



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN  
DE LA EMPRESA JEAN UP S.A.S., PERIODO 2020**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Autor:**

Castillo González, Joselyn Juleisy

**Tutor**

Mgs. Otto Arellano Cepeda

**Riobamba, Ecuador. 2022**

## DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, Joselyn Juleisy Castillo González, con cédula de ciudadanía 0706556974, autora del trabajo de investigación titulado: Auditoría de gestión al proceso de producción de la empresa Jean Up S.A.S., periodo 2020, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

Riobamba, 15 de diciembre de 2022



---

**Joselyn Juleisy Castillo González**

**C.I: 070655974**

## **DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR**

En la ciudad de Riobamba, a los **20** días del mes de **JULIO** de **2022**, haber revisado el informe final del trabajo de investigación presentado por la estudiante **JOSELYN JULEISY CASTILLO GONZÁLEZ** con CC: **0706556974**, perteneciente a la carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** y dando cumplimiento a los criterios metodológicos exigidos, se emite el **ACTA FAVORABLE DEL INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN** titulado "**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE JEAN UP S.A.S. PERIODO 2020**", por lo tanto se autoriza la presentación del mismo para los trámites pertinentes.



Firmado electrónicamente por:

**OTTO EULOGIO  
ARELLANO  
CEPEDA**

---

Mgs. Otto Arellano Cepeda  
**TUTOR**

## CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL



Los miembros de tribunal de graduación del proyecto de investigación con el tema “**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA JEAN UP S.A.S., PERIODO 2020**” para la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, presentado por la Srta. **Joselyn Juleisy Castillo González**, una vez revisado el informe del proyecto de grado escrito, en el cual se ha considerado el cumplimiento de las observaciones realizadas, remite el presente ejemplar original para el uso del resumen de custodia de la Biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas de la Universidad Nacional de Chimborazo.

En Riobamba a los 21 días del mes de diciembre del 2022, de conformidad a la normativa aplicable firman:

Lic. Iván Patricio Arias González Mgs.

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

Firma

Mgs. Marco Antonio Moreno Castro

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL 1**

Firma

Mgs. Mariana Isabel Puente Riofrio

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL 2**

Firma

## CERTIFICADO ANTI PLAGIO



Dirección  
Académica  
VICERRECTORADO ACADÉMICO



Riobamba, 17 de noviembre de 2022

### CERTIFICACIÓN

Que, **JOSELYN JULEISY CASTILLO GONZÁLEZ** con C.I. **070556974**, estudiante de la Carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA JEAN UP S.A.S., PERIODO 2020", que corresponde al dominio científico **DESARROLLO SOCIOECONÓMICO Y EDUCATIVO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INSTITUCIONALIDAD DEMOCRÁTICA Y CIUDADANA** y alineado a la línea de investigación **GESTIÓN SOCIO ECONÓMICA, CONTABLE, TRIBUTARIA Y LABORAL**, cumple con el **0 % ( cero por ciento)** reportado en el sistema Anti plagio URKUND, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente, autorizo continuar con el proceso.



Firmado digitalmente por:  
**OTTO EULOGIO  
ARELLANO  
CEPEDA**

---

Mgs. Otto Eulogio Arellano Cepeda  
**TUTOR**

## **DEDICATORIA**

*Dedico este trabajo de investigación a mis padres Felicia y Carlos, quienes con sus esfuerzos me han enseñado a luchar diariamente por salir adelante sin importar las adversidades.*

*A ellos, mi orgullo y mi fortaleza para llegar hasta el final de esta maravillosa etapa llena de cambios, emociones variadas, oportunidades y aprendizajes.*

***Joselyn Juleisy Castillo González***

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco a los miembros de mi familia que me apoyaron desde el inicio de mi carrera, a mis hermanos mayores Daleshka y Bryan, a mis pequeños Mayerly y Leandro.*

*A la familia que yo escogí en esta etapa, en esta ciudad, gracias a ellas por hacer más liviana esta fase: Carla, Elizabeth, Sara, Abigail por todo lo compartido, aprendido y vivido juntas.*

*A Jean Up: Paul Torres, gracias por la oportunidad de llegar a laborar en un excelente ambiente, por el cariño, aprecio y sobre todo la comprensión, Victoria Córdova por su predispuesta colaboración y apoyo para la elaboración de mi investigación.*

*A todos los maestros que formaron parte de mi vida universitaria, de forma especial a quienes llegaron a impulsar y motivar mi avance durante la estadía en la carrera: Marlon Villa, Jhonny Coronel, Mónica Vallejo.*

*A mi tutor, Otto Arellano, por ser un gran guía en la elaboración del presente trabajo investigativo.*

***Joselyn Juleisy Castillo González***

## INDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	
DECLARATORIA DE AUTORÍA .....	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR .....	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL .....	
CERTIFICADO ANTI PLAGIO .....	
DEDICATORIA .....	
AGRADECIMIENTO .....	
RESUMEN.....	
ABSTRACT.....	
CAPÍTULO I.....	14
1. INTRODUCCIÓN .....	14
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.1.1 Problematización .....	14
1.1.2 Justificación.....	15
1.1.3 Formulación del problema .....	15
1.2 OBJETIVOS .....	15
1.2.1 General.....	15
1.2.2 Específicos .....	15
CAPÍTULO II.....	16
2. MARCO TEÓRICO.....	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.2 Auditoría de Gestión .....	17
2.2.1 Auditoría de gestión.....	17
2.2.2 Fases de Auditoría de gestión.....	17
2.2.3 Control Interno .....	17
2.2.4 Modelo Coso III.....	18
2.2.5 Hallazgos.....	18
2.2.6 Informe de auditoría.....	19
2.3 Proceso de Producción .....	19
2.3.1 Proceso.....	19
2.3.2 Producción.....	19
2.3.3 Fases de producción textil.....	19



CAPÍTULO III.....	<b>21</b>
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	<b>21</b>
3.1 Método de la investigación.....	21
3.1.1 Método Deductivo .....	21
3.1.2 Método Analítico .....	21
3.2 Tipo de investigación .....	21
3.2.1 Descriptiva: .....	21
3.2.2 De campo: .....	21
3.2.3 Documental: .....	21
3.3 Diseño de la investigación. ....	21
3.3.1 No experimental: .....	21
3.4 Enfoque de la investigación.....	21
3.4.1 Cualitativo: .....	21
3.5 Población .....	22
3.6 Muestra .....	22
3.7 instrumentos de recolección de datos.....	22
3.7.1 Determinación de las técnicas de recolección de información.....	22
3.7.2 Determinación de los instrumentos de recolección de información .....	22
3.8 Técnicas de procesamiento e interpretación de los datos .....	22
CAPÍTULO IV.....	<b>23</b>
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR .....	<b>25</b>
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA .....	<b>30</b>
FASE II: EJECUCIÓN.....	<b>34</b>
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS .....	<b>55</b>
CAPÍTULO V .....	<b>67</b>
CONCLUSIONES .....	67
RECOMENDACIONES .....	68
6. BIBLIOGRAFÍA.....	<b>69</b>
ANEXOS.....	<b>71</b>

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> .....	17
<b>Tabla 2</b> .....	18
<b>Tabla 3</b> .....	19
<b>Tabla 4</b> .....	20
<b>Tabla 5</b> .....	22
<b>Tabla 6</b> .....	22
<b>Tabla 7</b> .....	59
<b>Tabla 8</b> .....	63

## INDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> .....	60
<b>Figura 2</b> .....	61

## **RESUMEN**

La presente investigación se realizó con el objetivo de desarrollar una auditoría de gestión al proceso de producción de la empresa Jean Up SAS ubicada en el cantón Cevallos, provincia de Tungurahua dedicada a la elaboración y comercialización de prendas de vestir por el período 2020. Se efectuó mediante la aplicación del método deductivo y analítico, teniendo un enfoque cualitativo en el análisis de las principales normativas y políticas para las diferentes actividades generadas dentro de las áreas del proceso de producción. La elaboración de la auditoría se hizo en tres fases: la planificación, involucra el conocimiento de la entidad por medio de una entrevista al gerente general y encuestas a los trabajadores, así como también la evaluación del control interno mediante los cinco componentes del Modelo Coso III; la ejecución, comprende el desarrollo de las pruebas de cumplimiento y/o sustantivas para verificar el cumplimiento de las normativas, objetivos y metas en las áreas de diseño, corte, maquila productos en proceso y maquila productos terminados, mismas que permitieron determinar hallazgos. Finalmente, la fase de comunicación de resultados, implica la presentación del informe final a gerencia general de la organización que incluye los resultados de la auditoría, recomendaciones para una mejor administración y control interno del proceso de producción además de la opinión con salvedades por las deficiencias encontradas en las operaciones efectuadas por el departamento de producción.

**Palabras Claves:** eficiencia, proceso de producción, control interno, informe.

## ABSTRACT

The present investigation was carried out with the objective of developing a management audit of the production process of the company Jean Up SAS located in the canton of Cevallos, province of Tungurahua, charged to the elaboration and commercialization of clothing for the period 2020. It was carried out through the application of the deductive and analytical method, having a qualitative approach in the analysis of the main regulations and policies for the different activities generated within the areas of the production process. The audit was done in three phases: planning, involves knowledge of the entity through an interview with the general manager and surveys to workers, as well as the evaluation of internal control through the five components of the Coso III Model. ; the execution includes the development of compliance and/or substantive tests to verify agreement with regulations, objectives and goals in the areas of design, cutting, maquila products in process and maquila finished products, which allowed determining findings. Finally, the phase of communication of results implies the presentation of the final report to the general management of the organization that includes the results of the audit, recommendations for a better administration and internal control of the production process, as well as the opinion with downloads for the deficiencies found in the operations carried out by the production department.

**Keywords:** efficiency, production process, internal control, report.



Firmado electrónicamente por:  
GABRIELA MARIA DE  
LA CRUZ FERNANDEZ

Reviewed by:  
Gabriela de la Cruz F. Msc  
**ENGLISH PROFESSOR**  
C.C. 0603467929

## CAPÍTULO I

### 1. INTRODUCCIÓN

La presente investigación comprende una auditoría de gestión al proceso de producción de la empresa Jean Up S.A.S del cantón Cevallos dedicada a la fabricación, intermediación y venta al por mayor y menor de prendas de vestir, para hombre, mujer, y niños así como también a la importación, exportación y comercialización de insumos dedicados a esta industria, en el cual se pretende aportar con soluciones para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos de producción y así cumplir con los objetivos y metas institucionales establecidos durante el periodo económico 2020.

Conceptualmente la auditoría de gestión es considerada actualmente como un instrumento de progreso incesante para las empresas, puesto a que con su aplicación se evalúa el acatamiento de las metas y los objetivos establecidos mediante procesos eficientes y eficaces. Por tanto, es significativo que en todas las organizaciones sus ejecutivos consideren sus ventajas debido a que, al ser una herramienta de mejoramiento, avala la calidad tan demandada en un modelo global. (Vásquez Giler & Pinargote Vásquez, 2018, pág. 25)

Además, se entiende por proceso de producción a la serie de actividades o procedimientos realizados por una empresa para convertir determinados insumos o factores en bienes o servicios destinados a ser prestados o vendidos respectivamente.

Al ser JEAN UP S.A.S. una empresa industrial textil sobresaliente en el mercado nacional con proyección futura relevante, prescinde un control de la optimización de sus recursos y procesos, por ello se plantea llevar a cabo una auditoría de gestión al proceso de producción con el objetivo de evaluar el control interno y el desarrollo eficaz y eficiente de las operaciones que este abarca desde que inicia el diseño de las colecciones de prendas hasta que se encuentran listas para su comercialización y de esta manera determinar los posibles hallazgos existentes, los mismos que se plasmaran en el informe de auditoría que permitirá a la gerencia tomar medidas correctivas optimizando los recursos y cumpliendo efectivamente las metas organizacionales.

#### 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

##### 1.1.1 Problematización

JEAN UP S.A.S. fue constituida por Oswaldo Rodrigo Llerena Villacis, el 20 de diciembre de 1999 en la parroquia La Merced, cantón Cevallos, provincia de Tungurahua, inicialmente fue denominada “Mundo Azul”. Debido a la gran acogida en el mercado y calidad de sus productos, con el pasar del tiempo ha aperturado locales comerciales y franquicias en otras ciudades del país como son: Quito, Guayaquil, Loja, Cuenca, Ibarra, Latacunga, Riobamba y Santo Domingo.

JEAN UP S.A.S. inicia el proceso de producción de sus prendas desde una idea de moda, es decir, tiene como punto de partida el diseño de colecciones de prendas de vestir

mediante el uso de softwares que proporcionan soluciones integradas eficientes, continuando con el proceso de corte, maquila, lavado, acabados y etiqueta obteniendo el producto terminado listo para su distribución y venta.

La organización mantiene una constante innovación en la adquisición de tecnologías para el proceso de producción de sus prendas, sin embargo cuenta con ciertas deficiencias, tales como: existencia de excesivos desperdicios de materia prima en el área de corte lo mismo que no permite optimizar los recursos, falta de cuidado por parte del personal de costura ya que dañan piezas de prendas generando la pérdida completa de estas, mala colocación de apliques y terminados los que al momento de prueba por parte de los clientes son notorias afectando en la decisión de compra, perdiendo de esta forma clientes además de poner en duda la calidad de las prendas lo que nos lleva a una notoria falta de control de calidad, asimismo cabe mencionar que la normativa interna de la empresa no se cumple de manera adecuada por la falta de segregación de funciones del personal.

### **1.1.2 Justificación**

Los problemas mencionados evidencian la falta de control interno y fallas en el proceso de producción organizacional, lo que genera un desperdicio de recursos que afectan al nivel de ingresos de la empresa, impidiendo que se cumpla a cabalidad con los objetivos y metas de la misma, por ello nace la necesidad de realizar una auditoría de gestión que permita evaluar el proceso de producción de JEAN UP para mejorar las deficiencias presentadas y de esta forma minimizar los riesgos y optimizar recursos para la organización.

### **1.1.3 Formulación del problema**

¿Cuál es la incidencia de la Auditoría de Gestión al proceso de producción de Jean UP S.A.S., cantón Cevallos, periodo 2020 en la eficiencia y eficacia de sus operaciones para el cumplimiento de objetivos y metas?

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 General**

Desarrollar una auditoría de gestión al proceso de producción de la empresa Jean Up SAS del cantón Cevallos, período 2020.

### **1.2.2 Específicos**

- Realizar las fases de auditoría de gestión al proceso de producción de Jean Up S.A.S.
- Examinar el cumplimiento de las principales normas, leyes y políticas para los diferentes procedimientos y actividades generados dentro del proceso de producción.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes

La investigación se fundamenta en varios trabajos investigativos que se detallan a continuación:

De acuerdo a Soledispa et al. (2022) en su artículo de investigación titulado “Auditoría de gestión de calidad y mejoramiento continuo de procesos en pequeñas y medianas empresas del sector pesquero, Manta, Montecristi y Jaramijó Ecuador”, mencionan que su objetivo principal es efectuar un diagnóstico a las empresas medianas y grandes de una comunidad de Manta y de esta manera evaluar los procesos en cuanto a la gestión de calidad, aplicando un método descriptivo y tomando en cuenta no solo encuestas, sino también entrevistas que les servirán de herramientas para recolectar la información pertinente, de manera que se obtuvo como resultado que dicha comunidad es un buen generador de fuentes de trabajo debido a que brinda efectos positivos en relación a la producción, sin embargo; debe consolidar los procesos productivos con ayuda de sistemas de calidad para su mejora continua.

Peñañiel & Reyes (2017), en su proyecto de investigación nombrado “Auditoría de gestión al proceso del área de producción y comercialización de la empresa Radial Canela Manabí ” establece como objetivo principal determinar la incidencia de la auditoría de gestión en el área de producción de modo que, se llevó a cabo los métodos no solo inductivo, sino también deductivo y estadístico, aplicando distintas técnicas de recolección de datos como encuestas, entrevistas y documentos, obteniendo como resultado que, la planificación estratégica no ha sido adecuadamente emitida a los colaboradores como un documento oficial esto por falta de compromiso por parte de los directivos lo que genera una falta de eficiencia y eficacia que a su vez obstaculiza el correcto cumplimiento de metas y objetivos determinados por la entidad.

Por otro lado, Toral et al. (2020), en su trabajo nombrado “Auditoría de gestión al área de producción de la Fabrica Litargmode Cía. durante el periodo 2017-2018” indican que su finalidad es realizar una auditoría de gestión ya que en ninguna ocasión se ha realizado una en la entidad, para realizar dicha auditoría por lo tanto se utiliza un método descriptivo, deductivo y estadístico, ya que se presentan los resultados mediante gráficos y datos para brindar una mayor entendimiento de los resultados obtenidos, de igual modo se realizan los papeles de trabajo que sustenten el trabajo investigativo y también se aplican distintas técnicas de recolección de datos entre ellas la ocular, verbal, comparación, comprobación, revisión selectiva y física, lo que permitió evidenciar la tendencia de la producción de la organización, la misma que tiene picos altos y bajos en correlación a la meta establecida en cada periodo de estudio, esto debido a las temporadas altas y bajas de producción.



## 2.2 Auditoría de Gestión

### 2.2.1 Auditoría de gestión

La auditoría de gestión de acuerdo con Arias (2018), es un examen cuya finalidad es valorar y diagnosticar el nivel no solo de la economía, sino también de eficiencia y eficacia de los recursos que dispone una entidad, con el propósito de lograr el cumplimiento de los objetivos estratégicos propuestos por la organización. Esta información les permite a los directivos tomar decisiones adecuadas además de oportunas y acoger medidas correctivas a tiempo (p.2).

### 2.2.2 Fases de auditoría de gestión

Según Cubero (2017) para realizar una auditoría de gestión se aplican tres fases y son las que se muestran en la tabla 1 a continuación:

**Tabla 1**

*Fases de la auditoría de Gestión*

<b>Planificación</b>	<b>Ejecución</b>
<p>Esta fase determina la realidad presente de la empresa y las proyecciones de la misma, capturando conocimientos sobre los factores internos (sistemas administrativos, de operación, proyectos, programas o actividades que forman parte de la auditoría) (p.) 141. Esta fase se subdivide en dos:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Preliminar:</b> En el estudio preliminar se procura atesorar la información útil en un expreso período de tiempo con el propósito de conocer e identificar las áreas en las cuales enfocar la atención suficiente y efectuar el examen pertinente. (p. 147)</li><li>• <b>Específica</b> La planificación específica en cambio, coloca su atención en cada componente y subcomponente de modo que se concentren los esfuerzos del examen en explícitas áreas con un riesgo alto. (p. 159)</li></ul>	<p>Esta fase es en la que se efectúan los programas de auditoría a los componentes y subcomponentes seleccionados, para desarrollar esta fase se recurre a procedimientos basados en las técnicas de auditoría con el objeto de conseguir la evidencia necesaria para la generación de los hallazgos (p. 177)</p> <hr/> <p><b>Comunicación de resultados</b></p> <p>Esta fase es el resultado final de la auditoría que concluye con la expresión de un informe, mismo que sirve como herramienta oportuna para la toma de decisiones de los ejecutivos de la empresa, brindado ayuda para generar e implementar planes correctivos. (p. 205)</p>

**Nota.** Esta tabla refleja las fases de auditoría según Cubero, 2017.

### 2.2.3 Control Interno

Referente al control interno, es definido como la “herramienta que poseen las entidades para evitar cualquier tipo de impacto económico producto del incumplimiento, evasión o negligencia de las obligaciones fiscales de la empresa con el Estado” (López & Solís, 2018).

El control interno (CI) es el elemento fundamental de la administración que debe estar presente en todas las organizaciones, independientemente de su tipo y conformación. La importancia radica desde el punto de vista de administrar, es decir: no se puede planear, organizar, administrar sin control, por lo tanto, el CI comprende

un plan de la organización que permite realizar procedimientos coordinados adoptados por una organización para verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera (Álvarez et al., 2020, p. 432).

### 2.2.4 Modelo Coso III

El Marco Integrado de Control Interno conocido como COSO por sus siglas en inglés (Comité de Organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway), se encamina en el control y perfección interno de la dirección corporativa, es decir, en un manejo óptimo de los recursos públicos o privados; provee eficiencia y eficacia en la toma de decisiones operacionales y fiabilidad financiera de la información mediante el cumplimiento de normas y leyes establecidas. El control interno, según el Modelo Coso III está compuesto por cinco componentes, afines plenamente con los objetivos organizacionales, empleando una metodología eficiente en evaluación de riesgos, programa de elaboración y división oportuna, las cuales constituyen instrumentos gerenciales, permitiendo una relación directa de la entidad con sus objetivos, componentes y estructura de la organización precisados en la tabla 2, (Morán et al., 2018).

