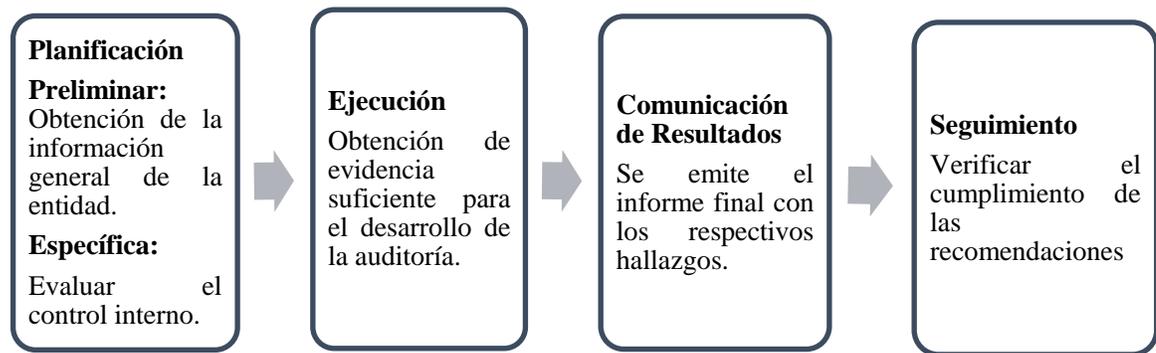
La auditoría viene desde tiempos remotos, es tan antigua como la humanidad y tiene su origen en la práctica de la contabilidad, y con la evolución del mundo se ha ido aplicando la auditoría para realizar análisis detectando de este modo falencias existentes en las entidades auditadas, aplicando un control interno para mejorar de manera continua. La auditoría de gestión examina las prácticas de gestión aplicando un examen sistemático y competitivo siempre y cuando se presenten evidencias significativas, con el objetivo de evaluar el desempeño de las empresas con un enfoque a corregir la efectividad, eficiencia y economía de los recursos de las entidades para que se puedan tomar decisiones que contribuyan con la mejora de los procesos, disminuyendo todo tipo de riesgos para que la institución tenga un mejor desempeño. Es utilizada como una herramienta fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos y de este modo determinar si el desempeño de las instituciones auditadas está ejecutado

en base a principios necesarios para cumplir con las metas institucionales (Llumiguano, Gavilánez, & Chávez, 2021).

1.2.3.4. Fases de la auditoría de gestión

La auditoría de gestión tiene las fases que se describen en el siguiente gráfico:

Ilustración 4. Fases de la auditoría de gestión



Fuente: Zambrano, Álvarez, & Yoza (2021)

Elaborado por: Lozada (2023)

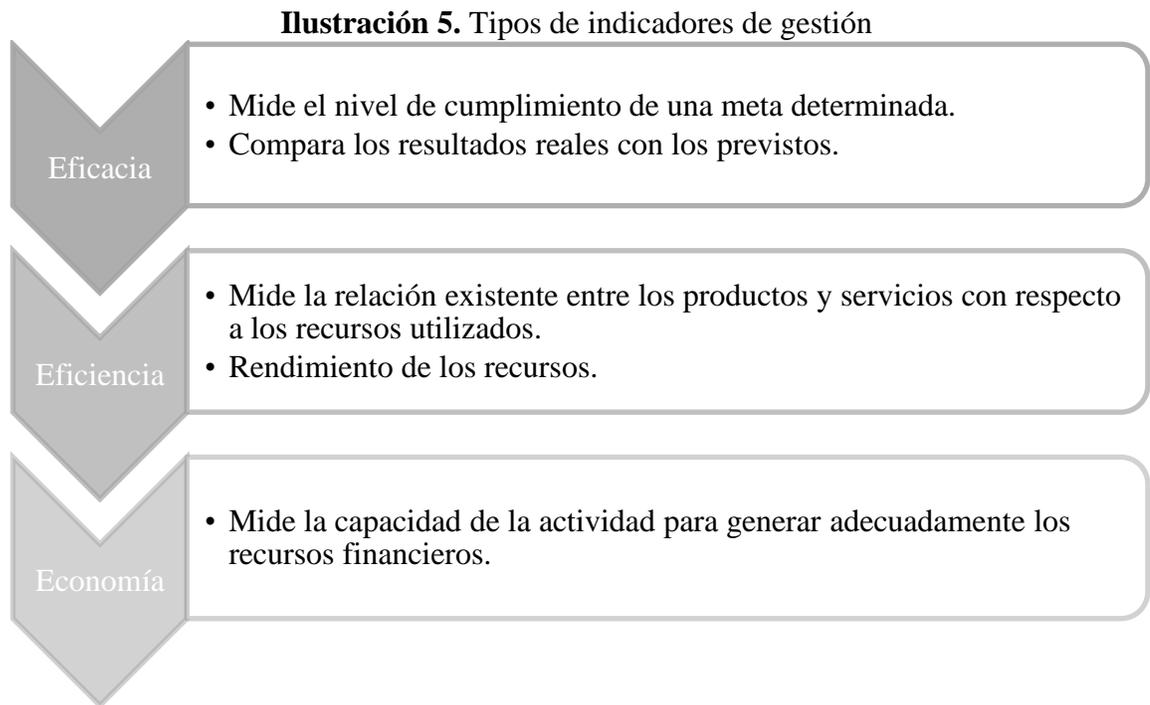
1.2.4. Indicadores de gestión

Según Osaín (2007) son medios, instrumentos o mecanismos para evaluar hasta qué punto o en qué medida se están logrando los objetivos estratégicos por lo cual en una auditoría de gestión es muy importante su cálculo, este análisis permite generar alertas sobre la acción y no perder la dirección y la entidad este perfectamente alineada con el plan.

Es muy importante medir cada una de las actividades porque si no se mide, no se puede controlar y si no se puede controlar, no se puede dirigir y si no se puede dirigir no se puede mejorar.

1.2.4.1 Tipos de indicadores

En la siguiente ilustración se muestran los tipos de indicadores aplicados para el presente estudio:



Fuente: Contreras , Olaya, & Matos (2017)

Elaborado por: Lozada (2023)

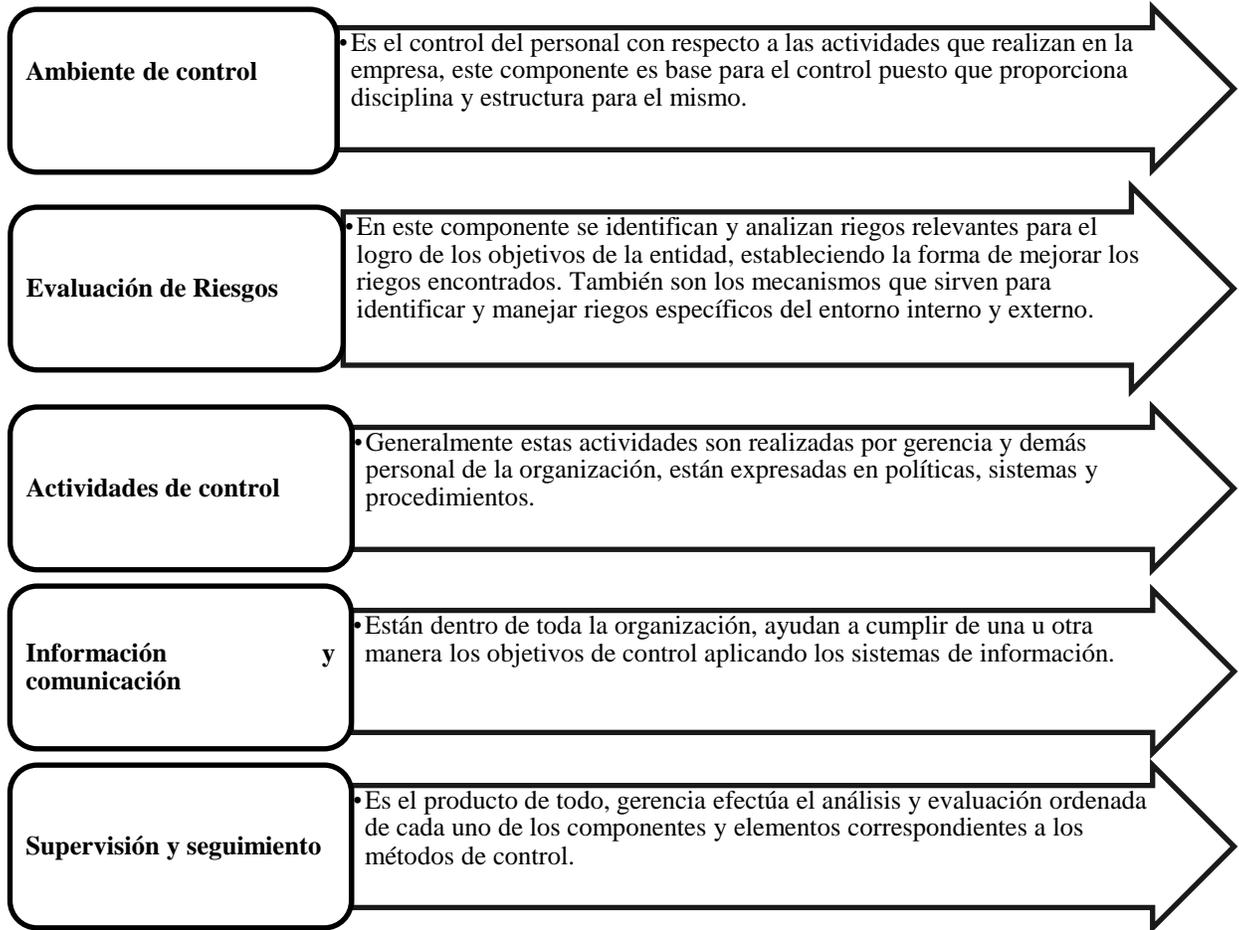
1.2.5. Control interno

Es el conjunto de políticas que regulan los procesos de organizaciones, garantiza que la información sea verídica y confiable, oportuna y exacta sobre la situación de la empresa (Luna, Alcívar, Salazar, & Andrade, 2019).

1.2.5.1 Elementos del modelo COSO

En la siguiente ilustración se muestran los elementos del modelo COSO:

Ilustración 6. Elementos del modelo COSO



Fuente: Martínez (2013)
Elaborado por: Lozada (2023)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Descripción de la metodología

2.1.1 Unidad de análisis

En el presente proyecto de titulación se utilizó como unidad de análisis a la empresa CONFECCIONES ZURITEX, ubicada en la parroquia Benítez, cantón Pelileo, la misma que cuenta con 8 trabajadores que desempeñan funciones en los diferentes departamentos de la entidad. Los departamentos de la empresa que serán examinados son: Departamento Gerencial, Administración, Contabilidad y Producción. El estudio se realizó en todos los departamentos de la empresa puesto que no posee un sistema de control interno que contribuya en la mejora de los procesos de gestión necesarios para tomar de decisiones adecuadas que contribuyan en la mejora institucional.

Este análisis tuvo como objetivo medir el grado de eficiencia, eficacia y economía de cada uno de los departamentos empleando los cinco elementos del control interno que son: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión.

2.1.2. Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información

2.1.2.1. Fuente primaria

Para la presente investigación se realizó entrevistas y encuestas a las personas que se detallan a continuación:

Tabla 3. Personas entrevistadas y encuestadas

Cargo	Departamentos	Nombre
Gerente General	Gerencia	Galo Zurita
Contadora	Contabilidad	Nancy Tibán

Fuente: Confecciones Zuritex (2023)

Elaborado por: Lozada (2023)

Entrevista

Para este presente proyecto integrador se realizó una entrevista el 18 de mayo del 2023 al señor Galo Zurita, Gerente propietario de Confecciones Zuritex, la entrevista se ejecutó

de manera presencial en las instalaciones de la empresa en donde se obtuvo toda la información necesaria para realizar la auditoría de gestión.

Guion de entrevista

La entrevista tuvo una duración de 20 minutos en la que se consideró 10 preguntas abiertas que sirvieron para conocer la información general, procesos y realidad de la empresa, la misma que se detalla a continuación:

Tabla 4. Entrevista aplicada a la empresa

No.	Preguntas	Respuesta
1	¿Conoce los beneficios de realizar una auditoría de gestión?	
2	¿En la empresa se han efectuado auditorías de gestión anteriormente?	
4	¿La empresa realiza análisis para establecer metas a corto y largo plazo?	
5	¿Se controla la eficiencia del personal?	
6	¿Cuenta con sistemas tecnológicos para mejorar los procedimientos operativos?	
7	¿La empresa cuenta con un FODA?	
8	¿Se efectúa segregación de funciones?	
9	¿La empresa cuenta con un software contable?	
10	¿En caso de emitir recomendaciones para beneficio de la empresa, estaría dispuesto a aplicarlas?	

Fuente: Confecciones Zuritex (2023)

Elaborado por: Lozada (2023)

Encuesta

El 19 de mayo del 2023 se realizó una encuesta a la señora contadora de Confecciones Zuritex de manera física en la empresa, por medio de un cuestionario en donde se constató cada uno de los documentos que tiene la empresa para verificar que todo esté en orden.

Cuestionario

En la presente investigación se utilizaron un listado de los documentos que la empresa debe tener. Se utilizó una escala de Si o No para la constatación y revisión de la información de acuerdo con la siguiente tabla:

Tabla 5. Cuestionario de control interno

DOCUMENTOS	Tiene		Se revisó	
	SI	NO	SI	NO
Constitución de la Entidad				
Breve historia de la entidad auditada				
Organización general de la entidad				
Lista de máximas autoridades				
Lista de los niveles directivos				
Lista de funcionarios				
Ubicación física de las unidades administrativas: principal y sedes				
Estatuto vigente				
Base legal que rige a la institución				
Regulaciones y/o procedimientos internos				
Visión, misión, valores				
Objetivos, ejes estratégicos				
Detalle de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la entidad				
Principales actividades institucionales y descripción de bienes o servicios que presta				
Metas y objetivos de las unidades administrativas				
Plan estratégico de desarrollo institucional				
Informes de actividades y logros de los objetivos y metas (Rendición de cuentas informe y/o formulario)				
Manuales y políticas contables				
Reportes e informes financieros				
Normativa de control interno				
Procedimientos de control previo (flujos)				

Fuente: Confecciones Zuritex (2023)

Elaborado por: Lozada (2023)

2.1.3. Fases del desarrollo

Se aplicó un modelo operativo para evaluar la gestión administrativa de Confecciones Zuritex que permita emitir un informe con las recomendaciones necesarias para el mejoramiento continuo de los procesos.

2.1.3.1. Fases de la auditoría de gestión

Para el desarrollo de la Auditoría de Gestión se aplicará 5 fases que se describen a continuación:

2.1.3.1.1. Planificación preliminar

Su objetivo es ubicar a la empresa en su realidad y sus proyecciones futuras, factores internos de la organización, así como sistemas administrativos y de operación, programas proyectos o actividades que deberán auditarse, su organización, las principales características del entorno en el que desarrolla sus actividades económicas. Además, es la comprensión global de la empresa, su situación organizacional, legislación, la normativa a la que está sujeta definir la estrategia de auditoría.

Es importante aplicar un estudio preliminar de manera progresiva para acumular la información necesaria en corto tiempo e identificar las áreas apropiadas para el examen y realizar planes para revisar y probar el control interno que se lleva a cabo en dichas actividades (Abril, 2019).

