



**Universidad Regional Autónoma de los Andes**  
**Ambato-Ecuador**

Ambato, 23 de noviembre del 2012

Dra. Germania Arciniegas, MsC.  
Ing. Sary Álvarez, MsC.  
Carrera de Contabilidad Superior,  
Auditoría y Finanzas  
UNIANDES Ibarra

De nuestras consideraciones.-

Por medio de la presente, la Universidad Regional Autónoma de los Andes "UNIANDES", le informa que la Ponencia presentada por usted, con el Título: "EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA TEXTIL CONFECCIONES XY, DE LA CIUDAD DE ATUNTAQUI, PROVINCIA IMBABURA..", **es aceptada para su presentación** en la Comisión de Ciencias Empresariales, en el Primer Congreso Científico Internacional "Impacto de las Investigaciones Universitarias", a desarrollarse los días 11, 12 y 13 de diciembre del presente año en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.



Dra. C. Varna Hernández Junco  
Coordinadora Académica del Congreso

**I CONGRESO CIENTÍFICO INTERNACIONAL DE LA UNIVERSIDAD REGIONAL  
AUTÓNOMA DE LOS ANDES “UNIANDES”**

**“IMPACTO DE LAS INVESTIGACIONES UNIVERSITARIAS”**

**11,12 y 13 de Diciembre del 2012**



**UNIVERSIDAD DE LAS  
“ALTURAS”**

“La inteligencia consiste no sólo en el conocimiento, sino también en la destreza de aplicar los conocimientos en la práctica.”

Aristóteles

**FACULTAD DE SISTEMAS MERCANTILES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD SUPERIOR, AUDITORÍA Y FINANZAS.  
CPA**

---

---

**TEMA: “EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA TEXTIL CONFECCIONES XY,  
DE LA CIUDAD DE ATUNTAQUI, PROVINCIA IMBABURA”**

---

---

**AUTORAS:** Dra. Germania Arciniegas, MsC. (germiarciniegas@gmail.com)  
Ing. Sary Álvarez, MsC. (saryalvarezh@hotmail.com)

**IBARRA – ECUADOR**

## **RESUMEN**

El propósito de la presente investigación es determinar el impacto económico que podría tener la empresa Confecciones XY, de la ciudad de Atuntaqui, con la implementación de un sistema de control interno, la misma que debido a su constante crecimiento ha experimentado dificultades en su gestión industrial, por lo que requiere de una herramienta útil, que asegure una base sólida para su desarrollo.

En la actualidad es importante contar con un óptimo sistema de control interno sobre todo en las industrias textiles, ya que la aplicación del mismo en los procesos productivos permitirá el máximo aprovechamiento de los recursos. El método en el cual se basa esta investigación es el modelo COSO - ERM el cual consta de ocho componentes: el entorno interno, definición de objetivos, identificación de eventos, valoración de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

Con el sistema de control interno se podrá contar con un documento formal que detalle la asignación de funciones, responsabilidades, procedimientos, y controles que permitan orientar eficientemente a la empresa, además de relacionar la probabilidad e impacto que tienen los eventos potenciales en las operaciones financieras, comerciales y productivas, administrar los riesgos, y establecer soluciones (respuesta al riesgo), que sirvan de guía para el logro de objetivos, formando parte de un nuevo ciclo de mejora continua para las actividades desarrolladas en la empresa.

## **INTRODUCCIÓN**

En el cantón Antonio Ante nace la industria textil, con la construcción de la fábrica Imbabura en 1922 ubicada en Andrade Marín la cual fue una de las empresas más grandes del norte del país y la principal fuente de trabajo para los imbabureños. Cuenta la historia que debido a la profunda crisis la fábrica Imbabura tuvo que cerrar en 1960 ocasionando despidos, y que los obreros quedaron en la desocupación debiendo buscar nuevas alternativas para salir de la crisis económica, razón por la cual

deciden formar pequeñas empresas familiares dedicadas a crear y confeccionar las primeras prendas de vestir con su propia marca.

Una de ellas es la empresa textil “CONFECCIONES XY”, nacida en 1993, empresa familiar dedicada a la elaboración y confección de prendas de vestir principalmente pijamas, la cual a través de los años ha ido creciendo aceleradamente, hasta lograr constituirse como una de las empresas más importantes en el sector textil. En el 2009 se convierte en Sociedad Anónima, inscrita en el registro mercantil con el nombre de XY, con la finalidad de formalizar la administración y los aspectos legales de la empresa.