**Tabla 2**

*Componentes del control interno*

<b>Entorno de Control</b>	Acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización.
<b>Evaluación de los riesgos</b>	Descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos.
<b>Actividades de control</b>	Políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen.
<b>Información y comunicación</b>	Métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.
<b>Monitoreo y supervisión</b>	Evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones.

**Nota.** Componentes del control interno según el Modelo Coso III

### 2.2.5 Hallazgos

Según Restrepo (2018), los hallazgos son un “producto generado durante la ejecución del proceso auditor que adelantan las entidades de fiscalización sobre la gestión de los sujetos auditados, que evidencian el alcance de la función fiscalizadora sobre la hacienda pública realizada a través de las auditorías” (p. 117).

#### 2.2.5.1 Elementos

“La mayoría de las normas técnicas que regulan los procesos de auditoría establece que los hallazgos de auditoría se integran por cuatro elementos que son: el criterio, la condición, la causa y el efecto” (Restrepo, 2018, p. 118), como se detalla en la tabla 3.

**Tabla 3***Elementos del hallazgo*

<b>Criterio</b>	Comprende la concepción de “lo que debe ser”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación y determina cumplimientos o desviaciones; además, es un parámetro razonable frente al cual debe evaluarse la obtención de bienes y servicios, la prevención de riesgos de desviación de recursos, las prácticas administrativas, los sistemas de control e información y los procesos y procedimientos observados (p. 118).
<b>Condición</b>	Se refiere a la situación actual, entendida como “lo que es”, encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función, operación o transacción, mediante las verificaciones necesarias para responder los siguientes interrogantes: “qué-cuándo-dónde-cómo” (p. 118).
<b>Causa</b>	Es la razón básica (o las razones) por la(s) que ocurrió la condición o también el motivo del incumplimiento del criterio (p. 118).
<b>Efecto</b>	Es el resultado adverso, real o potencial de la condición encontrada, que provee la evidencia sobre la importancia del hallazgo y ayuda a demostrar la necesidad de adelantar acciones correctivas (p. 118).

**Nota.** Descripción de los elementos del hallazgo

### **2.2.6 Informe de auditoría**

Con respecto a Cubero (2017) establece que el informe de auditoría es presentado básicamente en la comunicación de resultados, el objetivo principal de las conclusiones y recomendaciones es lograr que se asuman y se aplique las recomendaciones establecidas (p.209).

## **2.3 Proceso de Producción**

### **2.3.1 Proceso**

Fundamentalmente, el proceso es un conjunto de pasos y de procedimientos que se requieren con el fin de llevar a cabo la elaboración de determinados bienes y servicios, esta serie de pasos a seguir se dan de manera sucesiva para la elaboración de los productos (Quiroa, 2019).

### **2.3.2 Producción**

La producción básicamente no es más que la actividad económica que se encamina a la transformación de productos, es decir que la misma hace valer los recursos y aprovecha las materias primas para elaborar no solo bienes sino también servicios, que serán empleados para cubrir una determinada necesidad (Quiroa, 2019).

### **2.3.3 Fases de producción textil**

En primera instancia el proceso textil se fundamenta en el tratamiento de las fibras textiles de manera que se puedan obtener hilos y tejidos para llegar a un producto terminado a través de los procesos de fabricación. (Asociación Textil de Galicia) determina las fases que se muestran en la tabla 4.

**Tabla 4***Fases de la industria textil y de confección*

<b>Industria Textil</b>	<b>Industria de confección</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fabricación de fibras químicas que según su naturaleza son artificiales y sintéticas</li> <li>• Operaciones previstas y preparatorias de hilatura que pasan por lavado, cardado o peinado</li> <li>• Hilatura propiamente dicha de anillos, carda, fibras Open-End, y recuperadas</li> <li>• Teñido de hilado que va a la fase de tisaje</li> <li>• Preparación para el tisaje en donde se hacen operaciones de urdimbre y la de trama (Transversal y longitudinal)</li> <li>• El tisaje, en esta fase se realizan operaciones para la elaboración de tejidos entre ellos la tejeduría calada o plana, la tejeduría de genero punto y el ennoblecimiento textil</li> <li>• Se llevan a cabo procesos químicos textiles previos (preparación y blanqueo), de coloración (tintura y estampación) y posteriores (aprestos y acabados)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Diseño y patronaje, que es la creación de modelos de prendas para su fabricación</li> <li>• Extendido, marcado y corte que tiene como finalidad cortar el perfil de las prendas a realizarse y agrupar piezas por talla, los sistemas de corte por otro lado se dividen en manual o convencional, por presión o troquel y automático.</li> <li>• Confección, en donde se le da forma al producto y se destina a su uso específico.</li> <li>• Revisado y etiquetado, se hace una revisión manual o con maquinaria para constatar las prendas realizadas y verificar que no tengan defectos.</li> <li>• Plancha, se debe dar un conjunto de pasos como humedad, presión y temperatura para que las prendas estén listas.</li> <li>• Plegado, embalado y transportado, esto tiene lugar después del planchado por ultimo las prendas realizadas son distribuidas para la venta.</li> <li>• De ser el caso en otros procesos se realizan los bordados y acolchados</li> </ul>

**Nota.** Fases de las industrias de acuerdo a la Asociación Textil de Galicia.

## CAPÍTULO III

### 3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 Método de la investigación

##### 3.1.1 Método Deductivo

Según Prieto (2017), “el método deductivo basa sus cimientos en determinados fundamentos teóricos, hasta llegar a configurar hechos o prácticas particulares”, se aplicó al extraer los problemas generales encontrados en el proceso de producción y tomar información de la empresa para de esta forma analizar el cumplimiento eficaz y eficiente de la normativa vigente.

##### 3.1.2 Método Analítico

Se analizó la información proporcionada por la entidad para verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y demás normativa mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos de auditoría en el desarrollo de las fases de la misma.

#### 3.2 Tipo de investigación

##### 3.2.1 Descriptiva:

Se describió la realidad de cada una de las actividades realizadas en el proceso de producción de la entidad verificando la eficiencia o eficacia del cumplimiento de objetivos y metas de cada una de ellas.

##### 3.2.2 De campo:

Se asistió a la empresa objeto de estudio para adquirir la información necesaria y para la aplicación de las técnicas de auditoría.

##### 3.2.3 Documental:

Se recopiló y seleccionó la información de la empresa mediante los documentos generados por esta en el periodo de estudio, tales como, reglamentos, leyes, políticas y procedimientos relacionados al proceso de producción.

#### 3.3 Diseño de la investigación.

##### 3.3.1 No experimental:

La investigación es de diseño no experimental, ya que se trabajó con información proporcionada por la entidad sin realizarse cambio alguno.

#### 3.4 Enfoque de la investigación

##### 3.4.1 Cualitativo:

Según Hernández et al., (2017), el enfoque cualitativo “utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (p. 8), es así que en la investigación se analizaron los datos o criterios obtenidos a través de cuestionarios y encuestas a trabajadores.

### 3.5 Población

**Tabla 5**

*Población del personal del departamento de producción*

<b>PERSONAL</b>	<b>POBLACIÓN</b>
Área de diseño	07
Área de corte	05
Área de maquila productos en proceso	20
Área de maquila productos terminados	10
<b>TOTAL DEL PERSONAL</b>	<b>42</b>

**Nota.** Representa la población del trabajo de investigación

**Tabla 6**

*Población de documentos*

<b>DOCUMENTOS</b>	<b>POBLACIÓN</b>
Estados financieros	2
Reglamento interno	1
Colección de Moda 2020	3
<b>TOTAL DE DOCUMENTOS</b>	<b>6</b>

**Nota.** Representa los documentos fuentes empleados para el desarrollo de la investigación.

### 3.6 Muestra

Técnicas e Al ser reducida la población tanto del personal del área de producción, como la población documental necesarias para el desarrollo del tema de investigación se procedió a utilizar el total de la población.

### 3.7 Instrumentos de recolección de datos

#### 3.7.1 Determinación de las técnicas de recolección de información

- **Encuesta:** Mediante cuestionarios de preguntas cerradas a los trabajadores de la empresa sobre el cumplimiento de sus funciones en el área de producción de acuerdo a lo establecido en la normativa interna de la organización.
- **Entrevista:** Diálogo de preguntas abiertas al gerente general de la empresa sobre las operaciones relacionadas al área de producción

#### 3.7.2 Determinación de los instrumentos de recolección de información

Para la ejecución del trabajo investigativo se aplica los siguientes instrumentos:

- Guía de entrevista
- Cuestionario

### 3.8 Técnicas de procesamiento e interpretación de los datos

Las técnicas para procesar e interpretar los datos se hizo a través del Microsoft Excel.

**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

**HOJA DE MARCAS**

<b>MARCA</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
$\emptyset$	Observación de Control Interno
©	Confirmado
$\mathcal{H}$	Hallazgo
$\checkmark\checkmark$	Verificado
$\Omega$	Cálculo comprobado

## HOJA DE ÍNDICES

ÍNDICE	SIGNIFICADO
<b>PA - PP</b>	Programa de auditoría – planificación preliminar
<b>CDC</b>	Carta de compromiso
<b>NIA</b>	Notificación de inicio de auditoría
<b>IGE</b>	Información general de la empresa
<b>EGG</b>	Entrevista al gerente general
<b>EPE</b>	Encuesta al personal de la empresa
<b>TEP</b>	Tabulación de encuestas al personal de la empresa
<b>MPP</b>	Memorando de planificación preliminar
<b>PA - PE</b>	Programa de auditoría – planificación específica
<b>CIPP</b>	Control interno al proceso de producción
<b>ICI</b>	Informe de control interno
<b>MDE</b>	Matriz de enfoque
<b>MPE</b>	Memorando de planificación específica
<b>PA - EJ</b>	Programa de auditoría – ejecución
<b>CEI</b>	Código de ética institucional
<b>COM</b>	Cumplimiento de objetivos y metas
<b>MDF</b>	Manual de funciones
<b>RDC</b>	Registro de capacitaciones
<b>IPP</b>	Programa de incentivos
<b>SOM</b>	Socialización de objetivos y metas
<b>PDD</b>	Procesamiento de desperdicios
<b>ARC</b>	Acta de resultados
<b>CDC</b>	Control de calidad
<b>SMP</b>	Manual de procedimientos
<b>ARE</b>	Acta de resultados de evaluaciones
<b>HAG</b>	Hallazgos de auditoría
<b>PA - CR</b>	Programa de auditoría – comunicación de resultados
<b>IFA</b>	Informe final de auditoría





**JEAN UP S.A.S.**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PA - PP**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**OBJETIVO:** Conocer la situación general de la empresa JEAN UP S.A.S.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore una carta de compromiso al gerente general de la empresa para dar a conocer el trabajo a realizar (Anexo 1)	<b>CDC</b>	<b>JJCG</b>	<b>10/06/2022</b>
2	Notifique el inicio de la auditoría al gerente general de la empresa (Anexo 2)	<b>NIA</b>	<b>JJCG</b>	<b>10/06/2022</b>
3	Solicite información general de la Empresa (Anexo 3)	<b>IGE</b>	<b>JJCG</b>	<b>10/06/2022</b>
4	Lleve a cabo una entrevista al Gerente de la empresa (Anexo 4)	<b>EGG</b>	<b>JJCG</b>	<b>11/06/2022</b>
5	Efectúe una encuesta al personal de la empresa. (Anexo 5)	<b>EPE</b>	<b>JJCG</b>	<b>11/06/2022</b>
6	Tabule las encuestas realizadas al personal de producción (Anexo 6)	<b>TEP</b>	<b>JJCG</b>	<b>11/06/2022</b>
7	Realice el memorando de planificación preliminar	<b>MPP</b>	<b>JJCG</b>	<b>12/06/2022</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>JJCG</b>	<b>07/06/2022</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>OEAC</b>	<b>09/06/2022</b>



**JEAN UP S.A.S.**  
**AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión  
**COMPONENTE:** Proceso de producción  
**PERIODO:** 2020

**ANTECEDENTES**

La empresa JEAN UP S.A.S. no ha sido objeto de una auditoría de gestión en periodos anteriores.

**ALCANCE**

Se aplicará el examen y análisis a la información correspondiente del proceso de producción por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

**MOTIVO**

Esta auditoría se realizará con fines académicos, como proyecto de investigación para titulación en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Chimborazo.

**OBJETIVOS**

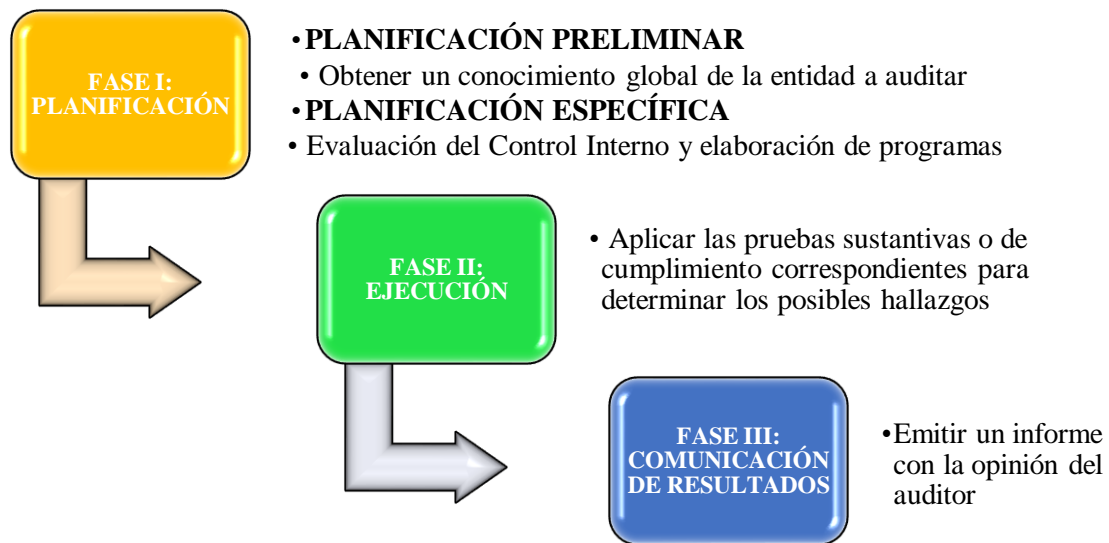
**General**

Desarrollar una auditoría de gestión al proceso de producción de la empresa Jean Up SAS del cantón Cevallos, período 2020.

**Específicos**

- Realizar las fases de auditoría de gestión al proceso de producción de Jean Up S.A.S.
- Examinar el cumplimiento de las principales normas, leyes y disposiciones legales para los diferentes procedimientos y actividades generados dentro del proceso de producción.

**FASES DE LA AUDITORÍA Y OBJETIVOS**



**INFORMACIÓN DE LA EMPRESA**

JEANUP S.A.S. fue constituida por Oswaldo Rodrigo Llerena Villacis, el 20 de diciembre de 1999 en la parroquia La Merced, Avenida Cevallos en la provincia de Tungurahua, inicialmente fue denominada “Mundo Azul S.A.”, esta es una empresa dedicada a la fabricación y venta de prendas de vestir al por mayor y menor. Debido a la gran acogida en el mercado y calidad de sus productos, con el pasar del tiempo ha aperturado locales comerciales y franquicias en otros cantones del país como son: Quito, Guayaquil, Loja, Cuenca, Ibarra, Latacunga, Riobamba y Santo Domingo.

**MISIÓN Y VISIÓN**

**Misión:**

“Laborar con excelencia, pasión y eficacia, capaz de satisfacer las expectativas de nuestros clientes. Generando fuentes de empleo para un selecto grupo humano que este comprometido con el desarrollo económico de la empresa y del país.”

**Visión:**

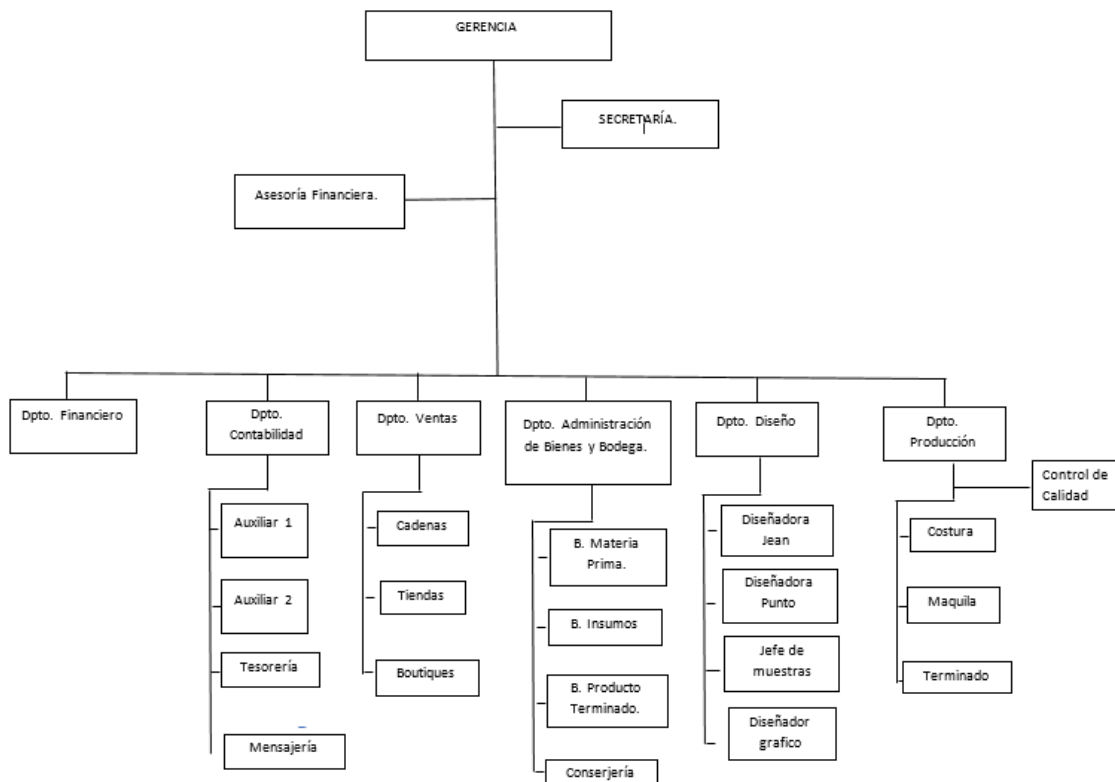
“Ser la empresa de confección textil más grande del país con proyección internacional.”