2.1.4.1.1. Planificación específica

El principal objetivo es diseñar estrategias importantes para lograr resultados exitosos. Pues, se centra en cada componente y subcomponente en particular, concentrando los esfuerzos de auditoría en las áreas y procesos con riesgo alto y que podrían afectar de manera significativa el cumplimiento de los objetivos para proponer mejoras a los ejecutivos de manera que se dispongan acciones correctivas necesarias para cumplir los objetivos.

Se basa en el diseño de la estrategia que va a utilizar en la fase de ejecución de la auditoría, según la información obtenida en la fase de conocimiento preliminar, por lo que el

propósito principal es evaluar el control interno por componente, subcomponentes, actividades, procesos, etc.; valorar y calificar los riesgos de la auditoría y realizar los programas a través de procedimientos seleccionados (Sotelo, 2018).

2.1.4.1.2. Ejecución

En esta fase se aplican programas de auditoría por cada componente y subcomponente, formulados en la planificación. Se aplican procedimientos en base a pruebas, técnicas y prácticas de auditoría para obtener evidencias suficientes para encontrar hallazgos sustentados en papeles de trabajo. (Zambrano, Álvarez, & Yoza, 2021).

2.1.4.1.3. Comunicación de resultados

Es el producto final de la auditoría de gestión, el mismo que sirve como un instrumento sustancial para la administración de la empresa y su aplicación crea un valor significativo en los procesos operativos y estratégicos de la organización. El propósito de esta fase es comunicar a la junta de accionistas y ejecutivos los resultados encontrados para implementar un plan de acción correctivo que ayude a mejorar los procesos operativos y cumplir con las recomendaciones con eficiencia, eficacia y calidad (Abril, 2019).

2.1.4.1.4. Seguimiento

Este monitoreo es posterior a la finalización de la auditoría de gestión, permite verificar el cumplimiento de las recomendaciones que constan en el informe de auditoría de acuerdo con los plazos acordados en el cronograma de cumplimiento, los niveles de eficiencia, eficacia y calidad se deberán elevar conforme al cumplimiento de las recomendaciones (Zambrano, Álvarez, & Yoza, 2021).

En el siguiente cuadro se describen cada uno de los productos que se obtendrán conforme se ejecute la respectiva auditoría de gestión:

Tabla 6. Fases de la auditoría de gestión

Fase	Producto
FASE I Planificación	<ul style="list-style-type: none"> ○ Visita previa a la empresa ○ Mantener una entrevista con el gerente o responsable de la empresa para obtener información general ○ Obtener el plan estratégico ○ Determinar indicadores ○ Detectar el FODA ○ Realizar el análisis organizacional, visión sistémica y estratégica del entorno (próximo y remoto) ○ Identificar los componentes y subcomponentes. ○ Evaluación estructura de control interno ○ Definición de objetivo y estrategia de auditoría
FASE II Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> ○ Análisis de información y documentación ○ Evaluación de control interno por componentes o subcomponentes objeto del estudio ○ Memorando de planificación ○ Elaboración de los programas de auditoría ○ La etapa de planeación cierra con la preparación y aprobación de los programas de auditoría por cada componente y subcomponente. ○ Aplicación de programas detallados y específicos para cada componente ○ Formulación e interpretación de parámetros e indicadores de gestión ○ Preparación de papeles de trabajo ○ Evaluación de evidencia cualitativa o cuantitativa obtenida ○ Hojas de hallazgos por componente ○ Fichas técnicas de indicadores ○ Definición de la estructura del informe de auditoría
FASE III Comunicación de resultados	<ul style="list-style-type: none"> ○ Redacción Borrador del Informe de acuerdo con los hallazgos encontrados ○ Revisión por parte del supervisor ○ Conferencia final para lectura del informe ○ Obtención criterios entidad ○ Acta de comunicación de resultados con la firma de los auditados ○ Emisión informe final de auditoría de gestión
FASE IV Seguimiento	Solicitar a los ejecutivos de la organización que señalen las acciones tomadas en relación con las recomendaciones del informe de auditoría

Fuente: Abril (2019)

Elaborado por: Lozada (2023)

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1. Auditoría de gestión

Para el cumplimiento de los objetivos estipulados en el presente trabajo de titulación se realizó la respectiva auditoría de gestión en la empresa Confecciones Zuritex, la misma que se fue desarrollando de acuerdo con tres fases: planificación (preliminar-específica), ejecución y comunicación de resultados, con la finalidad de emitir un informe con las recomendaciones necesarias para elevar los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la empresa

**AUDITORÍA DE
GESTIÓN EN
CONFECIONES
ZURITEX**

3.2. Planificación

FASE I

PLANIFICACIÓN

3.2.1. Planificación preliminar



PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	CONFECCIONES ZURITEX
REPRESENTANTE LEGAL:	Galo Hernán Zurita Torres
RUC:	1801442326001
DIRECCIÓN MATRIZ:	Cantón Pelileo, parroquia Benítez Pachanlica en el barrio Bellavista
TELEFONOS:	0987636304

DATOS DE LA AUDITORÍA	
TIPO DE EXAMEN:	AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

ÍNDICE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR O ESTRATÉGICA		
	REF./PT.	DESCRIPCIÓN
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	GVP	Guía de Visita Previa
	AP	Archivo permanente
	MPE	Memorándum de Planificación Estratégica

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Ing. Héctor Alberto Luzuriaga Jaramillo	LJHA	Supervisor	20%
Julissa Mishelle Lozada Torres	LTJM	Señor	80%

GUÍA DE VISITA PREVIA

1. INFORMACIÓN GENERAL	
1.1. Nombre de la entidad a auditar	CONFECCIONES ZURITEX
1.2. Número de Ruc	1801442326001
1.3. Dirección	Cantón Pelileo, parroquia Benítez Pachanlica en el barrio Bellavista
1.4. Correo electrónico de la empresa	confeccioneszuritex@gmail.com
1.5. Fecha de la visita	10/03/2023
1.6. Responsable de contestar la entrevista	Galo Zurita- Gerente propietario
1.7. Entrevistador	Julissa Lozada- Auditor Senior

2. INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO
<p>La empresa "Confecciones Zuritex" está ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Pelileo, parroquia Benítez, se dedica al diseño y producción de prendas de vestir en jean, generalmente realiza pantalones, bermudas, shorts, chaquetas, faldas, vestidos; para dama, caballero, niñas y niños..</p> <p>Actualmente la entidad está a cargo del señor Galo Zurita, Gerente propietario de la misma. Zuritex está dividida en tres áreas distribuidas de la siguiente manera: el área de gerencia que está al mando del señor Galo Zurita, la siguiente es el área administrativa a cargo del Ing. Daniel Zurita, el área contable a cargo de la Dra. Nancy Tibán. Finalmente tenemos el área de producción a cargo de la Ing. Gloria Zurita en la que varios operarios desempeñan distintas funciones.</p>

CUESTIONARIO ARCHIVO PERMANENTE

PREGUNTA	SI	NO	OBSEERACIÓN
1. ¿Cuenta con misión?	X		
2. ¿Cuenta con visión?	X		
3. ¿Con que objeto social fue creada la empresa?			La empresa fue creada para satisfacer la demanda de jeans a nivel del sector de confección textil
4. ¿A qué se dedica la entidad?			Se de dedica a la fabricación de todo tipo de prendas jean.
5. ¿La empresa cuenta con valores empresariales?	X		
6. ¿Cuenta la empresa con estrategias?	X		
7. ¿Cuenta la entidad con políticas?	X		
8. ¿La empresa cuenta con un organigrama estructural?	X		
9. ¿Con cuántos empleados cuenta la empresa?	X		La empresa cuenta con 7 empleados
10. ¿Cuenta la empresa con productos estrella?		X	
11. ¿Cuenta con software contable?	X		
12. ¿Cuenta con equipos y herramientas para desarrollar los procesos?	X		
13. ¿Cuenta con comprobantes de venta y documentos complementarios ara respaldar la contabilidad?	X		
14. ¿Cumple con procedimientos establecidos para cada área?	X		
15. ¿La empresa prevé sus gastos e ingresos para un determinado tiempo?	X		
16. ¿La empresa cuenta con diferentes formas de pago?	X		Pagos por anticipado, a contado y a crédito
17. ¿Su empresa ha tenido anteriormente auditorías?		X	

ENTREVISTA GERENTE PROPIETARIO CONFECCIONES ZURITEX

Nombre: Galo Zurita

Fecha: 18/03/2023

1. ¿Conoce los beneficios de realizar una auditoría de gestión?

No, la verdad que no conozco, pero me gustaría saber sobre ello.

2. ¿En la empresa se han efectuado auditorías de gestión anteriormente?

No, en la empresa no se han efectuado auditorías de gestión anteriormente

3. ¿La empresa realiza análisis para establecer metas a corto y largo plazo?

Si, nos planteamos metas de ventas para incentivar las mismas

4. ¿Se controla la eficiencia del personal?

Si, el personal es controlado para que las prendas sean de buena calidad y no tengan desperfectos

5. ¿Cuenta con sistemas tecnológicos para mejorar los procedimientos operativos?

Si, contamos con software contable y maquinaria necesaria para los diseños que se llevan a cabo.

6. ¿La empresa cuenta con un FODA?

Si

7. ¿Se efectúa segregación de funciones?

Si, cada persona es responsable de una actividad determinada

8. ¿La empresa cuenta con un software contable?

Si, la empresa utiliza Micro plus

9. ¿En caso de emitir recomendaciones para beneficio de la empresa, estaría dispuesto a aplicarlas?

Por supuesto cada recomendación será bienvenida para poder mejorar la empresa.

AP

ARCHIVO PERMANENTE

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	CONFECCIONES ZURITEX
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Gestión
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE	
Descripción	Referencia
1. Constitución de la empresa (Reseña histórica-Dirección)	AP1
2. Objeto Social (A qué se dedica la empresa)	AP2
3. Base Legal (Leyes a las que se rige la empresa)	AP3
4. Misión	AP4
5. Visión	AP5
6. Principales Actividades (Productos o servicios que ofertan)	AP6
7. Organigrama estructural de la empresa	AP7
8. Organización de la empresa (listado de los empleados con los cargos)	AP8
9. Clientes	AP9
10. Proveedores	AP10
10. Análisis FODA	AP11

AP1

1. Constitución de la empresa (Reseña histórica-Dirección)

De acuerdo con el Gerente Propietario de la empresa Confecciones Zuritex Galo Zurita (2023) la empresa nace en la parroquia Benítez Pachanlica, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua el 02 de julio de 1992, con el objetivo de brindar prendas de calidad a sus

clientes, creada por el Sr. Galo Hernán Zurita Torres junto con su esposa Beatriz Mosquera.

Durante sus 31 años de servicio ha logrado crecer considerablemente expandiendo sus productos hacia otras ciudades, con ventas al por mayor y al por menor, la empresa cuenta con la fidelidad de sus clientes por ello actualmente ha logrado sus metas empresariales.

2. Objeto Social (A qué se dedica la empresa)

AP2

3. La empresa Confecciones Zuritex se dedica al diseño y producción de prendas de vestir en jean, generalmente realiza pantalones, bermudas, shorts, chaquetas, faldas, vestidos; para dama, caballero, niñas y niños.

4. Base Legal (Leyes a las que se rige la empresa)

AP3

La empresa Confecciones Zuritex, se encuentra normada por las siguientes Leyes y

Reglamentos:

Código y Leyes:

La empresa cumple la siguiente normativa:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social

Organismos de Control

- Servicio de Rentas Internas.
- Instituto de Seguridad Social IESS
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pelileo

AP4

5. Misión

Fabricar prendas de vestir de calidad, generando confianza en los clientes con precios competitivos.

6. Visión

AP5

Ser una empresa líder en la fabricación de prendas de vestir en el mercado ecuatoriano por medio de la innovación continua en los productos ofrecidos.

AP6

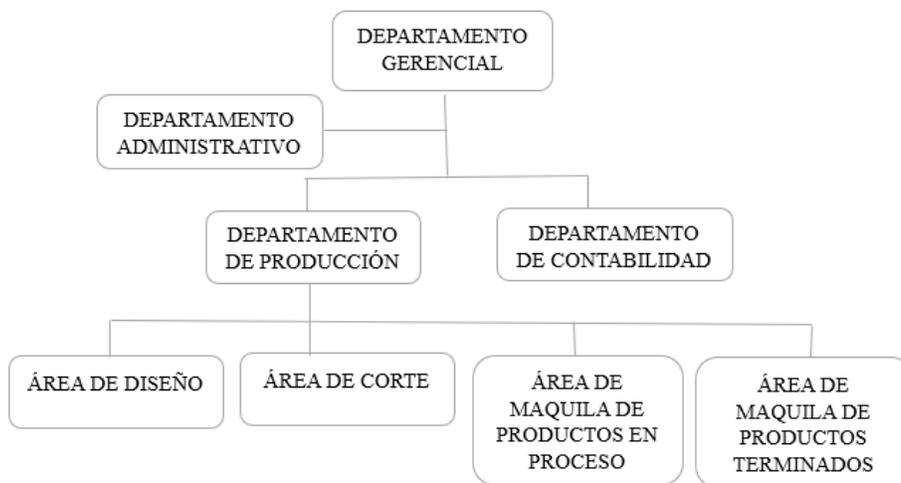
7. Principales Actividades (Productos o servicios que ofertan)

8. Los principales productos de Confecciones Zuritex son prendas de vestir en jean, generalmente realiza pantalones, bermudas, shorts, chaquetas, faldas, vestidos; para dama, caballero, niñas y niños.