De acuerdo al criterio de su propietario se puede establecer que uno de los problemas que afronta el sector textil es la falta de mano de obra calificada que opere la maquinaria. Se hace cada día más difícil, conseguir operarios y costureras capacitados y con experiencia acorde a las nuevas tecnologías. Los centros artesanales de corte y confección, manejan métodos antiguos y manuales, cuya capacidad de producción es insuficiente para el cumplimiento de pedidos.

Además señalan que la diversidad de proveedores en materia prima e insumos es limitada por lo que este sector se ve obligado a comprar a los ya existentes como: Indutexma, Nortextil, Pat Primo, etc. Se identifica como principal debilidad, los plazos de crédito que se manejan entre los proveedores, los cuales originan riesgos en la liquidez de la empresa, conllevando a que esta deba abastecerse de la materia prima con anterioridad para que en temporadas altas se pueda contar con la suficiente y poder cumplir con los pedidos de clientes.

La falta de liquidez se genera al momento de cancelar las obligaciones contraídas, por lo que a pesar de no haberse recuperado la inversión ya se tenga que cumplir con las obligaciones contraídas, además de que no existe una bodega de tela adecuada para la colocación de la misma, y se les ubica en las oficinas, y áreas administrativa de la empresa.

Las funciones, procedimientos y políticas en cada una de las áreas no se encuentran delimitadas y documentadas de manera que se realizan en forma empírica, por lo que el personal desconoce sus

responsabilidades, el procedimiento a efectuar en las actividades a su cargo y las políticas que se aplican en la empresa.

No cuenta con stocks suficientes de inventario en producto terminado, lo cual genera retrasos e incumplimiento de pedidos a clientes mayoristas, existiendo insatisfacción de los mismos. En los almacenes se evidencia diferencias en el control de inventarios, sin que se tenga conocimiento del porqué. Además existe una deficiente capacitación del personal sobre el manejo en ventas, lo cual dificulta la oferta del producto y desmotiva al cliente para que lo adquiera.

La falta de colaboración en la realización de sus funciones, y los problemas personales que afectan el rendimiento del empleado u operario, disminuye la productividad, y por tanto se desaprovechan los recursos de la empresa.

Por lo que se puede establecer como **problema de la investigación**: la falta de herramientas de control, impiden lograr la optimización de los recursos de la empresa textil CONFECIONES XY, de la ciudad de Atuntaqui, provincia Imbabura.

Y se persigue como **objetivo general**: “Dotar de un sistema de control interno que permita la optimización de los recursos en la empresa textil CONFECIONES XY, de la ciudad de Atuntaqui provincia de Imbabura”

Para alcanzar dicho propósito se plantearon ciertas directrices que permitieron el desarrollo adecuado de la investigación, tanto para desarrollar las bases teóricas como metodológicas que exigía la propuesta y específicamente la realidad de la empresa, de tal forma que la organización pueda contar con herramientas fundamentales en el desarrollo de sus actividades.

El sector textil ha experimentado dificultades en su gestión industrial, lo que ha provocado que se desarrollen nuevas metodologías, técnicas e instrumentos que sirvan de apoyo para la optimización de los recursos en las empresas textiles.

El constante crecimiento de la empresa textil Confecciones XY, ha evidenciado la imperiosa necesidad de contar con herramientas de control interno que permitan definir técnicamente los procedimientos en cada uno de los procesos para así dar solución a los problemas existentes, mejorar los procesos, optimizar los recursos, y prevenir los riesgos, para así evitar todo factor o elemento que pueda vulnerar los objetivos que la empresa se ha propuesto.

La estructura de un sistema de control interno es una herramienta que permite a la empresa tener un control eficiente en sus operaciones, mitigar los riesgos, establecer responsables sobre el uso y aprovechamiento de recursos, asegurando una base sólida para el desarrollo de la misma. Además de obtener un producto de calidad con un precio más competitivo y con buenas prácticas de manufactura con opción a obtener certificaciones internacionales.

Cabe mencionar que el sistema de control interno en la empresa Confecciones XY, es viable porque se cuenta con la colaboración e información suficiente, así como los componentes del MODELO COSO-ERM se ajustan a los requerimientos que la empresa necesita para el mejoramiento de sus procesos, definiendo el control eficiente de los recursos y el contar con información suficiente y oportuna, que fortalecerá la estructura organizacional de la empresa.

## **DESARROLLO**

El sector textil ha experimentado dificultades en su gestión industrial, lo que ha provocado que se desarrollen nuevas metodologías, técnicas e instrumentos que sirvan de apoyo para la optimización de los recursos en las empresas textiles.

El constante crecimiento de la empresa textil Confecciones XY, ha evidenciado la imperiosa necesidad de contar con herramientas de control interno que permitan definir técnicamente los procedimientos en cada uno de los procesos para así dar solución a los problemas existentes, mejorar los procesos, optimizar los recursos, y prevenir los riesgos, para así evitar todo factor o elemento que pueda vulnerar los objetivos que la empresa se ha propuesto.

