



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

**Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Licenciado en Contabilidad
y Auditoría C.P.A.**

Tema:

**“El cumplimiento de las recomendaciones de auditoría en las Pymes del sector
comercial de Ambato”**

Autor: Casnanzuela Zurita, Bayron Paul

Tutora: Dra. Jiménez Estrella, Patricia Paola

Ambato – Ecuador

2022


APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella con cédula de identidad No. 1802934230, en mi calidad de Tutora del Análisis de Caso sobre el tema: **“EL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EN LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIAL DE AMBATO”**, desarrollado por Bayron Paul Casnanzuela Zurita, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, agosto 2022

TUTORA



.....
Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

C.I. 1802934230

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Bayron Paul Casnanzuela Zurita, con cédula de identidad No. 172426946-7, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Análisis de Caso, bajo el tema: “**EL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EN LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIAL DE AMBATO**”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Análisis de Caso

Ambato, agosto 2022

AUTOR



.....
Bayron Paul Casnanzuela Zurita

C.I. 172426946-7

CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, agosto 2022

AUTOR



.....
Bayron Paul Casnanzuela Zurita

C.I. 172426946-7

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Análisis de Caso, sobre el tema: “**EL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EN LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIAL DE AMBATO**”, elaborado por Bayron Paul Casnanzuela Zurita, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, agosto 2022



Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dra. Rocío Cando

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Ana Córdova

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente análisis de caso se lo dedico a Dios en primer lugar por ser el guía de mi vida y encaminarme hasta este triunfo.

Se lo dedico con mucho amor a mi madre que, es y será la única persona a la que le debo todo lo que soy, así también a mis demás familiares que me han apoyado de una u otra manera, además a mis maestros que fueron los pilares del conocimiento adquirido durante toda la carrera.

También, dedico todos los esfuerzos puestos en el presente trabajo a mi única y mejor amiga, Estefanía, ya que sin su apoyo moral los momentos difíciles no hubiesen sido superados con tanta alegría.

Bayron Paul Casnanzuela Zurita

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por darme la vida y permitirme llegar hasta este punto donde puedo hacer realidad mi sueño.

Agradezco a mi madre por brindarme todo su apoyo moral y económico desde el inicio de mis estudios, con palabras de aliento y valentía que me ayudaron a no rendirme ante las situaciones difíciles.

Agradezco a la Dra. Patricia Jiménez por su ayuda durante todo el proceso, guiando, corrigiendo y sobre todo por su paciencia y comprensión.

Quiero expresar también mi más sincero agradecimiento a las empresas que me dieron la apertura para la realización de mi trabajo, sin su ayuda nada de esto sería posible.

Bayron Paul Casnanzuela Zurita

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

TEMA: “EL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EN LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIAL DE AMBATO”

AUTOR: Bayron Paul Casnanzuela Zurita

TUTORA: Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

FECHA: Agosto 2022

RESUMEN EJECUTIVO

El presente análisis de caso determina cómo las Pymes pertenecientes al sector comercio de la ciudad de Ambato dan cumplimiento de las recomendaciones de auditoría. El objetivo del presente trabajo es determinar el nivel de cumplimiento de las recomendaciones de auditoría en las Pymes del sector comercial de Ambato para el mejoramiento continuo de sus objetivos institucionales. La información primaria fue recogida en cada una de las empresas objeto de estudio a través de un cuestionario con el fin de diagnosticar la situación actual. Además, se usaron fichas de observación como fuente secundaria de información que también contribuyeron a la obtención de información necesaria acerca del estado y tratamiento de las recomendaciones. Los resultados obtenidos señalan que dos de las empresas objeto de estudio les dan cumplimiento completo a las recomendaciones de auditoría. Sin embargo, para otra, ciertas recomendaciones no fueron significantes y por ende no se implementaron. Se llegó a la conclusión de que la implementación de recomendaciones de auditoría es importante para las empresas porque ayuda de cierta forma a cumplir con sus objetivos institucionales. Así mismo, las acciones realizadas para dar cumplimiento a estas recomendaciones no siempre son las óptimas.

PALABRAS DESCRIPTORAS: RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA, PYMES, SECTOR COMERCIAL, DETERMINACIÓN DEL CUMPLIMIENTO.

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

TOPIC: “COMPLIANCE WITH AUDIT RECOMMENDATIONS IN SMES IN AMBATO'S COMMERCIAL SECTOR”

AUTHOR: Bayron Paul Casnanzuela Zurita

TUTOR: Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

DATE: August 2022

ABSTRACT

This case analysis analyzes how SMEs belonging to the commercial sector of the city of Ambato comply with audit recommendations. The objective of this paper is to determine the level of compliance with audit recommendations in SMEs in the commercial sector of Ambato for the continuous improvement of their institutional objectives. The primary information was collected in each of the companies under study through a questionnaire in order to diagnose the current situation. In addition, observation sheets were used as a secondary source of information that also contributed to obtaining the necessary information about the status and treatment of the recommendations. The results obtained indicate that two of the companies under study fully comply with the audit recommendations while, for another, certain recommendations were not significant and therefore were not implemented. It was concluded that the implementation of audit recommendations is important for companies because it helps in some way to meet their institutional objectives. Likewise, the actions taken to comply with these recommendations are not always optimal.

KEYWORDS: AUDIT RECOMMENDATIONS, SMES, COMMERCIAL SECTOR, DETERMINATION OF COMPLIANCE.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
CAPÍTULO I.....	1
FORMULACIÓN DEL ANÁLISIS DE CASO.....	1
1.1.- Tema.....	1
1.2.- Antecedentes.....	1
1.3.- Justificación	5
1.4.- Objetivos.....	6
1.4.1.- Objetivo general.....	6
1.4.2.- Objetivos específicos.....	6
1.5.- Preguntas de reflexión	6
CAPÍTULO II	7
FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA	7
2.1.- Teoría de la comunicación y su importancia en la toma de decisiones empresariales	7
2.2.- Conceptos y definiciones.....	7
CAPÍTULO III.....	16
METODOLOGÍA	16
3.1.- Metodología e instrumentos de recolección de información	16
3.2.- Método de análisis de información.....	21
CAPÍTULO IV	24

DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO	24
4.1.- Análisis y categorización de la información.....	24
4.1.1.- Resultados del cuestionario aplicado.....	24
4.1.1.1- Empresa “A”.....	24
4.1.1.2.- Empresa “B”	25
4.1.1.3.- Empresa “C”	26
4.1.2.- Análisis de la ficha de observación	27
4.1.2.1.- Estado de las recomendaciones	28
4.1.2.2.- Acciones realizadas	29
4.1.2.3.- Calificación de resultados obtenidos	30
4.2.- Narración del Caso	31
4.3.- Limitaciones del estudio.....	36
CAPÍTULO V	37
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	37
5.1.- Conclusiones.....	37
5.2.- Recomendaciones	38
BIBLIOGRAFÍA	40
ANEXOS	47

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1.- Personas encuestadas	18
Tabla 2.- Preguntas del cuestionario, escalas y dimensiones	18
Tabla 3.- Calificación de fiabilidad a partir de los valores del Alfa de Cronbach	19
Tabla 4.- Fiabilidad del instrumento de recolección de datos	20
Tabla 5.- Extracto ficha de observación	20
Tabla 6.- Análisis de datos de las encuestas	22
Tabla 7.- Conteo de frecuencia general	22
Tabla 8.- Conteo de frecuencia por empresa	23
Tabla 9.- Estado de las recomendaciones	28
Tabla 10.- Acciones realizadas	29
Tabla 11.- Calificación de resultados obtenidos	30

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1.- Concepto de Auditoría	8
Ilustración 2.- Tipos de Auditoría.....	9
Ilustración 3.- Tipos de Auditoría según su naturaleza	10
Ilustración 4.- Informe de Auditoría.....	10
Ilustración 5.- Aspectos del informe de Auditoría	11
Ilustración 6.- Tipos de recomendaciones de Auditoría.....	12
Ilustración 7.- Clasificación de Pymes	13
Ilustración 8.- Sectores de la economía	14
Ilustración 9.- Actividades del sector comercial	15

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1.- Ejemplo de gráficos	23
Gráfico 2.- Resultados empresa “A”	24
Gráfico 3.- Resultados empresa “B”	25
Gráfico 4.- Resultados empresa “C”	27

CAPÍTULO I

FORMULACIÓN DEL ANÁLISIS DE CASO

1.1.- Tema

El cumplimiento de las recomendaciones de auditoría en las Pymes del sector comercial de Ambato.

1.2.- Antecedentes

1.2.1.- La importancia de la implementación de recomendaciones de auditoría

Un informe es el producto final de una auditoría, este es emitido por el auditor cuyos servicios fueron contratados, en dicho informe expresa su opinión y aprueba o desaprueba la corrección de la información contable estudiada (Montillo & Herrera, 2005). También, se emiten recomendaciones que donde se dan a conocer acciones correctivas en cuanto a las falencias que tiene la administración. Estas recomendaciones tienen el objeto de mejorar procesos como, la aplicación de normativas de control interno, las que, en caso de no acatarlas pueden dar lugar a errores administrativos (Gaibor, 2015).