AP7

7. Organigrama estructural de la empresa

Ilustración 1. Organigrama Estructural



Fuente: Confecciones Zuritex (2023)

Elaborado por: Lozada (2023)

AP8

8. Organización de la empresa (listado de los empleados con los cargos)

Confecciones Zuritex cuenta con los empleados que se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 7. Personal Confecciones Zuritex

Nombre	Cargo
Galo Zurita	Gerente-Propietario
Ing. Daniel Zurita	Administrador
Ing. Gloria Zurita	Jefe de producción
Dra. Nancy Tibán	Contador
Fabricio Gutiérrez	Operario 1
Viviana Moreno	Operario 2
Danilo Zurita	Operario 3
Patricio Sánchez	Operario 4
Fausto Villegas	Operario 5

Fuente: Confecciones Zuritex (2023)

Elaborado por: Lozada (2023)

AP9

9. Clientes

Los clientes potenciales de la empresa se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 8. Clientes Confecciones Zuritex

N.	Nombres
1	Patricia Tierra
2	Víctor Laz
3	Beatriz Laz
4	Aladino Laz
5	Francisco Pilco
6	Francisco Huacho
7	Vidal Naula
8	Ramon Briones
9	Kelvin Loor
10	Luis Zambrano

Fuente: Confecciones Zuritex (2023)

Elaborado por: Lozada (2023)

AP10

10. Proveedores

Los principales proveedores de la empresa se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 9. Proveedores Confecciones Zuritex

N.	Nombres
1	Distribuidora Textil Impordemin
2	Textiles Torres
3	Distribuidora Zúñiga
4	Distribuidora Villaroel
5	Aníbal Rea

Fuente: Confecciones Zuritex (2023)

Elaborado por: Lozada (2023)

AP11

11. Matriz FODA

Tabla 10. Análisis FODA Confecciones Zuritex

ANÁLISIS FODA	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none">- Decisión propia por parte del gerente propietario para realizar cambios dentro de la empresa- Maquinaria adecuada para la fabricación de la vestimenta- Diseños e implementos propios	<ul style="list-style-type: none">- Buen prestigio a nivel nacional e internacional- Implementación de tecnología para crear tendencias- Políticas de importación y exportación
DEBILIDADES	AMENZAS
<ul style="list-style-type: none">- Falta de asesoramiento comercial para las ventas- Falta de planificación en los inventarios físicos- No existe un control adecuado de ingresos y egresos- Falta de una base de datos actualizada	<ul style="list-style-type: none">- Leyes y reglamentos que regulan las actividades del país que pueden afectar los precios- Competencia- Mala calidad de insumos y materia prima

Fuente: Confecciones Zuritex (2023)

MP

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	CONFECCIONES ZURITEX
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Gestión
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

ÍNDICE DE MEMORANDO	
Descripción	Referencia
1. Información General	MP1
2. Requerimiento de la Auditoría	MP2
3. Objetivos de la Auditoría	MP3
4. Alcance de la Auditoría	MP4
5. Fecha de intervención	MP5
6. Días presupuestados para la elaboración del trabajo de auditoría	MP6
7. Equipo multidisciplinario	MP7
8. Información General de la entidad auditada	MP8

MP1

1. INFORMACIÓN GENERAL	
1.1. Nombre de la entidad a auditar	CONFECCIONES ZURITEX
1.2. Número de Ruc	1801442326001
1.3. Dirección	Cantón Pelileo, parroquia Benítez Pachanlica en el barrio Bellavista
1.4. Correo electrónico de la empresa	confeccionezuritex@gmail.com
1.5. Fecha de la visita	18/03/2023

1.6. Representante legal de la empresa	Galo Zurita- Gerente propietario
1.7. Elaborado por	Julissa Lozada- Auditor Senior

MP2

2. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA

En la empresa “CONFECIONES ZURITEX” precedentemente se han realizado auditorías externas, por lo cual, atendiendo a la invitación a auditoría externa en la prensa, se ha presentado a la Junta General de accionistas la propuesta de servicios profesionales de JULISSA LOZADA AUDITOR INDEPENDIENTE, en la ciudad de Ambato a los 07 días del mes de mayo del año 2023, luego de haber celebrado el contrato de servicios profesionales entre la empresa “CONFECIONES ZURITEX.” Y JULISSA LOZADA AUDITOR INDEPENDIENTE con la finalidad de mantener un apropiado control dentro de la entidad considerando que el área administrativa y financiera constituye la columna vertebral dentro de la estructura organizativa, aprueba la ejecución de una auditoría de gestión por primera vez por parte de JULISSA LOZADA AUDITOR INDEPENDIENTE a la empresa “CONFECIONES ZURITEX.” para el año 2022, para medir los niveles de eficiencia, eficacia y economía de los procesos operativos.

Esta auditoria se realizará con el objeto de que sean examinados los departamentos gerencial, administrativo, contable y de producción en el año 2022, en sujeción a la normativa societaria pertinente y para contar con un adecuado soporte profesional en materia de gestión, obligando a la firma ejecutar la Auditoría de Gestión a la empresa “CONFECIONES ZURITEX” al cierre del ejercicio económico 2022.

3. OBJETIVOS DE AUDITORÍA

Objetivo general

Efectuar una auditoría de gestión en la empresa Confecciones Zuritex para el control de los niveles de eficiencia, eficacia y economía de los procesos operativos de la empresa.

Objetivos específicos

- Elaborar la planificación de la auditoría de gestión para la definición de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.
- Ejecutar la auditoría de gestión a los procesos operativos de Confecciones Zuritex para la obtención de evidencias suficientes que permitan la detección de hallazgos.
- Emitir el informe de auditoría con los hallazgos correspondientes, conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento continuo de la empresa.

4. ALCANCE DE AUDITORÍA

Realizar la auditoría de gestión para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía mediante indicadores de gestión, para de este modo medir el riesgo operacional de la empresa y mejorar las tácticas administrativas.

5. FECHA DE INTERVENCIÓN

Actividad	Fecha estimada
Inicio de trabajo	18/05/2023
Finalización del trabajo de campo	28/06/2023
Discusión del borrador	08/07/2023
Presentación del informe	10/07/2023
Emisión del informe final	13/7/2023

6. DÍAS PRESUPUESTADOS PARA LA ELABORACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

Fases	# Días
FASE I, Planificación	15 días
FASE III, Ejecución	25 días
FASE IV, Comunicación de Resultados	10 días
Total, días	50 días

7. EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO

EQUIPO DE AUDITORÍA

Cargo	Nombres Completos	Iniciales	Firma
Supervisor	Ing. Héctor Alberto Luzuriaga Jaramillo	LJHA	
Senior	Julissa Mishelle Lozada Torres	LTJM	

REPORTE DE ACTIVIDADES-EQUIPO DE AUDITORÍA

Cargo	Nombres Completos	Actividades	Iniciales
Supervisor	Ing. Héctor Alberto Luzuriaga Jaramillo	· Planificación y revisión de la auditoría · Elaboración de e Informe General de auditoría de gestión · Revisión de Informe borrador · Emisión y	LJHA

		revisión de informe final	
Senior	Julissa Mishelle Lozada Torres	<ul style="list-style-type: none"> · Planificación de la auditoría. · Programas de Auditoría. · Archivo General y Permanente - Estimación de riesgo de auditoría. · Evaluación de Control Interno. - Elaboración de fichas técnicas de indicadores. · Elaboración de hoja de hallazgos · Elaboración de Informe borrador de auditoría de gestión. · Emisión de informe final de auditoría de gestión. 	LTJM

MP8

8. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

Historia de la empresa

De acuerdo con el Gerente Propietario de la empresa Confecciones Zuritex Galo Zurita (2023) la empresa nace en la parroquia Benítez Pachanlica, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua el 02 de julio de 1992, con el objetivo de brindar prendas de calidad a sus clientes, creada por el Sr. Galo Hernán Zurita Torres junto con su esposa Beatriz Mosquera.

Durante sus 31 años de servicio ha logrado crecer considerablemente expandiendo sus productos hacia otras ciudades, con ventas al por mayor y al por menor, la empresa cuenta con la fidelidad de sus clientes por ello actualmente ha logrado sus metas empresariales.

Objeto social

La empresa Confecciones Zuritex se dedica al diseño y producción de prendas de vestir en jean, generalmente realiza pantalones, bermudas, shorts, chaquetas, faldas, vestidos; para dama, caballero, niñas y niños.

Base legal

La empresa Confecciones Zuritex, se encuentra normada por las siguientes Leyes y

Reglamentos:

Código y Leyes

La empresa cumple la siguiente normativa:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social

Organismos de Control

- Servicio de Rentas Internas.
- Instituto de Seguridad Social IESS
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pelileo

Misión

Fabricar prendas de vestir de calidad, generando confianza en los clientes con precios competitivos.

Visión

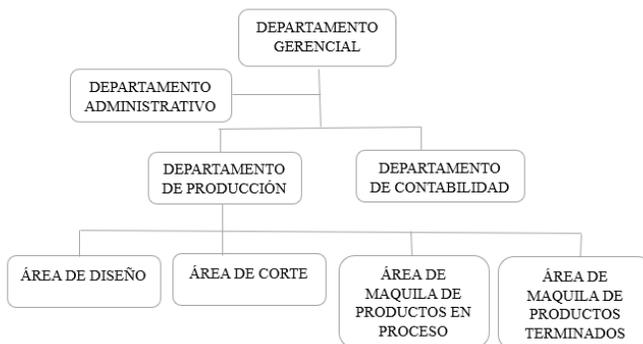
Ser una empresa líder en la fabricación de prendas de vestir en el mercado ecuatoriano por medio de la innovación continua en los productos ofrecidos.

Valores

- Responsabilidad
- Compromiso
- Honestidad
- Trabajo en equipo
- Agilidad
- Transparencia
- Puntualidad

Estructura organizacional (organigrama estructural o funcional)

Ilustración 1. Organigrama Estructural



Fuente: Confecciones Zuritex (2023)

Elaborado por: Lozada (2023)

3.2.2. Planificación específica



PE

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	CONFECCIONES ZURITEX
REPRESENTANTE LEGAL:	Galo Hernán Zurita Torres
RUC:	1801442326001
DIRECCIÓN MATRIZ:	Cantón Pelileo, parroquia Benítez Pachanlica en el barrio Bellavista
TELEFONOS:	0987636304

DATOS DE LA AUDITORÍA	
TIPO DE EXAMEN:	AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

ÍNDICE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
	REF./P T.	DESCRIPCIÓN
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CCI	Cuestionario de control interno
	MNCY NR	Matriz nivel de confianza y nivel de riesgo
	EGCI	Evaluación global de control interno
	EA	Enfoque de auditoría
	MRC	Matriz de riesgo de control
	PA	Programa de auditoría

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Ing. Héctor Alberto Luzuriaga Jaramillo	LJHA	Supervisor	20%
Julissa Mishelle Lozada Torres	LTJM	Señor	80%

3.2.2.1. Cuestionario de Control Interno



CCI

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CONFECIONES ZURITEX
AÑO 2022

N.	PREGUNTA	SI	NO	NA	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿La empresa cuenta con un código de ética que regule el comportamiento del personal de la empresa?	X			
2	¿La entidad cuenta con indicadores de evaluación de objetivos y metas?		X		Solo se han establecido indicadores financieros
3	¿La empresa realiza periódicamente en su plan de control interno?		X		La empresa tiene un plan de control interno desactualizado
4	¿La empresa cuenta con una Manual de Funciones que regula las actividades del personal?		X		Por descuido no se ha implementado un manual de funciones
5	¿La empresa posee una estructura organizacional adecuada?	X			
6	¿La empresa tiene personal técnico para medir el cumplimiento de metas y objetivos?	X			
7	¿La empresa cuenta con un análisis FODA?	X			
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
8	¿Las principales actividades de la empresa cuentan con planes de recuperación por desastres?	X			

9	¿La entidad ofrece capacitaciones al personal sobre los riesgos que puede sufrir la maquinaria?		X		La empresa no brinda capacitaciones por descuido
10	¿Las estrategias adoptadas por la empresa ayudan a mitigar los riesgos?	X			
11	¿La empresa cuenta con un seguro para salvaguardar los activos?	X			
12	¿La empresa contrata personal especializado para cumplir los objetivos y evitar riesgos?	X			
13	¿Existe un control apropiado en los sistemas informáticos para proteger la información que solo les compete a las autoridades correspondientes de la empresa?	X			
ACTIVIDADES DE CONTROL					
14	¿La empresa ha elaborado un indicador de evaluación de objetivos y metas?		X		
15	¿La empresa realiza actualizaciones periódicas en el plan estratégico?		X		
16	¿Existe un análisis de FODA en la empresa?	X			
17	¿La empresa realiza la actualización de registros contables en el período correspondiente?	X			
18	¿La administración de la empresa revisa y aprueba de los estados financieros, la cual debe estar sustentada por un acta de la Asamblea General de Socios?	X			
19	¿En las actas se detallan de manera clara las cifras económicas de los informes presentados a la Gerencia?	X			
20	¿La empresa realiza controles físicos para salvaguardar los bienes?	X			
21	¿La empresa dispone con un plan de cuentas para el procesamiento de la información contable?	X			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					

22	¿La empresa presenta la Información financiera de manera oportuna?	X			
23	¿La empresa posee sistemas de información seguros?				
24	¿Los registros están debidamente actualizados?				
25	¿Los sistemas de información establecidos ayudan en la toma de decisiones?				
26	¿Existe comunicación entre los administrativos y el personal de la entidad?		X		
27	¿La entidad posee un sistema de contabilidad apropiado para preparar estados financieros oportunos?	X			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
24	¿En la entidad se han realizado auditorías anteriormente?		X		
26	¿Examina que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en cada departamento?	X			
27	¿La empresa coteja la información física con la contable?	X			Realizan inventario cada mes

	INICIAL ES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	20/5/2023
REVISADO POR	LJHA	23/5/2023

3.2.2.2. Matriz nivel de confianza y nivel de riesgo



MNCYNR

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CONFECCIONES ZURITEX
AÑO 2022**

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACION		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO-NA	
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿La empresa cuenta con un código de ética que regule el comportamiento del personal de la empresa?	30	1		1
2	¿La entidad cuenta con indicadores de evaluación de objetivos y metas?	30	1		1
3	¿La empresa realiza periódicamente en su plan de control interno?	30		0	0
4	¿La empresa cuenta con una Manual de Funciones que regula las actividades del personal?	30		0	0
5	¿La empresa posee una estructura organizacional adecuada?	30	1		1
6	¿La empresa cuenta con personal especializado para medir el cumplimiento de metas y objetivos?	30	1		1
7	¿La empresa cuenta con un análisis FODA?	30	1		1
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
8	¿Las principales actividades de la empresa cuentan con planes de recuperación por desastres?	30	1		1

9	¿La entidad ofrece capacitaciones al personal sobre los riesgos que puede sufrir la maquinaria?	30		0	0
10	¿Las estrategias adoptadas por la empresa ayudan a mitigar los riesgos?	30	1		1
11	¿La empresa cuenta con un seguro para salvaguardar los activos?	30	1		1
12	¿La empresa contrata personal especializado para cumplir los objetivos y evitar riesgos?	30	1		1
13	¿Existe un control apropiado en los sistemas informáticos para proteger la información que solo le compete a las autoridades correspondientes de la empresa?	30	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL					
14	¿La empresa ha elaborado un indicador de evaluación de objetivos y metas?	30		0	0
15	¿La empresa realiza actualizaciones periódicas en el plan estratégico?	30		0	0
16	¿Existe un análisis de FODA en la empresa?	30	1		1
17	¿La empresa realiza la actualización de registros contables en el período correspondiente?	30	1		1
18	¿La administración de la empresa revisa y aprueba de los estados financieros, la cual debe estar sustentada por un acta de la Asamblea General de Socios?	30	1		1
19	¿En las actas se detallan de manera clara las cifras económicas de los informes presentados a la Gerencia?	30	1		1
20	¿La empresa realiza controles físicos para salvaguardar los bienes?	30	1		1
21	¿La empresa dispone con un plan de cuentas para el procesamiento de la información contable?	30	1		1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					

22	¿La empresa presenta la Información financiera de manera oportuna?	30	1		1
23	¿La empresa posee sistemas de información seguros?	30	1		1
24	¿Los registros están debidamente actualizados?	30	1		1
25	¿Los sistemas de información establecidos ayudan en la toma de decisiones?	30	1		1
26	¿Existe comunicación entre los administrativos y el personal de la entidad?	30		0	0
27	¿La empresa posee un sistema de contabilidad adecuado para preparar estados financieros oportunos?	30	1		1
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
28	¿En la entidad se han realizado auditorías anteriormente?	30		0	0
29	¿Examina que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en cada departamento?	30	1		1
30	¿La empresa coteja la información física con la contable?	30	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					30
CALIFICACIÓN TOTAL					23

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

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

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
30	23	76,67%	23,33%	

Nivel de Confianza = $\frac{(CT * 100)}{PT}$ Nivel de Riesgo = 100% - NC

Nivel de Confianza = $\frac{(23 * 100)}{30}$ Nivel de Riesgo = 100% - 76,67%

Nivel de Confianza = **76,67%** Nivel de Riesgo = **23,33%**

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	20/5/2023
REVISADO POR	LJHA	23/5/2023

3.2.2.3. Enfoque de auditoría



EA

**ENFOQUE DE AUDITORÍA
CONFECCIONES ZURITEX**

AÑO 2022

Luego de realizar un análisis exhaustivo del cuestionario de control interno a la empresa Confecciones Zuritex concluimos que el **23.33 %** pertenece al riesgo inherente y el **76,67 %** al nivel de confianza con el enfoque de la auditoría que se ha elaborado se obtiene como resultado un nivel de riesgo **BAJO**, por lo que se debe emplear pruebas de **cumplimiento**.