La estructura de un sistema de control interno es una herramienta que permite a la empresa tener un control eficiente en sus operaciones, mitigar los riesgos, establecer responsables sobre el uso y aprovechamiento de recursos, asegurando una base sólida para el desarrollo de la misma. Además de obtener un producto de calidad con un precio más competitivo y con buenas prácticas de manufactura con opción a obtener certificaciones internacionales.

Cabe mencionar que el sistema de control interno en la empresa Confecciones XY, es viable porque se cuenta con la colaboración e información suficiente, así como los componentes del MODELO COSO-ERM se ajustan a los requerimientos que la empresa necesita para el mejoramiento de sus procesos, definiendo el control eficiente de los recursos y el contar con información suficiente y oportuna, que fortalecerá la estructura organizacional de la empresa.

La presente investigación debe ser sustentada a través de bases teóricas mediante la recopilación de información en fuentes bibliográficas y lincográficas de donde se extrajo información importante, útil para la base de desarrollo del tema planteado.

Se considera que el proceso administrativo es “el instrumento teórico básico del administrador profesional que le permite comprender la dinámica del funcionamiento de una empresa (organización). Sirve para diseñarla, conceptualizarla, manejarla, mejorarla etc.”, (HERNÁNDEZ, 2008), por lo que es fundamental su presencia dentro de una organización con miras a un futuro más promisorio.

El Control Interno se expresa como el “Conjunto de normas y disposiciones cuyo objetivo primordial es prevenir errores, fraudes y salvaguardar el patrimonio de la empresa u organización logrando que toda persona o sector que realice operaciones tenga el respaldo o la autorización pertinente que justifique su accionar.”, (VÁZQUEZ Y CANIGGIA, 2006), y que básicamente oriente y vigile constantemente de desarrollo de las diversas actividades el logro de objetivos establecidos a corto, mediano o largo plazo.



Luego de haber analizado las diferentes teorías de sistemas se identifica como más funcional al Modelo COSO – ERM por ser un proceso efectuado por la junta de directores, administración, y todo el personal de la entidad, aplicando estrategias, diseñadas para identificar eventos potenciales que pueden afectar a la entidad, administrando los riesgos, y obteniendo seguridad razonable en relación al logro de objetivos de la entidad.

Dentro de los componentes de la administración de riesgos empresariales se toma en cuenta a los siguientes: a) *El riesgo* ya que es la posibilidad de que un evento ocurra y afecte adversamente en el cumplimiento de objetivos, en los procesos, en el personal y en los sistemas internos generando pérdidas.

Los riesgos se clasifican en cuatro grandes tipos, el riesgo de reputación, de mercado, crediticio, y operacional en todas sus divisiones. Para prevenir, detectar y mitigar dichos riesgos el ERM se basa en 8 componentes interrelacionados, que muestran como la alta gerencia opera un negocio, y como están integrados dentro del proceso administrativo en general. (ESTUPIÑAN, 2006).

b) *Entorno Interno*: que es la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión, el riesgo aceptado, la integridad, valores éticos y el entorno en que actúa.

- *Establecimiento de Objetivos*: los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten la consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos, y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además son consecuentes con el riesgo aceptado.
- *Identificación de Eventos*: Señala los acontecimientos internos y externos que afecten a los objetivos de la entidad que deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o el proceso para fijar objetivos.
- *Evaluación de Riesgos*: Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser gestionados y se evalúan desde una doble perspectiva, inherente y residual.

- *Respuesta al Riesgo*: La dirección selección las posibles respuestas – evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos-desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.
- *Actividades de control*: Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente.
- *Información y comunicación*: La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas las direcciones dentro de la entidad.
- *Supervisión*: La totalidad de la gestión de riesgos corporativos se supervisa, realizando modificaciones oportunas cuando se necesiten; La cual se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, (**COSO 2012**), con evaluaciones independientes.

## **Metodología de la investigación**

En el presente estudio se aplicó la modalidad cuali-cuantitativa, cualitativa porque permitió conocer objetivos, actividades, procesos, riesgos y demás requerimientos de cada una de las áreas, y cuantitativa porque se tabuló y analizó la información recopilada en encuestas aplicadas en la empresa.