En este contexto, Bonilla (2019) señala que las recomendaciones del trabajo de auditoría justifican el costo económico de la auditoría, y la adopción de estas controlará los riesgos para las actividades operativas, como las mejoras de procedimientos en términos de tiempo y recursos. En este ámbito, Kristel (2013) afirma que la implementación de recomendaciones de auditoría resulta uno de los aspectos clave para lograr influir de forma efectiva en una empresa, porque representa el momento en que las recomendaciones son traducen en acciones concretas para poder alcanzar el objetivo de un examen de auditoría. Por lo tanto, implementar dichas recomendaciones solo tiene como resultados, beneficios en todos los aspectos para las empresas que las adopten.

Para Vélez (2020) las recomendaciones de auditoría se establecen como medidas sugerentes de mejora o correctiva de procesos, actividades o decisiones en el objeto de incumplimiento, omisiones o fallas encontradas del hecho auditado con el fin de optimizar las acciones de las organizaciones. Cabe señalar que estas recomendaciones deben ser aplicadas desde el momento en que son emitidas puesto que, emplearlas de manera oportuna es sumamente indispensable porque de esta manera se mejora la eficiencia de las tareas y la gestión de las entidades, y conjuntamente el bienestar social (Mogrovejo, 2020).

Para que las recomendaciones tengan más probabilidad de ser aceptadas, concretadas y finalizadas en un lapso razonable, deben adecuarse a requisitos y principios básicos que permitan que su contenido y redacción resulten coherentes, completos e igualitarios, además deben ser discutidas con el ente auditado (Márquez & Bernal, 2020). Por lo tanto, si las recomendaciones se emiten de esta forma junto con un grado de convencimiento, es más probable que la administración realice un seguimiento más exhaustivo.

Por otro lado, cabe recalcar la importancia que tienen las empresas a las que se le otorga estas recomendaciones de auditoría a nivel mundial. Las pequeñas y medianas empresas constituyen el 90% de la estructura empresarial mundial, es decir, entre el 60% y el 70% del empleo mundial y la mitad del PIB mundial (ONU, 2018). Por eso, existe la necesidad de que estas empresas mejoren cada día en cuanto a sus operaciones, con la ayuda de las recomendaciones realizadas por expertos en cuanto a exámenes de auditoría se refiere.

1.2.2.- Cumplimiento de las recomendaciones de auditoría y su impacto en las empresas del Ecuador

Según INEC (2017) las micro, pequeñas y medianas empresas del Ecuador representan el 99,5% de actividad económica de país, el segmento que tiene mayor participación son las microempresas con un 90,78%, seguido de las pequeñas con 7,22% y las

medianas con 1,55%. Las pequeñas y medianas empresas son importantes para cualquier país porque en ciertos casos, estas representan hasta el 90% de la tasa de empleo (Sánchez L. , 2012). Por lo tanto, el correcto funcionamiento y eficiencia de estas empresas asegura que la economía de un país se mantenga en marcha.

Adoptar las recomendaciones de auditoría depende de cada organización, independientemente de las actividades que realice o el sector al que pertenezca, lo que da paso a que haya una gran brecha entre las empresas que hacen uso de estas recomendaciones para el giro de su negocio y las que no. Además, estas empresas necesitan realizar la toma de decisiones bajo ambientes que cambian y con recursos limitados (Escalante & Hulett, 2010). Mediante la aplicación inmediata de las recomendaciones de auditoría sugeridas, se puede tomar acciones correctivas respecto a las debilidades que existen en la administración de recursos de las empresas (Tanguila, 2016).

Toalombo & Armijo (2014) señalan que el incumplimiento de ciertas recomendaciones de auditoría es causado por el desconocimiento de una guía que ayude a los funcionarios de la empresa a ejecutarlas de manera ordenada, lo cual le permite aplicarlas de acuerdo con la importancia de cada una de estas para mejorar el control interno de la entidad. Por lo que, es necesario tomar acciones que sirvan como guías para que el nivel de cumplimiento mejore, se puede tener en cuenta procesos como: actualización de los sistemas de información que tienen relación con los informes anteriores, con regularidad realizar conciliaciones entre los informes de auditoría de años anteriores y reforzar el procedimiento de protección de informes de auditoría anteriores (Rangel, 2017).

Las recomendaciones de auditoría en empresas de Ecuador tienen impactos significativos en beneficio de estas, no obstante, se pueden obtener más beneficios si dichas empresas hacen uso de normas nacionales e internacionales en el desarrollo de sus exámenes de auditoría como son las NAGA. De acuerdo con Chenet, Ramirez, Espinoza, & Rojas (2019) el propósito de estas normas es garantizar la calidad del

profesional dedicado a realizar la Auditoría, donde sean aplicables a la conducta del auditor, sus principios y aptitudes. Por ello, Alcívar, Brito & Guerrero (2016) afirman que toda empresa debe tener conocimiento de las NAGAS ya que son principios fundamentales de auditoría a las que los auditores deben enmarcarse durante el desarrollo de la auditoría.

1.2.3.- La competitividad y la eficacia de las pymes del sector comercial en Ambato

Los factores internos de competitividad más desarrollados en Pymes de la ciudad son aquellos que están relacionados con la calidad de sus productos, la disponibilidad que tiene su maquinaria y ofertar sus productos a precios bajos o más accesibles. Por otro lado, los elementos que inciden en menor parte en cuanto a competitividad son los que se relacionan a capacitación del personal, la capacidad de adaptación al cambio y el marketing (Mantilla, Ruiz, Mayorga, & Vilcacundo, 2015). Cabe señalar que no se toma en cuenta como factor interno de competitividad la toma de decisiones gerenciales, lo que para otros autores es indispensable para el logro de objetivos organizacionales independientemente del sector.

López, Guamán, & Castro (2020) afirman que cuando se toma decisiones de calidad se puede cumplir con los objetivos de la empresa, mejorar el rendimiento de las Pymes, prolongando su estadía en el mercado regional y local. Además, resulta imprescindible que el proceso de tomar decisiones conste del conocimiento necesario, ya sean reglas, personas, criterios, entre otros (Sánchez & Begoña, 2009). Por lo tanto, también es necesario implementar recursos, pautas y lineamientos además de un seguimiento riguroso para que las decisiones que se tomen tengan un mejor resultado y garanticen el cumplimiento de objetivos.

En las Pymes de este sector existe un ambiente competitivo, a nivel nacional e internacional, esto exige el mejoramiento de los procesos y las actividades de negocio para lograr que se generen ventajas competitivas (Quispe & Padilla, 2017). En este

contexto cabe mencionar que, a pesar de que las Pymes cuentan con la ayuda del gobierno y políticas que sirven como incentivo para la creación de estas, la mayoría no logra colocarse en el mercado de forma total, porque no realizan procedimientos formales como el plan estratégico, tampoco disponen de proyecciones específicas sobre las metas que quieren alcanzar, y en consecuencia no logran su crecimiento (Chaglla, 2019). Por ello, si bien existe un ambiente competitivo en este sector, la falta de implementación de planes estratégicos, en los que se incluyen presupuestos, objetivos a corto, mediano y largo plazo, frena de cierta manera la eficacia de las Pymes del sector comercial en la ciudad de Ambato.

Las Pymes del sector comercial en Ambato, en su mayoría reciben exámenes de auditoría enfocados a sus componentes financieros, es decir, a los estados financieros y estos provienen del órgano controlador Superintendencia de Economía, Valores y seguros. Además, estos exámenes son realizados por lo menos dos veces dentro de un periodo de cinco años para verificar que las operaciones de estas empresas este dentro de las leyes y reglamentos vigentes. Por lo tanto, las auditorías realizadas a las Pymes de este sector buscan colaborar para el correcto desarrollo y posible crecimiento de estas, mejorando significativamente su competitividad y estadía en el mercado en el que se desenvuelve.

1.3.- Justificación

Como resultado del examen que se realiza en el proceso de auditoría es imprescindible la emisión de un informe que contenga las recomendaciones pertinentes de acuerdo con la auditoría realizada. Estas recomendaciones sirven para corregir errores que se han cometido, en años o administraciones anteriores, además, son muy importantes porque cuando se aplican estas mejoran los procesos organizacionales (Gaibor, 2015). En consecuencia, el desarrollo del presente estudio de caso permitió dar a conocer e identificar la importancia que tienen las recomendaciones de auditoría en beneficio del logro de los objetivos y mejoramiento en la operatividad de las Pymes del sector comercial de la ciudad de Ambato. Además, al dar cumplimiento a las observaciones emitidas por los auditores durante el tiempo, se logra evaluar eficiencia y eficacia que

han tenido en su gestión administrativa. Por otro lado, Pymes del sector comercial pueden hacer uso de los resultados encontrados en el presente trabajo y de esta forma pueden tomar medidas gerenciales para mejorar su nivel de cumplimiento en cuanto a las recomendaciones emitidas en los exámenes que se le realizaron.