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

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	20/5/2023
REVISADO POR	LJHA	23/5/2023

3.2.2.3. Matriz de riesgo



MR

MATRIZ DE RIESGO
CONFECCIONES ZURITEX
AÑO 2022

COMPONENTE FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	SUSTENTO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
R. INHERENTE = 23,33% BAJO				
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa NO realiza periódicamente actualizaciones en su plan de control interno	Gerencia debe actualizar su plan de control interno para que los procesos se ejecuten de manera adecuada	Analizar la situación de la empresa en un periodo oportuno	Aplicación de fichas técnicas de indicadores
	La entidad NO cuenta con una Manual de Funciones que regula las actividades del personal	Gerencia debe implementar un Manual de Funciones	Elaborar un Manual de Funciones que permita segregar las responsabilidades de cada uno de los trabajadores	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	La entidad NO ofrece capacitaciones al personal sobre los riesgos que puede sufrir la maquinaria	Realizar un plan de mitigación de riesgos	Supervisar que los colaboradores de cada departamento cuenten con un plan de contingencia en caso de irregularidades	
ACTIVIDADES DE CONTROL	La empresa NO ha elaborado un indicador de evaluación de objetivos y metas	Elaborar indicadores de desempeño	Evaluar el cumplimiento y consecución de objetivos y metas mediante el uso de indicadores	

	La empresa NO realiza actualizaciones periódicas en el plan estratégico	Innovar el plan estratégico	Comprobar que el plan estratégico plasme logros esperados y los mecanismos para cumplirlos
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	NO existe comunicación entre los administrativos y el personal de la empresa	Determinar líneas de comunicación e información	Identificar si el sistema de comunicación de información es adecuado y permite al personal conocer disposiciones relevantes de la organización
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	En la empresa NO se han realizado auditorías anteriormente	Contribuir con el desarrollo de Confecciones Zuritex	Evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía de la empresa

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	20/5/2023
REVISADO POR	LJHA	23/5/2023

PROGRAMA DE AUDITORÍA CONFECCIONES ZURITEX

AÑO 2022

OBJETIVO:

Evaluar la gestión en la ejecución de los procesos en el Departamento Gerencial, Contabilidad, Administración y Producción, determinando la alineación con los objetivos y estrategias, la estructura de la institución y el marco normativo vigente.

PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTOS GENERALES		REFERENCIA P/T	PREPARADO POR:	FECHA:
1	Elaborar la Hoja de Hallazgo	HH	LTJM	
PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS		REFERENCIA P/T	PREPARADO POR:	FECHA:
2	Elabore fichas técnicas necesarias de indicadores para medir el grado de eficiencia, eficacia y economía de cada departamento	A.1. A.2 B.1 B.2 B.3 B.4 B.5 C.1 C.2 C.3 D.1 D.2 D.3 D.4 D.5 D.6 D.7 D.8 D.9 D.10	LTJM	

3	Elabore papeles de trabajo de la documentación recibida de la entidad o de terceros que justifique la información obtenida para la aplicación de indicadores de gestión	A.1.1 A.2.1 B.1.1 B.2.1 B.3.1 B.4.1 B.5.1 C.1 .1 C.2.1 C.3.1 D.1 .1 D.2 .1 D.3 .1 D.4.1 D.5 .1 D.6.1 D.7.1 D.8 .1 D.9.1 D.10.1	LTJM	
---	---	---	------	--

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	25/5/2023
REVISADO POR	LJHA	27/5/2023

FASE II

EJECUCIÓN

3.3. Ejecución de auditoría



EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	CONFECCIONES ZURITEX
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE AUDITADO:	DEPARTAMENTO DE GERENCIA
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

ÍNDICE DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA	
Descripción	Referencia
ÁREA DE GERENCIA	A
Medición de indicador de eficacia	A.1
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	A.1.1
Medición de indicador de eficiencia	A.2
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	A.2.1
HOJA DE HALLAZGOS	H.H

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Ing. Héctor Alberto Luzuriaga Jaramillo	LJHA	Supervisor	20%
Julissa Mishelle Lozada Torres	LTJM	Señor	80%

A.1.

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO DE GERENCIA
CONFECCIONES ZURITEX
 PERIODO 2022

NÚMERO: 1

CLASE: Eficacia

OBJETIVO: Controlar que todas las actividades se cumplan de manera adecuada

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Periodicidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Cantidad de actividades gestionadas en la empresa Confecciones Zuritex en el año 2022	100%	ANUAL	%	$\left[\frac{\# \text{Actividades gestionadas 2022}}{\# \text{Actividades proyectadas 2022}} \right] * 100\%$ # Actividades gestionadas 2022: #Actividades proyectadas 2022:	$\left[\frac{5}{6} \right] * 100\%$ Indicador = 0,83 * 100 Indicador = 83,33%	Índice = (Indicador / Estándar) * 100 Índice = (83,33% / 100) * 100 Índice = 83,33%	Brecha = Índice - estándar Brecha = 83,33% - 100% Brecha = -16,67% Desfavorable

Semaforización			Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor
Nivel de Cumplimiento	Interpretación		Índice 83,33% Brecha -17% Estándar 100%		Se ha obtenido un nivel de eficacia en el área de gerencia de 83,33% (satisfactorio), pero se tiene una brecha desfavorable del 16,67% porque existen factores que han impedido el cumplimiento de todas las actividades proyectadas en el 2022.
80%-100%	SATISFACTORIO	●			
50%-79%	POCO SATISFACTORIO	●			
0%-49%	DEFICIENTE	●			
RESULTADO		83,33%			
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●			

Los valores vienen de la cédula subanalítica A.1.1

BRECHA DESFAVORABLE PARA EL OBJETIVO "Controlar que todas las actividades se cumplan de manera adecuada" **HALLAZGO (1)**

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	30/5/2023
REVISADO POR	LJHA	2/6/2023

CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR
 PERIODO 2022

ENTREVISTA

ENTREVISTADOR: Julissa Mishelle Lozada Torres

ENTREVISTADO: Sr. Galo Hernán Zurita Torres

CARGO: Gerencia

FECHA DE APLICACIÓN: 30/05/2023

Cuántas actividades fueron gestionadas en el departamento de gerencia para el 2022?

Las actividades que se gestionarán en el 2022 fueron 5

Cuántas actividades se proyectaron en el área de gerencia para el 2022?

El departamento de gerencia se proyectó 6 actividades para el 2022

CHECK LIST ACTIVIDADES PROYECTADAS 2020

N.	Actividades	Si	No
1	Supervisar la operativa diaria.	x	
2	Diseñar la estrategia y fijar objetivos para el crecimiento.		x
3	Mantener presupuestos y optimizar gastos.	x	
4	Establecer políticas y procesos.	x	
5	Asegurarse de que los empleados trabajen de forma productiva y se desarrollen profesionalmente.	x	
6	Tener bajo custodia los bienes de la empresa	x	

	FECHA
ELABORADO POR	30/5/2023
REVISADO POR	2/6/2023

**CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR
PERIODO 2022**

ENTREVISTA

ENTREVISTADOR: Julissa Mishelle Lozada Torres

ENTREVISTADO: Sr. Galo Hernán Zurita Torres

CARGO: Gerencia

FECHA DE APLICACIÓN: 25/05/2023

Cúal es el tiempo programado crear un plan para gestionar actividades para el 2022?

Se tiene programado 6 horas

Cuanto tiempo se utilizó programando el plan para las actividades para el 2022?

El tiempo que utilizamos para realizar un plan de gestión de actividades para todo el año fue de 6 horas

	FECHA
ELABORADO POR	30/5/2023
REVISADO POR	2/6/2023

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	CONFECCIONES ZURITEX
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE AUDITADO:	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

ÍNDICE DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA	
Descripción	Referencia
Medición de indicador de eficacia	B.1
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	B.1.1
Medición de indicador de eficacia	B.2
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	B.2.1
Medición de indicador de eficacia	B.3
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	B.3.1
Medición de indicador de eficacia	B.4
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	B.4.1
Medición de indicador de eficiencia	B.5
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	B.5.1
HOJA DE HALLAZGOS	HH

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Ing. Héctor Alberto Luzuriaga Jaramillo	LJHA	Supervisor	20%
Julissa Mishelle Lozada Torres	LTJM	Señor	80%

B.1.

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
CONFECCIONES ZURITEX
 PERIODO 2022

NÚMERO: 1

CLASE: Eficacia

OBJETIVO: Controlar que el personal esté altamente capacitado

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Periodicidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Plan de capacitación al personal	100%	ANUAL	%	$\left[\frac{\text{Número de empleados capacitados}}{\text{Total de empleados}} \right] * 100\%$ Número de empleados capacitados : Total de empleados:	$\left[\frac{3}{8} \right] * 100\%$ Indicador = 0,38 * 100 Indicador = 37,50%	Índice = (Indicador / Estándar) * 100 Índice = (37,5% / 100) * 100 Índice = 37,50%	Brecha = Índice - estándar Brecha = 37,5% - 100% Brecha = -62,50% <i style="color: red;">Desfavorable</i>

Semaforización		Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor
Nivel de Cumplimiento	Interpretación			Se ha obtenido un nivel de eficacia en el área administrativa del 37,50% (deficiente), con una brecha desfavorable del 62,50% porque no existe una capacitación adecuada al personal.
80% -100%	SATISFACTORIO	●	Índice 37,50% Brecha -63% Estándar 100%	
50% -79%	POCO SATISFACTORIO	●		
0% -49%	DEFICIENTE	●		
RESULTADO		37,50%		
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●		



Los valores vienen de la cédula subanalítica B.1.1

BRECHA DESFAVORABLE PARA EL OBJETIVO "Controlar que el personal esté altamente capacitado"

HALLAZGO(2)

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	5/6/2023
REVISADO POR	LJHA	10/6/2023

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
CONFECCIONES ZURITEX
 PERIODO 2022

NÚMERO: 12

CLASE: Eficacia

OBJETIVO: Controlar que el personal esté altamente capacitado

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Periodicidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Cumplimiento de la normativa de la empresa	100%	ANUAL	%	$\frac{\text{Número de empleados que conoce la normativa}}{\text{Total de empleados}} * 100\%$ <p style="text-align: center;">Número de empleados que conoce la normativa : Total de empleados:</p>	$\frac{8}{8} * 100\%$ <p>Indicador = 1 * 100 Indicador = 100,00%</p>	<p>Índice = (Indicador / Estándar) * 100</p> <p>Índice = (100% / 100) * 100</p> <p>Índice = 100,00%</p>	<p>Brecha = Índice - estándar</p> <p>Brecha = 100% - 100%</p> <p>Brecha = 0,00%</p>

Semaforización			Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor	
Nivel de Cumplimiento	Interpretación		<p>Índice 100,00%</p> <p>Brecha 0%</p> <p>Estándar 100%</p>		<p>Se ha obtenido un nivel de eficiencia en el area administrativa del 100% (satisfactorio), sin existir brecha de ningún tipo, debido a que todo el personal conoce la normativa.</p>	
80%-100%	SATISFACTORIO	●				
50%-79%	POCO SATISFACTORIO	●				
0%-49%	DEFICIENTE	●				
RESULTADO		100,00%				
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●				

Los valores vienen de la cédula subanalítica B.2.1

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	5/6/2023
REVISADO POR	LJHA	10/6/2023

B.3.

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
CONFECCIONES ZURITEX
 PERIODO 2022

NÚMERO: 13

CLASE: Eficacia

OBJETIVO: Controlar que el personal tenga un perfil profesional

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Periicidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Perfil profesional	100%	ANUAL	%	$\frac{\text{Número de empleados con perfil profesional}}{\text{Total de empleados}} * 100\%$	$\left[\frac{3}{8} \right] * 100\%$	$\text{Índice} = (\text{Indicador} / \text{Estándar}) * 100$	$\text{Brecha} = \text{Índice} - \text{estándar}$
				Número de empleados con perfil profesional: Total de empleados:	Indicador = $0,38 * 100$ Indicador = 37,50%	Índice = $(37,5\% / 100) * 100$ Índice = 37,50%	Brecha = $37,5\% - 100\%$ Brecha = -62,50% Desfavorable

Semaforización		Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor
Nivel de Cumplimiento	Interpretación			
80%-100%	SATISFACTORIO			
50%-79%	POCO SATISFACTORIO			
0%-49%	DEFICIENTE			
		Índice 37,50% Brecha -63% Estándar 100%		
RESULTADO		37,50%		
NIVEL DE CUMPLIMIENTO				
<p>Se ha obtenido un nivel de eficacia en el área administrativa es del 37,50% (deficiente), con una brecha desfavorable del 62,50% porque no existe el personal con perfiles profesionales adecuado para las diferentes funciones.</p>				

Los valores vienen de la cédula subanalítica B.1.1

BRECHA DESFAVORABLE PARA OBJETIVO "Controlar que el personal tenga un perfil profesional"

HALLAZGO (3)

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LITJM	5/6/2023
REVISADO POR	LJHA	10/6/2023

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
CONFECCIONES ZURITEX
 PERIODO 2022

NÚMERO: 14

CLASE: Eficacia

OBJETIVO: Seleccionar correctamente al personal de cada área

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Periicidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Total de empleados en la empresa Confecciones Zuritex	100%	ANUAL	%	$\left[\frac{\# \text{ Empleados contratados}}{\# \text{ Empleados necesarios}} \right] * 100\%$ # Empleados contratados : #Empleados necesarios :	$\left[\frac{8}{10} \right] * 100\%$ Indicador = $0,8 * 100$ Indicador = 80,00%	Índice = (Indicador / Estándar) * 100 Índice = $(80\% / 100) * 100$ Índice = 80,00%	Brecha = Índice - estándar Brecha = $80\% - 100\%$ Brecha = -20,00% <i>Desfavorable</i>

Semaforización			Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor	
Nivel de Cumplimiento	Interpretación		Índice 80,00% Brecha -20% Estándar 100%		Se ha obtenido un nivel de eficacia del área administrativa es del 80% (satisfactorio), pero existe una brecha desfavorable del 20%, debido a que hace falta más personal para las diferentes áreas.	
80%-100%	SATISFACTORIO	●				
50%-79%	POCO SATISFACTORIO	●				
0%-49%	DEFICIENTE	●				
RESULTADO		80,00%				
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●				

Los valores vienen de la cédula subanalítica B.4.1

BRECHA DESFAVORABLE PARA EL OBJETIVO "Seleccionar correctamente el personal para cada área"

HALLAZGO (4)

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	5/6/2023
REVISADO POR	LJHA	10/6/2023

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
CONFECCIONES ZURITEX
 PERIODO 2022