Según el tipo de investigación es de campo porque se efectuó visitas a la empresa para identificar aspectos prioritarios; es bibliográfica porque se recopiló teorías, conceptos y aspectos principales en fuentes bibliográficas y lincográficas de donde se extrajo información importante para incrementar conocimientos acerca del tema. Es descriptiva al haberse buscado detalles y definición de funciones y procedimientos a través de flujogramas, para el establecimiento de eventos positivos y negativos, que mitiguen los riesgos detectados, y lograr obtener un control interno que optimice los recursos de la empresa, y que cumpla con la normativa vigente.

## **Población y muestra**

Para la presente investigación se tomó como población a todo el personal que labora en la empresa textil Confecciones XY, constituido por 85 personas. Se aplicó dos cuestionarios: uno para el personal administrativo y otro para el personal de producción, debido a que existen temas en los cuales el área de producción desconoce y no se relacionan a las funciones que realizan en su puesto de trabajo.

### **Interpretación de resultados**

Luego de la aplicación de encuestas se tabularon y graficaron los resultados mediante gráficos estadísticos (pasteles), analizando sus resultados en cada una de las preguntas expuestas en el cuestionario.

- Análisis de resultados de la encuestas.

La aplicación de encuestas demostró que el personal de la empresa tiene clara la misión, visión y objetivos, pero no existe el compromiso con la empresa, demostrando falta de interés. Además se evidenció falta de comunicación entre compañeros de trabajo.

Existe tecnología e infraestructura pero se ve subutilizada debido a la falta de mano de obra que existe en el sector, con lo cual disminuye la capacidad de producción y la creación de nuevas líneas de productos; el software contable, no genera ciertos informes contables por lo que son realizadas en libros de Excel. La empresa no cuenta con un documento formal en donde se especifique políticas, funciones y procedimientos, desarrollándose todas las actividades verbalmente, es decir no tienen una herramienta de control que permita verificar si se están cumpliendo las actividades encomendadas y con los parámetros requeridos, además se determinó que el personal desconoce con exactitud las tareas a desarrollar y el grado de responsabilidad que tiene, por lo que en ciertas ocasiones asumen responsabilidades diferentes al puesto en que se encuentran.

### **Resultados obtenidos**

- Valores éticos empresariales: Los valores éticos empresariales de Confecciones XY, deben estar apoyados en la confianza mutua, compromiso del personal, y trabajo en equipo, los cuales deben darse a conocer aplicándolos día a día en la empresa. Se identifican los siguientes: responsabilidad, respeto, lealtad, trabajo en equipo, integridad, comunicación, puntualidad, honestidad, innovación y mejoramiento continuo.

- **Compromiso empresarial:** La empresa Confecciones XY, se encuentra comprometida de manera responsable en el cumplimiento de sus obligaciones a nivel interno y externo, así como la innovación y el mejoramiento continuo. La puntualidad es eje imprescindible para que la empresa continúe y pueda alcanzar los objetivos propuestos, para esto se encuentra comprometida de manera interna, y dispone de un entorno adecuado para el personal. Brinda los elementos requeridos en cada puesto de trabajo, tanto de herramientas como equipo de protección personal. Así como impulsar, formar y capacitar al personal, para aumentar la productividad, a través de la mejora continua con la ayuda de sistemas de gestión de calidad. De manera externa se encuentra comprometida con el cliente brindando una atención de excelencia, ofreciendo productos de calidad, preocupándose por disminuir la contaminación del medio ambiente, optimizando los recursos y reutilizándolos, así como velando por el cumplimiento de la normativa y leyes vigentes, dispuestas por el estado.
- **Estructura organizacional:** Para la empresa es importante contar con una adecuada estructura organizacional, donde se representen de manera gráfica los niveles jerárquicos y se establezca la especialidad de cada nivel, unidas por líneas que indican la responsabilidad y autoridad de cada unidad. Se aporta así de manera oportuna al logro de objetivos y metas propuestas por la empresa, cuenta con el área de gerencia, auditoría externa y la asesoría de consultoras en: procesos, finanzas y tributación, además de tres departamentos de: producción y adquisiciones, administrativo-financiero, y comercial; además del área de gestión de riesgos.
- **Asignación de autoridad y responsabilidad:** Para la empresa es necesario establecer el nivel jerárquico a cada una de las personas que la integran, por ende es preciso fijar la autoridad, responsabilidad, y funciones, así como establecer el perfil que debe cumplir la persona para ocupar el cargo para que el trabajo se desarrolle de manera ordenada, equitativa, y facilite la comunicación entre departamentos, logrando una mayor eficiencia en cada una de las actividades asignadas y evitando la duplicidad de funciones.