1.4.- Objetivos

1.4.1.- Objetivo general

Determinar el nivel de cumplimiento de las recomendaciones de auditoría en las Pymes del sector comercial de Ambato para el mejoramiento continuo de sus objetivos institucionales.

1.4.2.- Objetivos específicos

- Revisar los informes de auditoría aprobados por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros para la identificación de las recomendaciones en cada Pyme.
- Evaluar el nivel de cumplimiento de las recomendaciones emitidas para el logro de los objetivos empresariales.
- Describir la eficiencia de la implementación de recomendaciones de auditoría para la constatación del éxito y fracaso de dicha implementación en las Pymes.

1.5.- Preguntas de reflexión

- ¿Cuán importante son las recomendaciones en los informes de auditoría enviados a la Superintendencia de Compañías según el examen efectuado?
- ¿Las Pymes del sector comercial en Ambato implementan las recomendaciones provenientes de exámenes de auditoría?
- ¿Las Pymes del sector comercial en Ambato le dan seguimiento a la implementación de recomendaciones de auditoría?
- ¿Las Pymes del sector comercial en Ambato evalúan el cumplimiento de la implementación de recomendaciones de auditoría?
- ¿Cuál es el estado de las recomendaciones de auditoría en las Pymes del sector comercial de la ciudad de Ambato?

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA

2.1.- Teoría de la comunicación y su importancia en la toma de decisiones empresariales

La teoría de la comunicación concibe a esta como un procedimiento lineal, en donde desde un punto de inicio al cierre de otro, los problemas de la comunicación se resuelven, en un sistema de conceptos e ideas claras (Shannon & Weaver, 1949). Por lo tanto, en las empresas la comunicación es imprescindible para el traslado de información a través de todos los niveles y departamentos. Así mismo, Solano (2017) señala que la comunicación entre la alta gerencia y los demás empleados es básica para la labor y el desempeño cordial fuera y dentro de la empresa. En este contexto, la teoría de la comunicación ayuda a que la toma de decisiones empresariales cuente con todas las fuentes de información posibles para elegir la óptima. Por eso, cuando se emiten recomendaciones, resultado de exámenes de auditoría, es importante que estos se comuniquen en todos los niveles jerárquicos de la organización. Además, estas recomendaciones ayudan a mejorar las operaciones internas de la empresa, y mientras más personal esté al tanto de ellas, tendrá resultados más efectivos.

2.2.- Conceptos y definiciones

2.2.1.- Auditoría

Según Brito, Guerrero, & Alcívar (2016) es una forma de aplicar los principios basados en la ciencia de la Contaduría, donde se verifican el patrimonio en bienes, el trabajo y los beneficios que han sido obtenidos por la empresa es indispensable, pero no es lo más importante.

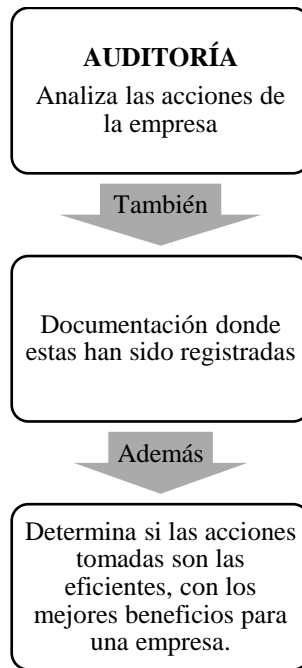


Ilustración 1.- Concepto de Auditoría
Elaborado por: Casnanzuela (2022)
Fuente: Brito, Guerrero, & Alcívar (2016)

Se basa en un estudio general de una entidad y se inicia con una planificación que permite tener una idea del tipo y cantidad de procesos de que van a usar, se debe tener evidencias suficientes que respalden la opinión del auditor, y al finalizar con el examen se emite un informe sobre los resultados (Norka, 2004).

2.2.2.- Tipos de auditoría

Según Villardefrancos (2006) la tipificación más usada es la que presenta a continuación, en ella la auditoría y sus ramas se enfocan en función del auditor y del lugar que ocupan referente a la organización.

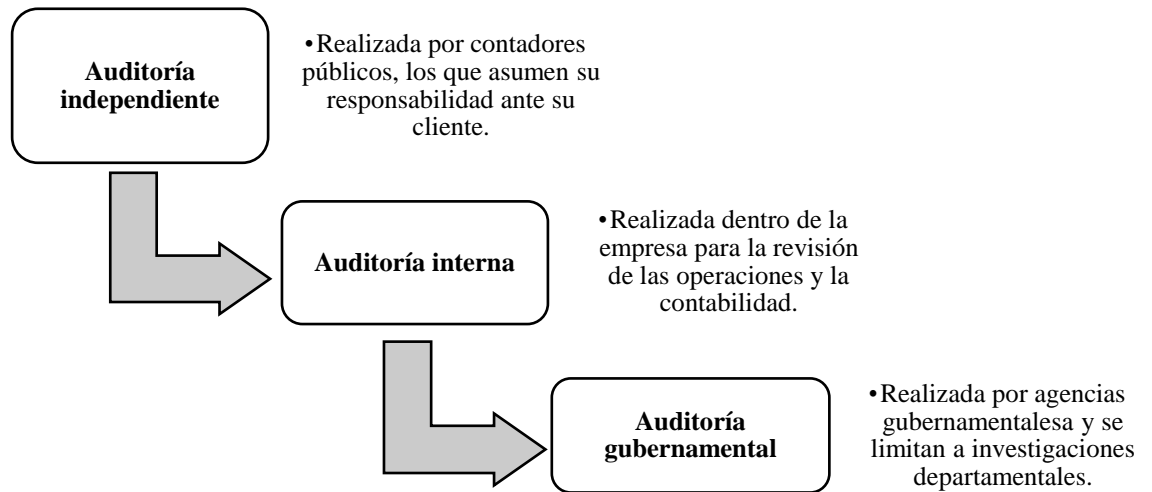


Ilustración 2.- Tipos de Auditoría
Elaborado por: Casnanzuela (2022)
Fuente: Villardefrancos (2006)

Los tipos de auditoría son las distintas clases de análisis que se pueden realizar con respecto a una organización, en distintos ámbitos como, por ejemplo, por su naturaleza (Westreicher, Economipedia, 2021).

Auditoría interna	<ul style="list-style-type: none"> • Es elaborada por una o más personas dentro de su misma empresa. • La entidad se examina a si misma para corregir sus operaciones.
Auditoría externa	<ul style="list-style-type: none"> • Realizada por un agente que no tiene relación con la empresa auditada. • Busca es tener una opinión por parte de terceros sobre los procesos del ente.
Auditoría contable	<ul style="list-style-type: none"> • Es una revisión de los estados financieros de la empresa para ver la situación económica.
Auditoría operativa	<ul style="list-style-type: none"> • Se realiza para saber si una entidad hace uso eficiente de sus recursos.
Auditoría ambiental	<ul style="list-style-type: none"> • Mide el impacto de las actividades de una empresa en el medioambiente.
Auditoría informática	<ul style="list-style-type: none"> • Evalúa los softwares o sistemas informáticos de la empresa para procesos comerciales.
Auditoría de cumplimiento	<ul style="list-style-type: none"> • Se comprueba si la entidad cumple con las buenas prácticas exigidas por la ley en su entorno.

Ilustración 3.- Tipos de Auditoría según su naturaleza
Elaborado por: Casnanzuela (2022)
Fuente: Westreicher (2021)

2.2.3.- Informe de Auditoría

Resume. Manifiesta y divulga la opinión de los auditores, y de igual manera sus recomendaciones, que resultan las pruebas reales de la calidad y deficiencias en las operaciones internas de la empresa (Gamboa, Ortega, & Jimenez, 2017).

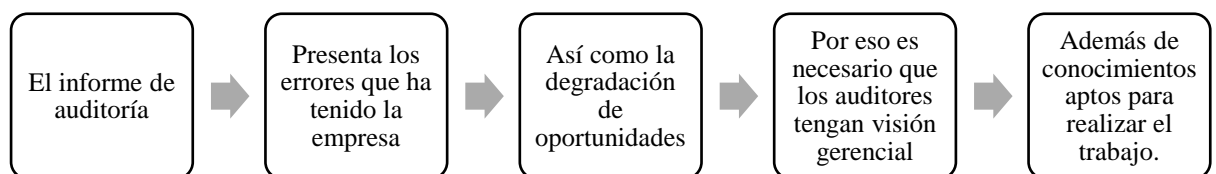


Ilustración 4.- Informe de Auditoría
Elaborado por: Casnanzuela (2022)
Fuente: Gamboa, Ortega, & Jimenez (2017)

Para Ruiz (1998) el informe de Auditoría es el medio por el cual el auditor puede comunicar los resultados del proceso del examen de auditoría a los usuarios interesados en los estados financieros, por eso dicho informe es una carta pública de la auditoría como profesión.