NÚMERO: 7

CLASE: Eficacia

OBJETIVO: Seleccionar correctamente al personal de cada área

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Periodicidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Cantidad de tiempo empleado en la empresa Confecciones Zuritex	100%	ANUAL	%	$\frac{\text{Tiempo empleado para la contratación 2022}}{\text{Tiempo proyectado Contratación de empleados 2022}} * 100\%$ <p style="text-align: center;">Tiempo empleado para la contratación 2022: Tiempo proyectado Contratación de empleados 2022:</p>	$\left[\frac{8}{8} \right] * 100\%$ <p>Indicador = 1 * 100 Indicador = 100,00%</p>	Índice = (Indicador / Estándar) * 100 Índice = (100% / 100) * 100 Índice = 100,00%	Brecha = Índice - estándar Brecha = 100% - 100% Brecha = 0,00%

Semaforización			Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor
Nivel de Cumplimiento	Interpretación	Color	Índice 100,00% Brecha 0% Estándar 100%		Se ha obtenido un nivel de eficiencia del área administrativa es del 100% (satisfactorio), sin existir brecha de ningún tipo, debido que el tiempo empleado para la contratación de empleados es el requerido.
80%-100%	SATISFACTORIO	●			
50%-79%	SATISFACTORIO	●			
0%-49%	DEFICIENTE	●			
RESULTADO		100,00%			
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●			

Los valores vienen de la cédula subanalítica B.5.1

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	5/6/2023
REVISADO POR	LJHA	10/6/2023

**CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR**

PERIODO 2022

CHECK LIST PERSONAL CAPACITADO CONFECCIONES ZURITEX

N.	Nombre	Cargo	CAPACITADO	
			SI	NO
1	Galo Zurita	Gerente-Propietario		X
2	Ing. Daniel Zurita	Administrador	X	
3	Ing. Gloria Zurita	Jefe de producción	X	
3	Dra. Nancy Tibán	Contador		X
4	Fabricio Gutiérrez	Operario 1	X	
5	Viviana Moreno	Operario 2		X
6	Danilo Zurita	Operario 3		X
7	Patricio Sánchez	Operario 4		X
8	Fausto Villegas	Operario 5		X

Fuente: Confecciones Zuritex (2023)

Elaborado por: Lozada (2023)

	FECHA
ELABORADO POR	5/6/2023
REVISADO POR	10/6/2023

**CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR**

PERIODO 2022

**CHECK LIST PERSONAL QUE CONOCE LA NORMATIVA CONFECCIONES
ZURITEX**

N.	Nombre	Cargo	CONOCE LA NORMATIVA	
			SI	NO
1	Galo Zurita	Gerente-Propietario	X	
2	Ing. Daniel Zurita	Administrador	X	
3	Ing. Gloria Zurita	Jefe de producción	X	
3	Dra. Nancy Tibán	Contador	X	
4	Fabricio Gutiérrez	Operario 1	X	
5	Viviana Moreno	Operario 2	X	
6	Danilo Zurita	Operario 3	X	
7	Patricio Sánchez	Operario 4	X	
8	Fausto Villegas	Operario 5	X	

Fuente: Confecciones Zuritex (2023)

Elaborado por: Lozada (2023)

	FECHA
ELABORADO POR	5/6/2023
REVISADO POR	10/6/2023

**CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR**

PERIODO 2022

CHECK LIST PERSONAL CON PROFESIÓN CONFECCIONES ZURITEX

N.	Nombre	Cargo	TIENE PROFESIÓN	
			SI	NO
1	Galo Zurita	Gerente-Propietario		X
2	Ing. Daniel Zurita	Administrador	X	
3	Ing. Gloria Zurita	Jefe de producción	X	
3	Dra. Nancy Tibán	Contador	X	
4	Fabricio Gutiérrez	Operario 1		X
5	Viviana Moreno	Operario 2		X
6	Danilo Zurita	Operario 3		X
7	Patricio Sánchez	Operario 4		X
8	Fausto Villegas	Operario 5		X

Fuente: Confecciones Zuritex (2023)

Elaborado por: Lozada (2023)

	FECHA
ELABORADO POR	5/6/2023
REVISADO POR	10/6/2023

**CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR**

PERIODO 2022

PERSONAL CONFECCIONES ZURITEX

	Nombre	Cargo
1	Galo Zurita	Gerente-Propietario
2	Ing. Daniel Zurita	Administrador
3	Ing. Gloria Zurita	Jefe de producción
3	Dra. Nancy Tibán	Contador
4	Fabricio Gutiérrez	Operario 1
5	Viviana Moreno	Operario 2
6	Danilo Zurita	Operario 3
7	Patricio Sánchez	Operario 4
8	Fausto Villegas	Operario 5
9	X	Sistemas
10	X	Marketing

Fuente: Confecciones Zuritex (2023)

Elaborado por: Lozada (2023)

X: Falta de personal para esa área

	FECHA
ELABORADO POR	5/6/2023
REVISADO POR	10/6/2023

**CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR
PERIODO 2022**

ENTREVISTA

ENTREVISTADOR: Julissa Mishelle Lozada Torres

ENTREVISTADO: Sr. Galo Hernán Zurita Torres

CARGO: Gerencia

FECHA DE APLICACIÓN: 25/05/2023

Cuántas tiempo se emplea en la contratación de empleados?

Se empleadoo 8 días para la contratación de empleados

Cuánto tiempo tiene proyectado para la contratación de emplados?

Confeciones Zuritex tiene proyectado 8 días para la contratación de empleados

	FECHA
ELABORADO POR	5/6/2023
REVISADO POR	10/6/2023

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	CONFECCIONES ZURITEX
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE AUDITADO:	DEPARTAMENTO CONTABLE
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

ÍNDICE DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA	
Descripción	Referencia
Medición de indicador de eficacia	C.1
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	C.1.1
Medición de indicador de economía	C.2
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	C.2.1
Medición de indicador de economía	C.3
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	C.3.1
HOJA DE HALLAZGOS	HH

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Ing. Héctor Alberto Luzuriaga Jaramillo	LJHA	Supervisor	20%
Julissa Mishelle Lozada Torres	LTJM	Señor	80%

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO CONTABLE
CONFECCIONES ZURITEX
PERIODO 2022

NÚMERO: 11

CLASE: Eficiencia

OBJETIVO: Cumplir con las obligaciones tributarias

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Periodicidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Cantidad de obligaciones tributarias realizadas a tiempo	100%	ANUAL	%	$\frac{\text{Impuestos pagados a tiempo en el 2022}}{\text{Impuestos pagados en el 2022}} * 100\%$	$\frac{2}{2} * 100\%$	Índice = (Indicador / Estándar) * 100 $\text{Índice} = (100\% / 100) * 100$	Brecha = Índice - estándar $\text{Brecha} = 100\% - 100\%$
				Impuestos pagados a tiempo en el 2022: Impuestos pagados en el 2022:	Indicador = 1 * 100 Indicador = 100,00%	Índice = 100,00%	Brecha = 0,00%

Semaforización			Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor
Nivel de Cumplimiento	Interpretación		Índice 100,00% Brecha 0% Estándar 100%		Se ha obtenido un nivel de eficacia del área de contabilidad es del 100% (satisfactorio), sin existir ningún tipo de brecha, debido que los impuestos pertenecientes al año 2022 se han pagado a tiempo.
80%-100%	SATISFACTORIO	●			
50%-79%	SATISFACTORIO	●			
0%-49%	DEFICIENTE	●			
RESULTADO		100,00%			
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●			

Los valores vienen de la cédula subanalítica C.1.1

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	15/6/2023
REVISADO POR	LJHA	19/06/2023

C.2

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO CONTABLE
CONFECCIONES ZURITEX
 PERIODO 2022

NÚMERO: 12

CLASE: Economía

OBJETIVO: Determinar el endeudamiento del 2022

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Perioidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Porcentaje de endeudamiento total que se obtuvo en el 2022	20%	ANUAL	%	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100\%$ Pasivo Total: Activo Total:	$\frac{18704,82}{112873,15} * 100\%$ Indicador = 0,17 * 100 Indicador = 16,57%	Índice = (Indicador / Estándar) * 100 Índice = (16,57% / 100) * 100 Índice = 16,57%	Brecha = Índice - estándar Brecha = 16,57% - 20% Brecha = -3,43% Favorable

Semaforización			Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor	
Nivel de Cumplimiento	Interpretación		Índice 82,86% Brecha 3% Estándar 20%		Se ha obtenido un nivel de eficacia del área de contabilidad es del 16,67% (satisfactorio), con una brecha favorable de 6,57.	
80%-100%	SATISFACTORIO	●				
50%-79%	POCO SATISFACTORIO	●				
0%-49%	DEFICIENTE	●				
RESULTADO		16,57%				
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●				

Los valores vienen de la cédula subanalítica C.2.1

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	15/6/2023
REVISADO POR	LJHA	19//06/2023

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO CONTABLE
CONFECCIONES ZURITEX
 PERIODO 2022

NÚMERO: 13

CLASE: Economía

OBJETIVO: Determinar el presupuesto para sueldos 2022

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Perioidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Cantidad de presupuesto para pagar sueldos en el 2022	100%	ANUAL	%	$\frac{\text{Presupuesto ejecutado salarios}}{\text{Presupuesto proyectado salarios}} * 100\%$ <p style="text-align: center;">Presupuesto ejecutado salarios: Presupuesto proyectado salarios:</p>	$\frac{10200,00}{10200,00} * 100\%$ <p>Indicador = 1 * 100 Indicador = 100,00%</p>	$\text{Índice} = (\text{Indicador} / \text{Estándar}) * 100$ <p>Índice = (100% / 100) * 100 Índice = 100,00%</p>	<p>Brecha = Índice - estándar</p> <p>Brecha = 100% - 100%</p> <p>Brecha = 0,00%</p>

Semaforización			Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor
Nivel de Cumplimiento	Interpretación		Índice 100,00% Brecha 0% Estándar 100%		<p>Se ha obtenido un nivel de eficacia del área de contabilidad es del 100% (satisfactorio), sin existir ningún tipo de brecha, debido que se ha utilizado el presupuesto proyectado para salarios.</p>
80%-100%	SATISFACTORIO	●			
50%-79%	POCO SATISFACTORIO	●			
0%-49%	DEFICIENTE	●			
RESULTADO		100,00%			
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●			

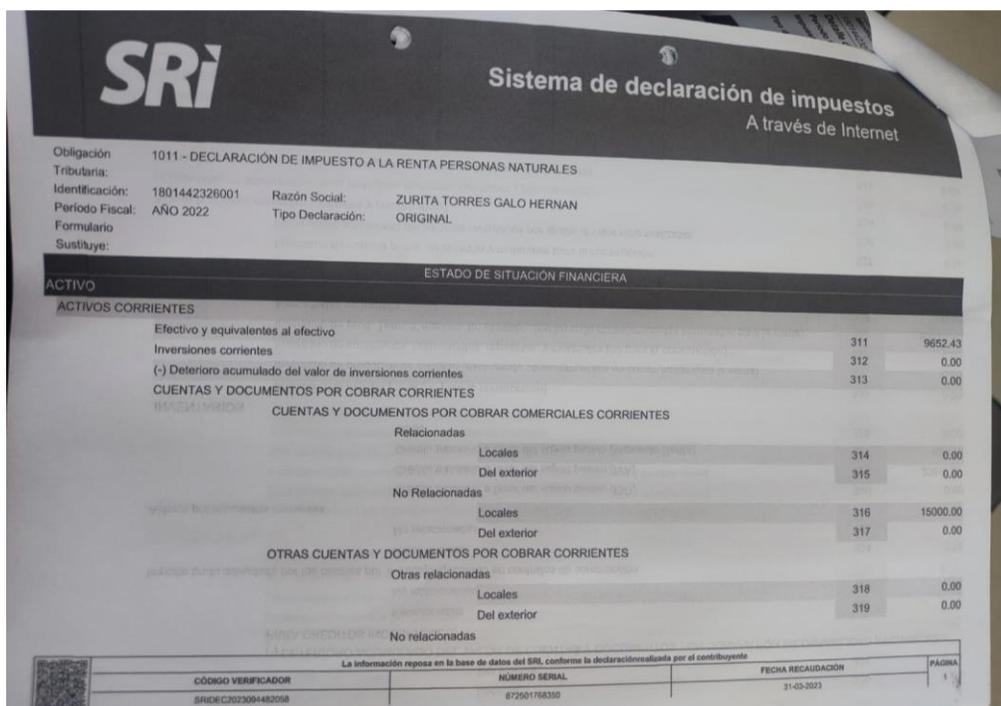
Los valores vienen de la cédula subanalítica C.3.1

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	15/6/2023
REVISADO POR	LJHA	19/06/2023

**CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR**

PERIODO 2022

IMPUESTOS PAGADOS CONFECCIONES ZURITEX



SRI Sistema de declaración de impuestos A través de Internet

Obligación: 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES

Tributaria: 1801442326001 Razón Social: ZURITA TORRES GALO HERNAN

Identificación: AÑO 2022 Tipo Declaración: ORIGINAL

Formulario: Sustituye:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo		311	9652.43
Inversiones corrientes		312	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones corrientes		313	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES			
Relacionadas			
Locales		314	0.00
Del exterior		315	0.00
No Relacionadas			
Locales		316	15000.00
Del exterior		317	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
Otras relacionadas			
Locales		318	0.00
Del exterior		319	0.00
No relacionadas			

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023094482098	87250178350	31-03-2023	1

	FECHA
ELABORADO POR	15/6/2023
REVISADO POR	19//06/2023

CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR

PERIODO 2022

BALANCE CONFECCIONES ZURITEX

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		40,260.30
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.01	Banco del Pichincha Cta Cte	9,652.43	
1.1.1.01.01	Invercion coop Oscus	-	
		-	
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.1.02.01	Cuentas por Cobrar	6,100.00	
1.1.1.02.03	Credito Tributario	23,887.27	
1.1.1.02.02	Retencion en la fuente 1%	620.60	
		-	
1.1.3.	EXIGIBLE		
1.1.3.01.01	Inventario Mercaderia	-	
1.2.	ACTIVO FIJO		72,612.85
1.2.01.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		
1.2.01.01	Muebles y Enseres	6,578.00	
1.2.01.02	Maquinaria e Instalaciones	33,800.00	
1.2.01.03	Vehiculos	42,060.21	
1.2.01.05	(-) Dpreciacion Acum Activo Fijo	-9,825.36	
		112,873.15	
= TOTAL	ACTIVO		<u>112,873.15</u>
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO		18,521.22
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.01.01	Proveedores	1,550.00	
2.1.1.01.02	Impuesto a la Renta por Pagar	-	
2.1.1.01.03	Obligaciones Financieras	16,971.22	
2.1.2.	OBLIGACIONES PATRONALES		183.60
2.1.2.01.01	15% Trabajadores	183.60	
2.1.2.01.02	Obligaciones con el IESS	-	
		18,704.82	
=TOTAL	PASIVO		<u>18,704.82</u>
3.	PATRIMONIO		147,840.44
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		
3.1.1.01.01	Capital Propio	147,840.44	
		-	
3.1.3.	RESULTADOS		
3.1.3.01	Utilidad del Ejercicio Actual	-	
		147,840.44	
= TOTAL PATRIMONIO			<u>147,840.44</u>
= TOTAL	PA' PATRIMONIO		<u>166,545.26</u>