**Establecimiento de objetivos:** la empresa debe establecer objetivos que le permitan alcanzar su visión. Se ha planteado los siguientes:

- **Objetivos estratégicos:** Proveer un sistema de control interno con enfoque COSO - ERM para la empresa Confecciones XY, eficaz y eficiente que ayude a reducir los riesgos a los que está expuesta la empresa.
- **Objetivos operacionales:** Formar, capacitar y motivar al personal para que realice sus actividades de mejor manera conformando grupos de trabajo competitivos.
- **Objetivos de información:** Generar informes mensuales con los elementos necesarios que permitan evaluar la situación actual de la empresa, y las metas alcanzadas.
- **Objetivos de cumplimiento:** Dar cumplimiento a la normativa legal, tributaria, y laboral que exigen los organismos de control como sociedad anónima.

**Identificación de eventos:** La identificación de eventos en la empresa permite determinar los eventos positivos y negativos, estos últimos pueden ocasionar riesgos que influyan en las operaciones productivas, comerciales, contables y financieras, los cuales al ser detectados se debe evaluar el impacto en relación a los objetivos. Dentro de los eventos negativos se encuentra la falta de liquidez, fallas en el sistema, retraso en procesos, escases de materiales, contratación e personal sin experiencia, clientes inconformes.

**Evaluación del riesgo:** Permite identificar que riesgos pueden afectar al desarrollo de la empresa y los mecanismos para enfrentarlos, mediante el análisis y la correcta administración de los riesgos.

- **Análisis de riesgos:** Se elaboró cuestionarios para cada uno de los departamentos de la empresa, para así conocer el nivel de riesgo y poder evaluar los controles existentes y verificar si se cumplen, así como también establecer, controles en las áreas de mayor riesgo.

- **Mapa de riesgos:** El mapa de riesgos es una herramienta en la que se determinan las posibles causas y efectos de determinados factores que pueden incidir en el logro de objetivos, los cuales se identificaron en los eventos negativos, y en el análisis de riesgos.
- **Matriz de riesgos:** La empresa textil Confecciones XY, es vulnerable a posibles riesgos los cuales inciden en el logro de objetivos, por lo que se debe analizar su probabilidad y el impacto de que puedan ocurrir o no los riesgos detectados.

**Respuesta a los riesgos:** Se analiza los resultados obtenidos en la matriz de riesgos y se plantea posibles respuestas que permitan evitar, reducir, compartir o aceptar el riesgo, buscando la mejor alternativa de solución en los diferentes riesgos presentados.

**Actividades de control:** Son las políticas y procedimientos que permiten cerciorarse que las operaciones se están efectuando de manera eficaz y optimizando los recursos de la empresa, por lo que se ha establecido políticas y procedimientos de control a las principales actividades de la empresa Confecciones XY, las cuales son: reintegro y manejo de caja chica, compras, propiedad planta y equipo, inventarios, cuentas por cobrar, selección y manejo de personal, pagos a personal, declaración de impuestos SRI, procesos en departamento de producción, procesos en el departamento comercial

**Información y comunicación:** la empresa Confecciones XY, se debe promover la comunicación en todos los niveles para que la información sea transmitida de manera confiable y oportuna a través de los distintos canales de comunicación entre los que están:

**Reuniones Semanales:** Crear una comunicación directa intercambiando información entre todas las áreas; Transmitir información importante que influya en las operaciones comerciales, productivas, administrativas y financieras; Informar el logro de objetivos obtenidos, para fortalecer y motivar al personal.

**Correo Electrónico:** Permite una comunicación rápida para el personal en mandos medios; Informar al personal puntos de interés que se deben tratar a diario; Comunicar a clientes de nuevos productos, colecciones, ofertas y promociones; Mantener una comunicación continua con proveedores acerca de

pedidos y pagos de materia prima e insumos requeridos por la empresa; Permite recopilar datos y facilita el flujo de la información; Optimiza recursos;

**Boletines:** Permite comunicar información relevante; Todos los empleados se informan de forma individual;

**Carteleras:** Informa fechas de reuniones, capacitaciones o programas dispuestos por la empresa; Publica información corta; Transmite información importante que debe ser conocida por todo el personal.

**Monitoreo:** Verifica el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos así como el compromiso del personal con la empresa a través de las siguientes actividades.

- Medir el desempeño del personal a través de evaluaciones periódicas.
- Promover las potencialidades en el recurso humano.
- Detectar, analizar y corregir errores que afecten la consecución de los objetivos.
- Evaluar los estándares para evitar pérdida de tiempo y capital.
- Aplicar las recomendaciones efectuadas por asesoría externa, así como las efectuadas por los organismos de control.
- Supervisar de manera continua los resultados de cada actividad relacionándolos con los objetivos para simplificar, combinar o eliminar controles innecesarios.