Según Barbadillo (2002) afirma que el informe de auditoría es el producto final de la auditoría, el juicio al que llega el auditor sobre la calidad de la información acerca de la contabilidad tras el procedimiento del examen de auditoría.

2.2.4- Aspectos a considerar en el informe de Auditoría

De acuerdo con Bonilla (2011) es importante que el informe conciba de manera precisa los siguientes aspectos en el informe de auditoría:

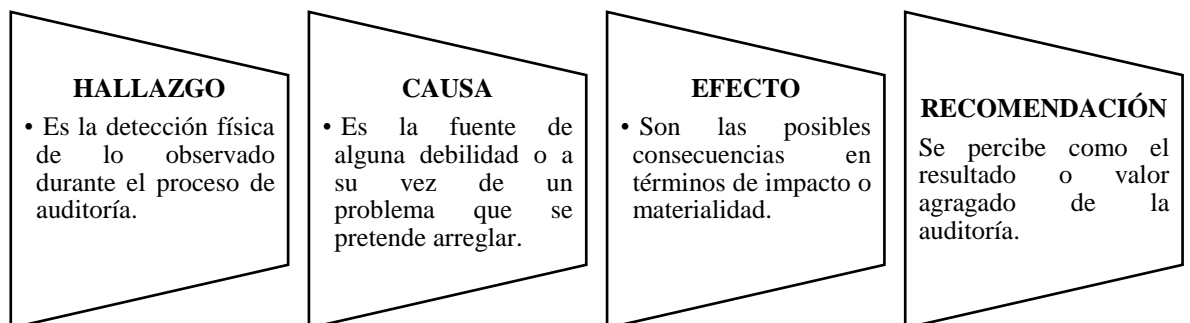


Ilustración 5.- Aspectos del informe de Auditoría

Elaborado por: Casnanzuela (2022)

Fuente: Bonilla (2011)

2.2.5.- Recomendaciones de Auditoría

Determinaran el punto inicial para los siguientes exámenes de auditoría, de tal manera que se realicen las acciones de corrección en un plazo previamente establecido, por ello, son las pautas más relevantes en las evaluaciones de auditoría (Serrano, 2013).

Según Redondo, Llopart, & Durán (1996) las recomendaciones de auditoría son propuestas emitidas por el auditor en caso de haber encontrado problemas en desarrollo del examen, de esta manera pueden corregirse o solucionarse.

2.2.6.- Tipos de recomendaciones de Auditoría

De acuerdo con Sisera (2013) las recomendaciones de auditoría tienen varias aplicaciones, dependiendo del área a la que se realice el examen correspondiente.

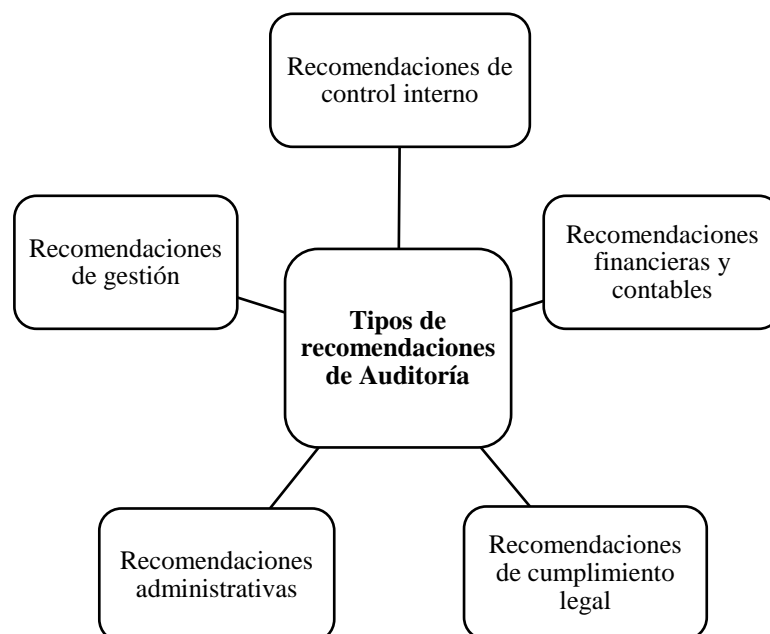


Ilustración 6.- Tipos de recomendaciones de Auditoría
Elaborado por: Casnanzuela (2022)
Fuente: Sisera (2013)

2.2.7.- Cumplimiento

Cumplimiento es la realización de un deber o de una obligación, hacer lo que se convino o prometió con alguna persona u organización previamente que se realizaría de una forma y tiempo determinado (Florencia, 2010).

2.2.8.- Pequeñas y medianas empresas

Las pequeñas y medianas empresas tienen un número reducido de trabajadores además de que registran ingresos moderados, pueden ser mercantiles, industriales o de otro tipo, y estas tienen total libertad de realizar actividades en cualquier sector o actividad, como son de comercialización, de producción o prestación de servicios (Margarita, 2021).

2.2.9.- Clasificación de las pequeñas y medianas empresas

Según Westreicher (2015) la clasificación más común es la que se enfoca en el volumen de la empresa y también en el número de empleados.

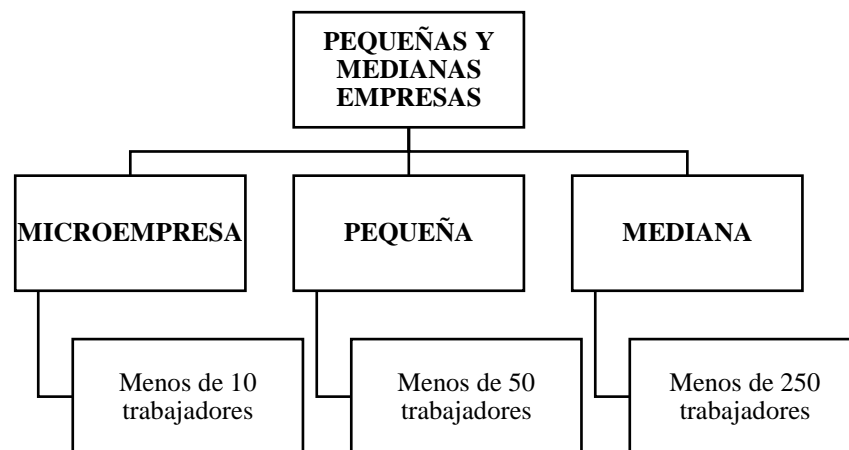


Ilustración 7.- Clasificación de Pymes
Elaborado por: Casnanzuela (2022)
Fuente: Westreicher (2015)

2.2.10.- Sectores de la economía

Para Sánchez (2016) un sector económico es un conjunto de negocios que cuentan con una naturaleza común, además de que reúnen una serie de características similares como las mismas actividades productivas o comerciales.

2.2.11.- Clasificación de los sectores de la economía

De acuerdo con Armas (2020) los sectores de la economía se diferencian de acuerdo con las actividades que cada uno realice.

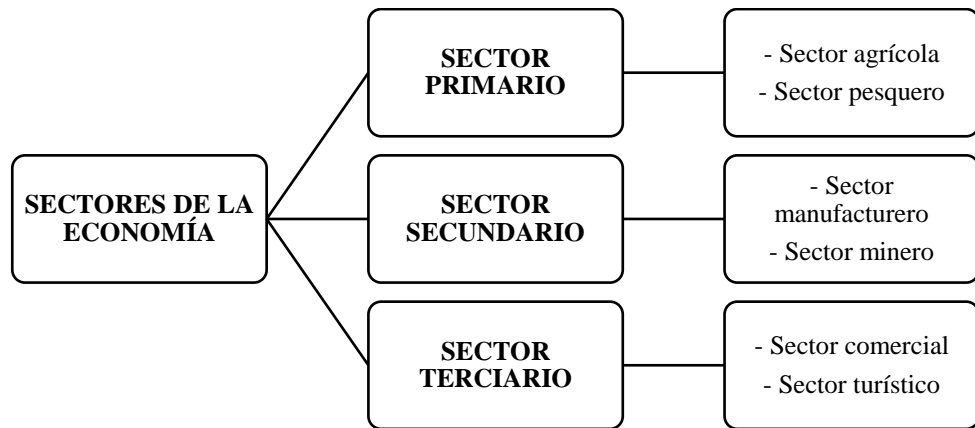


Ilustración 8.- Sectores de la economía

Elaborado por: Casnanzuela (2022)

Fuente: Armas (2020)

2.2.12.- Sector comercial

De acuerdo con Sura (2022) este sector económico agrupa a las empresas de distribución y venta dedicadas a la venta al por mayor o menor de bienes y productos en mercados, plazas comerciales, entre otros.

2.2.13.- Actividades del sector comercial

Para Analiticaderetail (2019) el sector comercial se divide por actividades, donde cada una tiene sus propias características.