	FECHA
ELABORADO POR	15/6/2023
REVISADO POR	19//06/2023

**CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR**

PERIODO 2022

SUELDOS Y SALARIOS CONFECCIONES ZURITEX

5.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	37,829.99
5.1.1.01.	GASTO ADMINISTRATIVOS Y GENERALES	
5.1.1.01.01	Gasto Sueldos y Salarios Unificados	10,200.00
5.1.1.01.02	Gasto Aporte Seguro Social	1,239.30
5.1.1.01.03	Gasto Suministros y Materiales	23,376.95
5.1.1.01.04	Gastos Varios Servicios	927.55
5.1.1.01.05	Gastos Seguros y Reaseguros	-
5.1.1.01.06	Gasto Intereses pagados	-
5.1.1.01.07	Gasto Depreciacion de Activos	2,086.19

	FECHA
ELABORADO POR	15/6/2023
REVISADO POR	19//06/2023

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	CONFECCIONES ZURITEX
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE AUDITADO:	DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

ÍNDICE DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA	
Descripción	Referencia
Medición de indicador de eficiencia- Planificación producción	D.1
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	D.1.1
Medición de indicador de eficiencia- Lugar estratégico	D.2
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	D.2.1
Medición de indicador de eficiencia-Capacidad instalada	D.3
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	D.3.1
Medición de indicador de eficacia-Área de diseño	D.4
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	D.4.1
Medición de indicador de eficacia-Área de diseño	D.5
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	D.5.1
Medición de indicador de eficacia-Área de corte	D.6.
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	D.6.1
Medición de indicador de eficiencia-Área de corte	D.7
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	D.7.1
Medición de indicador de eficacia-Área de maquila productos en proceso	D.8
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	D.8.1
Medición de indicador de eficacia-Área de maquila productos terminados	D.9
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	D.9.1
Medición de indicador de eficacia-Área de maquila productos terminados	D.10
Elaborar papeles de trabajo para análisis del auditor	D.10.1
HOJA DE HALLAZGOS	HH

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Ing. Héctor Alberto Luzuriaga Jaramillo	LJHA	Supervisor	20%
Julissa Mishelle Lozada Torres	LTJM	Señor	80%

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN
CONFECCIONES ZURITEX
 PERIODO 2022

NÚMERO: 1

CLASE: Eficiencia

OBJETIVO: Investigar el cumplimiento del proyecto de la planificación de producción

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Periodicidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Investigar el cumplimiento del proyecto de la planificación de producción	1%	ANUAL	%	$\left[\frac{\text{Total errores producción}}{\text{Total producción}} \right] * 100\%$ <p style="text-align: center;">Total errores producción: Total producción:</p>	$\left[\frac{7}{13874} \right] * 100\%$ <p>Indicador = 0 * 100 Indicador = 0,05%</p>	<p>Índice = (Indicador / Estándar) * 100</p> <p>Índice = (0,05% / 100) * 100</p> <p>Índice = 0,05%</p>	<p>Brecha = Índice - estándar</p> <p>Brecha = 0,05% - 100%</p> <p>Brecha = 0,95%</p> <p style="text-align: right;"><i>Favorable</i></p>

Semaforización			Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor	
Nivel de Cumplimiento	Interpretación		<p>Índice 0,05%</p> <p>Brecha 1%</p> <p>Estándar 1%</p>		<p>Auditoría detectó que el 0,05% demuestra que la planificación de la producción es eficiente ya que las planificaciones con relación a la producción de jeans no superan el 1%.</p>	
80%-100%	SATISFACTORIO	●				
50%-79%	POCO SATISFACTORIO	●				
0%-49%	DEFICIENTE	●				
RESULTADO		0,05%				
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●				

Los valores vienen de la cédula subanalítica D.1.1

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	25/6/2023
REVISADO POR	LJHA	27/6/2023

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN
CONFECCIONES ZURITEX
 PERIODO 2022

NÚMERO: 12

CLASE: Eficiencia

OBJETIVO: Verificar si la ubicación de la empresa es estratégica

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Periodicidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Lugar estratégico para el funcionamiento de la empresa	100%	ANUAL	%	$\left[\frac{\text{Ventas Planta}}{\text{Total producción}} \right] * 100\%$	$\left[\frac{4610}{13874} \right] * 100\%$	$\text{Índice} = (\text{Indicador} / \text{Estándar}) * 100$	$\text{Brecha} = \text{Índice} - \text{estándar}$
				$\text{Indicador} = 0,33 * 100$		$\text{Índice} = (33,23\% / 100) * 100$	$\text{Brecha} = 33,23\% - 100\%$
				Ventas Planta: Total producción:	$\text{Indicador} = 33,23\%$	$\text{Índice} = 33,23\%$	$\text{Brecha} = -67\%$
							<i>Desfavorable</i>

Semafización		Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor
Nivel de Cumplimiento	Interpretación			
80% -100%	SATISFACTORIO	●		
50% -79%	POCO SATISFACTORIO	●	Índice 33,23% Brecha -67% Estándar 100%	Se ha obtenido un nivel de eficacia en el área de producción es del 33,23 % (deficiente), con una brecha desfavorable del 67% porque la empresa no se encuentra ubicada en un lugar estratégico.
0% -49%	DEFICIENTE	●		
RESULTADO				
		33,23%		
NIVEL DE CUMPLIMIENTO				
		●		



Los valores vienen de la cédula subanalítica D.2.1

BRECHA DESFAVORABLE PARA EL OBJETIVO "Verificar si la ubicación de la empresa es estratégico" **HALLAZGO (5)**

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	25/6/2023
REVISADO POR	LJHA	27/6/2023

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN
CONFECCIONES ZURITEX
PERIODO 2022

NÚMERO: 13

CLASE: Eficiencia

OBJETIVO: Lograr utilizar el 100% de la capacidad instalada

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Periodicidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Capacidad instalada	100%	ANUAL	%	$\frac{\text{Total pedidos recibidos}}{\text{Total producción}} * 100\%$	$\frac{14550}{13874} * 100\%$	$\text{Índice} = (\text{Indicador} / \text{Estándar}) * 100$	$\text{Brecha} = \text{Índice} - \text{estándar}$
				Total pedidos recibidos: Total producción:	Indicador = 1,05 * 100 Indicador = 104,87%	$\text{Índice} = (104,87\% / 100) * 100$ Índice = 104,87%	Brecha = 104,87% - 100% Brecha = -4,87% Desfavorable

Semafización			Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor	
Nivel de Cumplimiento	Interpretación				Se ha obtenido un nivel de eficacia en el área de producción es del 104,87 % ,con una brecha desfavorable del 4,87% puesto que la empresa no cubre los pedidos realizados por los clientes.	
80%-100%	SATISFACTORIO	●	Índice 104,87% Brecha -5% Estándar 100%			
	POCO					
50%-79%	SATISFACTORIO	●				
0%-49%	DEFICIENTE	●				
RESULTADO		104,87%				
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●				

Los valores vienen de la cédula subanalítica D.3.1

BRECHA DESFAVORABLE PARA EL OBJETIVO "Lograr utilizar el 100% de la capacidad instalada" HALLAZGO (6)

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	25/6/2023
REVISADO POR	LJHA	27/6/2023

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN- ÁREA DE DISEÑO
CONFECCIONES ZURITEX
 PERIODO 2022

NÚMERO: 14

CLASE: Eficacia

OBJETIVO: Adaptarse a tendencias de modas existentes

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Periodicidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Adaptación a tendencias de modas existentes	80%	ANUAL	%	$\frac{\text{Tendencias adoptadas}}{\text{Tendencias existentes}} * 100\%$	$\frac{5}{16} * 100\%$	$\text{Índice} = (\text{Indicador} / \text{Estándar}) * 100$	$\text{Brecha} = \text{Índice} - \text{estándar}$
				Tendencias adoptadas: Tendencias existentes:	$\text{Indicador} = 0,31 * 100$ $\text{Indicador} = 31,25\%$	$\text{Índice} = (31,25 / 100) * 100$ $\text{Índice} = 39,06\%$	$\text{Brecha} = 39,06\% - 100\%$ $\text{Brecha} = -49\%$ <i>Desfavorable</i>

Semaforización			Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor	
Nivel de Cumplimiento	Interpretación		Índice 39,06% Brecha -49% Estándar 80%		Se ha obtenido nivel de eficacia en el área de producción es del 31,25% (deficiente), con una brecha desfavorable del 69% ya que la empresa no ha logrado adaptarse a las tendencias de moda existentes	
80%-100%	SATISFACTORIO	●				
50%-79%	POCO SATISFACTORIO	●				
0%-49%	DEFICIENTE	●				
RESULTADO		31,25%				
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●				

Los valores vienen de la cédula subanalítica D.4.1

BRECHA DESFAVORABLE PARA EL OBJETIVO " Adaptarse a tendencias de modas existentes" HALLAZGO (7)

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	25/6/2023
REVISADO POR	LJHA	27/6/2023

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN- ÁREA DE DISEÑO
CONFECCIONES ZURITEX
 PERIODO 2022

NÚMERO: 15

CLASE: Eficacia

OBJETIVO: Crear colecciones trimestrales en base a las tendencias vigentes en el mundo de la moda local

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Periodicidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Colecciones creadas	100%	ANUAL	%	$\frac{\text{Colecciones creadas}}{\text{Colecciones proyectadas}} * 100\%$ Colecciones creadas: Colecciones proyectadas:	$\frac{6}{6} * 100\%$ Indicador = 1 * 100 Indicador = 100,00%	Índice = (Indicador / Estándar) * 100 Índice = (100 / 100) * 100 Índice = 100,00%	Brecha = Índice - estándar Brecha = 100% - 100% Brecha = 0%

Semaforización			Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor
Nivel de Cumplimiento	Interpretación		Índice 100,00% Brecha 0% Estándar 100%		Se interpreta que a Confecciones Zuritex ha cumplido la meta de crear 6 colecciones anuales.
80%-100%	SATISFACTORIO	●			
50%-79%	POCO SATISFACTORIO	●			
0%-49%	DEFICIENTE	●			
RESULTADO		100,00%			
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●●			

Los valores vienen de la cédula subanalítica D.5.1

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	25/6/2023
REVISADO POR	LJHA	27/6/2023

D.6

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN- ÁREA DE CORTE
CONFECCIONES ZURITEX
PERIODO 2022

NÚMERO: 16

CLASE: Eficacia

OBJETIVO: Crear colecciones trimestrales en base a las tendencias vigentes en el mundo de la moda local

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Periodicidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Colecciones cortadas	100%	ANUAL	%	$\frac{\text{Colecciones cortadas}}{\text{Colecciones creadas}} * 100\%$ Colecciones cortadas: Colecciones creadas:	$\frac{6}{6} * 100\%$ Indicador = 1 * 100 Indicador = 100,00%	Índice = (Indicador / Estándar) * 100 Índice = (100% / 100) * 100 Índice = 100,00%	Brecha = Índice - estándar Brecha = 100% - 100% Brecha = 0%

Semaforización			Interpretación Gráfica	Opinión del Auditor
Nivel de Cumplimiento	Interpretación			
80%-100%	SATISFACTORIO	●	Índice 100,00% Brecha 0% Estándar 100% 	Se interpreta que Confecciones Zuritex cumple eficazmente el proceso de corte
50%-79%	SATISFACTORIO	●		
0%-49%	DEFICIENTE	●		
RESULTADO		100,00%		
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●		

Los valores vienen de la cédula subanalítica D.6.1

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	29/6/2023
REVISADO POR	LJHA	1/7/2023

D.7

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN- ÁREA DE CORTE
CONFECCIONES ZURITEX
PERIODO 2022

NÚMERO: 17

CLASE: Eficiencia

OBJETIVO: Utilizar eficientemente el 100% de las telas para el corte de las prendas a producirse evitando desperdicios

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Periodicidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Tela desperdiciada	1%	ANUAL	%	$\frac{\text{m de tela desperdiciado}}{\text{m de tela usado}} * 100\%$ m de tela desperdiciado: m de tela usado:	$\frac{47}{12612} * 100\%$ Indicador = 0 * 100 Indicador = 0,37%	Índice = (Indicador / Estándar) * 100 Índice = (0,37% / 1) * 100 Índice = 37,27%	Brecha = Índice - estándar Brecha = 37,27% - 1% Brecha = 0,63%

Semaforización			Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor
Nivel de Cumplimiento	Interpretación		Índice 37,27% Brecha 1% Estándar 1%		Se interpreta que Confecciones Zuritex tiene un margen de desperdicios no significativo.
80%-100%	SATISFACTORIO	●			
50%-79%	POCO SATISFACTORIO	●			
0%-49%	DEFICIENTE	●			
RESULTADO		0,37%			
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●			

Los valores vienen de la cédula subanalítica D.7.1

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	29/6/2023
REVISADO POR	LJHA	1/7/2023

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN- ÁREA DE MAQUILA DE PRODUCTOS EN PROCESO
CONFECCIONES ZURITEX
PERIODO 2022

NÚMERO: 8

CLASE: Eficacia

OBJETIVO: Utilizar eficientemente el 100% de las telas cortadas en la costura de las prendas a producirse evitando desperdicios

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Periodicidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Proceso de maquila	100%	ANUAL	%	$\frac{\text{Piezas cosidas}}{\text{Piezas cortadas}} * 100\%$	$\left[\frac{13874}{13874} \right] * 100\%$	$\text{Índice} = (\text{Indicador} / \text{Estándar}) * 100$	$\text{Brecha} = \text{Índice} - \text{estándar}$
				Piezas cosidas: Piezas cortadas:	$\text{Indicador} = 1 * 100$	$\text{Índice} = (100\% / 100) * 100$	$\text{Brecha} = 100\% - 1\%$
					$\text{Indicador} = 100,00\%$	$\text{Índice} = 100,00\%$	$\text{Brecha} = 0\%$

Semaforización			Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor
Nivel de Cumplimiento	Interpretación				
80%-100%	SATISFACTORIO	●			
	POCO				
50%-79%	SATISFACTORIO	●			
0%-49%	DEFICIENTE	●			
			Índice 100,00% Brecha 0% Estándar 100%		
					
					Se interpreta que Confecciones Zuritex cumple eficazmente el proceso de maquila de productos en proceso
RESULTADO		100,00%			
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●			

Los valores vienen de la cédula subanalítica D.8.1

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	29/6/2023
REVISADO POR	LJHA	1/7/2023

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN- ÁREA DE MAQUILA DE PRODUCTOS TERMINADOS
CONFECCIONES ZURITEX
PERIODO 2022

NÚMERO: 19

CLASE: Eficacia

OBJETIVO: Efetuar eficazmente el proceso de maquila de productos terminados

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Perioidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Proceso de maquila de productos terminados	100%	ANUAL	%	$\frac{\text{Piezas maqu. Prod. Terminado}}{\text{Piezas maq. Prod. En proceso}} * 100\%$	$\left[\frac{13874}{13874} \right] * 100\%$	$\text{Índice} = (\text{Indicador} / \text{Estándar}) * 100$	$\text{Brecha} = \text{Índice} - \text{estándar}$
				Piezas maqu. Prod. Terminado: Piezas maq. Prod. En proceso:	Indicador = 1 * 100 Indicador = 100,00%	$\text{Índice} = (100\% / 100) * 100$	$\text{Brecha} = 100\% - 100\%$
						Índice = 100,00%	Brecha = 0%

Semafización			Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor
Nivel de Cumplimiento	Interpretación				
80%-100%	SATISFACTORIO	●	Índice 100,00% Brecha 0% Estándar 100%		Se interpreta que Confecciones Zuritex cumple eficazmente el proceso de maquila de productos terminados
50%-79%	POCO SATISFACTORIO	●			
0%-49%	DEFICIENTE	●			
RESULTADO		100,00%			
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●			

Los valores vienen de la cédula subanalítica D.9.1

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	29/6/2023
REVISADO POR	LJHA	1/7/2023

FICHA TÉCNICA DE INDICADORES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN- ÁREA DE MAQUILA DE PRODUCTOS TERMINADOS
CONFECCIONES ZURITEX
 PERIODO 2022

NÚMERO: 110

CLASE: Eficiencia

OBJETIVO: Colocar eficientemente los terminados correspondientes paraevitar quejas futuras por parte de los clientes.