## CONCLUSIONES

- La indagación de las distintas teorías y posiciones de los autores, sirvió para sustentar el desarrollo de la propuesta ya que se enfatiza aspectos del control interno, además de proporcionar lineamientos para la estructuración de los diferentes parámetros que requiere el sistema de control interno.
- La metodología sirvió como base fundamental para la recolección, análisis e interpretación de la información tanto teórica como de campo, requeridas para el desarrollo de la propuesta. Cada una de las técnicas, métodos y herramientas utilizadas contribuyeron a la estructuración de todo

el trabajo investigativo, por lo que fue imprescindible hacer uso de cada uno de ellos para lograr los resultados finales.

- El sistema propuesto promueve la eficiencia, eficacia y economía de la empresa, reduciendo los riesgos permanentes que debe enfrentar, asegurando la confiabilidad de la información y fortaleciendo el cumplimiento de leyes y normas vigentes, así como también sirve de guía para el logro de objetivos propuestos por la organización.

### **BIBLIOGRAFÍA**

- AGUIRRE, Ormaechea Juan. (2006), *Auditoría y Control Interno*, Grupo Cultural.
- AMARU, Antonio. (2009), *Fundamentos de Administración*, Pearson Educación, 1ra ED, México.
- ANZOLA R. Sérvulo. (2010), *Administración De Pequeñas Empresas* McGraw-Hill. 3ra. ED.  
□ BERNAL, Cesar A; (2010) *Metodología de la Investigación*, Pearson Educación, 3ra ED, Colombia.
- BERNAL, T. César. (2007), *Introducción A La Administración De Las Organizaciones Enfoque Global E Integral*, Pearson Educación, 1ra ED. México.
- CHIAVENATO, Idalberto. (2006), *Introducción A La Teoría General De La Administración*, McGraw-Hill, 7ma ED, México.
- COSO (2012), *Componentes de la gestión de riesgos corporativos*, ([http://www.coso.org/documents/COSO\\_ERM\\_ExecutiveSummaryspanish.pdf](http://www.coso.org/documents/COSO_ERM_ExecutiveSummaryspanish.pdf)).
- DE LA PEÑA, Alberto, (2009) *Auditoria, Un Enfoque Práctico*. Paraninfo, 1ra ED, MadridEspaña.
- DE ZUANI, Elio. Rafael; (2005), *Introducción a la Administración de Organizaciones*, VALLETTA Ediciones, 1ra ED, Florida.
- DECENZO, David; ROBBINS, Stephen, (2009) *Fundamentos De Administración: conceptos esenciales y aplicaciones*. Pearson Educación, 6ta ED.
- DEL CID Alma; MÉNDEZ Rosemary; SANDOVAL Franco, (2011), *Fundamentos y Metodología*, Pearson Educación 2da ED, México.



- ELDER, Randal J.; BEASLEY, Mark S.; ARENS, Alvin. (2007), *Auditoría: Un enfoque integral*, Pearson Educación.
- ESTUPIÑÁN, Gaitán, Rodrigo. (2006), *Control interno y fraudes: con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe Coso I y II*, Eco Ediciones. 2da. ED.
- FRANKLIN, Enrique, (2007), *Auditoría Administrativa Gestión Estratégica DelCambio*, Pearson educación, 2da ED, México.
- FRANKLIN, Enrique. (2009), *Organización De Empresas*, Mc Graw-Hil, Bogotá.
- GARCÍA Santillán A., (2010) “*Administración Financiera I*” Edición electrónica. Texto completo en [www.eumed.net/](http://www.eumed.net/).
- Gobierno Municipal Antonio Ante, (2010) *Cantón Emprendedor, La Fábrica Imbabura y la Cantonización de Antonio Ante y Centro Industrial de la Moda* <http://www.antonioante.gob.ec/atuntaqui/pagina.php?varmenu=8>, Antonio Ante, Atuntaqui, Ecuador.
- GOLDFEDER, AGUILAR Eduardo 2006 *Planificación Y Administración Un Enfoque Integrador* México trillas.
- GOMEZ, C. G, (2004) *Sistemas Administrativos, Análisis y Diseños* McGraw-Hill, Madrid.
- HERNANDEZ, Sergio. (2008), *Administración. Teoría, Proceso, Áreas Funcionales Y Estrategias Para La Competitividad*. McGraw-Hill, 2da. ED, Madrid.
- HITT, Michael A. (2006), *Administración*, Pearson Educación.
- *Importancia de la auditoría* <http://www.gestionyadministracion.com/auditoria/> Importancia de la auditoría.
- JIMENEZ, Yolanda (2011)*Auditoría Externa*,<http://www.gerencie.com/auditoria-externa.html>, Colombia.
- MALDONADO, K Milton, 2009 *Auditoria de Gestión*, 3ra ED, Quito- Ecuador
- MANTILLA B. Samuel A; YOLIMA, C. Sandra S. (2005), *Auditoría de Control Interno* ECOE Ediciones, 1ra ED, Colombia.
- MANTILLA, Samuel A. (2009), *Auditoría de Control Interno*, 2da, ED. ECO EDICIONES, Colombia.