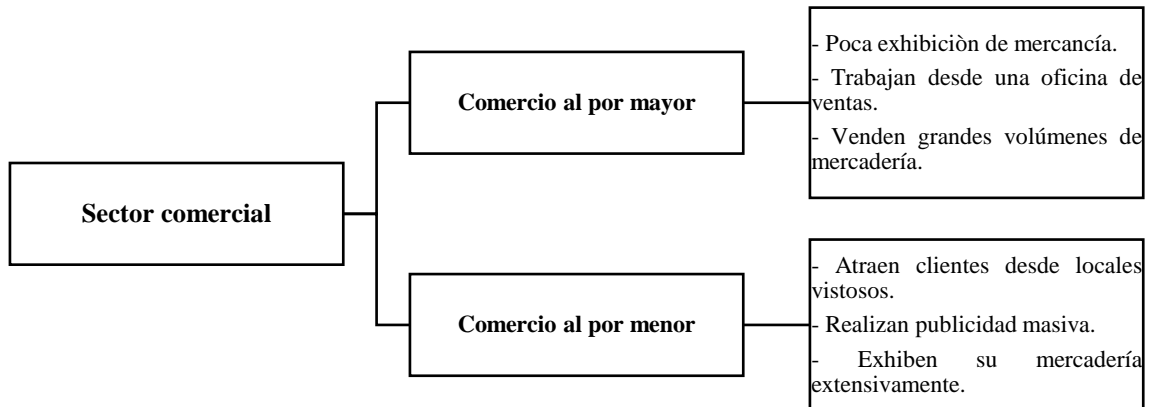


Ilustración 9.- Actividades del sector comercial
Elaborado por: Casnanzuela (2022)
Fuente: Analiticaderetail (2019)

2.2.14.- Eficiencia

De acuerdo con García (2017) es la relación entre los recursos utilizados en el proyecto y los resultados obtenidos, primero se refiere a usar la menor cantidad de recursos posible para lograr el mismo objetivo, o lograr más usando la misma cantidad o menos recursos, además, es muy importante en una empresa para lograr el mayor rendimiento al menor costo.

2.2.14.- Eficacia

Se refiere a los resultados que tienen que ver con los logros y metas empresariales. Para ser eficaces, estas tareas deben priorizarse porque permiten una mejor implementación, resulta el grado que un servicio o programa puede lograr los resultados óptimos. Es una relación resultados/metras en las mejores condiciones posibles (Lam & Hernández, 2008).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1.- Metodología e instrumentos de recolección de información

3.1.1.- Población y muestra

3.1.1.1.- Población

La población constituyó 35 pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Ambato dedicadas al comercio, cuyas operaciones son realizadas al por menor por su facilidad de localización.

3.1.1.2.- Muestra

Se tomó una muestra representativa de la población cuyos cálculos dieron como resultado un total de 23 Pymes, sin embargo, se tuvo que tomar en cuenta que no todas pudieron ser objeto de estudio para el presente trabajo.

3.1.1.3.- Criterios de exclusión

Se excluirán las empresas que, por uno u otro motivo, no hayan tenido exámenes de auditoría hasta la presente fecha. Así mismo, se descartarán las empresas cuyos exámenes de auditoría no tengan correcciones emitidas por los auditores hacia estas. La determinación de las empresas que fueron objeto de estudio se realizó de acuerdo con los siguientes criterios:

Pymes totales	35
Muestra	23
(-) <u>Pymes sin auditorías</u>	7
(=) Pymes con auditorías	16
(-) <u>Pymes sin recomendaciones</u>	7
(-) <u>Pymes sin apertura</u>	6
(=) Pymes objeto de estudio	3

De esta manera se determinó las empresas objeto de estudio para el presente trabajo, las cuales cumplieron con todos los aspectos necesarios para dar paso a esta, por lo tanto, se procedió a trabajar con estas en cuanto al desarrollo y resultados.

3.1.2 Unidad de análisis

Las pequeñas y medianas empresas del sector comercial en la ciudad de Ambato fueron evaluadas por lo menos una vez en un periodo de cinco años por la Superintendencia de Economía, Valores y Seguros a través de una auditoría. En estas empresas se ejecutaron exámenes de auditoría para revisar si sus operaciones van de acuerdo con las leyes y reglamentos vigentes en el país. Estos exámenes fueron realizados bajo parámetros preestablecidos por el ente controlador, ya sea de acuerdo con los ingresos de las Pymes, su capital, y/o su tamaño. Por lo tanto, hubo empresas de este sector que no tuvieron la necesidad de ser examinadas por los aspectos ya antes mencionados.

Para el presente trabajo se trató solo con las empresas que han tenido exámenes de auditoría dentro del periodo de tiempo estipulado y que hayan tenido recomendaciones, centrándose en el último examen indiferentemente del tipo que haya sido para saber el tratamiento que les dieron a las recomendaciones emitidas en este. Estas empresas están bajo el control de la Superintendencia de Economía, Valores y Seguros como ya se mencionó y su información está disponible públicamente para la gente en su portal en línea, el cual incluye información indispensable para el desarrollo de este trabajo, como por ejemplo la localización de estas en la ciudad de Ambato.

3.1.3 Fuentes y técnicas de recolección de información

Fuentes de información primaria. – Se aplicó un cuestionario dirigido a los gerentes y contadores de cada una de las Pymes objeto de estudio, pertenecientes al sector comercial de Ambato como se muestra en la tabla 1.

Tabla 1.- Personas encuestadas

Empresas	Cargo	Departamento
Empresa A	Gerente	Gerencia
	Contadora	Contable
Empresa B	Gerente	Administración
	Contador	Contable
Empresa C	Gerente	Gerencia
	Contadora	Contable

Elaborado por: Casnanzuela (2022)

Encuesta. - Se realizó el 29, 30 y 31 de mayo del 2022 de forma presencial en cada una de las empresas objeto de estudio, pertenecientes al sector comercial en Ambato para recabar información en cuanto al tratamiento que les dan a las recomendaciones de auditoría.

Cuestionario. - En la presente investigación se usaron escalas de tipo Likert de 5 niveles, las cuales van desde 1= NUNCA hasta 5= SIEMPRE.

Tabla 2.- Preguntas del cuestionario, escalas y dimensiones

N°	PREGUNTAS	ESCALA	DIMENSIÓN
1	Las recomendaciones son de importancia para la mejora continua de la gestión de la empresa.	1 Nunca; 2 Casi nunca; 3 A veces; 4 Casi siempre; 5 Siempre	1.- PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES
2	La empresa implementa las recomendaciones emitidas por el órgano de control.		
3	Las autoridades tienen en cuenta las recomendaciones dadas en el informe de auditoría.		
4	Realiza un plan de acción para implementar las recomendaciones de auditoría.		
5	Realiza una evaluación de las recomendaciones de auditoría para luego ser implementadas.		
6	Se supervisa la implementación de las recomendaciones haciendo uso de los recursos institucionales.	1 Nunca; 2 Casi nunca; 3 A veces; 4 Casi siempre; 5 Siempre	2.- SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES
7	Se establece procedimientos para la implementación de recomendaciones para asegurar la eficiencia y eficacia operativa.		
8	En los reglamentos de la empresa están incluidos los procedimientos para la implementación de recomendaciones.		
9	Se realiza procedimientos administrativos de manera inmediata cuando las recomendaciones representan acciones administrativas para algún funcionario.		

10	Realiza procedimientos administrativos inmediatamente cuando las recomendaciones representan acciones legales para algún funcionario.		
11	Realiza la evaluación por la falta de implementación de recomendaciones de auditoría.	1 Nunca;	3.- EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES
12	La empresa toma acciones correctivas para el cumplimiento de la implementación de recomendaciones.	2 Casi nunca; 3	
13	Cumple con la implementación de recomendaciones provenientes del informe de auditoría	A veces; 4 Casi siempre;	
14	Analiza el por qué no se implementan las recomendaciones de informes de auditoría.	5 Siempre	
15	Realiza una evaluación para saber si se cumplió con la implementación de recomendaciones de auditoría.		

Elaborado por: Casnanzuela (2022)

El cuestionario incluyó una pregunta de confidencialidad en cuanto a la mención de los nombres específicos de cada una de las empresas objeto de estudio para el presente trabajo. Por lo tanto, las empresas serán etiquetadas como: Empresa A, Empresa B y Empresa C.

Fiabilidad del instrumento a partir del Alfa de Cronbach

Según Chavez & Rodríguez (2021) la valoración de fiabilidad de un instrumento mediante los ítems analizados puede medirse de acuerdo con los siguientes intervalos numéricos, cada uno identificado con una variable cualitativa.

Tabla 3.- Calificación de fiabilidad a partir de los valores del Alfa de Cronbach

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems realizados
[0; 0,5]	Inaceptable
[0,5; 0,6]	Pobre
[0,6; 0,7]	Débil
[0,7; 0,8]	Aceptable
[0,8; 0,9]	Bueno
[0,9; 1]	Excelente

Fuente: Chavez & Rodríguez (2021)

En la tabla 4 se muestran los valores de fiabilidad del instrumento de acuerdo con los coeficientes del alfa de Cronbach cuyos valores dan resultados positivos para este, lo

cual indica que la confiabilidad es Bueno, esto de acuerdo con los criterios presentados en la tabla 3.