**OBJETIVOS Y METAS DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN**

ÁREA DE DISEÑO	
<b>Objetivo:</b>	Diseñar colecciones de tejidos y estampados, basadas en las tendencias y colores de moda, adaptando procedimientos viables para su

	producción, concretando las especificaciones técnicas del producto y proponiendo tratamientos generales de ennoblecimiento textil.
<b>Meta:</b>	Crear colecciones trimestrales en base a las tendencias vigentes en el mundo de la moda local
<b>ÁREA DE CORTE</b>	
<b>Objetivo:</b>	Diseñar colecciones de tejidos estampados, basadas en las tendencias de dibujos y colores de moda, adaptando procedimientos viables para su producción, concretando las especificaciones técnicas del producto y proponiendo tratamientos generales de ennoblecimiento textil.
<b>Meta:</b>	Utilizar eficientemente el 100% de las telas para el corte de las prendas a producirse evitando desperdicios
<b>ÁREA DE MAQUILA DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>	
<b>Objetivo:</b>	Coser, armar la ropa a medida y unir piezas de tela con máquinas de coser o maniobrando agujas e hilo de forma manual. Además, ensamblan la ropa hecha a medida en base a los requerimientos del fabricante, diseño, tela y las medidas de ajuste.
<b>Meta:</b>	Utilizar eficientemente el 100% de las telas cortadas en la costura de las prendas a producirse evitando desperdicios
<b>ÁREA DE MAQUILA DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	
<b>Objetivo:</b>	Coser botones, cierres, hacer dobladillos, rasgados y alterar la cintura en los pantalones, camisas, faldas, chaquetas y abrigos. También, realizan los estampados de las prendas y posteriormente su etiquetado y referenciado de las mismas.
<b>Meta:</b>	Colocar eficientemente los terminados correspondientes para evitar quejas futuras por parte de los clientes

**ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL**




**INFORMACIÓN ADICIONAL**

- Reglamento Interno
- Listado de trabajadores
- Estados Financieros
- Flujograma de procesos

**PRINCIPALES FUNCIONARIOS**

Gerente general	Oswaldo Llerena
Secretaria	Verónica Llerena
Asesora Financiera	Lorena Ulloa
Contadora	Victoria Córdova
Diseñadora	Sara Montoya
Encargado de área de corte	Carlos Chamorro
Encargado de maquila	Javier Quinapanta
Encargada de bodega	Raquel Fonseca

  
\_\_\_\_\_  
Srta. Joselyn Castillo  
**AUDITORA**  
\_\_\_\_\_  
Ing. Otto Arellano  
**SUPERVISOR**



**JEAN UP S.A.S.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PA - PE**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**OBJETIVO:** Evaluación de control Interno de JEAN UP S.A.S.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Evalúe el control interno del proceso de producción mediante el modelo Coso III y califique el nivel de confianza y riesgo por componente (Anexo 7)	<b>CIPP</b>	<b>JJCG</b>	<b>13/06/2022</b>
2	Emita un informe de control interno (Anexo 8)	<b>ICI</b>	<b>JJCG</b>	<b>18/06/2022</b>
3	Establezca la matriz de enfoque (Anexo 9)	<b>MDE</b>	<b>JJCG</b>	<b>18/06/2022</b>
4	Elabore el programa de auditoría (Anexo 10)	<b>PA - EJ</b>	<b>JJCG</b>	<b>18/06/2022</b>
5	Realice el memorado de planificación específica	<b>MPE</b>	<b>JJCG</b>	<b>20/06/2022</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>JJCG</b>	<b>12/06/2022</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>OEAC</b>	<b>12/06/2022</b>



**JEAN UP S.A.S.**  
**AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión  
**COMPONENTE:** Proceso de producción  
**PERIODO:** 2020

### **CONCLUSIONES DEL CONTROL INTERNO**

- El componente “entorno de control” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de integridad y valores éticos; independencia y supervisión; estructura, autoridad, responsabilidad y compromiso para la competencia refleja un nivel de confianza medio del 61% y de riesgo medio del 39%, debido a que, pese a contar con un código de ética no se ha socializado con todo el personal, el control es realizado por el gerente general sin involucrar a los demás colaboradores, no se cumplen todos los objetivos y metas planteados, no se generan líneas de reporte sino que se miden los resultados al finalizar el proceso, no existe manuales de funciones, no hay capacitaciones frecuentes al personal, no existe una correcta segregación de funciones y asimismo no existen incentivos al personal.
- El componente “evaluación de riesgos” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de especificar objetivos; identificar y analizar riesgos; evaluar riesgos de fraude e identificación y análisis de cambios, refleja un nivel de confianza alta del 80% y de riesgo bajo del 20%, debido a que pese a contar con objetivos y metas una parte minoritaria de colaboradores desconoce cuáles son estos, por otro lado, no existe la optimización de recursos debido ya que en el proceso de producción estos se desperdician significativamente. Además, el gerente es la única persona a cargo del control interno y evaluación de riesgos y lo realiza al finalizar el proceso de producción.
- El componente “actividades de control” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de selección y desarrollo de actividades de control; selección y desarrollo de controles generales sobre la tecnología y políticas y procedimientos, refleja un nivel de confianza medio del 52% y de riesgo medio del 42%, debido a la inexistencia de un control de calidad en los productos terminados, de una correcta segregación de funciones, de un manual de procedimientos y a que no se establecen responsabilidades en el desarrollo de las fases del proceso de producción.
- El componente “información y comunicación” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de información relevante y comunicación tanto interna como externa, posee un nivel de confianza muy alto del 93% y un riesgo bajo del 7% debido a que la comunicación interdepartamental, no es frecuente, sino que solamente se efectúa cuando uno de estos requiere información al otro.

- El componente “supervisión y monitoreo” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de evaluaciones continuas y/o dependientes; evaluaciones y comunicación de deficiencias posee un nivel de confianza alto del 86% y un riesgo bajo del 14% debido a que las evaluaciones realizadas al proceso de producción son al finalizar dicho proceso y no durante la ejecución de cada fase.

**EQUIPO DE AUDITORÍA**

<b>CARGO</b>	<b>NOMBRE</b>
<b>AUDITORA</b>	JOSELYN CASTILLO
<b>SUPERVISOR DE AUDITORÍA</b>	OTTO ARELLANO

**CRONOGRAMA**                      30                      días plazo

<b>FASE</b>	<b>%</b>	<b>DÍAS</b>	<b>FECHA DE INICIO</b>	<b>FECHA TÉRMINO</b>	<b>DE</b>
Planificación	35%	10,5	10/06/2022	20/06/2022	
Planificación Preliminar	10%	3	10/06/2022	12/06/2022	
Planificación Especifica	25%	7,5	13/06/2022	20/06/2022	
Ejecución	60%	18	21/06/2022	07/06/2022	
Comunicación de Resultados	5%	1,5	08/07/2022	10/06/2022	


**RECURSOS A EMPLEAR**

<b>RECURSOS</b>	<b>VALOR</b>
Fotocopias	\$ 70,00
Suministros de oficina (resmas de papel, esferos, lápices, empastado, anillados, carpetas)	\$ 200,00
Internet	\$150,00
Servicios básicos	\$ 50,00
Transporte	\$ 75,00
Gastos imprevistos	\$ 30,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 575,00</b>



**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF/P T</b>	<b>RESPONS ABLE</b>	<b>FECHA</b>
1	Solicite el código de ética institucional	<b>CEI</b>	<b>JJCG</b>	<b>21/06/2022</b>
2	Verifique el cumplimiento de los objetivos y metas del área de producción mediante la aplicación de indicadores	<b>COM</b>	<b>JJCG</b>	<b>21/06/2022</b>
3	Solicite el Manual de Funciones	<b>MDF</b>	<b>JJCG</b>	<b>22/06/2022</b>
4	Requiera el registro de capacitaciones a personal de producción	<b>RDC</b>	<b>JJCG</b>	<b>23/06/2022</b>
5	Confirme las capacitaciones realizadas	<b>CCR</b>	<b>JJCG</b>	<b>23/06/2022</b>
6	Pida el programa de incentivos de la empresa	<b>IPP</b>	<b>JJCG</b>	<b>24/06/2022</b>
7	Verifique la existencia de incentivos al personal de producción	<b>IPP</b>	<b>JJCG</b>	<b>24/06/2022</b>
8	Socialice los objetivos y metas al personal del área de producción	<b>SOM</b>	<b>JJCG</b>	<b>27/06/2022</b>
9	Constata el procesamiento de los desperdicios de recursos	<b>PDD</b>	<b>JJCG</b>	<b>28/06/2022</b>
10	Solicite el acta de riesgos de resultados de las colecciones	<b>ARC</b>	<b>JJCG</b>	<b>30/06/2022</b>
11	Compruebe el acta riesgos de resultados por procesos	<b>ARC</b>	<b>JJCG</b>	<b>30/06/2022</b>
12	Evalúe la existencia de un control de calidad	<b>CDC</b>	<b>JJCG</b>	<b>02/07/2022</b>
13	Solicite el Manual de Procedimientos	<b>SMP</b>	<b>JJCG</b>	<b>04/07/2022</b>
14	Requiera el acta de resultados de las evaluaciones	<b>ARE</b>	<b>JJCG</b>	<b>05/07/2022</b>
15	Verifique las evaluaciones por procesos	<b>ARE</b>	<b>JJCG</b>	<b>06/07/2022</b>
16	Identifique los hallazgos con sus atributos correspondientes	<b>HAG</b>	<b>JJCG</b>	<b>07/07/2022</b>

  
Srta. Joselyn Castillo  
AUDITORA

  
Ing. Otto Arellano  
SUPERVISOR



**JEAN UP S.A.S.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**PA - EJ**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**OBJETIVO:** Identificación y aplicación de procedimientos para determinar hallazgos

N°	PROCEDIMIENTO	REF/ PT	RESPON SABLE	FECHA
1	Solicite el código de ética institucional	<b>CEI</b>	<b>JJCG</b>	<b>21/06/2022</b>
2	Verifique el cumplimiento de los objetivos y metas del área de producción mediante la aplicación de indicadores	<b>COM</b>	<b>JJCG</b>	<b>21/06/2022</b>
3	Solicite el Manual de Funciones	<b>MDF</b>	<b>JJCG</b>	<b>22/06/2022</b>
4	Requiera el registro de capacitaciones a personal de producción	<b>RDC</b>	<b>JJCG</b>	<b>23/06/2022</b>
5	Confirme las capacitaciones realizadas	<b>CCR</b>	<b>JJCG</b>	<b>23/06/2022</b>
6	Pida el programa de incentivos de la empresa	<b>IPP</b>	<b>JJCG</b>	<b>24/06/2022</b>
7	Verifique la existencia de incentivos al personal de producción	<b>IPP</b>	<b>JJCG</b>	<b>24/06/2022</b>
8	Socialice los objetivos y metas al personal del área de producción	<b>SOM</b>	<b>JJCG</b>	<b>27/06/2022</b>
9	Constata el procesamiento de los desperdicios de recursos	<b>PDD</b>	<b>JJCG</b>	<b>28/06/2022</b>
10	Solicite el acta de riesgos de resultados de las colecciones	<b>ARC</b>	<b>JJCG</b>	<b>30/06/2022</b>
11	Compruebe el acta riesgos de resultados por procesos	<b>ARC</b>	<b>JJCG</b>	<b>30/06/2022</b>
12	Evalúe la existencia de un control de calidad	<b>CDC</b>	<b>JJCG</b>	<b>02/07/2022</b>
13	Solicite el Manual de Procedimientos	<b>SMP</b>	<b>JJCG</b>	<b>04/07/2022</b>
14	Requiera el acta de resultados de las evaluaciones	<b>ARE</b>	<b>JJCG</b>	<b>05/07/2022</b>
15	Verifique las evaluaciones por procesos	<b>ARE</b>	<b>JJCG</b>	<b>06/07/2022</b>
16	Identifique los hallazgos con sus atributos correspondientes	<b>HAG</b>	<b>JJCG</b>	<b>07/07/2022</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>JJCG</b>	<b>18/06/2022</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>OEAC</b>	<b>18/06/2022</b>



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**CEI**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**PROCEDIMIENTO:**

- **Solicite el código de ética institucional**

REQUERIMIENTO	EXISTENCIA		CONCLUSIONES
	SI	NO	
Código de ética	X ✓		La empresa si posee un código de ética, este se creó en 16 de noviembre del 2019 y es cumplido satisfactoriamente.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
JJCG	21/06/2022
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
OEAC	07/07/2022



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**COM 01/02**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**PROCEDIMIENTO:**

- **Verifique el cumplimiento de los objetivos y metas del área de producción mediante la aplicación de indicadores**

OBJETIVO / META	INDICADOR	APLICACIÓN	CONCLUSIONES
<b>ÁREA DE DISEÑO:</b>			
Diseñar colecciones de tejidos y estampados, basadas en las tendencias y colores de moda, adaptando procedimientos viables para su producción, concretando las especificaciones técnicas del producto y proponiendo tratamientos generales de ennoblecimiento textil.	<b>Indicador de eficacia:</b> $\frac{\text{Tendencias adoptadas}}{\text{Tendencias existentes}}$	$\frac{6}{13} = 0,46 \rightarrow 46\% \Omega$	Falta de adaptación a las tendencias de moda existentes <b>H1</b>
Crear colecciones trimestrales en base a las tendencias vigentes en el mundo de la moda local	<b>Indicador de eficacia:</b> $\frac{\text{Colecciones creadas}}{\text{Colecciones proyectada}}$	$\frac{3}{4} = 0,75 \rightarrow 75\% \Omega$	Incumplimiento de la meta de crear 4 colecciones anuales <b>H2</b>
<b>ÁREA DE CORTE:</b>			
Realizar el tizado y tendido de la tela para su posterior corte, garantizando el máximo aprovechamiento del material. Preparar y ajustar las máquinas y herramientas, controlar la existencia y buen funcionamiento de los elementos de seguridad para dar cumplimiento al proceso de corte	<b>Indicador de eficacia:</b> $\frac{\text{Colecciones cortadas}}{\text{Colecciones creadas}}$	$\frac{3}{3} = 0,1 \rightarrow 100\% \Omega$	Se cumple eficazmente el proceso de corte



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**COM 02/02**

OBJETIVO / META	INDICADOR	APLICACIÓN	CONCLUSIONES
Utilizar eficientemente el 100% de las telas para el corte de las prendas a producirse evitando desperdicios	<b>Indicador de eficiencia:</b> $\frac{m \text{ de tela desperdiciado}}{m \text{ de tela usado}}$	$\frac{3000}{35000} = 0,08 \rightarrow$ <b>8% Ω</b>	Existe un margen de desperdicios no significativo.
<b>ÁREA DE MAQUILA DE PRODUCTOS EN PROCESO:</b>			
Coser, armar la ropa a medida y unir piezas de tela con máquinas de coser o maniobrando agujas e hilo de forma manual. Además, ensamblan la ropa hecha a medida en base a los requerimientos del fabricante, diseño, tela y las medidas de ajuste.	<b>Indicador de eficacia:</b> $\frac{\text{Piezas cosidas}}{\text{Piezas cortadas}}$	$\frac{100208}{102080} = 0,98 \rightarrow$ <b>98% Ω</b>	Se cumple eficazmente el proceso de maquila de productos en proceso
Utilizar eficientemente el 100% de las telas cortadas en la costura de las prendas a producirse evitando desperdicios			
<b>ÁREA DE MAQUILA DE PRODUCTOS TERMINADOS:</b>			
Coser botones, cierres, hacer dobladillos, rasgados y alterar la cintura en los pantalones, camisas, faldas, chaquetas y abrigos. También, realizan los estampados de las prendas y posteriormente su etiquetado y referenciado de las mismas.	<b>Indicador de eficacia:</b> $\frac{\text{Piezas maq. prod. terminado}}{\text{Piezas maq. prod. en proceso}}$	$\frac{99797}{100208} = 0,99 \rightarrow$ <b>99% Ω</b>	Se cumple eficazmente el proceso de maquila de productos terminados.
Colocar eficientemente los terminados correspondientes para evitar quejas futuras por parte de los clientes	<b>Indicador de eficiencia:</b> $\frac{\text{Quejas de clientes}}{\text{Piezas terminadas}}$	$\frac{560}{99797} = 0,01 \rightarrow$ <b>1% Ω</b>	

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>JJCG</b>	<b>21/06/2022</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>OEAC</b>	<b>07/07/2022</b>



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**MDF**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**PROCEDIMIENTO:**

- **Solicite el Manual de Funciones**

REQUERIMIENTO	EXISTENCIA		CONCLUSIONES
	SI	NO	
Manual de Funciones		X ✓	La empresa no posee un manual de funciones <b>JC</b>

<b>ELABORA DO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
JJCG	22/06/2022
<b>REVISAD O POR:</b>	<b>FECHA:</b>
OEAC	07/07/2022



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**RDC 01/02**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**PROCEDIMIENTOS:**

- **Requiera el registro de capacitaciones a personal de producción**
- **Confirme las capacitaciones realizadas**

TRABAJADOR	TEMA	FECHA	CONFIRMACIÓN	
			SI	NO
Colaborador 1	Estampado de prendas de vestir	12/02	X ✓✓	
Colaborador 2	Estampado de prendas de vestir	12/02	X ✓✓	
Colaborador 3	Estampado de prendas de vestir	12/02	X ✓✓	
Colaborador 4	Tendencias 2020	04/03	X ✓✓	
Colaborador 5	Tendencias 2020 Moda actual femenina	04/03 20/12	X ✓✓	
Colaborador 6	Tendencias 2020	04/03	X ✓✓	
Colaborador 7	Tendencias 2020	04/03	X ✓✓	
Colaborador 8	Tendencias 2020	04/03	X ✓✓	
Colaborador 9	Tendencias 2020	04/03	X ✓✓	
Colaborador 10	Tendencias 2020	04/03	X ✓✓	
Colaborador 11	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 12	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 13	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 14	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 15	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 16	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 17	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 18	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 19	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 20	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 21	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 22	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 23	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 24	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 25	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 26	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 27	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 28	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 29	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 30	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 31	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 32	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 33	No aplica		X ✓✓	
Colaborador 34	No aplica		X ✓✓	



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**RDC 02/02**

Colaborador 35	No aplica		X	✓✓	
Colaborador 36	No aplica		X	✓✓	
Colaborador 37	No aplica		X	✓✓	
Colaborador 38	No aplica		X	✓✓	
Colaborador 39	No aplica		X	✓✓	
Colaborador 40	No aplica		X	✓✓	
Colaborador 41	No aplica		X	✓✓	
Colaborador 42	No aplica		X	✓✓	

**Conclusiones:** Se confirman todas las capacitaciones realizadas al personal del departamento de producción en el periodo 2020 con los temas Estampado de prendas de vestir, Tendencias 2020 y Moda actual femenina respectivamente, se evidencia que las capacitaciones no son frecuentes y que no se realiza en el área de corte, producción maquila, ni producción terminados. *HA*

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
JJCG	23/06/2022
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
OEAC	07/07/2022





**JEAN UP S.A.S.**  
**CÉDULA NARRATIVA**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**IPP**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**PROCEDIMIENTOS:**

- **Pida el programa de incentivos de la empresa**
- **Verifique la existencia de incentivos al personal de producción**

REQUERIMIENTO	EXISTENCIA DEL PROGRAMA DE INCENTIVOS INSTITUCIONAL		EXISTENCIA DE INCENTIVOS AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN		CONCLUSIONES
	SI	NO	SI	NO	
<b>Programa de incentivos</b>	X ✓✓			X ✓✓	Los incentivos solo existen en el área de ventas tras el cumplimiento de metas <b>3/5</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
JJCG	24/06/2022
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
OEAC	07/07/2022



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**SOM 01/02**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**PROCEDIMIENTO:**

- **Socialice los objetivos y metas al personal del área de producción**

ÁREA	NOMBRE	CARGO	CONFIRMACIÓN DE SOCIALIZACIÓN	
			SI	NO
Estampado - bordado	Colaborador 1	OPERARIO	X ☉	
Estampado - bordado	Colaborador 2	OPERARIO	X ☉	
Estampado - bordado	Colaborador 3	ASISTENTE	X ☉	
Diseño - corte	Colaborador 4	ASISTENTE	X ☉	
Diseño - corte	Colaborador 5	ASISTENTE	X ☉	
Diseño - corte	Colaborador 6	OPERARIO	X ☉	
Diseño - corte	Colaborador 7	OPERARIO	X ☉	
Diseño - corte	Colaborador 8	ASISTENTE	X ☉	
Diseño - corte	Colaborador 9	ASISTENTE	X ☉	
Diseño - corte	Colaborador 10	OPERARIO	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 11	OPERARIO	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 12	OPERARIO	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 13	OPERARIO	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 14	COSTURERA	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 15	OPERARIO	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 16	OPERARIO	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 17	COSTURERA	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 18	COSTURERA	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 19	COSTURERA	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 20	COSTURERA	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 21	COSTURERA	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 22	COSTURERA	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 23	COSTURERA	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 24	OPERARIO	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 25	OPERARIO	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 26	COSTURERA	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 27	COSTURERA	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 28	COSTURERA	X ☉	



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**SOM 02/02**

ÁREA	NOMBRE	CARGO	CONFIRMACIÓN DE SOCIALIZACIÓN	
			SI	NO
Producción maquila	Colaborador 29	COSTURERA	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 30	OPERARIO	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 31	COSTURERA	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 32	OPERARIO	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 33	OPERARIO	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 34	OPERARIO	X ☉	
Producción maquila	Colaborador 35	OPERARIO	X ☉	
Producción terminada	Colaborador 36	OPERARIO	X ☉	
Producción terminada	Colaborador 37	COSTURERA	X ☉	
Producción terminada	Colaborador 38	COSTURERA	X ☉	
Producción terminada	Colaborador 39	COSTURERA	X ☉	
Producción terminada	Colaborador 40	COSTURERA	X ☉	
Producción terminada	Colaborador 41	OPERARIO	X ☉	
Producción terminada	Colaborador 42	OPERARIO	X ☉	

**Conclusión:** Mediante una reunión previamente programada el día 27/06/2022 a las 9H00 AM, en la sala de juntas de JEAN UP S.A.S. ubicada en las instalaciones de la empresa, cantón Cevallos, se socializó por parte del Gerente General a todos los trabajadores del área de producción los objetivos y metas de dicha área y la importancia de cumplirlos a cabalidad.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
JJCG	27/06/2022
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
OEAC	07/07/2022



**JEAN UP S.A.S.**  
**CÉDULA NARRATIVA**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**PDD**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión

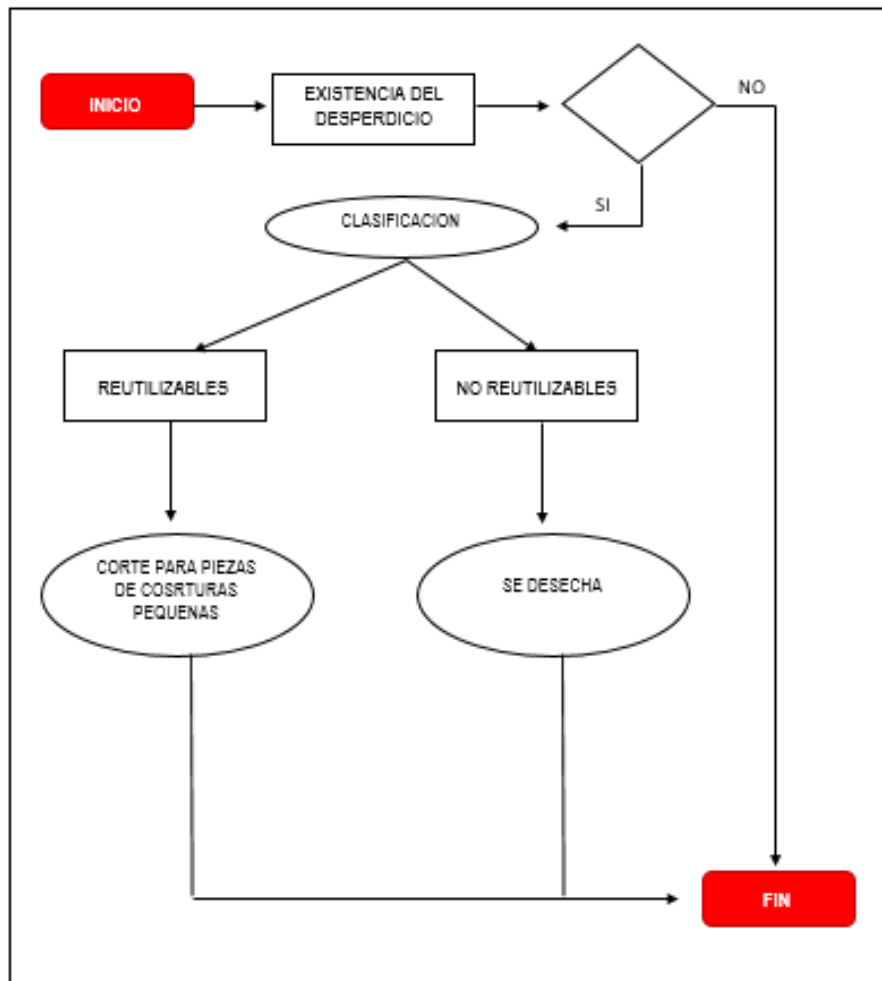
**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**PROCEDIMIENTO:**

- **Constata el procesamiento de los desperdicios de recursos**



**FLUJOGRAMA DE PROCESOS**  
**PROCESAMIENTO DE DESPERDICIOS**



**Conclusión:** Se constata y verifica la realización del procesamiento de desperdicios de acuerdo al flujograma de procesos establecido por la empresa.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
JJCG	28/06/2022
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
OEAC	07/07/2022



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**ARC 01/02**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**PROCEDIMIENTO:**

- **Solicite el acta de riesgos de resultados de las colecciones**

REQUERIMIENTO	EXISTENCIA		CONCLUSIONES
	SI	NO	
Acta de riesgos Colección Enero - Marzo	X ✓✓		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inicio de la Pandemia por COVID - 19</li> <li>• Baja de Ventas</li> </ul>
Acta de riesgos Colección Abril - Agosto	X ✓✓		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cierre de Puntos de Venta</li> <li>• Contagio de Empleados</li> <li>• Cese de actividades</li> <li>• Implementación de nueva línea de producción <b>¶6</b></li> </ul>
Acta de riesgos Colección Septiembre - Diciembre	X ✓✓		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contagio de empleados</li> <li>• Incremento de costes de producción</li> <li>• Decremento de Ventas</li> <li>• Mayor producción de nuevos productos</li> </ul>

- **Compruebe el acta riesgos de resultados por procesos**

RIESGO	DISEÑO	CORTE	MAQUILA PRODUCCIÓN	MAQUILA TERMINADOS
Inicio de la Pandemia por COVID - 19	Se cancela capacitación pendiente	No se adquiere insumos para el corte	Contagios en el personal de maquila producción	Atrasos en entrega de productos terminados a bodega
Baja de Ventas			Atrasos en producción	
Cierre de Puntos de Venta	La empresa suspendió sus operaciones desde el 15 de marzo hasta el 18 de junio del 2020 <b>¶7</b>			
Contagio de Empleados				
Cese de actividades				
Implementación de nueva línea de producción	Desconocimiento en la producción de los nuevos productos de la línea implementada por lo que les llevó mayor tiempo en la fabricación			



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**ARC 02/02**

RIESGO	DISEÑO	CORTE	MAQUILA PRODUCCIÓN	MAQUILA TERMINADOS
Contagio de empleados	Inasistencia del personal por contagios			
Incremento de costes de producción		No se adquiere insumos necesarios para operar en el tiempo necesario		
Decremento de Ventas	Requerimiento de mayor producción para disponer de variedad y con eso implantar promociones que eleven el nivel de ventas			
Mayor producción de nuevos productos	Mayor cantidad de lotes de producción, por ende, se eleva las horas de trabajo al personal de producción			

**Conclusiones:**

El mayor riesgo presente en el período 2020, fue la existencia de la pandemia por COVID - 19. Esta influyó significativamente ya que:

- La presencia del virus en la organización fue inevitable, afectó a la salud de los trabajadores y a planificaciones como la capacitación a diseñadora con el tema “Diseño moderno en base a las nuevas tendencias” en la ciudad de Medellín, Colombia planificada para el 03 de abril.
- Se suspendió las actividades de la empresa en su totalidad desde el 15 de marzo hasta el 18 de junio del 2020.
- La empresa trabaja con insumos importados del país de Colombia, con el cierre de las fronteras por la pandemia se pospuso importaciones pendientes, esto retrasó las producciones.
- Las ventas disminuyeron notoriamente, por lo que la empresa se vio obligada a frenar la producción de su producto principal “jeans” y sustituirla por la implementación de una nueva línea de ropa cómoda, como camisetas, buzos, capuchas, calentadores y por herramientas de bioseguridad como mascarillas y cobertores.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>JJCG</b>	<b>30/06/2022</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>OEAC</b>	<b>07/07/2022</b>



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**CDC**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**PROCEDIMIENTO:**

- **Evalúe la existencia de un control de calidad**

REQUERIMIENTO	EXISTENCIA		CONCLUSIONES
	SI	NO	
<b>Control de Calidad</b>		<b>X</b> ✓	La empresa no posee un sistema de control de calidad de sus productos terminados <i>HS</i>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
JJCG	02/07/2022
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
OEAC	07/07/2022



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**SMP**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión  
**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020  
**PROCEDIMIENTO:**

- **Solicite el Manual de Procedimientos**

REQUERIMIENTO	EXISTENCIA		CONCLUSIONES
	SI	NO	
<b>Manual de Procedimientos</b>		<b>X</b> ✓✓	La empresa no posee un manual de procedimientos <b>319</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>JJCG</b>	<b>04/07/2022</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>OEAC</b>	<b>07/07/2022</b>





**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**CEI 01/03**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**PROCEDIMIENTOS:**

- **Requiera el acta de resultados de las evaluaciones**

REQUERIMIENTO	EXISTENCIA		CONCLUSIONES
	SI	NO	
Acta de resultados de las evaluaciones Colección Enero - Marzo	X ✓		<b>Producción proyectada:</b> 18880 <b>Producción fabricada:</b> 1844 <b>Diferencia:</b> 236
Acta de resultados de las evaluaciones Colección Julio – Septiembre	X ✓		<b>Producción proyectada:</b> 31850 <b>Producción fabricada:</b> 31034 <b>Diferencia:</b> 816
Acta de resultados de las evaluaciones Colección Octubre - Diciembre	X ✓		<b>Producción proyectada:</b> 51350 <b>Producción fabricada:</b> 51350 <b>Diferencia:</b> 1231

- **Verifique las evaluaciones por procesos**

COLECCIÓN ENERO - MARZO					
TIPO	DISEÑO	PROYECTADO	CANTIDAD		
			CORTE	MAQUILA PRODUCCIÓN	MAQUILA TERMINADOS
Pantalón mujer	SI	9450	9416	9378	9348
Pantalón hombre	SI	8050	8005	7958	7953
Chaqueta	SI	1380	1372	1350	1343
<b>TOTAL</b>		<b>18880</b>	<b>18793</b>	<b>18686</b>	<b>18644</b>

COLECCIÓN JULIO - SEPTIEMBRE					
TIPO	DISEÑO	PROYECTADO	CANTIDAD		
			CORTE	MAQUILA PRODUCCIÓN	MAQUILA TERMINADOS
Pantalón mujer	SI	9250	9192	9192	9169
Pantalón hombre	SI	9000	8946	8934	8916
Chaqueta	SI	1800	1750	1738	1732
Camiseta	SI	4500	4347	4310	4280
Mascarilla	SI	3500	3350	3320	3296
Cobertores	SI	3500	3390	3390	3355
<b>TOTAL</b>		<b>31850</b>	<b>31266</b>	<b>31172</b>	<b>31034</b>



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**CEI 02/03**

COLECCIÓN JULIO - SEPTIEMBRE					
TIPO	DISEÑO	PROYECTADO	CANTIDAD		
			CORTE	MAQUILA PRODUCCIÓN	MAQUILA TERMINADOS
Pantalón mujer	SI	12950	12882	12838	12782
Pantalón hombre	SI	12600	12518	12562	12505
Camiseta	SI	4800	4728	4595	4573
Buzo mujer	SI	1500	1473	1438	1427
Capucha mujer	SI	3000	2952	2902	2886
Buzo hombre	SI	1500	1473	1435	1429
Capucha hombre	SI	3000	2952	2903	2884
Chaqueta	SI	2000	1964	1922	1910
Mascarilla	SI	5000	4929	4875	4862
Cobertores	SI	5000	4931	4880	4861
<b>TOTAL</b>		<b>51350</b>	<b>50802</b>	<b>50350</b>	<b>50119</b>

**Conclusión:**

La verificación de los resultados de prendas producidas por área del departamento de producción permite evidenciar por referencia la cantidad precisa en que se está fallando, la organización tiene establecido un margen de error del 2.5% de error en el total de prendas producidas por colección, de acuerdo a esto se demuestra que:

COLECCIÓN	PROYECCIÓN	DISEÑO	CORTE	MAQUILA PRODUCCIÓN	MAQUILA TERMINADOS	MARGEN ERROR (2,5%)	DIFERENCIA
ENERO - MARZO	18880	SI	18793	18686	18644	<b>472,00</b>	236 Ω
JULIO - SEPTIEMBRE	31850	SI	31266	31172	31034	<b>796,25</b>	816 Ω
OCTUBRE - DICIEMBRE	51350	SI	50802	50350	50119	<b>1283,75</b>	1231 Ω

√√

- La colección **ENERO – MARZO** opera con normalidad, por lo que se evidencia una diferencia no significativa entre lo proyectado y lo producido (236 unidades) ya que estas no superan el margen de error establecido por la empresa.



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**CEI 03/03**

- La colección **JULIO – SEPTIEMBRE** se ve afectada por la existencia de la pandemia, con el implemento de la nueva línea de producción que incluye camisetas, mascarillas y cobertores, al ser algo novedoso para la institución, y producirlos sin previa experiencia existen demasiados fallos en todas las áreas del proceso de producción (816 unidades), sobrepasando el margen de error establecido por la empresa de 796 unidades. *310*
- La colección **OCTUBRE – DICIEMBRE** al igual que la anterior se ve afectada por la implementación de nuevos productos como son buzos, capuchas y calentadores. Sin embargo, al ser la temporada navideña la época en la que se vende en mayor cantidad, la empresa decide producir elevadamente sus productos proyectando una gran cantidad de 51350 prendas, de las cuales se fabrican 50119, obteniendo una diferencia de 1231 productos, pese a ser una cantidad relativamente alta, esta no supera el margen de error.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>JJCG</b>	<b>18/06/2022</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>OEAC</b>	<b>18/06/2022</b>



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**HAG 01/03**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión  
**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020  
**PROCEDIMIENTO:**

- **Identifique los hallazgos con sus atributos correspondientes**

TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
<b>H1:</b> Falta de adaptación a las tendencias de moda existentes	En el año 2020 existen 13 tendencias de moda, de las cuales se adapta solamente 6.	El objetivo del área de diseño es “Diseñar colecciones de tejidos y estampados, basadas en las tendencias y colores de moda, adaptando procedimientos viables para su producción, concretando las especificaciones técnicas del producto y proponiendo tratamientos generales de ennoblecimiento textil.”	Pandemia por COVID – 19	No se dispone de variedad significativa e impactante para la atracción de clientes en los puntos de venta
<b>H2:</b> Incumplimiento de la meta de crear 4 colecciones anuales	La empresa diseña 3 colecciones en el año 2020	La meta del área de diseño es “Crear colecciones trimestrales en base a las tendencias vigentes en el mundo de la moda local”	Pandemia por COVID – 19 Falta de coordinación en tiempo de creación de colecciones	Retraso en la producción de colecciones Pérdida de ingresos potenciales
<b>H3:</b> Inexistencia de un Manual de funciones	La empresa no posee un manual de funciones	Según el numeral d), artículo 49, capítulo VII del Reglamento Interno, es facultad del empleador “Designar la función y señalar a los trabajadores que la han de desempeñar, en los términos establecidos en los respectivos contratos de trabajo”	Control interno deficiente	Desorganización en el desarrollo de las actividades operativas Pérdida de tiempo en división de trabajo momentáneo



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**HAG 02/03**

<p><b>H4: Falta de capacitación al personal del área de producción</b></p>	<p>Se confirman todas las capacitaciones realizadas al personal del departamento de producción en el periodo 2020, se evidencia que las capacitaciones no son frecuentes y que no se realiza en el área de corte, producción maquila, ni producción terminados.</p>	<p>Para un eficiente manejo de la empresa es prescindible que el personal de todas las áreas del proceso de producción como son: diseño, corte, maquila producción y maquila de productos terminados se mantenga en capacitación constante.</p>	<p>Descuido y falta de supervisión a las áreas de producción</p>	<p>Inefectividad en el trabajo Desperdicio de recursos</p>
<p><b>H5: Inexistencia de incentivos</b></p>	<p>Los incentivos solo existen en el área de ventas tras el cumplimiento de meta</p>	<p>El objetivo del programa de incentivos es “reconocer y premiar el desempeño eficiente de los colaboradores de la empresa”</p>	<p>Falta de coordinación de gerencia</p>	<p>Desmotivación del personal</p>
<p><b>H6: Implementación de nueva línea de producción</b></p>	<p>Las ventas disminuyeron notoriamente, por lo que la empresa se vio obligada a disminuir la producción de su producto principal “jeans” e implementar sin previa planificación de una nueva línea de ropa cómoda, como camisetas, buzos, capuchas, calentadores y por herramientas de bioseguridad como mascarillas y cobertores.</p>	<p>De acuerdo a la cadena de suministros establecida por la empresa, el primer paso es la “Planeación de la producción”, planificar la demanda para el próximo periodo y presentación de la nueva colección o nuevo producto</p>	<p>Falta de información, planeación y organización de los recursos</p>	<p>Incremento de costos no planificados</p>
<p><b>H7: Suspensión de operaciones</b></p>	<p>La empresa suspendió sus operaciones desde el 15 de marzo hasta el 18 de junio del 2020</p>	<p>Según la filosofía de la empresa, “Jean Up deberá proveer beneficios a todas las personas e instituciones que tengan relación con esta ininterrumpidamente: colaboradores, proveedores, clientes, comunidad, estado. Con todo lo mencionado será inevitable llegar al éxito.</p>	<p>Pandemia por COVID - 19</p>	<p>Pérdida de ingresos</p>



**JEAN UP S.A.S.  
CÉDULA NARRATIVA  
FASE II: EJECUCIÓN**

**HAG 03/03**

<p><b><i>H8:</i></b> <b>Inexistencia de un control de calidad</b></p>	<p>La empresa no posee un sistema de control de calidad de sus productos terminados</p>	<p>El plan de garantías establece que “Se garantizara la calidad del producto. En caso de que existiera falla o inconformidad la empresa cambiara el producto por un nuevo aun si ya está utilizado. Las veces que sea necesario”</p>	<p>Falta de supervisión y control</p>	<p>Fallos en los productos terminados que son identificados por los consumidores Mala imagen a la marca</p>
<p><b><i>H9:</i></b> <b>Inexistencia de un manual de procedimientos</b></p>	<p>La empresa no posee un manual de procedimientos</p>	<p>Los manuales de procedimiento son la mejor herramienta, idónea para plasmar el proceso de actividades específicas dentro de una organización en las cuales se especifican políticas, aspectos legales, procedimientos, controles para realizar actividades de una manera eficaz y eficiente.</p>	<p>Control interno deficiente</p>	<p>Deficiencia en los procedimientos del área de producción, retrasos en tiempos Desaprovechamiento total de recursos</p>
<p><b><i>H10:</i></b> <b>Sobrepaso de margen de error en producción de colección</b></p>	<p>La colección JULIO – SEPTIEMBRE con el implemento de la nueva línea de producción que incluye camisetas, mascarillas y cobertores, al ser algo novedoso para la institución, y producirlos sin previa experiencia existen demasiados fallos en todas las áreas del proceso de producción sobrepasando el margen de error establecido por la empresa</p>	<p>Confirme establece los lineamientos de producción de la orgaización “Se proyectará la creaión de las nuevas colecciones según un análisis cualitativo y cuantitativo, de ventas anteriores, y un análisis de marcas competidoras cubriendo un margen de error en el proceso de producción del 2,5 %”</p>	<p>Falta de supervisión y control</p>	<p>Gastos indebidos adicionales Desperdicio de recursos</p>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>JJCG</b>	<b>07/07/2022</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>OEAC</b>	<b>07/07/2022</b>



**JEAN UP S.A.S.  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
FASE III: COMUNICACIÓN DE  
RESULTADOS**

**PA - CR**

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**OBJETIVO:** Informar los resultados obtenidos de la auditoría

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Emita el informe final de auditoría	<b>IFA</b>	<b>JJCG</b>	<b>08/07/2022</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>JJCG</b>	<b>08/07/2022</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>OEAC</b>	<b>08/07/2022</b>



*Joselyn Castillo Auditora*

---

## **INFORME FINAL**

---

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN  
JEAN UP S.A.S.**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

**CEVALLOS, TUNGURAHUA, ECUADOR**



Cevallos, 08 de junio de 2022

**Ingeniero.**

OSWALDO LLERENA

**GERENTE GENERAL DE JEAN UP S.A.S.**

**Presente. -**

Nos permitimos informar a usted la finalización de la AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE JEAN UP SAS, del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 como producto final de titulación de la carrera antes mencionada.

La Auditoría de Gestión fue realizada, de acuerdo a 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,



Srta. Joselyn Castillo

**AUDITORA**



Ing. Otto Arellano

**SUPERVISOR**

## **1. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

### **1.1.MOTIVO**

La auditoría de gestión AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE JEAN UP SAS, del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, se realizó con fines académicos, como proyecto de investigación para titulación en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Chimborazo

### **1.2.OBJETIVOS**

#### **1.2.1. General**

Desarrollar una auditoría de gestión al proceso de producción de la empresa Jean Up SAS del cantón Cevallos, período 2020.

#### **1.2.2. Específicos**

- Realizar las fases de auditoría de gestión al proceso de producción de Jean Up S.A.S.
- Examinar el cumplimiento de las principales normas, leyes y disposiciones legales para los diferentes procedimientos y actividades generados dentro del proceso de producción.

### **1.3.ALCANCE**

Se aplicó el examen y análisis a la información correspondiente del proceso de producción por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

### **1.4.ENFOQUE**

Determinar la formulación y aplicación de planes y programas, para el cumplimiento de objetivos y metas del departamento de producción, además de la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas en cada una de las áreas del mismo

### **1.5.SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES**

La empresa JEAN UP S.A.S. no ha sido objeto de una auditoría de gestión en periodos anteriores.