Nombre del Indicador	Estándar (meta)	Perioidad	Unidad de Medida	Aplicación del Indicador		Análisis de Resultados	
				Fórmula del Indicador	Cálculo	Cálculo del Índice	Brecha
Quejas de clientes	1%	ANUAL	%	$\left[\frac{\text{Quejas de clientes}}{\text{Piezas terminadas}} \right] * 100\%$	$\left[\frac{3}{13874} \right] * 100\%$	$\text{Índice} = (\text{Indicador} / \text{Estándar}) * 100$	$\text{Brecha} = \text{Índice} - \text{estándar}$
				$\text{Indicador} = 0 * 100$		$\text{Índice} = (0,02\% / 100) * 100$	$\text{Brecha} = 2,16\% - 100\%$
				Quejas de clientes: Piezas terminadas:	$\text{Indicador} = 0,02\%$	$\text{Índice} = 2,16\%$	$\text{Brecha} = 0,98\%$ <i>Favorable</i>

Semafización			Interpretación Gráfica		Opinión del Auditor	
Nivel de Cumplimiento	Interpretación				Se interpreta que Confecciones Zuritex cumple eficientemente el proceso de maquila de productos terminados	
80%-100%	SATISFACTORIO	●	Índice 2,16% Brecha 1% Estándar 1%			
50%-79%	POCO SATISFACTORIO	●				
0%-49%	DEFICIENTE	●				
RESULTADO		0,02%				
NIVEL DE CUMPLIMIENTO		●				

Los valores vienen de la cédula subanalítica D.10.1

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	29/6/2023
REVISADO POR	LIHA	1/7/2023

D.1.1

**CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR
PERIODO 2022**

 CONFECCIONES ZURITEX	ORDEN DE PRODUCCIÓN			OP
				N. 233
Cliente	Patricia Tierra	Vendedor	Beatriz Mosquera	
Fecha inicio	3 de marzo del 2022	Fecha Fin		
PEDIDO	OBSERVACIONES			
210 pantalones	Se observa que 3 pantalones tienen errores de costura			

 CONFECCIONES ZURITEX	ORDEN DE PRODUCCIÓN			OP
				N. 652
Cliente	Francisco Huacho	Vendedor	Beatriz Mosquera	
Fecha inicio	5 de agosto del 2022	Fecha Fin		
PEDIDO	OBSERVACIONES			
150 pantalones	Se observa que 1 pantalon está descolorido			

 CONFECCIONES ZURITEX	ORDEN DE PRODUCCIÓN			OP
				N. 700
Cliente	Luis Zambrano	Vendedor	Beatriz Mosquera	
Fecha inicio	26 de septiembre del 2022	Fecha Fin		
PEDIDO	OBSERVACIONES			
200 pantalones	Se observa que 3 pantalones tienen errores de costura			

PRODUCCIÓN CONFECCIONES ZURITEX-2022

MES	Pantalones			Chaquetas				TOTAL PRODUCCION
	Hombre	Mujer	Niño	Hombre	Mujer	Niño	Niña	
ENERO	150	145	190	150	100	100	100	935
FEBRERO	80	100	125	145	145	100	125	820
MARZO	125	100	156	130	90	80	100	781
ABRIL	100	125	160	145	150	167	80	927
MAYO	123	100	234	294	450	189	567	1957
JUNIO	156	100	125	110	110	110	90	801
JULIO	113	125	100	150	190	120	130	928
AGOSTO	121	125	129	80	45	65	100	665
SEPTIEMBRE	100	124	134	165	145	445	210	1323
OCTUBRE	143	123	200	187	165	334	230	1382
NOVIEMBRE	234	179	195	190	155	556	125	1634
DICIEMBRE	234	200	345	200	257	235	250	1721
TOTAL								13874

	FECHA
ELABORADO POR	25/6/2023
REVISADO POR	27/6/2023

D.2.1

CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR
PERIODO 2022

VENTAS REALIZADAS EN PLANTA CONFECCIONES
ZURITEX-2022

VENTAS REALIZADAS EN PLANTA	
ENERO	345,00
FEBRERO	456,00
MARZO	345,00
ABRIL	145,00
MAYO	356,00
JUNIO	345,00
JULIO	345,00
AGOSTO	124,00
SEPTIEMBRE	456,00
OCTUBRE	456,00
NOVIEMBRE	567,00
DICIEMBRE	670,00
TOTAL	4610,00

	FECHA
ELABORADO POR	25/6/2023
REVISADO POR	27/6/2023

CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR
 PERIODO 2022

PEDIDOS RECIBIDOS CONFECCIONES ZURITEX-2022

Cliente	Pedidos realizados
Patricia Tierra	2500
Víctor Laz	1900
Beatriz Laz	1400
Aladino Laz	1000
Francisco Pilco	1700
Francisco Huacho	1200
Vidal Naula	1600
Ramon Briones	800
Kelvin Loor	900
Luis Zambrano	1550
TOTAL	14550

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	25/6/2023
REVISADO POR	LJHA	27/6/2023

CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR
 PERIODO 2022

TENDENCIAS DE MODA EXISTENTES EN ECUADOR

N.	TENDENCIAS DE MODA EXISTENTES EN ECUADOR	SE ADAPTA	
		SI	NO
1	JEANS BASTA ANCHA	X	
2	JEANS DE UN SOLO BOTÓN	X	
3	JEANS ROTOS	X	
4	JEANS FORMALES	X	
5	JEANS WIDE LEG O ANCHOS		X
6	JEANS TIRO BAJO		X
7	DEMIN ULTRA OSCURO		X
8	JEANS PARA TRABAJO		X
9	JEANS COLORES COMBINADOS		X
10	PANTALONES CON BORDADOS		X
11	JEANS CORTE CULLOTE		X
12	JEANS ACAMPANADOS		X
13	JEANS RECTOS		X
14	JEANS CON PINZAS	X	
15	JEANS CARGO		X
16	JEANS CON LOGO MANIA		X

Fuente: <https://www.elle.com/es/moda/tendencias/a39484953/vaqueros-mujer-tendencias-primavera-2022/>

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	25/6/2023
REVISADO POR	LJHA	27/6/2023

D.5.1

CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR
 PERIODO 2022

COLECCIONES CONFECCIONES ZURITEX

N.	COLECCIONES CONFECCIONES ZURITEX	PROYECTADAS	CREADAS
1	Colección Enero-Febrero	√	√
2	Colección Marzo-Abril	√	√
3	Colección Mayo-Junio	√	√
4	Colección Julio-Agosto	√	√
5	Colección Septiembre- Octubre	√	√
6	Colección Noviembre-Diciembre	√	√

v: Cumple

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	25/6/2023
REVISADO POR	LJHA	27/6/2023

CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR
 PERIODO 2022

COLECCIONES CORTADAS CONFECCIONES ZURITEX

N.	NOMBRE COLECCIÓN	COLECCIONES CORTADAS	COLECCIONES CREADAS
1	Colección Enero-Febrero	√	√
2	Colección Marzo-Abril	√	√
3	Colección Mayo-Junio	√	√
4	Colección Julio-Agosto	√	√
5	Colección Septiembre- Octubre	√	√
6	Colección Noviembre-Diciembre	√	√

√: Cumple

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	25/6/2023
REVISADO POR	LJHA	27/6/2023

CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR
PERIODO 2022



INFORME DEL JEFE DE PRODUCCIÓN

Para: Sr. Galo Zurita-Gerente propietario

De: Gloria Zurita-Jefe de producción

Tema: Informe de Producción 2022- Tela desperdiciada

METROS DE TELA USADO

En el año 2022 se utilizó 12612 metros de tela para la elaboración de prendas de vestir

METROS DE TELA DESPERDICIADO

En el año 2022 se desperdició 47 metros de tela por cortes que se realizaron de manera indebida.

Gloria Zurita
JEFE DE PRODUCCIÓN

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	29/6/2023
REVISADO POR	LJHA	1/7/2023

C.8.1

CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR
 PERIODO 2022

TOTAL PIEZAS CORTADAS Y COSIDAS

MES	Pantalones			Chaquetas				TOTAL PRODUCCION
	Hombre	Mujer	Niño	Hombre	Mujer	Niño	Niña	
ENERO	150	145	190	150	100	100	100	935
FEBRERO	80	100	125	145	145	100	125	820
MARZO	125	100	156	130	90	80	100	781
ABRIL	100	125	160	145	150	167	80	927
MAYO	123	100	234	294	450	189	567	1957
JUNIO	156	100	125	110	110	110	90	801
JULIO	113	125	100	150	190	120	130	928
AGOSTO	121	125	129	80	45	65	100	665
SEPTIEMBRE	100	124	134	165	145	445	210	1323
OCTUBRE	143	123	200	187	165	334	230	1382
NOVIEMBRE	234	179	195	190	155	556	125	1634
DICIEMBRE	234	200	345	200	257	235	250	1721
TOTAL								13874

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	29/6/2023
REVISADO POR	LJHA	1/7/2023

CONFECCIONES ZURITEX
ANÁLISIS DEL AUDITOR
 PERIODO 2022

TOTAL PIEZAS TERMINADAS

MES	Pantalones			Chaquetas				TOTAL PRODUCCION
	Hombre	Mujer	Niño	Hombre	Mujer	Niño	Niña	
ENERO	150	145	190	150	100	100	100	935
FEBRERO	80	100	125	145	145	100	125	820
MARZO	125	100	156	130	90	80	100	781
ABRIL	100	125	160	145	150	167	80	927
MAYO	123	100	234	294	450	189	567	1957
JUNIO	156	100	125	110	110	110	90	801
JULIO	113	125	100	150	190	120	130	928
AGOSTO	121	125	129	80	45	65	100	665
SEPTIEMBRE	100	124	134	165	145	445	210	1323
OCTUBRE	143	123	200	187	165	334	230	1382
NOVIEMBRE	234	179	195	190	155	556	125	1634
DICIEMBRE	234	200	345	200	257	235	250	1721
TOTAL								13874

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	29/6/2023
REVISADO POR	LJHA	1/7/2023

D.10.1

CONFECCIONES ZURITEX
PAPEL DE TRABAJO
PERIODO 2022

QUEJAS DE CLIENTES

Cliente	QUEJAS
Patricia Tierra	1
Víctor Laz	Ninguna
Beatriz Laz	Ninguna
Aladino Laz	Ninguna
Francisco Pilco	Ninguna
Francisco Huacho	1
Vidal Naula	Ninguna
Ramon Briones	Ninguna
Kelvin Loor	Ninguna
Luis Zambrano	1
TOTAL	3

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	LTJM	29/6/2023
REVISADO POR	LJHA	1/7/2023

**HOJA DE HALLAZGOS
CONFECCIONES ZURITEX
DEL 31 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022**

N.	Ref. P/P	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	A.1	Brecha desfavorable del 16,67% porque existen factores que han impedido el cumplimiento de todas las actividades proyectadas en el 2022.	La empresa Confecciones Zuritex no está llevando acabo o todas las actividades proyectadas en el 2022. Gerencia está incumpliendo la proyección de realizar 6 actividades.	El nivel de eficacia del área de gerencia es del 83,33% (satisfactorio), pero se ha obtenido una brecha desfavorable del 16,33 % puesto que el Sr. Gerente no ha logrado cumplir con las actividades proyectas.	El departamiento no culminó la planificación de actividades definidas para el año 2022	Gerencia: Debe realizar un cronograma de actividades mensuales, supervisar que todas las actividades programadas sean realizadas, delegar el cumplimiento de funciones a cada empleado.
2	B.1	Brecha desfavorable del 62,50% porque no existen capacitaciones a las diferentes áreas en la empresa.	La empresa Confecciones Zuritex no está llevando acado todas las actividades proyectadas para administración en el 2022.	El nivel de eficacia en el área de administrativa contable es del 37,50% (deficiente), se ha obtenido una brecha desfavorable del 62,50% porque no existe una capacitación adecuada al personal.	El departamiento admnitrativo no brinda capacitaciones al personal de la empresa, por ende se puede tener problemas en produccion por falta de conocimientos	Administración: Debe realizar un plan de capacitaciones para las diferentes áreas de la empresa en temas para cada área
3	B.3	Brecha desfavorable del 62,50 %, debido el personal de la empresa no cuenta con perfiles profesionales.	De acuerdo con la administración el personal de la empresa debe cumplir con un perfil profesional, se está incumpliendo con los reglamentos de la empresa.	El nivel de eficacia en el administrativa es del 37,50% (deficiente),se ha obtenido una brecha desfavorable del 62,50% porque no existe el personal con perfiles profesionales adecuado para las diferentes funciones.	Personal no competente en la empresa, las actividades operacionales de la empresa no se ejecutan de manera apropiada.	Administración: Revisar que cada área de trabajo cuente con el personal que cumpla con el perfil requerido.
4	B.4	Brecha desfavorable del 20%,en dar cobertura a los puestos de la empresa porque no se está contratando personal necesario.	La empresa Confecciones Zuritex está incumpliendo la contratación de empelados para las áreas de sistemas y marketing.	El nivel de eficacia del área administrativa es del 80% (satisfactorio), pero se ha obtenidouna brecha desfavorable del 20%, debido a que no se está contratando al personal necesario para la empresa.	Falta de personal en los diferentes departamentos, para cubrir todas las actividades en empresa.	Aministración: Contratar el numero necesario de funcionarios para cada área de trabajo.
5	D.2	Brecha desfavorable del 67% porque el lugar en el que se encuentra ubicada la empresa no es el propicio para las ventas.	La empresa Confecciones Zuritex no cuenta con un lugar estratégico que sea adecuado para atraer a los clientes.	El nivel de eficacia en el área de producción es del 33,23 % (deficiente),se ha obtenido una brecha desfavorable del 67% porque la empresa no se encuentra ubicada en un lugar estratégico.	Las ventas de la empresa Confecciones Zuritex se reduce por no estar ubicada en un lugar estratégico	Gerencia: Realizar un estudio de lugares estratégicos para posicionarse en un lugar sea rentable.
6	D.3	Brecha desfavorable del 4,87% puesto que la empresa no cubre los pedidos realizados por los clientes.	El área de producción no está atendiendo los pedidos de los clientes.	El nivel de eficacia en el área de producción es del 104,87 % ,se ha obtenido una brecha desfavorable del 4,87% puesto que la empresa no cubre los pedidos realizados por los clientes.	Pérdida de clientes por no atender sus pedidos.	Producción: Realizar una planificación de producción previa a los pedidos de los clientes.
7	D.4	Brecha desfavorable del 49% ya que la empresa no ha logrado adaptarse a las tendencias de moda existentes	El área de producción no se acoge a las nuevas tendencias de moda existentes en el 2022, con un estándar de cumplimiento del 80%.	El nivel de eficacia en el área de producción es del 31,25% (deficiente),se ha obtenido una brecha desfavorable del 49% ya que la empresa no ha logrado adaptarse a las tendencias de moda existentes	Confecciones Zuritex está desactualizada en temas de moda y tendencias.	Producción: Actualizarse y adoptar nuevas modas y tendencias, contratar a personal encargado de nuevos diseños.