- MANTILLA, Samuel Alberto, (2005 *Control Interno Informe Coso* 4ta Edición ECOE Ediciones, BOGOTA- Colombia.
- MANTILLA, Samuel, (2012), *Control interno basado en principios* [http://www.ic.coso.org/Lists/UploadedFiles/Attachments/28/07c92ffb-6afe-466d-863b-6a0634c1dac4\\_CI-basado-en-principios-Enero-2012.pdf](http://www.ic.coso.org/Lists/UploadedFiles/Attachments/28/07c92ffb-6afe-466d-863b-6a0634c1dac4_CI-basado-en-principios-Enero-2012.pdf)
- MARTÍNEZ R.V, Bladimir Red de Conocimientos Especializada en Auditoría (2009), *COSO II: EnterpriseRisk Management –Segunda Parte*, Bogotá-Colombia [www.nasaudit.com](http://www.nasaudit.com).
- MUNCH, (2010), *Administración Gestión Organizacional, Enfoques Y Proceso Administrativo* 1ra ED.
- MUNCH, Lourdes (2007), *Administración. Escuelas, Proceso Administrativo, Áreas Funcionales Y Desarrollo Emprendedor*, Prentice-Hall, 1ra ED, México.
- MUNCH, Lourdes; GARCÍA M. José, (2009), *Fundamentos de Administración*, Trillas 8va ED. México.
- NAVARRO, Mira. Juan Carlos (2006) *Apuntes de Auditoria* Texto completo en [www.eumed.net](http://www.eumed.net).
- OSORIO, S. Israel, (2007), *Auditoría 1: Fundamentos de auditoría de estados financieros*. Cengage Learning, 4ta ED, México.
- Red de Conocimientos Especializada en Auditoría (2009), *COSO II: EnterpriseRisk Management –Primera Parte*, Bogotá-Colombia [www.nasaudit.com](http://www.nasaudit.com). □ RODRÍGUEZ, Joaquín. J. (2006), *Administración I*, THOMSON, Bogotá □ ROMERO, Cristina. (2008), *Auditoría Administrativa*, CODEU.
- RUANO, Rafael Diez, (2006), *COSO II – ERM y el Papel del Auditor Interno*, <http://auditor2006.comunidadcoomeva.com/blog/uploads/1-PresentacinRafaelRuano-PriceWaterHouseCoopers-COSOII-ERMylRoldelAuditorInterno.pdf>
- SIERRA, Hernán, BERNAL César; (2008), *Proceso Administrativo para las Organizaciones del siglo XXI*, Pearson Educación, México.

- THORNTON, Grant, (2006), *Guía Para La Supervisión de Sistemas De Control Interno*, Instituto de Auditores Internos, Ecuador.
- UMAÑA, Chanto Priscila,(2011), *Principios básicos de control interno*, <http://es.scribd.com/doc/51240428/Principios-de-control-interno>.
- VAZQUEZ, Jorge Rubén; y CANIGGIA Norberto. (2006), *Procedimientos Básicos Cursosogramas y Control Interno. La Empresa*, Macchi, 2da ED, Buenos Aires.
- VERA, Smith Fernando; JIMENEZ, Muñoz Roció, (2008), *Diagramas de Flujo*, Editorial Trillas, México.mmmm
- WITTINGTON, O. Ray. (2005), *Principios de Auditoría*, McGraw-Hill, Madrid.

### Anexo N° 1

## ENCUESTA PERSONAL DE PRODUCCIÓN

**Objetivo:** Identificar los procedimientos y controles que se aplican en la empresa Confecciones XY.

**Indicaciones:** Por favor marque con una X la alternativa que crea conveniente.

**Datos Informativos:**

Área:.....

Cargo:.....

Tiempo de Trabajo.....

1. ¿Conoce usted la misión, visión y objetivos de la empresa?

Si ..... No .....

2. ¿Conoce usted las políticas generales de la empresa?

Si ..... No .....

3. ¿Conoce usted las políticas que se manejan en su puesto de trabajo?

Si ..... No .....

4. ¿La empresa cuenta con incentivos por el desempeño de su trabajo?

Si ..... No .....

5. ¿Conoce las funciones que debe realizar en su lugar de trabajo?

Totalmente..... La mayor parte..... Poco.....