Tabla 4.- Fiabilidad del instrumento de recolección de datos

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,839	15

Fuente: Software SPSS

Fuentes de información secundaria. – Se descargarán los informes de auditoría aprobados de las Pymes objeto de estudio que pertenecen al sector comercial de la base de datos en la página web de la Superintendencia de Economía, Valores y Seguros para analizar las posibles causas de la emisión de recomendaciones por parte del equipo de auditoría.

Observación. – Se realizó el 2 de junio del 2022 a través de una matriz en la que se mencionan la clasificación de las recomendaciones de cada una de las empresas objeto de estudio y sus fuentes incluidas en el informe, para identificar los criterios de emisión de estas recomendaciones. Así mismo, se incluyeron el estado de las recomendaciones, las acciones realizadas por estas empresas para dar cumplimiento a estas además de su calificación de eficiencia o deficiencia.

Tabla 5.- Extracto ficha de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN		
Documento analizado: Informe de auditoría más reciente emitido por la Superintendencia de Compañías		
Criterios	1	Los asuntos clave o de énfasis sirven de base para la emisión de recomendaciones
	2	Las notas a los estados financieros detallan la fuente de las recomendaciones
	3	Los tipos de riesgos analizados en el informe sirven para emitir recomendaciones

AÑO 2020						
EMPRESA	Evaluación de criterios			N°	RECOMENDACIONES	
	1	2	3			
EMPRESA "A"	X	X		1	Tratamiento y regulación inmediata de la cuenta obligaciones por cobrar a terceros en cuanto al proceso de identificar a quién corresponden ya que el valor en el balance es de USD \$120.835,75.	
				2	Inconvenientes en la operatividad de la empresa por pérdidas acumuladas hasta este año cuyo valor supera el 100% del capital social cuyo valor es de \$800.000,00	
EMPRESA "B"			X	X	1	Implementar un plan de seguimiento contable para la cuenta de propiedad, planta y equipo ya que en la contabilidad no se incluyen registrados todos los activos fijos.
					2	Revisión por parte del Servicio de Rentas Internas, en calidad de órgano de control para verificar que no existen contingencias tributarias que pueden afectar a la situación financiera de la empresa.
					3	Implementar un espacio ideal para la documentación de operaciones con el fin de mejorar el ordenamiento, clasificación y la integridad de estos.
EMPRESA "C"			X	X	1	Tomar acciones en cuanto a recuperación de cartera para reducir el riesgo de crédito en las cuentas por cobrar, cuyo valor para el año 2020 es de USD \$ 3.014,13
					2	Prevenir el riesgo de liquidez a través del monitoreo de flujos de efectivo proyectado y real, el índice de liquidez para el año 2020 es de 1,20.

Fuente: Superintendencia de Economía, Valores y Seguros, portal web

Elaborado por: Casanzuela (2022)

3.2.- Método de análisis de información

Para el tratamiento de los datos recolectados en la realización de encuestas se utilizó el software de cálculo Excel en su versión 2020, en el cual se hicieron tablas para digitar los datos de las encuestas realizadas en las empresas objeto de estudio y las personas que integran la administración de estas. En esta tabla los datos se representan

clasificados por sus tres diferentes dimensiones y su respectiva valoración por cada una de las preguntas.

Tabla 6.- Análisis de datos de las encuestas

EMPRESAS	PERSONAS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	VALOR POR SUJETO
		IMPLEMENTACIÓN					SEGUIMIENTO					RESULTADOS					
E1	1																0
	2																0
E2	1																0
	2																0
E3	1																0
	2																0
VALOR POR ELEMENTO		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Fuente: Cuestionario aplicado
Elaborado por: Casnanzuela (2022)

Después de haber digitado los datos obtenidos de las encuestas en la hoja de cálculo a través de una tabla se procedió a realizar un conteo general de la frecuencia clasificada de la misma manera, por sus tres dimensiones, para posteriormente analizarlas de forma separada, por cada una de las empresas objeto de estudio. Estos valores fueron tabulados como se presenta en la tabla 5, sirvieron como base para realización de un análisis profundo de la información a través de gráficos detallados.

Tabla 7.- Conteo de frecuencia general

ESCALA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	IMPLEMENTACIÓN					SEGUIMIENTO					RESULTADOS				
SIEMPRE															
CASI SIEMPRE															
A VECES															
CASI NUNCA															
NUNCA															

Fuente: Cuestionario aplicado
Elaborado por: Casnanzuela (2022)

Fue necesario separar el análisis de datos por cada una de las empresas objeto de estudio para tener información más detallada a cerca de las valoraciones que se

obtuvieron, de esta manera se pudo tener resultados sobre las tres dimensiones evaluadas en el instrumento de recolección de información independientemente de cada empresa en cuestión.

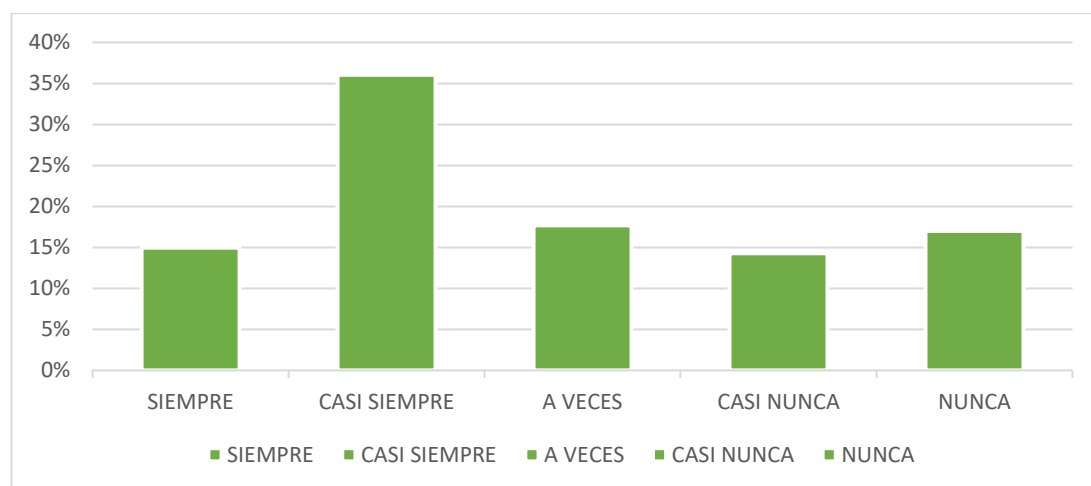
Tabla 8.- Conteo de frecuencia por empresa

EMPRESA X	ESCALA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	DIMENSIÓN	IMPLEMENTACIÓN					SEGUIMIENTO					RESULTADOS				
	SIEMPRE															
	CASI SIEMPRE															
	A VECES															
	CASI NUNCA															
	NUNCA															

Fuente: Cuestionario aplicado
Elaborado por: Casnanzuela (2022)

Los gráficos se realizaron de forma general para los datos y también de forma individual por empresa para saber a detalle los resultados que tuvieron la aplicación del instrumento. Se realizaron gráficos de barras para darle dinamismo a la investigación además de que así se pueden interpretar de mejor manera como se muestra en el grafico 1.

Gráfico 1.- Ejemplo de gráficos



Fuente: Cuestionario aplicado
Elaborado por: Casnanzuela (2022)

CAPÍTULO IV

DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO

4.1.- Análisis y categorización de la información

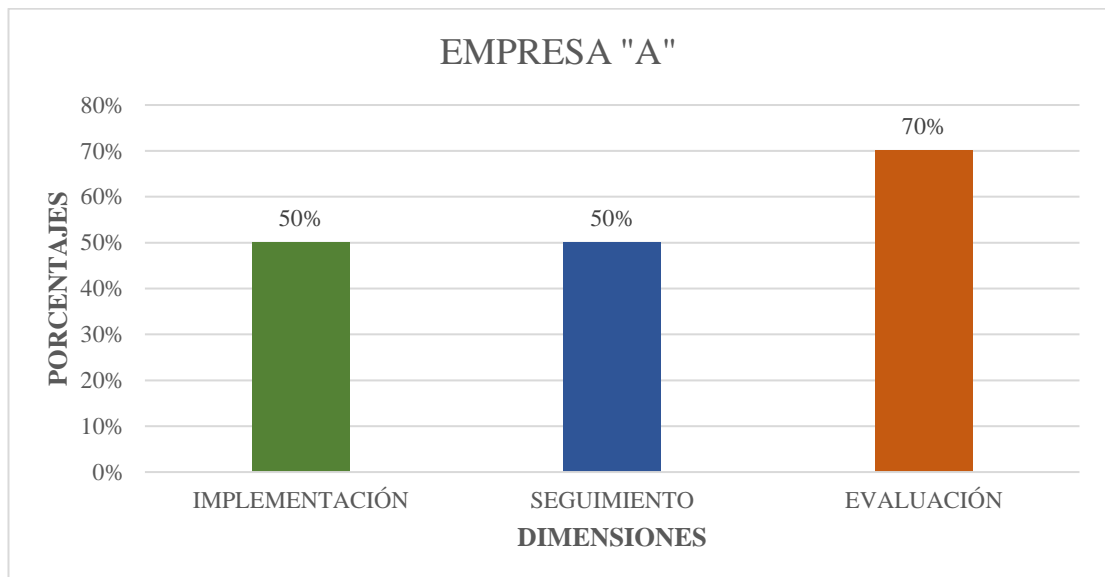
4.1.1.- Resultados del cuestionario aplicado

A continuación, se presentan los resultados del análisis de la técnica aplicada a cada una de las empresas objeto de estudio a través del cuestionario, el que fue estructurado con 5 preguntas para cada dimensión y realizado a 2 funcionarios que están relacionados con los informes de auditoría y sus recomendaciones.