### **1.6.COMPONENTE AUDITADO**

**PROCESO:** DE PRODUCCIÓN

**ÁREAS:**

- Diseño
- Corte
- Maquila producción
- Maquila de productos terminados

## 2. INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

JEANUP S.A.S. fue constituida por Oswaldo Rodrigo Llerena Villacis, el 20 de diciembre de 1999 en la parroquia La Merced, Avenida Cevallos en la provincia de Tungurahua, inicialmente fue denominada “Mundo Azul S.A.”, esta es una empresa dedicada a la fabricación y venta de prendas de vestir al por mayor y menor. Debido a la gran acogida en el mercado y calidad de sus productos, con el pasar del tiempo ha aperturado locales comerciales y franquicias en otros cantones del país como son: Quito, Guayaquil, Loja, Cuenca, Ibarra, Latacunga, Riobamba y Santo Domingo.

### 2.1.MISIÓN Y VISIÓN

#### 2.1.1. Misión:

“Laborar con excelencia, pasión y eficacia, capaz de satisfacer las expectativas de nuestros clientes. Generando fuentes de empleo para un selecto grupo humano que este comprometido con el desarrollo económico de la empresa y del país.” (EMPRESA TAL, AÑO)

#### 2.1.2. Visión:

“Ser la empresa de confección textil más grande del país con proyección internacional.”  
MISMA RECOMENDACIÓN ANTERIOR

### 2.2.OBJETIVOS Y METAS DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN

**Tabla 7**

*Objetivos y metas del proceso de producción*

<b>ÁREA DE DISEÑO</b>	
<b>Objetivo:</b>	Diseñar colecciones de tejidos y estampados, basadas en las tendencias y colores de moda, adaptando procedimientos viables para su producción, concretando las especificaciones técnicas del producto y proponiendo tratamientos generales de ennoblecimiento textil.
<b>Meta:</b>	Crear colecciones trimestrales en base a las tendencias vigentes en el mundo de la moda local
<b>ÁREA DE CORTE</b>	
<b>Objetivo:</b>	Diseñar colecciones de tejidos estampados, basadas en las tendencias de dibujos y colores de moda, adaptando procedimientos viables para su producción, concretando las especificaciones técnicas del producto y proponiendo tratamientos generales de ennoblecimiento textil.
<b>Meta:</b>	Utilizar eficientemente el 100% de las telas para el corte de las prendas a producirse evitando desperdicios
<b>ÁREA DE MAQUILA DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>	
<b>Objetivo:</b>	Coser, armar la ropa a medida y unir piezas de tela con máquinas de coser o maniobrando agujas e hilo de forma manual. Además, ensamblan la ropa

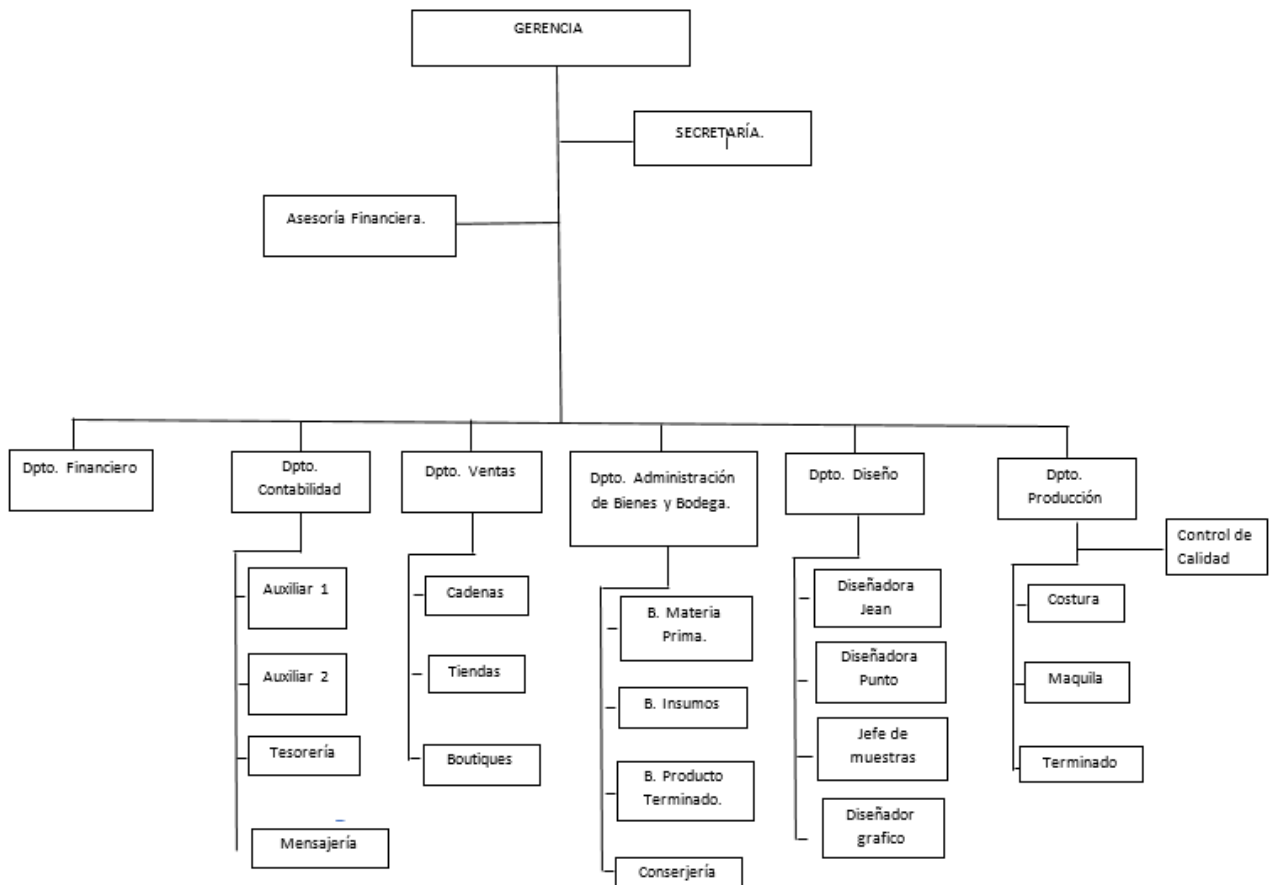
	hecha a medida en base a los requerimientos del fabricante, diseño, tela y las medidas de ajuste.
<b>Meta:</b>	Utilizar eficientemente el 100% de las telas cortadas en la costura de las prendas a producirse evitando desperdicios
<b>ÁREA DE MAQUILA DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	
<b>Objetivo:</b>	Coser botones, cierres, hacer dobladillos, rasgados y alterar la cintura en los pantalones, camisas, faldas, chaquetas y abrigos. También, realizan los estampados de las prendas y posteriormente su etiquetado y referenciado de las mismas.
<b>Meta:</b>	Colocar eficientemente los terminados correspondientes para evitar quejas futuras por parte de los clientes

**Nota:** los objetivos y metas del proceso de producción ha sido definido por cada una de sus áreas.

### 2.3.ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL

**Figura 1**

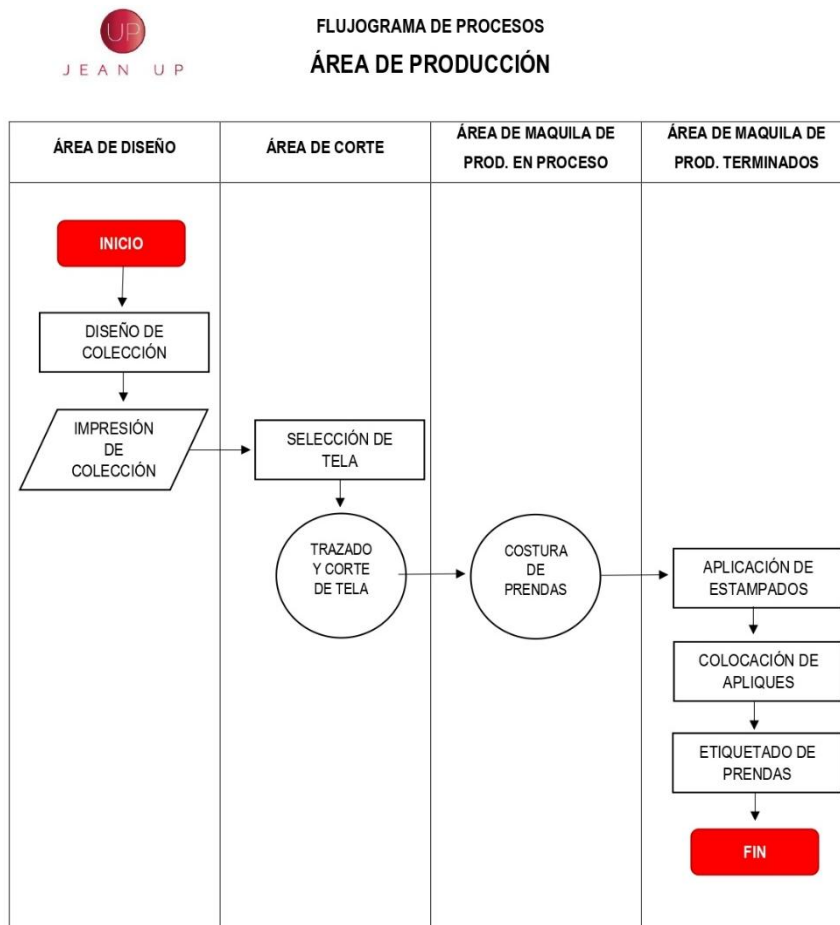
*Organigrama institucional de Jean Up S.A.S.*



2.4.FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN

Figura 2

Flujograma del proceso de producción



**Nota:** el proceso de producción inicia con el diseño de las colecciones y finaliza con la aplicación de terminados y acabados.

3. CONTROL INTERNO

3.1.ENTORNO DE CONTROL

**Conclusión:** El componente “entorno de control” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de integridad y valores éticos; independencia y supervisión; estructura, autoridad, responsabilidad y compromiso para la competencia refleja un nivel de confianza medio del 61% y de riesgo medio del 39%, debido a que, pese a contar con un código de ética no se ha socializado con todo el personal, el control es realizado por el gerente general sin involucrar a los demás colaboradores, no se cumplen todos los objetivos y metas planteados, no se generan líneas de reporte sino que se miden los resultados al finalizar el proceso, no existe manuales de funciones, no hay capacitaciones frecuentes al personal, no existe una correcta segregación de funciones y asimismo no existen incentivos al personal.

**Recomendaciones:** Socializar el código de ética a todos los colaboradores, involucrar a todo el personal en el control interno, generar líneas de reporte por área del proceso de producción, crear e implementar un manual de funciones, brindar capacitaciones a todas las áreas del departamento de producción, involucrar al área de producción en el programa de incentivos organizacional.

### **3.2.EVALUACIÓN DE RIESGOS**

**Conclusión:** El componente “evaluación de riesgos” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de especificar objetivos; identificar y analizar riesgos; evaluar riesgos de fraude e identificación y análisis de cambios, refleja un nivel de confianza alta del 80% y de riesgo bajo del 20%, debido a que pese a contar con objetivos y metas una parte minoritaria de colaboradores desconoce cuáles son estos, por otro lado, no existe la optimización de recursos debido ya que en el proceso de producción estos se desperdician significativamente. Además, el gerente es la única persona a cargo del control interno y evaluación de riesgos y lo realiza al finalizar el proceso de producción.

**Recomendaciones:** Socializar los objetivos y metas, controlar el manejo de los recursos en las áreas relacionadas al proceso de producción, delegar funciones de control a los responsables de cada una de las áreas del proceso de producción durante la creación de las colecciones.

### **3.3.ACTIVIDADES DE CONTROL**

**Conclusión:** El componente “actividades de control” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de selección y desarrollo de actividades de control; selección y desarrollo de controles generales sobre la tecnología y políticas y procedimientos, refleja un nivel de confianza medio del 52% y de riesgo medio del 42%, debido a la inexistencia de un control de calidad en los productos terminados, de una correcta segregación de funciones, de un manual de procedimientos y a que no se establecen responsabilidades en el desarrollo de las fases del proceso de producción.

**Recomendaciones:** Implementar un control de calidad de los productos terminados, crear un manual de funciones que permita delimitara las responsabilidades y obligaciones de los colaboradores.

### **3.4.INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**Conclusión:** El componente “información y comunicación” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de información relevante y comunicación tanto interna como externa, posee un nivel de confianza muy alto del 93% y un riesgo bajo del 7% debido a que la comunicación interdepartamental, no es frecuente, sino que solamente se efectúa cuando uno de estos requiere información al otro.

**Recomendación:** Fortalecer los sistemas de comunicación entre departamentos y/o áreas de la entidad.

### 3.5.SUPERVISIÓN Y MONITOREO

**Conclusión:** El componente “supervisión y monitoreo” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de evaluaciones continuas y/o dependientes; evaluaciones y comunicación de deficiencias posee un nivel de confianza alto del 86% y un riesgo bajo del 14% debido a que las evaluaciones realizadas al proceso de producción son al finalizar dicho proceso y no durante la ejecución de cada fase.

**Recomendación:** Evaluar el cumplimiento de las operaciones de forma eficaz y eficiente por cada área del proceso de producción.

### 3.6.RESUMEN DE CONTROL INTERNO

Conforme a los componentes mencionados anteriormente, se pondera el nivel de la siguiente manera:

**Tabla 8**

*Resumen de control interno*

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
ENTORNO DE CONTROL	61	39
EVALUACIÓN DE RIESGOS	80	20
ACTIVIDADES DE CONTROL	58	42
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	93	7
SUPERVISIÓN	86	14
<b>TOTAL</b>	<b>75,6</b>	<b>24,4</b>

**Nota:** se detalla el nivel de confianza y nivel de riesgo por componente del control interno

Entonces, se afirma que el nivel de **confianza** del **CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN** es **alto** del **75,6%**, mientras el nivel de **riesgo** es **bajo** del **24,4%**.

## 4. HALLAZGOS

### **H1: Falta de adaptación a las tendencias de moda existentes**

**Conclusión:** En el año 2020 existen 13 tendencias de moda, de las cuales se adapta solamente 6, inobservando el objetivo del área de diseño que es “Diseñar colecciones de tejidos y estampados, basadas en las tendencias y colores de moda, adaptando procedimientos viables para su producción, concretando las especificaciones técnicas del producto y proponiendo tratamientos generales de ennoblecimiento textil”. Esto ocurre por la existencia de la pandemia por COVID – 19 y produce la no disposición de variedad significativa e impactante para la atracción de clientes en los puntos de venta.

**Recomendación:** A la diseñadora, indagar de forma constante las tendencias de moda aplicables en el entorno cada período.

**H2: Incumplimiento de la meta de crear 4 colecciones anuales**

**Conclusión:** La empresa diseña 3 colecciones en el año 2020, incumpliendo la meta del área de diseño que es “Crear colecciones trimestrales en base a las tendencias vigentes en el mundo de la moda local”, esto se da por la pandemia por COVID – 19 y la falta de coordinación en tiempo de creación de colecciones generando retraso en la producción de colecciones y pérdida de ingresos potenciales.

**Recomendación:** A la diseñadora, organizar el tiempo de creación de las colecciones en base a las tendencias aplicables, de modo que puedan ser creadas eficientemente de forma trimestral.

**H3: Inexistencia de un Manual de funciones**

**Conclusión:** La empresa no posee un manual de funciones, Según el numeral d), artículo 49, capítulo VII del Reglamento Interno, es facultad del empleador “Designar la función y señalar a los trabajadores que la han de desempeñar, en los términos establecidos en los respectivos contratos de trabajo” y la mejor forma de realizar esto es contando con un manual de funciones, esto se evidencia por un Control interno deficiente y ocasiona desorganización en el desarrollo de las actividades operativas y pérdida de tiempo en división de trabajo momentáneo.

**Recomendación:** Al gerente general, coordinar la creación de un manual de funciones que permita delimitar las responsabilidades de los colaboradores de acuerdo al puesto que ocupan en la empresa.

**H4: Falta de capacitación al personal del área de producción**

**Conclusión:** Se confirman todas las capacitaciones realizadas al personal del departamento de producción en el periodo 2020, se evidencia que las capacitaciones no son frecuentes y que no se realiza en el área de corte, producción maquila, ni producción de terminados. Para un eficiente manejo de la empresa es prescindible que el personal de todas las áreas del proceso de producción como son: diseño, corte, maquila producción y maquila de productos terminados se mantenga en capacitación constante. Esto se da por el descuido y falta de supervisión a las áreas de producción generando Inefectividad en el trabajo y desperdicio de recursos.

**Recomendación:** Al gerente general, reorganizar las capacitaciones al personal permitiendo que estas se realicen de forma frecuente y que estas impliquen a todo el personal del departamento de producción.

**H5: Inexistencia de incentivos**

**Conclusión:** Los incentivos solo existen en el área de ventas tras el cumplimiento de meta, el objetivo del programa de incentivos es “reconocer y premiar el desempeño eficiente de los colaboradores de la empresa”, sin embargo este no considera al departamento de producción, esto se produce por falta de coordinación de gerencia y genera desmotivación del personal.

**Recomendación:** Al gerente general, involucrar al área de producción en el programa de incentivos institucional.



**H6: Implementación de nueva línea de producción**

**Conclusión:** Las ventas disminuyeron notoriamente, por lo que la empresa se vio obligada a disminuir la producción de su producto principal “jeans” e implementar sin previa planificación de una nueva línea de ropa cómoda, como camisetas, buzos, capuchas, calentadores y por herramientas de bioseguridad como mascarillas y cobertores, inobservando a la cadena de suministros establecida por la empresa, cuyo primer paso es la “Planeación de la producción”, planificar la demanda para el próximo periodo y presentación de la nueva colección o nuevo producto. Esto se da por la presencia de la pandemia por COVID – 19, falta de información, planeación y organización de los recursos produciendo el incremento de costos no planificados.

**Recomendación:** Al gerente general, realizar un plan que permita organizar de manera la adquisición de insumos necesarios para producir los productos nuevos en la organización y optimizar los recursos.

**H7: Suspensión de operaciones**

**Conclusión:** La empresa suspendió sus operaciones desde el 15 de marzo hasta el 18 de junio del 2020, faltando a la filosofía de la empresa, “Jean Up debiera ser una empresa que proveera beneficios ininterrumpidamente a todas las personas e instituciones que tengan relación con esta: colaboradores, proveedores, clientes, comunidad, estado. Con todo lo mencionado sera inevitable llegar al éxito, y la empresa no quebrara jamas. Esto se da por la pandemia por covid – 19 y funda la pérdida de ingresos.

**Recomendación:** Al gerente general, realizar e implementar estrategias que permitan recuperar al máximo los recursos perdidos durante la pandemia.

**H8: Inexistencia de un control de calidad**

**Conclusión:** La empresa no posee un sistema de control de calidad de sus productos terminados. El plan de garantías establece que “Se garantizara la calidad del producto. En caso de que existiera falla o inconformidad la empresa cambiara el producto por un nuevo aun si ya está utilizado. Las veces que sea necesario” y se da por la falta de supervisión y control provocando fallos en los productos terminados que son identificados por los consumidores y la maquinación de una mala imagen a la marca.

**Recomendación:** Al gerente general, desarrollar y llevar a cabo un sistema de control de calidad para los productos terminados.

**H9: Inexistencia de un manual de procedimientos**


**Conclusión:** La empresa no posee un manual de procedimientos, los manuales de procedimiento son la mejor herramienta, idónea para plasmar el proceso de actividades específicas dentro de una organización en las cuales se especifican políticas, aspectos legales, procedimientos, controles para realizar actividades de una manera eficaz y eficiente. El no contar con dicho documento es ocasionado por un control intern deficiente y genera deficiencia en los procedimientos del área de producción, retrasos en tiempos y desaprovechamiento al máximo de recursos.

**Recomendación:** Al gerente general, instituir un manual de procedimientos que regularice la forma de ejecución de cada una de las operaciones que conforman las áreas del proceso de producción (diseño, corte, maquila productos en proceso y maquila productos terminados).

**H10: Sobrepasso de margen de error en producción de colección**

**Conclusión:** La colección JULIO – SEPTIEMBRE con el implemento de la nueva línea de producción que incluye camisetas, mascarillas y cobertores, al ser algo novedoso para la institución, y producirlos sin previa experiencia existen demasiados fallos en todas las áreas del proceso de producción (816 unidades), sobrepasando el margen de error establecido por la empresa de 796 unidades, inobservando los lineamientos de producción de la organización “Se proyectará la creación de las nuevas colecciones según un análisis cualitativo y cuantitativo, de ventas anteriores, y un análisis de marcas competidoras cubriendo un margen de error en el proceso de producción del 2,5 %”. Esto se da como consecuencia de la pandemia por Covid – 19 y falta de supervisión y control ocasionando gastos indebidos adicionales y desperdicio de recursos.