FECHA	
ELABORADO POR	5/7/2023
REVISADO POR	8/7/2023

3.4. Comunicación de resultados

FASE III

COMUNICACIÓN



INFORME FINAL

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A
CONFECCIONES ZURITEX**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2022**

PELILEO, TUNGURAHUA, ECUADOR

Pelileo, 29 de junio de 2023

SR.

GALO ZURITA
GERENTE GENERAL DE CONFECCIONES ZURITEX.

Presente. -

Nos permitimos informar a usted la finalización de la AUDITORÍA DE GESTIÓN EN CONFECCIONES ZURITEX, del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 como producto final de titulación de la carrera antes mencionada.

La Auditoría de Gestión fue realizada, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), estas normas producen que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de que la información y documentación examinada no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza especial de la auditoría, los resultados se encuentran expresados en la opinión, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente,

Julissa Lozada
AUDITORA

Ing. Alberto Luzuriaga
SUPERVISOR

RESULTADOS DEL EXAMEN

1. Brecha desfavorable del 16,67% en el cumplimiento del nivel de eficacia en el área de gerencia.

Comentario:

En el área de gerencia existe una brecha desfavorable del 16,67% en el cumplimiento del nivel de eficacia, siendo su objetivo controlar que todas las actividades se cumplan de manera adecuada. La empresa confecciones Zuritex se ha propuesto realizar 6 actividades, lo cual se está incumpliendo.

Conclusión:

En conclusión, se ha obtenido un nivel de eficacia de 83,33% (satisfactorio) en el área de gerencia, pero existe una brecha desfavorable del 16,67 % porque el Sr. Gerente no diseñado estrategias y objetivos para el crecimiento de la empresa, incumpliendo con sus actividades proyectadas para el año 2022.

Recomendaciones:

- Gerencia: Debe efectuar un cronograma de acciones mensuales, supervisar que todas las actividades programadas sean realizadas, delegar el cumplimiento de funciones a cada empleado.

2. Brecha desfavorable del 62,50% en el cumplimiento del nivel de eficacia en el área administrativa.

Comentario:

En el área administrativa se ha encontrado una brecha desfavorable del 62,50% en el cumplimiento del nivel de eficacia, siendo su objetivo controlar el personal esté altamente capacitado. La empresa confecciones Zuritex no está llevando a cabo todas las actividades proyectadas para administración en el 2022.

Conclusión:

En conclusión, se ha obtenido un nivel de eficacia del área de gerencia es del 37,50% (deficiente), con una brecha desfavorable del 62,50 % porque no existe capacitación adecuada al personal de la empresa, esto provoca problemas en producción por falta de conocimientos

Recomendaciones:

- Administración: Debe realizar un plan de capacitaciones para las diferentes áreas de la empresa en temas para cada área

3. Brecha desfavorable del 62,50% en el cumplimiento del nivel de eficacia en el área administrativa.**Comentario:**

En el área administrativa existe una brecha desfavorable del 62,50% en el cumplimiento del nivel de eficacia, con el objetivo controlar que el personal cumpla con un perfil profesional. De acuerdo con la administración el personal de la empresa debe cumplir con un perfil profesional, se está incumpliendo con los reglamentos de la empresa.

Conclusión:

En conclusión, se ha obtenido un nivel de eficacia del área de gerencia es del 37,50% (deficiente), con una brecha desfavorable del 62,50 % porque no existe personal que cumpla con un perfil profesional en la empresa, esto provoca deficiencias en la administración de la empresa.

Recomendaciones:

- Administración: Verificar que cada área de trabajo cuente con el personal que cumpla con el perfil requerido.

4. Brecha desfavorable del 20% en el cumplimiento del nivel de eficacia en el área administrativa.

Comentario:

En el área administrativa existe una brecha desfavorable del 20% en el cumplimiento del nivel de eficacia, siendo su objetivo objetivos seleccionar correctamente al personal de cada departamento. La empresa Confecciones Zuritex está incumpliendo la contratación de empelados para las áreas de sistemas y marketing.

Conclusión:

En conclusión, se ha obtenido un nivel de eficacia del área administrativa es del 80% (satisfactorio), con una brecha desfavorable del 20 % porque existe no existe personal para las diferentes áreas de la empresa, esto provoca que las actividades de la empresa no se realicen correctamente.

Recomendaciones:

- Administración: Contratar el numero necesario de funcionarios para cada área de trabajo

5. Brecha desfavorable del 67% en el cumplimiento del nivel de eficiencia en el área de producción.

Comentario:

En el área de producción existe una brecha desfavorable del 67% en el cumplimiento del nivel de eficiencia, siendo su objetivo objetivos verificar si la ubicación de la empresa es estratégica. La empresa Confecciones Zuritex no cuenta con un lugar estratégico.

Conclusión:

En conclusión, se ha obtenido un nivel de eficiencia del área de producción es del 33,23% (satisfactorio), con una brecha desfavorable del 67 % porque la empresa no se encuentra ubicada en un lugar estratégico, por ende, sus ventas se reducen.

Recomendaciones:

Gerencia: Realizar un estudio de lugares estratégicos para posicionarse en un lugar que sea rentable.

6. Brecha desfavorable del 4,87% en el cumplimiento del nivel de eficiencia en el área de producción.**Comentario:**

En el área de producción existe una brecha desfavorable del 4,87% en el cumplimiento del nivel de eficiencia, siendo su objetivo lograr utilizar el 100% de la capacidad instalada. El área de producción no está atendiendo los pedidos de los clientes.

Conclusión:

En conclusión, se ha obtenido un nivel de eficiencia del área de producción es del 104,87% (satisfactorio), con una brecha desfavorable del 4,87 % puesto que la empresa no cubre los pedidos realizados por los clientes, por ende, tiene pérdida de clientes.

Recomendaciones:

Producción: Realizar una planificación de producción previa a los pedidos de los clientes.

7. Brecha desfavorable del 49% en el cumplimiento del nivel de eficacia en el área de producción.

Comentario:

En el área de producción existe una brecha desfavorable del 69% en el cumplimiento del nivel de eficacia, siendo su objetivo Adaptarse a tendencias de modas existentes. El área de producción no se acoge a las nuevas tendencias de moda existentes en el 2022.

Conclusión:

En conclusión, se ha obtenido un nivel de eficiencia del área de producción es del 31,25% (deficiente), con una brecha desfavorable del 69 % está desactualizada en temas de moda y tendencias.

Recomendaciones:

Producción: Actualizarse y adoptar nuevas modas y tendencias, contratar a personal encargado de nuevos diseños.

Atentamente,

Julissa Lozada
AUDITORA

Ing. Alberto Luzuriaga
SUPERVISOR

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- Luego de analizar el primer objetivo tenemos como resultado el desarrollo de la planificación preliminar y específica de la empresa, en donde el riesgo inherente es bajo de 23.33 % a nivel general de la empresa por no contar con un manual de funciones, falta de capacitación a los empleados, no actualiza constantemente su plan de control interno, no establece indicadores de evaluación de objetivos y metas, por ello fue fundamental aplicar una auditoría de gestión.
- De acuerdo con el segundo objetivo del presente proyecto integrador se lleva a cabo la fase de ejecución, en base a un análisis de los indicadores de gestión que ayudan a medir la eficacia, eficiencia y economía de cada departamento de la empresa. Para ello fue fundamental los papeles de trabajo para el sustento de los programas de auditoría. En la aplicación de estos se evidencia que en el departamento de producción hace falta una previa planificación de producción para que puedan cubrir todos los pedidos de los clientes, hace falta innovar crear nuevas tendencias para que el consumidor se sienta a gusto con las prendas de vestir. Las deficiencias encontradas permitieron identificar que los procesos no se cumplen de manera adecuada, las cuales se detallan en la hoja de hallazgos.
- Para el ultimo objetivo se desarrolla el informe de auditoría de gestión donde se comunica los resultados obtenidos de la auditoría realizada, determinando las principales deficiencias de la empresa que se encuentran en la hoja de hallazgos respectiva, se emitió conclusiones y recomendaciones que sirven para la toma de decisiones fructífera para la entidad y de este modo evitar futuros riesgos tomando acciones correctivas.

4.2. Recomendaciones

- Se sugiere a Confecciones Zuritex brindar capacitaciones constantes a cada uno de los trabajadores sobre temas de seguridad, moda y tendencias para que la empresa pueda seguir mejorando.
- Se propone a la empresa elaborar una planificación de trabajo dentro de un determinado periodo para asignar de manera eficiente los recursos económicos y cumplir con los objetivos y metas establecidos.
- Se recomienda al gerente de la empresa planificar de forma periódica auditorias de gestión que permitan mejorar el sistema de control interno, cumplimiento de las políticas y procedimientos de la empresa, de este modo incrementar los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abril, T. C. (2019). *Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos*. Cuenca: Universidad del Azuay. Obtenido de <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/flip/books/libro/uazuay-libro-82.pdf>
- Arcos, I. A., Tamayo, J. O., Pérez, V. L., & Arroba, E. M. (2022). Determinantes de compra del consumidor de prendas de vestir en la provincia de Tungurahua. *Revista Eruditus*. Obtenido de [file:///C:/Users/pc/Downloads/carla,+ERUDITUS+V3-NUM1-2022-43-61%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/pc/Downloads/carla,+ERUDITUS+V3-NUM1-2022-43-61%20(2).pdf)
- Arens, A. A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Educación. Obtenido de [file:///C:/Users/pc/Downloads/Auditor%C3%ADa%20un%20Enfoque%20Integral%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/pc/Downloads/Auditor%C3%ADa%20un%20Enfoque%20Integral%20(1).pdf)
- Cervera, H. J., Fontalvo, T. J., & Efraín, G. (2011). Análisis comparativo entre las cadenas productivas del sector textil-confecciones de la provincia de Jiangsu-China y el departamento del Atlántico-Colombia. Obtenido de <https://www.scielo.cl/pdf/ingeniare/v19n3/art12.pdf>
- Coba, G. (9 de Mayo de 2022). *Los textileros ecuatorianos aprovechan la crisis logística mundial*. Obtenido de PRIMICIAS: <https://www.primicias.ec/noticias/economia/exportaciones-salvavidas-sector-textil-ecuador/>
- Contreras , F., Olaya, J., & Matos, F. (2017). *Gestión por procesos, indicadores y estándares para unidades de información*. Lima, Perú. Obtenido de <http://eprints.rclis.org/31012/1/Gesti%C3%B3n%20por%20procesos%20in%20dicadores%20estandares.pdf>
- Espectador, E. (3 de marzo de 2023). El Espectador. *La industria textil latinoamericana se recupera entre el 2 y el 4 %*. Obtenido de EL ESPECTADOR : <https://www.elespectador.com/economia/moda-e-industria/la-industria-textil-latinoamericana-se-recupera-entre-el-2-y-el-4/>

- García, G. (2014). *Fundamentos de la auditoría*. Grupo Editorial Patria, S.A , de C.V. Obtenido de <https://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074387247.pdf>
- García, R. (2008). Auditoría de Gestión conceptos y métodos. Obtenido de [file:///C:/Users/pc/Downloads/AUDITOR%C3%8DA%20DE%20GESTI%C3%93N%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/pc/Downloads/AUDITOR%C3%8DA%20DE%20GESTI%C3%93N%20(1).pdf)
- García, R. d. (2008). *Auditoría de Gestión Conceptos y Métodos*. La Habana: Editorial Félix Varela. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uta/71223>
- González, v. P. (2018). *Auditoría un enfoque de gestión*.
- Grisales, N. M., & Montoya, I. (2015). Modelo para gestionar el conocimiento en el sector textil de Medellín, empleando dinámica de sistemas . Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1650/165044268007.pdf>
- Llumiguano, M. E., Gavilánez, C. V., & Chávez, G. W. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpajpcglclefindmkaj/<https://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v8nspe3/2007-7890-dilemas-8-spe3-00042.pdf>
- López, P., & Rodriguez Suarez, P. M. (2016). El liderazgo de los países asiaticos en el sector del vestido:repercusiones para América Latina. *Revista de Ciencias Sociales*. Obtenido de <https://www.scielo.org.mx/pdf/tla/v10n40/1870-6916-tla-10-40-00152.pdf>
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Guayaquil: Estudio de investigación y desarrollo empresarial académico. Obtenido de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Machado, B. J., & Marques, J. J. (2011). *En torno a las teorías justificativas de la auditoría*. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/2/1/5/9/pd0000062159.pdf>
- Martínez, R. G. (2013). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

- Montilla, O. d., & Herrera, L. G. (2006). El deber ser de la auditoría. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/212/21209804.pdf>
- Osáin, C. L. (2007). Indicadores de gestión. Obtenido de <https://www.ucipfg.com/Repositorio/MLGA/MLGA-03/semana2/indicadores-de-gestion.pdf>
- Pereda, C. A., & Egúsqiza Pereda, O. (2000). Auditoría de gestión. Obtenido de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/segundo/auditoria.htm>
- Pinargote, N. F., & Vásquez, M. (2018). *Auditoría de gestión una herramienta de mejora continua*. Manta, Manabí, Ecuador: Ediciones Uleam. Obtenido de <https://munayi.uleam.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>
- Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría*. Obtenido de <https://drive.google.com/file/d/10UAbb4HwRS0HpAenHe4awybUzlkAMt5X/vi>
ew
- Polivio, V. B., Siluk, J. C., & Michelin, C. (2022). Análisis prospectivo estratégico del sector textil productivo ecuatoriano para incrementar la competitividad en las exportaciones. *Revista SIGMA*. Obtenido de [file:///C:/Users/pc/Downloads/2.+An%C3%A1lisis+prospectivo+estrat%C3%A9gico.+final%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/pc/Downloads/2.+An%C3%A1lisis+prospectivo+estrat%C3%A9gico.+final%20(1).pdf)
- Rubio, D. A. (2022). Factores que incidieron en la exportación de textiles durante la pandemia Covid-19, periodo 2020 - 2021. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/21182/Disertaci%C3%B3n%20Final%20David%20Andre%CC%81s%20Yumiguano%20Rubio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sevilla Galarza, G. V., & Vásquez Acuña, L. G. (2021). Impacto del COVID-19 en la economía de los productores del sector de textiles y confecciones. Obtenido de <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/523/769>
- Sotelo, J. G. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. Obtenido de <https://www.scielo.org.mx/pdf/ride/v8n16/2007-7467-ride-8-16-00097.pdf>

Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (2021). La importancia de la auditoría de gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas. Obtenido de [file:///C:/Users/pc/Downloads/568-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1774-1-10-20210919%20\(9\).pdf](file:///C:/Users/pc/Downloads/568-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1774-1-10-20210919%20(9).pdf)