4.1.1.1- Empresa “A”

El gráfico 2 señala los niveles actuales de cada una de las tres dimensiones evaluadas en el cuestionario aplicado en la empresa “A” a través de porcentajes para que su comprensión sea más sencilla.

Gráfico 2.- Resultados empresa “A”



Fuente: Cuestionario aplicado

Elaborado por: Casnanzuela (2022)

Los resultados de esta empresa mostraron que tuvo un 50% de nivel en la dimensión “implementación” teniendo en cuenta que implementaron las recomendaciones de

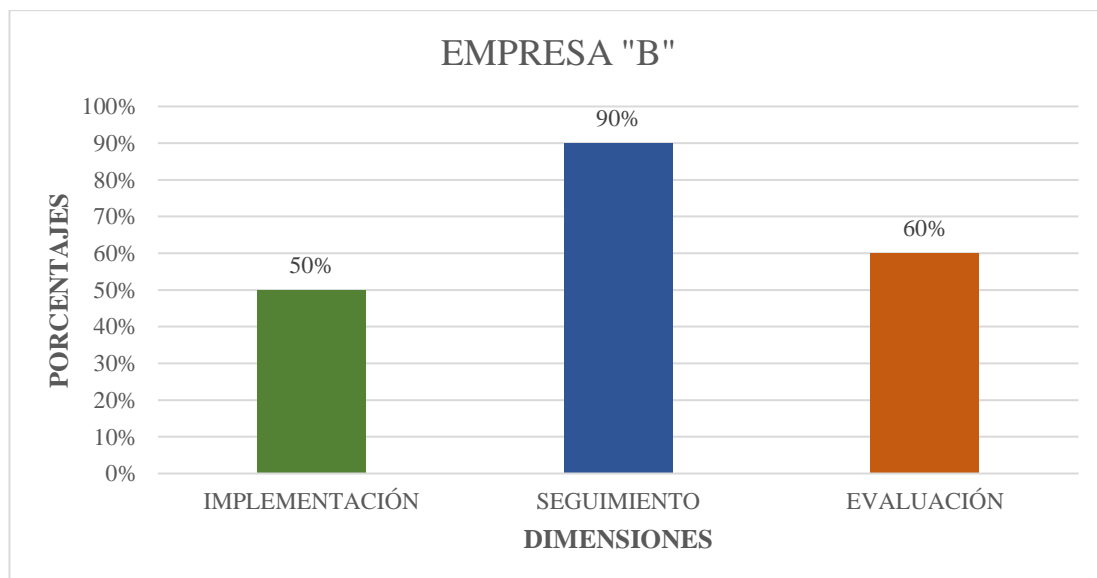
auditoría se llevó a cabo realizando evaluaciones previas de estas para hacerlo, además de que consideraron que dicha implementación sirve para la mejora continua de la gestión de su empresa. Además, tuvo un nivel de 50% en la dimensión de “seguimiento” puesto que se monitorearon el desarrollo de los procedimientos desde el inicio hasta el final haciendo uso de los recursos de la empresa. Pérez (2021) señala que las recomendaciones deben estar sujetas a un seguimiento y que una vez arranque este proceso se podrá saber el estado o situación de estas.

Por lo tanto, su nivel de “evaluación a la implementación” fue de 70% porque la empresa tomó acciones correctivas para dar cumplimiento a la implementación de recomendaciones con la fe de que estas le ayudaran a cumplir con sus objetivos empresariales.

4.1.1.2.- Empresa “B”

El grafico 3 señala los niveles actuales de cada una de las tres dimensiones evaluadas en el cuestionario aplicado en la empresa “B” a través de porcentajes para que su comprensión sea más sencilla.

Gráfico 3.- Resultados empresa “B”



Fuente: Cuestionario aplicado
Elaborado por: Casnanzuela (2022)

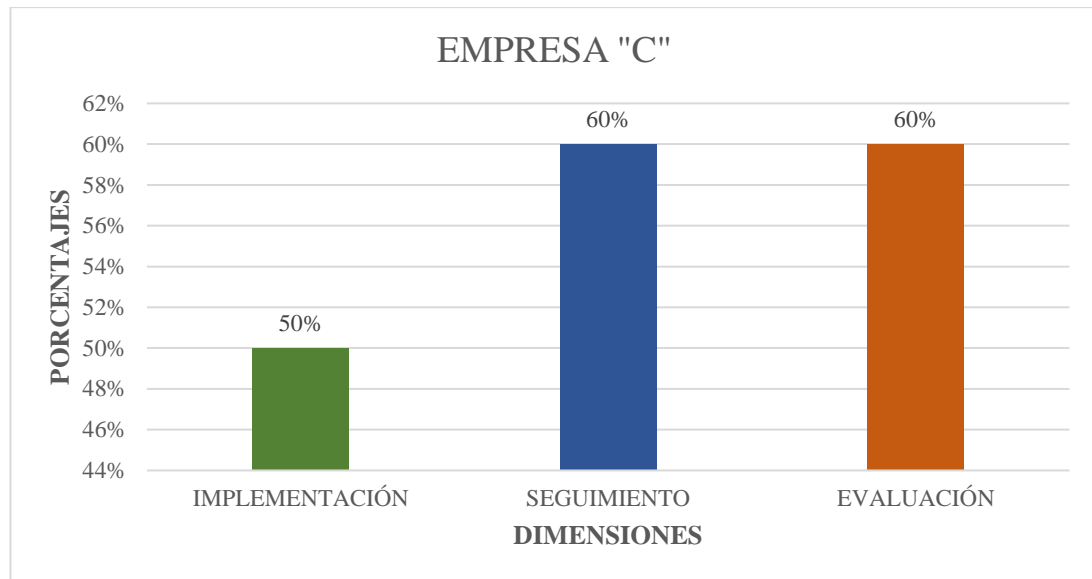
En cuanto a esta empresa se obtuvo un nivel 50% en la dimensión de “implementación” teniendo presente que las recomendaciones fueron para una mejora en la gestión, se realizó un plan de acción para dar cumplimiento a las mismas dentro de la organización. De acuerdo con Gaibor (2015) las recomendaciones que se aplican mediante un plan de acción para realizar correcciones de manera definitiva se denominan oficialmente aceptadas de tal manera que resultan favorables para los servidores internos de la empresa.

Por otro lado, en la dimensión “seguimiento” se tuvo un nivel de 90% ya que la empresa tenía incluidos procedimientos de implementación de recomendaciones dentro de sus reglamentos y estos se monitorean de manera constante. En la dimensión “evaluación a la implementación” se obtuvo un nivel de 60% porque si bien se analizó si dicha implementación tiene beneficios para la empresa, esta no siempre usó indicadores para evaluar el cumplimiento de recomendaciones.

4.1.1.3.- Empresa “C”

El grafico 4 señala los niveles actuales de cada una de las tres dimensiones evaluadas en el cuestionario aplicado en la empresa “B” a través de porcentajes para que su comprensión sea más sencilla.

Gráfico 4.- Resultados empresa “C”



Fuente: Cuestionario aplicado
Elaborado por: Casnanzuela (2022)

Se tuvo un nivel de 50% en la dimensión de “implementación” puesto que la organización comunicó las correcciones realizadas con los socios o accionistas ya sea en mayor o menor medida. En cuanto a la dimensión “seguimiento” se obtuvo un nivel de 60% porque la empresa estableció procedimientos para que la implementación de recomendaciones asegure una eficacia operativa.

Así mismo, se tiene un nivel de 60% en la dimensión de “evaluación a la implementación” ya que la organización cumplió con la implementación analizando previamente si esta tiene o no beneficios. Realizar una evaluación a las recomendaciones es una ayuda para la mejora de la entidad y se complementa con una supervisión de las operaciones producto de las actividades realizadas para saber si van conforme a la parte legal (Yépez, 2017).