6. ¿Le han entregado un documento en donde se detalle las funciones del trabajo?  
 Si ..... No ..... A veces .....
7. ¿Conoce usted cual es el proceso para la realización de sus funciones?  
 Si ..... No .....
8. ¿Cree usted que el desconocimiento de la forma correcta de realizar sus tareas influye en la pérdida de tiempo y/o retraso en los demás procesos?  
 Si ..... No ..... A veces .....
9. ¿El área en que usted labora tiene identificado procedimientos?  
 Si ..... No .....
10. ¿Las actividades que usted realiza son dispuestas a través de?  
 a) Un manual de funciones .....  
 b) Comunicación Verbal con su jefe inmediato .....  
 c) Comunicación escrita (ordenes de trabajo) .....
11. ¿Para cada actividad realizada existe un documento de respaldo?  
 Siempre ..... A veces ..... Nunca .....
12. ¿Conoce usted como está distribuido el personal de la empresa y que actividades realiza?  
 Totalmente ..... La mayor parte .....  
 Poco ..... Nada .....
13. ¿Quién inspecciona las actividades que usted realiza?  
 Jefe superior ..... Nadie .....
14. ¿Ha recibido capacitación por parte de la empresa en el trabajo que está a su cargo?  
 Siempre ..... Rara vez ..... Nunca .....
15. ¿La maquinaria con la que usted trabaja es?:  
 Muy Buena ..... Buena ..... Mala .....
16. ¿Sabe usted cada qué tiempo se realiza el mantenimiento de la maquinaria?  
 Si ..... No ..... A veces .....
17. ¿Es informado usted con anterioridad cuando tiene que trabajar horas extras?  
 Siempre ..... A veces ..... Nunca .....
18. ¿Realiza informes de manera periódica?

Siempre ..... A veces .....

Cuando le solicitan ..... Nunca .....

19. ¿Sus sugerencias son acogidas por la gerencia?

Siempre ..... A veces ..... Nunca .....

20. ¿Considera usted que existe un control adecuado en la empresa?

Si ..... No .....

21. ¿Cree usted que un sistema de control interno mejoraría el desempeño en sus actividades?

Si ..... No .....

22. ¿Considera usted importante la implementación de un sistema de control interno?

Si ..... No .....

¡Gracias por su colaboración!

## Anexo 2

### FORMATO DE ENCUESTA PERSONAL ADMINISTRATIVO

**Objetivo:** Identificar la supervisión que se aplica en los procedimientos que se desarrollan en la empresa Confecciones XY.

**Indicaciones:** Por favor marque con una X la alternativa que crea conveniente.

#### Datos Informativos

Área:..... Cargo:..... Tiempo de Trabajo.....

1. ¿Conoce usted la misión, visión y objetivos de la empresa?

Si ..... No .....

2. ¿Las funciones que usted desempeña están acorde a su perfil profesional?

Si ..... No .....

3. ¿Cuenta usted con un documento en donde se encuentre definidas las funciones a su cargo?

Si ..... No .....

4. ¿Conoce las funciones que debe realizar en su lugar de trabajo?

Totalmente ..... La mayor parte ..... Poco .....

5. ¿Es tomado en cuenta usted al momento de la elaboración de planificaciones?

Siempre ..... A veces ..... Nunca .....

6. ¿Participa usted en la elaboración del presupuesto?

Si ..... No .....

7. ¿Realiza respaldos del trabajo realizado?

Si ..... No .....

Cuales.....

8. ¿Las actividades que usted realiza son dispuestas a través de?:

a) Un manual de funciones .....

b) Comunicación Verbal con su jefe inmediato .....

c) Comunicación escrita (ordenes de trabajo) .....

9. ¿Quién inspecciona las actividades que realiza?

Jefe superior ..... Nadie .....

Otro.....

10. ¿Realiza informes de manera periódica?

Siempre ..... A veces .....

Cuando le solicitan ..... Nunca .....

11. ¿Existen controles definidos en cada uno de los procesos?

Si ..... No .....

12. ¿El área en que usted labora tiene identificado procedimientos?

Si ..... No .....

13. ¿Ha recibido capacitación por parte de la empresa en el trabajo que está a su cargo?

Siempre ..... Rara vez ..... Nunca .....

14. ¿Comunica a tiempo sobre situaciones que involucran su actividad laboral?

Si ..... No ..... A veces .....

15. ¿Considera usted que existe un control adecuado en la empresa?

Si ..... No .....

16. ¿Cree usted que un sistema de control interno mejoraría el desempeño en sus actividades?

Si ..... No .....

17. ¿Considera usted importante la implementación de un sistema de control interno?

Si ..... No .....

¡Gracias por su colaboración!