**Recomendación:** Al gerente general, ejecutar un plan organizado de las operaciones del proceso de producción y proyecciones de costos y/o gastos generados en el mismo para evitar gastos indebidos.

  
Srta. Joselyn Castillo  
AUDITORA

  
Ing. Otto Arellano  
SUPERVISOR

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES**

El desarrollo de la auditoría de gestión al proceso de producción de JEAN UP S.A.S. por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 permitió concluir:

- Mediante la aplicación de las fases de la auditoría de gestión se demuestra que existen deficiencias en el control interno del proceso de producción, estas observaciones permitieron elaborar pruebas sustantivas y de cumplimiento para ser evaluadas mediante cédulas narrativas que arrojaron hallazgos, mismos que denotan ineficiencia en las actividades u operaciones de las fases del proceso de producción (diseño, corte, maquila de productos en proceso y maquila de productos terminados) así como también, falta de supervisión y control por parte de la gerencia lo que impide el cumplimiento de objetivos y metas establecidos por la organización.
- JEAN UP S.A.S cuenta con un código de ética y el reglamento interno que son cumplidos a cabalidad, además tiene establecido los objetivos y metas por área del proceso de producción. Sin embargo, no cuenta con otras normas o políticas necesarias para el correcto funcionamiento del área de producción como son: manual de procedimientos, manual de funciones y un sistema de control de calidad lo que imposibilita una adecuada organización de tiempo y recursos en el desarrollo operacional del proceso de producción.

## **RECOMENDACIONES**

Para una mejor administración y control interno del proceso de producción de Jean Up S.A.S. que permita alcanzar de forma eficiente los objetivos y metas planteados, como resultado de la auditoría realizada se recomienda a la gerencia:

- Evaluar el control interno del proceso de producción de la organización frecuentemente e involucrar a todo el personal del departamento de producción en este que favorezcan al cumplimiento de objetivos y metas organizacionales.
- Establecer normas y políticas que rijan el correcto desarrollo del proceso de producción a través de la optimización de los recursos.

## 6. BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, G. O. C., Zurita, I. N., & Álvarez, J. C. E. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465.
- Arias González, I. P. (2018). Auditoría un enfoque de gestión. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoría-gestion.html>
- Asociación Textil de Galicia. (2022). *Guía de Prevención de Riesgos Laborales*. Obtenido de Atexga prevención: <http://www.atexga.com/prevencion/es/guia/el-proceso-textil.php>
- Cubero Abril, T. (2017). *Manual de auditoría de gestión: Enfoque empresarial de riesgos*. Azuay: Universidad del Azuay, Casa Editora. Obtenido de <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/index.php/ceazuay/catalog/view/82/76/674>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2017). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- López, E. e Solís, E. (2018). A importância do controle interno para o cumprimento das disposições fiscais das disposições fiscais em ética econômica. *Horizontes da Contabilidade nas ciências sociais*, 157-165.
- Peñafiel, J., & Reyes Pincay, G. L. (2017). *Auditoría de Gestión al Proceso del Área de Producción y Comercialización de la Empresa Radial Canela Manabi*. Obtenido de Repositorio UNESUM: <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/712>
- Prieto Castellanos, B. J. (s.f.). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Pontificia Universidad Javeriana*, 18(46). Obtenido de <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.umdi>
- Quiroa, M. (2019). *Proceso productivo*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/proceso-productivo.html#:~:text=El%20proceso%20productivo%20es%20el,lograr%20la%20elaboraci%C3%B3n%20de%20productos.>
- Restrepo-Medina, M. A. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *Innovar*, 28(70), 115-128.
- Soledispa Lucas, F. F., Bailón Lourido, W. A., & Vásquez Giler, C. F. (Febrero de 2022). Auditoría de gestión de calidad y mejoramiento continuo de procesos en pequeñas y medianas empresas del sector pesquero, Manta, Montecristi y Jaramijó –. *Dominio de las ciencias*, 8(1), 718-729. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i1.2599>
- Tomala, O. (2018). *Tipos de investigación*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/misitioweboswaldotomala2016/tipos-de-investigacion>

- Toral Castillo, A. B., Campoverde Galán, S. E., & Tello Peralta, D. C. (2020). *Auditoría de gestión al área de producción de la Fábrica Litargmode Cía. Ltda. durante el periodo 2017 - 2018*. (U. d. Azuay, Editor) Obtenido de Dspace de la Universidad del Azuay: <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/9823>
- Vásquez Giler, M., & Pinargote Vásquez, N. F. (2018). *Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua* (1 ed.). Manta, Manabí, Ecuador: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

# ANEXOS



## ARTA DE COMPROMISO



Cevallos, 10 de junio de 2022


Comparecen a la celebración del presente instrumento legal, por una parte, la empresa JEAN UP S.A.S., representada por el Ing. Oswaldo Rodrigo Llerena Villacís, con C.I 0605874164 en su calidad de Representante Legal; y, por otra parte, la srta. Joselyn Juleisy Catillo González, con C.I. 070655697 4, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas de la Universidad Nacional de Chimborazo en calidad de AUDITORA, quienes libre y voluntariamente acuerdan en celebrar la presente acta de compromiso con el propósito de efectuar una auditoría de gestión al proceso de producción de Jean Up S.A.S. que cubrirá el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

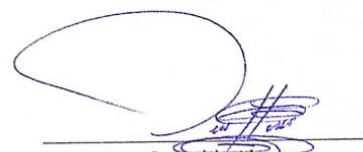
### Responsabilidades de JEAN UP S.A.S.:

1. Proveerá toda la información indispensable para el desarrollo de la auditoría de gestión.
2. Asume entera responsabilidad por la presentación de toda la información verídica referente a la auditoría de gestión.

### Responsabilidades de Joselyn Castillo:

3. Realizar la Auditoría de gestión del proceso de producción de LA EMPRESA por el año terminado el 31 de diciembre del 2020, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Generalmente Aceptada.
4. Comunicar en forma escrita sobre cualquier deficiencia significativa en el control interno relacionado con la auditoría de gestión
5. Generar un informe a la gerencia que incluye comentarios y recomendaciones sobre debilidades de control interno y otros de carácter administrativo y operativo, como resultado de los procedimientos de la auditoría aplicada.
6. Mantener toda información que pueda conocer o llegar a conocer respecto de las actividades y negocios de su contraparte, en la más estricta confidencialidad, y no podrá revelarla a terceras personas sin el previo consentimiento escrito de la parte titular de la información confidencial.

  
 Srta. Joselyn Castillo  
 AUDITORA

  
 Ing. Oswaldo Llerena  
 GERENTE GENERAL



**ANEXO 2**

**NIA**

Cevallos, 10 de junio de 2022

**Ingeniero.**

OSWALDO LLERENA

**GERENTE GENERAL DE JEAN UP S.A.S.**

Presente. -

Yo, JOSELYN JULEISY CASTILLO GONZÁLEZ, estudiante de la CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO, me permito notificar a usted previa aprobación institucional y académica que efectuaré una AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE JEAN UP SAS, del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, dicho proyecto es netamente académico, como producto final de titulación de la carrera antes mencionada.

Sin otro particular, anticipo mis más sinceros agradecimientos por la atención que se brinde en dar a la presente.

Atentamente,



---

Srta. Joselyn Castillo  
**AUDITORA**

Cevallos, 10 de junio de 2022

**Ingeniero.**

OSWALDO LLERENA

**GERENTE GENERAL DE JEAN UP S.A.S.**

Presente. -

Reciba un cordial saludo, deseándole éxitos en sus funciones diarias.

Yo, Joselyn Juleisy Castillo González en calidad de auditora, con el objetivo de desarrollar la auditoría de gestión al proceso de producción de JEAN UP S.A.S. por el periodo 2020, solicito a usted la siguiente información de la entidad:

- Misión y visión
- Objetivos y metas
- Reglamento Interno
- Manual de procedimientos
- Manual de Funciones
- Organigrama institucional
- Listado de trabajadores del área de producción
- Flujograma de procesos del área de producción
- Estado de Situación Financiera 2019 y 2020
- Estado de Resultado 2019 y 2020
- Colecciones de Moda 2020

Sin otro particular, anticipo mis más sinceros agradecimientos por la atención que se brinde en dar a la presente.

Atentamente,



Srta. Joselyn Castillo  
**AUDITORA**

**INFORMACIÓN GENERAL JEAN UP S.A.S.**

**1. MISIÓN Y VISIÓN**

**Misión:**

“Laborar con excelencia, pasión y eficacia, capaz de satisfacer las expectativas de nuestros clientes. Generando fuentes de empleo para un selecto grupo humano que este comprometido con el desarrollo económico de la empresa y del país.”

**Visión:**

“Ser la empresa de confección textil más grande del país con proyección internacional.”

**2. OBJETIVOS Y METAS DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN**

<b>ÁREA DE DISEÑO</b>	
<b>Objetivo:</b>	Diseñar colecciones de tejidos y estampados, basadas en las tendencias y colores de moda, adaptando procedimientos viables para su producción, concretando las especificaciones técnicas del producto y proponiendo tratamientos generales de ennoblecimiento textil.
<b>Meta:</b>	Crear colecciones trimestrales en base a las tendencias vigentes en el mundo de la moda local
<b>ÁREA DE CORTE</b>	
<b>Objetivo:</b>	Diseñar colecciones de tejidos estampados, basadas en las tendencias de dibujos y colores de moda, adaptando procedimientos viables para su producción, concretando las especificaciones técnicas del producto y proponiendo tratamientos generales de ennoblecimiento textil.
<b>Meta:</b>	Utilizar eficientemente el 100% de las telas para el corte de las prendas a producirse evitando desperdicios
<b>ÁREA DE MAQUILA DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>	
<b>Objetivo:</b>	Coser, armar la ropa a medida y unir piezas de tela con máquinas de coser o maniobrando agujas e hilo de forma manual. Además, ensamblan la ropa hecha a medida en base a los requerimientos del fabricante, diseño, tela y las medidas de ajuste.
<b>Meta:</b>	Utilizar eficientemente el 100% de las telas cortadas en la costura de las prendas a producirse evitando desperdicios
<b>ÁREA DE MAQUILA DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	
<b>Objetivo:</b>	Coser botones, cierres, hacer dobladillos, rasgados y alterar la cintura en los pantalones, camisas, faldas, chaquetas y abrigos. También, realizan los estampados de las prendas y posteriormente su etiquetado y referenciado de las mismas.
<b>Meta:</b>	Colocar eficientemente los terminados correspondientes para evitar quejas futuras por parte de los clientes

### 3. REGLAMENTO INTERNO

**IGE 03/05**



Ministerio del Trabajo

#### APROBACIÓN

##### CONSIDERANDO:

Que el artículo 64 del Código de Trabajo establece: "Las fábricas y todos los establecimientos de trabajo colectivo elevarán a la Dirección Regional de Trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia legalizada del horario y del reglamento interno para su aprobación. Sin tal aprobación, los reglamentos no surtirán efecto en todo lo que perjudiquen a los trabajadores, especialmente en lo que se refiere a sanciones(..)".

Que el Proyecto de reglamento interno de la empresa JEANUP S.A.S. , domiciliada en el cantón CEVALLOS provincia de TUNGURAHUA, fue presentado con fecha 13/07/2021 para su aprobación por intermedio de su representante legal debidamente legitimado.

##### RESUELVE:

Art. 1.- Aprobar el reglamento interno de la empresa JEANUP S.A.S.; con domicilio en la Provincia de TUNGURAHUA, Cantón CEVALLOS.

Art. 2.- Quedan incorporadas al reglamento interno de la empresa JEANUP S.A.S. las disposiciones del Código del Trabajo, que prevalecerán en todo caso, así como lo convenido en el Contrato Colectivo, si lo hubiere;

Art. 3.- Todo lo que se contraponga con la Constitución de la República del Ecuador, a los Tratados Internacionales en materia laboral y al Código de Trabajo se entenderán como nulos.

Art. 4.- La presente Resolución junto al Reglamento Interno de trabajo deberán ser exhibidos permanentemente en lugares visibles del lugar del trabajo.

Art. 5.- Se deja constancia de la Dirección Regional de Trabajo y Servicio Público deslinda cualquier tipo de responsabilidad, respecto de la veracidad y autenticidad de la información y documentación anexa para la aprobación del presente reglamento.

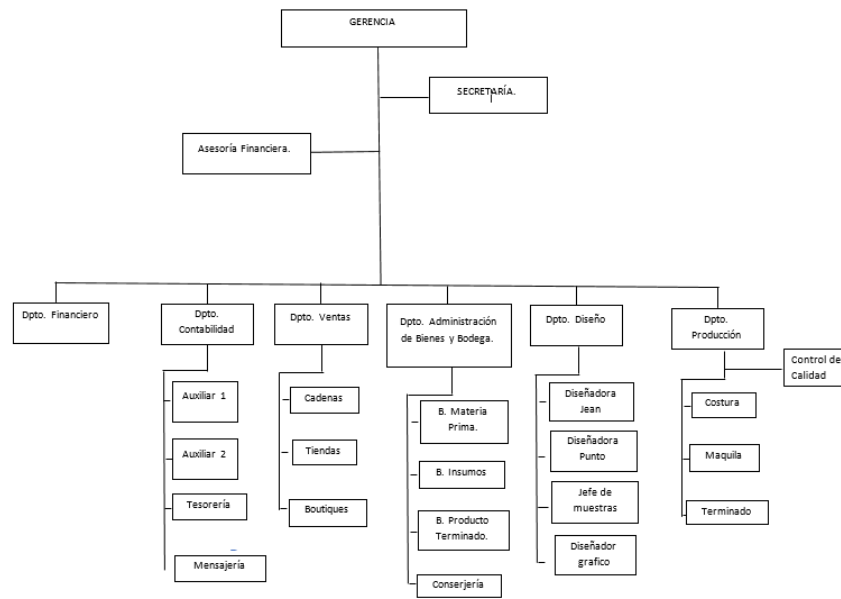
Con sentimiento de distinguida consideración,

Sr. Galo Rafael Montesdeoca Espín  
Director Regional de Trabajo y Servicio Público de Ambato  
MINISTERIO DEL TRABAJO

Dirección: Av. República de El Salvador N34-183 y Suiza.  
Código postal: 705057 / Quito Ecuador  
Teléfono: 593-2 3814000 - www.trabajo.gob.ec



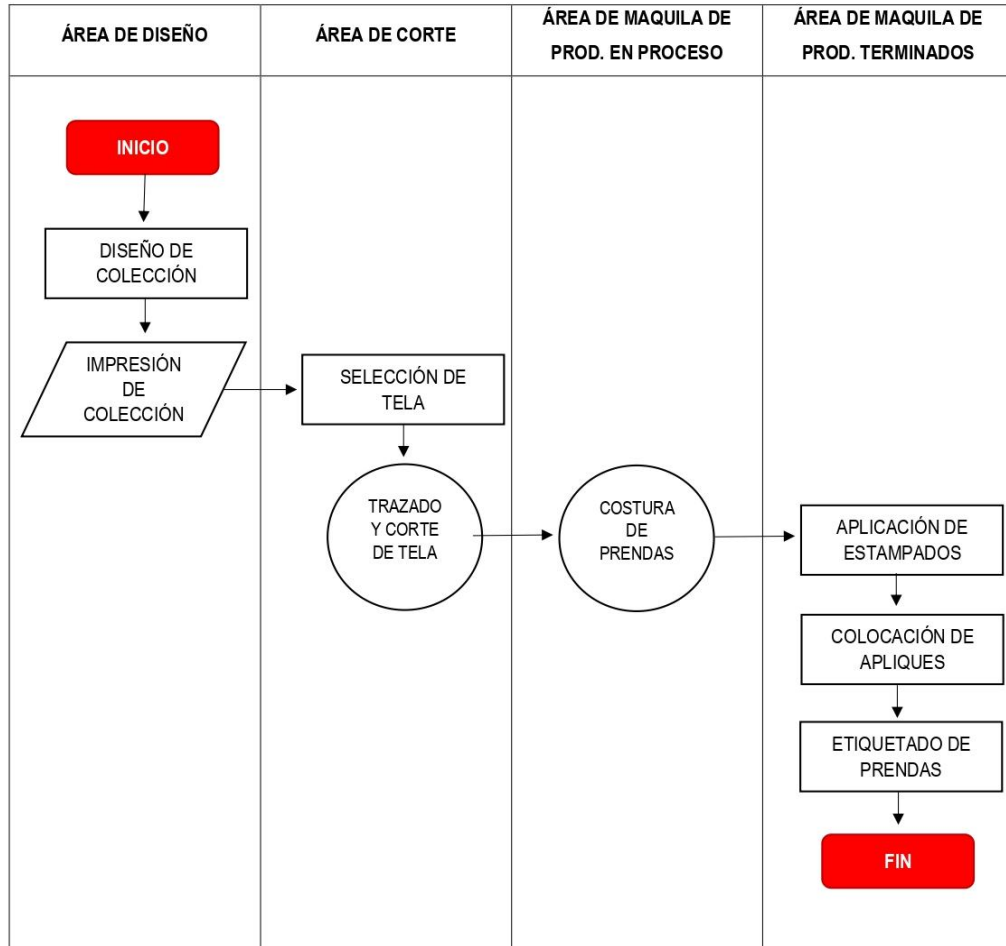
• **ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL**



**FLUJOGRAMA DE PROCESOS DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN**



**FLUJOGRAMA DE PROCESOS  
ÁREA DE PRODUCCIÓN**



#### 4. COLECCIONES DE MODA 2020

**IGE 05/05**

<b>COLECCIÓN ENERO - MARZO</b>	
<b>TIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>
Pantalón mujer	9348
Pantalón hombre	7953
Chaqueta	1343
<b>TOTAL</b>	<b>18644</b>

<b>COLECCIÓN JULIO - SEPTIEMBRE</b>	
<b>TIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>
Pantalón mujer	9169
Pantalón hombre	8916
Chaqueta	1732
Camiseta	4280
Mascarilla	3296
Cobertores	3355
<b>TOTAL</b>	<b>31034</b>

<b>COLECCIÓN OCTUBRE - DICIEMBRE</b>	
<b>TIPO</b>	<b>CANTIDAD</b>
Pantalón mujer	12782
Pantalón hombre	12505
Camiseta	4573
Buzo mujer	1427
Capucha mujer	2886
Buzo hombre	1429
Capucha hombre	2884
Chaqueta	1910
Mascarilla	4862
Cobertores	4861
<b>TOTAL</b>	<b>50119</b>

## ANEXO 4

**EGG**



### GUÍA DE ENTREVISTA



**Entrevistado:** Ing. Oswaldo Llerena  
**Entrevistadora:** Joselyn Castillo  
**Fecha de entrevista:** 11 de junio de 2022  
**Lugar de entrevista:** Cevallos, Tungurahua.

**Objetivo:** Obtener información general acerca de la gestión del proceso de producción de JEAN UP S.A.S.

1. **¿Cómo está organizada la empresa?**
2. **¿Ha alcanzado la organización los objetivos y metas propuestos?**
3. **¿Qué estrategias aplican en el proceso de producción para el cumplimiento de objetivos?**
4. **¿Brindan capacitaciones al personal del área de producción?**
5. **¿Considera eficientes las actividades realizadas en el área de producción?**
6. **¿Se optimizan los recursos de la empresa durante el proceso de producción de las colecciones?**
7. **¿Se controla la calidad de los insumos para la fabricación de las colecciones?**
8. **¿Existe un control de calidad de los productos terminados?**
9. **¿Cuál fue la incidencia de la pandemia por COVID – 19 en el año 2020 en los procesos de producción de la empresa?**
10. **¿Qué se puede mejorar para obtener una producción eficiente?**

## ANEXO 5

**EPE**



### ENCUESTA A TRABAJADORES ÁREA DE PRODUCCIÓN – JEAN UP S.A.S.



**Objetivo:** Conocer la información general sobre la entidad y actividades desarrolladas en el proceso de producción de la misma como fundamento para la auditoría al proceso de producción, período 2020.

**Instrucciones:** Lea bien la pregunta, revise las opciones de respuesta, seleccione una sola respuesta por pregunta de acuerdo a la realidad de la empresa y marque su respuesta con una X.

#### CUESTIONARIO

1. ¿Conoce la estructura organizacional de Jean Up?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

2. ¿Conoce la misión y visión de Jean Up?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

3. ¿Identifica cuáles son los objetivos y metas de la organización?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

4. ¿Están delimitadas sus funciones en algún documento?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_ Desconozco \_\_\_\_\_

5. ¿Con qué frecuencia ha recibido capacitaciones?

\_\_\_\_\_ Nunca  
\_\_\_\_\_ Una única vez  
\_\_\_\_\_ Una vez al año  
\_\_\_\_\_ Dos veces al año  
\_\_\_\_\_ Tres o más veces al año

6. ¿Cómo califica el ambiente laboral de la empresa?

\_\_\_\_\_ Malo  
\_\_\_\_\_ Bueno  
\_\_\_\_\_ Excelente

7. ¿Cómo califica la comunicación entre las diferentes áreas de la empresa?

\_\_\_\_\_ Mala  
\_\_\_\_\_ Buena  
\_\_\_\_\_ Excelente

8. ¿Existe control en las actividades que usted realiza?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

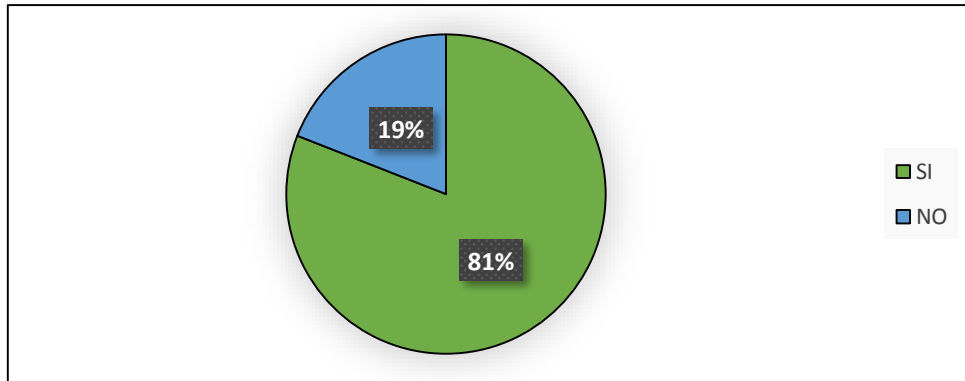
*¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!*



**ANEXO 6  
TABULACIÓN DE ENCUESTAS**

**1. ¿Conoce la estructura organizacional de Jean Up?**

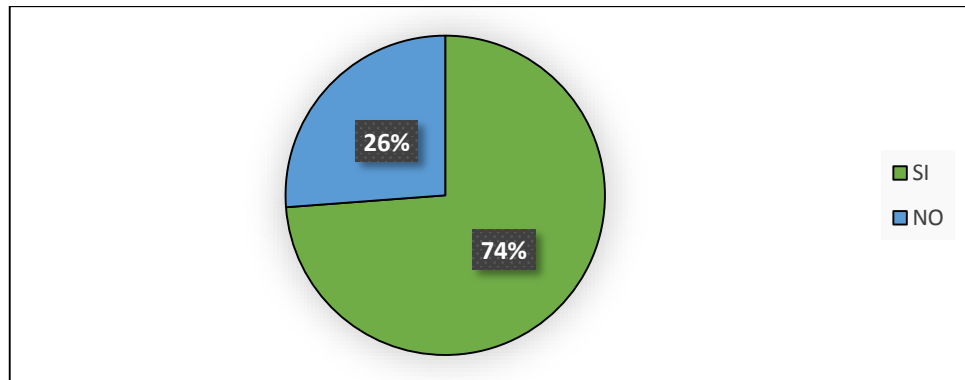
VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	34	81%
NO	8	19%
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>100%</b>



El 81% de los trabajadores del área de producción conoce la estructura organizacional de Jean Up S.A.S. y el 19% restante no tiene conocimiento de la misma.

**2. ¿Conoce la misión y visión de Jean Up?**

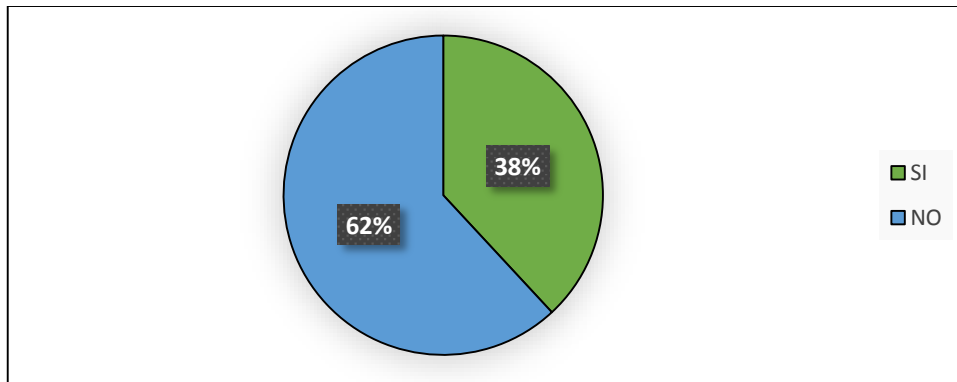
VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	31	74%
NO	11	26%
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>100%</b>



El 74% de los trabajadores del área de producción conocen la misión y visión institucional.

**3. ¿Identifica cuáles son los objetivos y metas de la organización?**

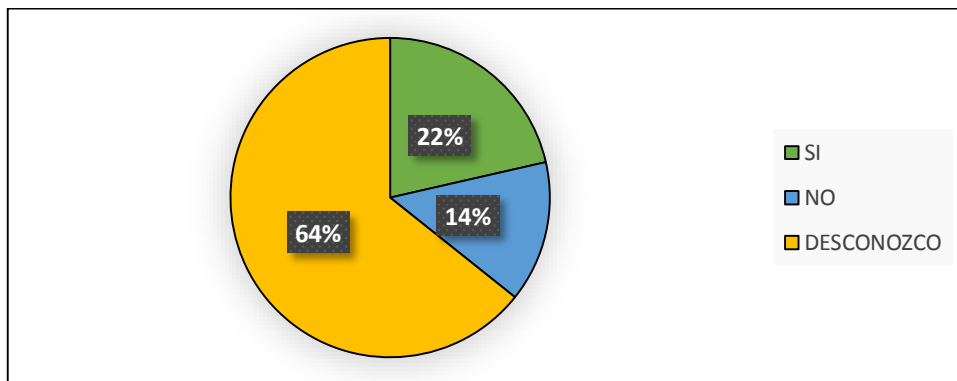
VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	16	38%
NO	26	62%
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>100%</b>



El 62% de los trabajadores del departamento de producción conde los objetivos y metas de la empresa, mientras que el 38% restante desconoce cuáles son estos.

**4. ¿Están delimitadas sus funciones en algún documento?**

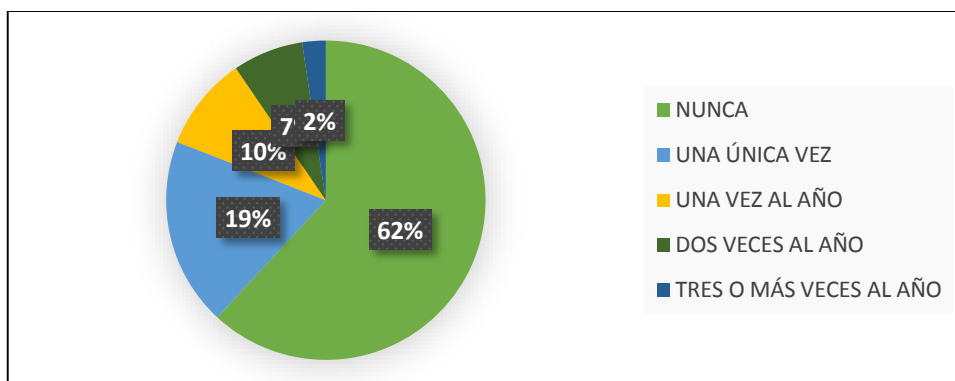
VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	22%
NO	6	14%
DESCONOZCO	27	64%
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>100%</b>



En su mayoría, el 64% de los trabajadores del área de producción desconocen si sus funciones están delimitadas en algún documento institucional, mientras el 22% afirman la existencia de dicho documento y el 14% lo niegan.

**5. ¿Con qué frecuencia ha recibido capacitaciones?**

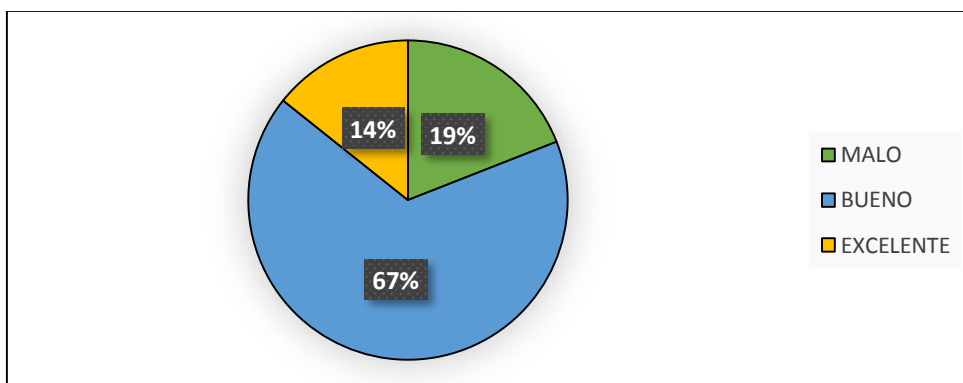
VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	26	62%
Una única vez	8	19%
Una vez al año	4	10%
Dos veces al año	3	7%
Tres o más veces al año	1	2%
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>100%</b>



El 62% de los trabajadores del área de producción afirman que nunca han recibido capacitaciones por parte de la empresa, el 19% asevera que han recibido capacitaciones una única vez, mientras que el 10%, 7% y 2% que han recibido capacitaciones una, dos o tres veces al año respectivamente.

**6. ¿Cómo califica el ambiente laboral de la empresa?**

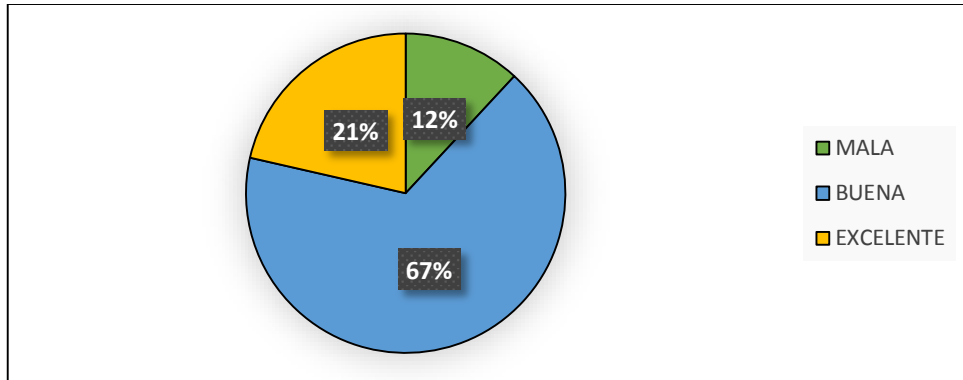
VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MALO	8	19%
BUENO	28	67%
EXCELENTE	6	14%
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>100%</b>



El 67% de los trabajadores del área de producción califican el ambiente laboral de la empresa como bueno, mientras que el 19% como malo y el 14% como excelente.

**7. ¿Cómo califica la comunicación entre las diferentes áreas de la empresa?**

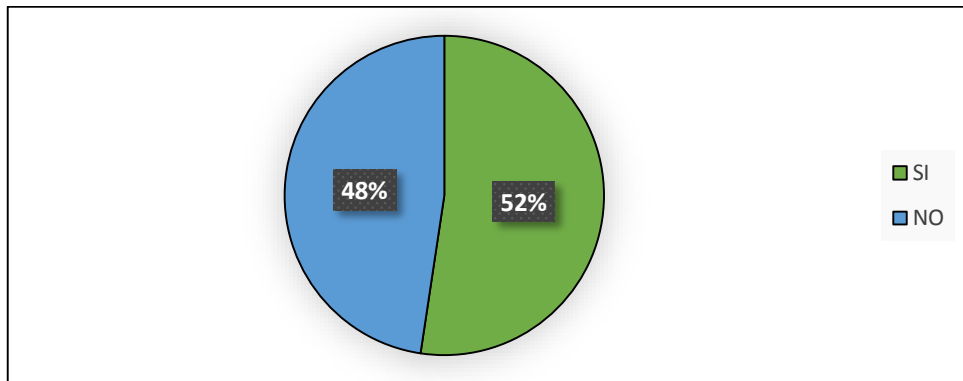
VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MALA	5	12%
BUENO	28	67%
EXCELENTE	9	21%
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>100%</b>



El 67% de los trabajadores del área de producción califican el ambiente laboral de la empresa como bueno, mientras que el 21% como excelente y el 12% como mala.


**8. ¿Existe control en las actividades que usted realiza?**

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	22	52%
NO	20	48%
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>100%</b>



El 52% de los trabajadores del área de producción afirman recibir un control en las actividades que realizan mientras el 48% restante niegan el mismo.

**ANEXO 7**

			JOSELYN CASTILLO AUDITORA							
			AUDITORÍA DE GESTIÓN							
			JEAN UP S.A.S.							
			PROCESO DE PRODUCCIÓN							
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO			COMPONENTE:	ENTORNO DE CONTROL						
			PERÍODO ANALIZADO:	2020						
BASE LEGAL			MODELO COSO III							
OBJETIVO			Ponderar el nivel de confianza y riesgo del entorno de control del control interno en el proceso de producción de Jean Up S.A.S.							
Nº	CRITERIO	DESCRIPCIÓN	PRINCIPIO	RESPUESTA			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
				SI	NO	N/A	PT	CT	%	
1	Modelo COSO III	¿Cuenta la empresa con un código de ética? En caso de existir, ¿Conocen todos los trabajadores del área de producción los preceptos establecidos en este?	Integridad y valores éticos	X			10	7	70%	No todos los colaboradores conocen el código de ética institucional 0
2		¿Está el personal de la empresa comprometido con los valores y principios éticos y refuerzan los mismos en su actuar diario?	Integridad y valores éticos	X			10	10	100%	
3		¿Se delegan responsabilidades de dirección y supervisión independientemente en cada una de las fases del proceso de producción?	Independencia de dirección y supervisión	X			10	10	100%	
4		¿Se evalúa constantemente las habilidades y destrezas de los colaboradores de la empresa?	Independencia de dirección y supervisión	X			10	9	90%	

5	¿Interviene todo el personal en el Control Interno de la organización?	Estructura autoridad y responsabilidad		X		10	5	50%	El control lo realiza el gerente general 0
6	¿Intervienen todas las áreas para el cumplimiento de objetivos y metas de forma eficiente?	Estructura autoridad y responsabilidad		X		10	3	30%	No se cumplen todos los objetivos y metas 0
7	¿Se generan líneas de reporte en las actividades desarrolladas dentro del proceso de producción?	Estructura autoridad y responsabilidad		X		10	4	40%	Se miden resultados al finalizar el proceso 0
8	¿Existe un reglamento de Control Interno?	Compromiso para la competencia	X			10	10	100%	
9	¿Existe un manual de funciones?	Compromiso para la competencia		X		10	0	0%	No existe 0
10	¿Se capacita constantemente al personal del área de producción?	Compromiso para la competencia		X		10	6	60%	Las capacitaciones no son frecuentes 0
11	¿Se desarrollan planes de contingencia para la asignación de la responsabilidad importante para el control interno?	Compromiso para la competencia	X			10	9	90%	
12	¿Existe una correcta segregación de funciones?	Responsabilidad		X		10	3	30%	Las funciones son dictadas en el momento 0
13	¿Se establece medidas de desempeño, incentivos y premios al personal de producción?	Responsabilidad		X		10	0	0%	No existe incentivo a los trabajadores 0
14	¿Se ajustan las presiones del área de producción asociadas con el cumplimiento de los objetivos?	Responsabilidad	X			10	10	100%	
<b>TOTAL</b>						<b>140</b>	<b>86</b>		

<b>NC</b>	<b>CT</b>	<b>86</b>	<b>61%</b>
-----------	-----------	-----------	------------

	PT	150	
<b>NR</b>	100 % - NC		<b>39%</b>

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>BAJO</b>	15 - 49%	<b>ALTO</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>
	<b>MEDIO</b>	50 - 75%	<b>MEDIO</b>	
	<b>ALTO</b>	76 - 95%	<b>BAJO</b>	

El componente “**entorno de control**” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de integridad y valores éticos; independencia y supervisión; estructura, autoridad, responsabilidad y compromiso para la competencia refleja un nivel de **confianza medio** del **61%** y de **riesgo medio** del **39%**, debido a que, pese a contar con un código de ética no se ha socializado con todo el personal, el control es realizado por el gerente general sin involucrar a los demás colaboradores, no se cumplen todos los objetivos y metas planteados, no se generan líneas de reporte sino que se miden los resultados al finalizar el proceso, no existe manuales de procedimientos ni de funciones, no hay capacitaciones frecuentes al personal, no existe una correcta segregación de funciones y asimismo no existen incentivos al personal.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
JJCG	13/06/2022
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>
OEAC	18/06/2022



JOSELYN CASTILLO AUDITORA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

JEAN UP S.A.S.

PROCESO DE PRODUCCIÓN

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

PERÍODO ANALIZADO: 2020

BASE LEGAL

MODELO COSO III

OBJETIVO

Ponderar el nivel de confianza y riesgo de la evaluación de riesgos del control interno en el proceso de producción de Jean Up S.A.S.

N°	CRITERIO	DESCRIPCIÓN	PRINCIPIO	RESPUESTA			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
				SI	NO	N/A	PT	CT	%	
1	Modelo COSO III	¿Se establecen objetivos y metas?	Especificar objetivos	X			10	10	100%	
2		¿Conoce todo el personal los objetivos y metas?	Especificar objetivos	X			10	9	90%	Algunos desconocen los objetivos y metas ⓪
3		¿Se optimiza los recursos institucionales?	Especificar objetivos		X		10	3	30%	Existe desperdicio de recursos ⓪
4		¿Se identifica y evalúa los riesgos para la consecución de los objetivos?	Identificar y analizar riesgos	X			10	6	60%	Se evalúan los riesgos al finalizar el proceso ⓪
5		¿Evalúa la consideración de factores externos e internos en la identificación de los riesgos?	Identificar y analizar riesgos	X			10	10	100%	
6		¿Analiza la relevancia potencial de los riesgos identificados y entiende la tolerancia al riesgo de la organización?	Identificar y analizar riesgos	X			10	10	100%	
7		¿La empresa considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos?	Evalúa riesgos de fraude	X			10	10	100%	



8	¿Se evalúan cambios en los modelos de negocios similares?	Identificación y análisis de cambios	X			10	10	100%	
9	¿Se evalúan cambios en los ambientes regulatorio, económico, y físico en los que la entidad opera??	Identificación y análisis de cambios	X			10	9	90%	
10	¿La organización considera cambios en administración y filosofías en el sistema de control interno?	Identificación y análisis de cambios		X		10	3	30%	El sistema de control interno está a cargo únicamente del gerente. Ⓞ
<b>TOTAL</b>						<b>100</b>	<b>80</b>		


<b>NC</b>	CT	80	<b>80%</b>
	PT	100	

<b>NR</b>	100 % - NC	<b>20%</b>
-----------	------------	------------

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>BAJO</b>	15 - 49%	<b>ALTO</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>
	<b>MEDIO</b>	50 - 75%	<b>MEDIO</b>	
	<b>ALTO</b>	76 - 95%	<b>BAJO</b>	

El componente “**evaluación de riesgos**” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de especificar objetivos; identificar y analizar riesgos; evaluar riesgos de fraude e identificación y análisis de cambios, refleja un nivel de **confianza alta** del 80% y de **riesgo bajo** del 20%, debido a que pese a contar con objetivos y metas una parte minoritaria de colaboradores desconoce cuáles son estos, por otro lado, no existe la optimización de recursos debido ya que en el proceso de producción estos se desperdician significativamente. Además, el gerente es la única persona a cargo del control interno y evaluación de riesgos y lo realiza al finalizar el proceso de producción.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>JJCG</b>	<b>14/06/2022</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>OEAC</b>	<b>18/06/2022</b>

			JOSELYN CASTILLO AUDITORA							
			AUDITORÍA DE GESTIÓN							
			JEAN UP S.A.S.							
			PROCESO DE PRODUCCIÓN							
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>			<b>COMPONENTE:</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
			<b>PERÍODO ANALIZADO:</b>	2020						
<b>BASE LEGAL</b>			MODELO COSO III							
<b>OBJETIVO</b>			Ponderar el nivel de confianza y riesgo de las actividades de control interno en el proceso de producción de Jean Up S.A.S.							
Nº	CRITERIO	DESCRIPCIÓN	PRINCIPIO	RESPUESTA			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
				SI	NO	N/A	PT	CT	%	
1	Modelo COSO III	¿Se efectúan actividades de control? En caso de efectuarse, ¿Se integra las actividades de control con la evaluación de riesgos?	Selección y desarrollo de actividades de control	X			10	10	100%	
2		¿La gerencia establece la importancia de las actividades de control en cada fase del proceso de producción?			X		10	2	20%	No existe un control de calidad en los productos terminados ☹
3		¿Se desarrolla actividades de control alternativas para la correcta segregación de funciones?			X		10	3	30	No existe una correcta segregación de funciones ☹
4		¿Se vincula el proceso de proceso de producción con las actividades de control automatizadas y los Controles Generales de tecnología?	Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología	X			10	9	90%	

5	¿Establecen actividades de control para los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de la tecnología?	Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología	X		10	10	100%	
6	¿Existe un manual de procedimientos?	Políticas y procedimientos		X	10	0	0%	No existe Ⓟ
7	¿Se establece responsabilidad en las fases del proceso de producción para ejecutar las políticas y procedimientos?	Políticas y procedimientos		X	10	2	20%	No se establecen responsabilidades Ⓟ
8	¿Se toman acciones correctivas ante fallas en el proceso de producción?	Políticas y procedimientos	X		10	10	100%	
<b>TOTAL</b>					<b>80</b>	<b>46</b>		

<b>NC</b>	CT	46	<b>58%</b>
	PT	80	
<b>NR</b>	100 % - NC		<b>42%</b>

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>BAJO</b>	15 - 49%	<b>ALTO</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>
	<b>MEDIO</b>	50 - 75%	<b>MEDIO</b>	
	<b>ALTO</b>	76 - 95%	<b>BAJO</b>	

El componente “**actividades de control**” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de selección y desarrollo de actividades de control; selección y desarrollo de controles generales sobre la tecnología y políticas y procedimientos, refleja un nivel de **confianza medio** del **52%** y de **riesgo medio** del **42%**, debido a la inexistencia de un control de calidad en los productos terminados, de una correcta segregación de funciones, de un manual de procedimientos y a que no se establecen responsabilidades en el desarrollo de las fases del proceso de producción.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>JJCG</b>	<b>15/06/2022</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>OEAC</b>	<b>18/06/2022</b>



**JOSELYN CASTILLO AUDITORA**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**JEAN UP S.A.S.**

**PROCESO DE PRODUCCIÓN**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**PERÍODO ANALIZADO:** 2020

**BASE LEGAL**

MODELO COSO III

**OBJETIVO**

Ponderar el nivel de confianza y riesgo de la información y comunicación del control interno en el proceso de producción de Jean Up S.A.S.

N°	CRITERIO	DESCRIPCIÓN	PRINCIPIO	RESPUESTA			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
				SI	NO	N/A	PT	CT	%	
1	Modelo COSO III	¿Capturan fuentes internas y externas de la información?	Información relevante	X			10	10	100%	
2		¿Los sistemas de información capturan fuentes internas y externas de información?	Información relevante	X			10	10	100%	
3		¿Mantiene la calidad a través del procesamiento de la información?	Información relevante	X			10	9	90%	
4		¿Se comunica la información entre los departamentos de la organización?	Comunica internamente	X			10	8	80%	Solo cuando otro departamento lo solicita ⓪
5		¿Se comunican fallos en el proceso de producción a gerencia?	Comunica internamente	X			10	9	90%	
6		¿Se comunica con grupos de interés externos?	Comunica externamente	X			10	10	100%	
<b>TOTAL</b>							<b>60</b>	<b>56</b>		

<b>NC</b>	<b>CT</b>	<b>56</b>	<b>93%</b>
-----------	-----------	-----------	------------


	PT	60	
--	----	----	--

<b>NR</b>	100 % - NC	<b>7%</b>
-----------	------------	-----------

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>BAJO</b>	15 - 49%	<b>ALTO</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>
	<b>MEDIO</b>	50 - 75%	<b>MEDIO</b>	
	<b>ALTO</b>	76 - 95%	<b>BAJO</b>	

El componente “**información y comunicación**” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de información relevante y comunicación tanto interna como externa, posee un nivel de **confianza** muy **alto** del **93%** y un **riesgo bajo** del **7%** debido a que la comunicación intradepartamental, no es frecuente, sino que solamente se efectúa cuando uno de estos requiere información al otro.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>JJCG</b>	<b>16/06/2022</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>OEAC</b>	<b>18/06/2022</b>

			<b>JOSELYN CASTILLO AUDITORA</b>							
			<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>							
			<b>JEAN UP S.A.S.</b>							
			<b>PROCESO DE PRODUCCIÓN</b>							
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>			<b>COMPONENTE:</b>	<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
			<b>PERÍODO ANALIZADO:</b>	2020						
<b>BASE LEGAL</b>			MODELO COSO III							
<b>OBJETIVO</b>			Ponderar el nivel de confianza y riesgo de la supervisión y monitoreo del control interno en el proceso de producción de Jean Up S.A.S.							
N°	CRITERIO	DESCRIPCIÓN	PRINCIPIO	RESPUESTA			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
				SI	NO	N/A	PT	CT	%	
1	Modelo COSO III	¿Se realizan evaluaciones continuas e independientes a las fases del proceso de producción?	Evaluaciones continuas y/o dependientes		X		10	5	50%	Se evalúan resultados 0
2		¿El encargado de la evaluación de los procesos de la empresa está capacitado para hacerlo?	Evaluaciones continuas y/o dependientes	X			10	10	100%	
3		¿Se modifica el alcance o frecuencia de las evaluaciones ante la existencia de riesgos?	Evaluaciones continuas y/o dependientes	X			10	9	90%	
4		¿Se comunica las deficiencias del proceso de producción para asignar responsabilidades y tomar acciones correctivas?	Evalúa y comunica deficiencias	X			10	9	90%	
5		¿Se supervisa las acciones correctivas?	Evalúa y comunica deficiencias	X			10	10	100%	
<b>TOTAL</b>							<b>50</b>	<b>43</b>		

<b>NC</b>	CT	43	<b>86%</b>
	PT	50	

<b>NR</b>	100 % - NC	<b>14%</b>
-----------	------------	------------

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>BAJO</b>	15 - 49%	<b>ALTO</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>
	<b>MEDIO</b>	50 - 75%	<b>MEDIO</b>	
	<b>ALTO</b>	76 - 95%	<b>BAJO</b>	

El componente “**supervisión y monitoreo**” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de evaluaciones continuas y/o dependientes; evaluaciones y comunicación de deficiencias posee un nivel de **confianza alto** del **86%** y un **riesgo bajo** del **14%** debido a que las evaluaciones realizadas al proceso de producción son al finalizar dicho proceso y no durante la ejecución de cada fase.

<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>JJCG</b>	<b>17/06/2022</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>OEAC</b>	<b>18/06/2022</b>



## INFORME DE CONTROL INTERNO

Cevallos, 18 de junio de 2022

### Ingeniero.

OSWALDO LLERENA

**GERENTE GENERAL DE JEAN UP S.A.S.**

Presente. -

De conformidad con la planificación establecida para elaborar la auditoría de gestión al proceso de producción de Jean Up S.A.S. por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, se ha procedido a efectuar la evaluación del Control Interno mediante cuestionarios conforme a los principios establecidos en cada componente del Modelo COSO III, cuyos resultados obtenidos pongo a su consideración:

- **AMBIENTE DE CONTROL**

### Cuestionario:

1. ¿Cuenta la empresa con un código de ética? En caso de existir, ¿Conocen todos los trabajadores del área de producción los preceptos establecidos en este?
2. ¿Está el personal de la empresa comprometido con los valores y principios éticos y refuerzan los mismos en su actuar diario?
3. ¿Se delegan responsabilidades de dirección y supervisión independientemente en cada una de las *fases* del proceso de producción?
4. ¿Se evalúa constantemente las habilidades y destrezas de los colaboradores de la empresa?
5. ¿Interviene todo el personal en el Control Interno de la organización?
6. ¿Intervienen todas las áreas para el cumplimiento de objetivos y metas de forma eficiente?
7. ¿Se generan líneas de reporte en las actividades desarrolladas dentro del proceso de producción?
8. ¿Existe un reglamento de Control Interno?
9. ¿Existe un manual de funciones?
10. ¿Se capacita constantemente al personal del área de producción?
11. ¿Se desarrollan planes de contingencia para la asignación de la responsabilidad importante para el control interno?
12. ¿Existe una correcta segregación de funciones?
13. ¿Se establece medidas de desempeño, incentivos y premios al personal de producción?
14. ¿Se ajustan las presiones del área de producción asociadas con el cumplimiento de los objetivos?

### Conclusiones:

El componente “entorno de control” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de integridad y valores éticos; independencia y supervisión; estructura, autoridad, responsabilidad y compromiso para la competencia



refleja un nivel de confianza medio del 61% y de riesgo medio del 39%, debido a que, pese a contar con un código de ética no se ha socializado con todo el personal, el control es realizado por el gerente general sin involucrar a los demás colaboradores, no se cumplen todos los objetivos y metas planteados, no se generan líneas de reporte sino que se miden los resultados al finalizar el proceso, no existe manuales de funciones, no hay capacitaciones frecuentes al personal, no existe una correcta segregación de funciones y asimismo no existen incentivos al personal.

**Recomendaciones:**

Socializar el código de ética institucional, involucrar a todos los colaboradores en el control interno organizacional, generar líneas de reporte que permitan medir resultados en cada área del proceso de producción para el cumplimiento de objetivos y metas, capacitar al personal y creación de un manual de funciones para un mejor funcionamiento interno y correcta segregación de funciones.

- **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

**Cuestionario:**

1. ¿Se establecen objetivos y metas?
2. ¿Conoce todo el personal los objetivos y metas?
3. ¿Se optimiza los recursos institucionales?
4. ¿Se identifica y evalúa los riesgos para la consecución de los objetivos?
5. ¿Evalúa la consideración de factores externos e internos en la identificación de los riesgos?
6. ¿Analiza la relevancia potencial de los riesgos identificados y entiende la tolerancia al riesgo de la organización?
7. ¿La empresa considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos?
8. ¿Se evalúan cambios en los modelos de negocios similares?
9. ¿Se evalúan cambios en los ambientes regulatorio, económico, y físico en los que la entidad opera??
10. ¿La organización considera cambios en administración y filosofías en el sistema de control interno?

**Conclusiones:**

El componente “evaluación de riesgos” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de especificar objetivos; identificar y analizar riesgos; evaluar riesgos de fraude e identificación y análisis de cambios, refleja un nivel de confianza alta del 80% y de riesgo bajo del 20%, debido a que pese a contar con objetivos y metas una parte minoritaria de colaboradores desconoce cuáles son estos, por otro lado, no existe la optimización de recursos debido ya que en el proceso de producción estos se desperdician significativamente. Además, el gerente es la única persona a cargo del control interno y evaluación de riesgos y lo realiza al finalizar el proceso de producción.

**Recomendaciones:**

Socializar los objetivos y metas al departamento de producción, fortalecer la optimización de recursos mediante un control eficiente para minimizar los riesgos institucionales

- **ACTIVIDADES DE CONTROL**

**Cuestionario:**

1. ¿Se efectúan actividades de control? En caso de efectuarse, ¿Se integra las actividades de control con la evaluación de riesgos?
2. ¿La gerencia establece la importancia de las actividades de control en cada fase del proceso de producción?
3. ¿Se desarrolla actividades de control alternativas para la correcta segregación de funciones?
4. ¿Se vincula el proceso de proceso de producción con las actividades de control automatizadas y los Controles Generales de tecnología?
5. ¿Establecen actividades de control para los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de la tecnología?
6. ¿Existe un manual de procedimientos?
7. ¿Se establece responsabilidad en las fases del proceso de producción para ejecutar las políticas y procedimientos?
8. ¿Se toman acciones correctivas ante fallas en el proceso de producción?

**Conclusiones:**

El componente “actividades de control” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de selección y desarrollo de actividades de control; selección y desarrollo de controles generales sobre la tecnología y políticas y procedimientos, refleja un nivel de confianza medio del 52% y de riesgo medio del 42%, debido a la inexistencia de un control de calidad en los productos terminados, de una correcta segregación de funciones, de un manual de procedimientos y a que no se establecen responsabilidades en el desarrollo de las fases del proceso de producción.

**Recomendaciones:**

Crear un manual de procedimientos en el que se establezcan preceptos para el desarrollo correcto de las áreas del proceso de producción e involucrar un control de calidad del mismo, además, se debe establecer responsabilidades en cada una de las áreas.

- **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**Cuestionario:**

1. ¿Capturan fuentes internas y externas de la información?
2. ¿Los sistemas de información capturan fuentes internas y externas de información?
3. ¿Mantiene la calidad a través del procesamiento de la información?
4. ¿Se comunica la información entre los departamentos de la organización?
5. ¿Se comunican fallos en el proceso de producción a gerencia?
6. ¿Se comunica con grupos de interés externos?

**Conclusiones:**

El componente “información y comunicación” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de información relevante y comunicación tanto interna como externa, posee un nivel de confianza muy alto del 93% y un riesgo bajo del 7% debido a que la comunicación intradepartamental, no es frecuente, sino que solamente se efectúa cuando uno de estos requiere información al otro.

**Recomendaciones:**

Fortalecer la comunicación interna de los departamentos institucionales.

- **SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

**Cuestionario:**

1. ¿Se realizan evaluaciones continuas e independientes a las fases del proceso de producción?
2. ¿El encargado de la evaluación de los procesos de la empresa está capacitado para hacerlo?
3. ¿Se modifica el alcance o frecuencia de las evaluaciones ante la existencia de riesgos?
4. ¿Se comunica las deficiencias del proceso de producción para asignar responsabilidades y tomar acciones correctivas?
5. ¿Se supervisa las acciones correctivas?

**Conclusiones:**

El componente “supervisión y monitoreo” según el Modelo Coso III del proceso de producción de JEAN UP S.A.S., en base a los principios de evaluaciones continuas y/o dependientes; evaluaciones y comunicación de deficiencias posee un nivel de confianza alto del 86% y un riesgo bajo del 14% debido a que las evaluaciones realizadas al proceso de producción son al finalizar dicho proceso y no durante la ejecución de cada fase.

**Recomendaciones:**

Realizar evaluaciones continuas y dependientes por área del proceso de producción de forma frecuente.

**• PONDERACIÓN DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO**

Conforme a los componentes mencionados anteriormente, se pondera el nivel de la siguiente manera:


PONDERACIÓN NC		PONDERACIÓN NR	
ALTO	15 - 49%	BAJO	15 - 49%
MEDIO	50 - 75%	MEDIO	50 - 75%
BAJO	76 - 95%	ALTO	76 - 95%

Los resultados obtenidos se reflejan a continuación:

COMPONENTE		NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO
ENTORNO DE CONTROL	●	61	●	39
EVALUACIÓN DE RIESGOS	●	80	●	20
ACTIVIDADES DE CONTROL	●	58	●	42
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	●	93	●	7
SUPERVISIÓN	●	86	●	14
<b>TOTAL</b>	●	<b>75,6</b>	●	<b>24,4</b>


Entonces, se afirma que el nivel de **confianza** del **CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN** es **alto** del **75,6%**, mientras el nivel de **riesgo** es **bajo** del **24,4%**. Para disminuir el nivel de riesgo e incrementar el nivel de confianza es necesario considerar las recomendaciones emitidas en el presente documento.

Atentamente



\_\_\_\_\_  
**Joselyn Castillo**  
**AUDITORA**

**ANEXO 9**

	<p><b>JEAN UP S.A.S.</b>  <b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>  <b>PROCESO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>MATRIZ DE ENFOQUE</b>  <b>01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE</b>  <b>2020</b></p>	<p><b>MDE 01/02</b></p>
---	--	-------------------------

COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
Entorno de Control – Modelo COSO III	No todos los colaboradores conocen el código de ética institucional	Código de ética	Solicite el código de ética institucional	
	No se cumplen todos los objetivos y metas. Se miden resultados al finalizar el proceso	Objetivos y metas		Verifique el cumplimiento de los objetivos y metas del área de producción mediante la aplicación de indicadores
	Inexistencia de un Manual de Funciones	Manual de Funciones	Solicite el Manual de Funciones	
	Las capacitaciones no son frecuentes	Registro de Capacitaciones	Requiera el registro de capacitaciones a personal de producción	Confirme las capacitaciones realizadas
	No existe incentivo a los trabajadores	Programa de incentivos	Pida el programa de incentivos de la empresa	Verifique la existencia de incentivos al personal de producción
Evaluación de Riesgos – Modelo COSO III	Una parte minoritaria desconoce los objetivos y metas	Objetivos y metas		Socialice los objetivos y metas al personal del área de producción
	Existe desperdicio de recursos	Objetivos y metas		Constata el procesamiento de los desperdicios de recursos
	Se evalúan los riesgos al finalizar el proceso	Evaluación de procesos	Solicite el acta de riesgos de las colecciones	Compruebe el acta de riesgos de resultados por procesos
Actividades de Control – Modelo COSO III	No existe un control de calidad en los productos terminados	Control de calidad	Evalúe la existencia de un control de calidad	




**JEAN UP S.A.S.  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
PROCESO DE PRODUCCIÓN  
MATRIZ DE ENFOQUE  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE  
2020**

**MDE 02/02**

COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
Actividades de Control – Modelo COSO III	No existe un manual de procedimientos	Manual de Procedimientos	Solicite el Manual de Procedimientos	
Supervisión y Monitoreo – Modelo COSO III	Se realizan evaluaciones continuas e independientes a las fases del proceso de producción	Evaluación de resultados	Requiera el acta de resultados de las evaluaciones	Verifique las evaluaciones por procesos

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>JJCG</b>	<b>18/06/2022</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>OEAC</b>	<b>18/06/2022</b>

**ANEXO 10**

	<b>JEAN UP S.A.S.</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b>	<b>PA - EJ</b>
---	--	----------------

**TIPO DE AUDITORÍA:** De gestión

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

**OBJETIVO:** Identificación y aplicación de procedimientos para determinar hallazgos

N°	PROCEDIMIENTO	REF/ PT	RESPON SABLE	FECHA
1	Solicite el código de ética institucional	<b>CEI</b>	<b>JJCG</b>	<b>21/06/2022</b>
2	Verifique el cumplimiento de los objetivos y metas del área de producción mediante la aplicación de indicadores	<b>COM</b>	<b>JJCG</b>	<b>21/06/2022</b>
3	Solicite el Manual de Funciones	<b>MDF</b>	<b>JJCG</b>	<b>22/06/2022</b>
4	Requiera el registro de capacitaciones a personal de producción	<b>RDC</b>	<b>JJCG</b>	<b>23/06/2022</b>
5	Confirme las capacitaciones realizadas	<b>CCR</b>	<b>JJCG</b>	<b>23/06/2022</b>
6	Pida el programa de incentivos de la empresa	<b>IPP</b>	<b>JJCG</b>	<b>24/06/2022</b>
7	Verifique la existencia de incentivos al personal de producción	<b>IPP</b>	<b>JJCG</b>	<b>24/06/2022</b>
8	Socialice los objetivos y metas al personal del área de producción	<b>SOM</b>	<b>JJCG</b>	<b>27/06/2022</b>
9	Constata el procesamiento de los desperdicios de recursos	<b>PDD</b>	<b>JJCG</b>	<b>28/06/2022</b>
10	Solicite el acta de riesgos de resultados de las colecciones	<b>ARC</b>	<b>JJCG</b>	<b>30/06/2022</b>
11	Compruebe el acta riesgos de resultados por procesos	<b>ARC</b>	<b>JJCG</b>	<b>30/06/2022</b>
12	Evalúe la existencia de un control de calidad	<b>CDC</b>	<b>JJCG</b>	<b>02/07/2022</b>
13	Solicite el Manual de Procedimientos	<b>SMP</b>	<b>JJCG</b>	<b>04/07/2022</b>
14	Requiera el acta de resultados de las evaluaciones	<b>ARE</b>	<b>JJCG</b>	<b>05/07/2022</b>
15	Verifique las evaluaciones por procesos	<b>ARE</b>	<b>JJCG</b>	<b>06/07/2022</b>
16	Identifique los hallazgos con sus atributos correspondientes	<b>HAG</b>	<b>JJCG</b>	<b>07/07/2022</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>JJCG</b>	<b>18/06/2022</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>OEAC</b>	<b>18/06/2022</b>