4.1.2.- Análisis de la ficha de observación

A continuación, se detallan los resultados de la ficha de observación, la cual incluye datos recopilados de cada una de las empresas objeto de estudio en cuanto al

tratamiento, estado y resultados que han tenido las recomendaciones de auditoría en cada una de estas. Especificar objetivo 1

4.1.2.1.- Estado de las recomendaciones

En la tabla 9 se detallan el número de recomendaciones establecidas en los informes de auditoría en el año 2021 de las empresas objeto de estudio y el estado de cumplimiento en el periodo 2021.

Tabla 9.- Estado de las recomendaciones

AÑO 2020		AÑO 2021						Total	%
		Pendientes		En proceso		Implementadas			
Empresa	Recomendaciones	Cantidad	%	Cantidad	%	Cantidad	%		
Empresa A	2	0	0%	0	0%	2	100%	2	100%
Empresa B	3	0	0%	1	33%	2	67%	3	100%
Empresa C	2	0	0%	0	0%	2	100%	2	100%

Fuente: Ficha de observación

Elaborado por: Casnanzuela (2022)

Las recomendaciones de los informes en el año 2021 han sido tratadas a lo largo del periodo por parte de las Pymes del sector comercial que para esta investigación son objeto de estudio. Estas recomendaciones no requieren demasiados esfuerzos por parte de las empresas ni demandan muchos recursos para que se cumplan debido a su simplicidad, sin embargo, no se le quita importancia.

Al tratarse de un periodo la mayoría de las recomendaciones en general por parte de las tres empresas ya han sido implementadas, sin embargo, hay una excepción con la empresa B, que por motivos de operación interna no tuvo la intención de implementar una de las recomendaciones, además, esta resulta neutra, es decir, que no tiene beneficios realmente significativos. Ramos (2017) afirma que una de las causas fundamentales para que no exista una adecuada implementación es la falta de diligencia y de aplicación de normas legales por parte de los funcionarios encargados de dicha implementación. El desglose del estado de las recomendaciones se presenta en el Anexo 1.

4.1.2.2.- Acciones realizadas

La tabla 10 presenta las acciones tomadas por cada una de las empresas para dar cumplimiento a la implementación de recomendaciones para el periodo 2021.

Tabla 10.- Acciones realizadas

Empresas	ACCIONES REALIZADAS DURANTE EL AÑO 2021									
	Primer trimestre		Segundo trimestre		Tercer trimestre		Cuarto trimestre		Total	%
	Cantidad	%	Cantidad	%	Cantidad	%	Cantidad	%		
Empresa A	3	60%	2	40%	0	0%	0	0%	5	100%
Empresa B	1	33%	2	67%	0	0%	0	0%	3	100%
Empresa C	1	25%	2	50%	1	25%	0	0%	4	100%

Fuente: Ficha de observación

Elaborado por: Casnanzuela (2022)

Las acciones realizadas por cada una de las Pymes difieren en cuanto a su implementación, ya que depende internamente del tiempo que le tome llevar a cabo estas acciones. Por lo tanto, existen diversas razones por las que algunas de las recomendaciones se implementaron de forma inmediata, mientras que otras tuvieron un plazo considerable en el proceso, una de estas razones es que la administración al estar a cierres del periodo y comienzos de uno nuevo, tienen asuntos pendientes con otras prioridades que requieren todos los esfuerzos para cumplirse. El desglose completo de las acciones realizadas se presenta en el Anexo 1.

Al tratarse de pequeñas y medianas empresas, las acciones para dar cumplimiento a las recomendaciones provenientes de auditorías se desarrollan en un lapso de no más de seis meses de iniciar el nuevo periodo. Por ende, se puede decir que la implementación se realiza a tiempo por parte de estas empresas, además se puede tomar acciones correctivas o de mejora en lo que resta del periodo en caso de que haya falencias en el desarrollo. Para Molina (2018) es importante que la gestión administrativa de la empresa inspeccione cada una de las actividades que se realizan de manera interna aplicando disposiciones previamente establecidas para el cumplimiento de objetivos.

4.1.2.3.- Calificación de resultados obtenidos

La calificación de los resultados que las empresas obtuvieron en cuanto a la implementación de recomendaciones va desde deficientes hasta eficientes como se muestra en la tabla 11.

Tabla 11.- Calificación de resultados obtenidos

Empresas	Eficiente		Moderado		Deficiente		Total	%
	Cantidad	% Calif.	Cantidad	% Calif.	Cantidad	% Calif.		
Empresa A			1	60%			5	100%
	1	90%	1	50%	1	25%		
			1	60%				
Empresa B	1	100%					3	100%
	1	99%	0	0%	0	0%		
	1	100%						
Empresa C	1	75%					4	100%
	1	75%	1	67%	0	0%		
	1	87%						

Fuente: Ficha de observación

Elaborado por: Casnanzuela (2022)

Los resultados obtenidos por las Pymes objeto de estudio resultan beneficiosas en su mayoría puesto que, como se mencionó antes, este proceso de implementación no requiere demasiados esfuerzos administrativos por parte de cada una de las empresas en cuestión. Sin embargo, esto no quita que las recomendaciones no simbolicen una mejora para la entidad en cualquiera de sus áreas u operaciones de ser incluidas en sus operaciones de manera permanente. Una recomendación es pertinente y útil cuando es para mejorar cuestiones de eficacia y eficiencia, así como también el manejo del control interno y es factible-práctica cuando es posible implementarla dentro del margen de recursos materiales y humanos (Rodríguez & Bernal, 2020).

Los resultados obtenidos de forma parcial han sido debido a que la implementación no ha contado con un seguimiento constante por lo que solo se han implementado, pero no de forma permanente, es decir que solo se han tomado acciones correctivas para el momento, pero dichas acciones no han pasado a formar parte de las operaciones diarias

de las entidades. El desglose de la calificación de resultados obtenidos como tal se presenta en el Anexo 1.

4.2.- Narración del Caso

¿Cuán importante son las recomendaciones en los informes de auditoría enviados a la Superintendencia de Compañías según el examen efectuado?

Las pequeñas y medianas empresas del sector comercial que están bajo el control de la Superintendencia de Economía, Valores y Seguros de la ciudad de Ambato fueron sujetas a exámenes de auditoría como mínimo una vez dentro de un periodo de cinco años, en su mayoría estos exámenes son de tipo financiero y se realizaron por auditores externos calificados por la Superintendencia de Compañías, los cuales al finalizar el examen de auditoría emitieron un informe con los hallazgos encontrados en el desarrollo del trabajo.

En dicho informe se recabaron recomendaciones dirigidas principalmente a la administración, desde el gerente o dueño, hasta los niveles inferiores de la organización. Las recomendaciones reflejaron que ciertas empresas han tenido falencias en sus operaciones internas como lo muestran los estados financieros reportados a la Superintendencia de Compañías, las que se debieron corregir con dichas recomendaciones para que el giro del negocio mejore o tome un rumbo diferente para poder darle cumplimiento a sus objetivos institucionales.

Por lo tanto, es aquí donde radica la importancia que tiene la emisión de estas cuando se realizan auditorías porque al ser hallazgos de un examen efectuado resulta indispensable que estos se conviertan en avisos y/o llamados para las empresas en la que ha sido efectuado el examen de auditoría para que tome acciones en cuanto a estos aspectos encontrados. Además, cabe recalcar que un correcto funcionamiento de una empresa también simboliza un bien para la sociedad, ya que, si logra desarrollarse, expandirse y demás, será capaz de producir empleo, servir de una mejor manera a sus clientes, entre otros aspectos. Por ende, y lógicamente las recomendaciones que se efectúan en un examen de auditoría, en general, son de suma importancia para la

empresa y sus funcionarios en primer lugar, después para las personas que depositan confianza en sus productos o servicios.

¿Las Pymes del sector comercial en Ambato implementan las recomendaciones provenientes de exámenes de auditoría?

La implementación de las recomendaciones de auditoría tuvo una variación según la empresa porque cada una realizó acciones para corregir fallas y debilidades en sus sistemas de información, mejorar operaciones o prevenir posibles riesgos. Aunque, si bien es cierto existieron empresas que acataron estas recomendaciones de manera inmediata haciendo uso de sus recursos, mientras que otras hicieron caso omiso de alguna de estas por uno u otro motivo. Tal es el caso de la empresa B, donde la señorita contadora explica:

Contadora empresa B: “Una de las recomendaciones de auditoría emitidas no nos pareció demasiado importante de implementar puesto que se trata de una revisión de las operaciones internas de nuestra empresa, algo así como una auditoría extra. No resulta demasiado importante que se revise de manera innecesaria estas acciones si sabemos y tenemos la certeza de que todas estas acciones internas se realizan conforme a la ley y sus actualizaciones.”

Como en este caso de la empresa B, la razón más común de la falta de implementación fue porque las recomendaciones no resultaron realmente significativas para esta. Por ende, no representarían grandes cambios, por lo que la administración de la empresa no las tomó con mucha seriedad, y no se implementaron, aunque podrían haber tenido repercusiones significativas y beneficiosas si se lo hiciera. Se puede decir que este es uno de los errores más comunes por parte de las empresas del sector comercial y se podría decir que de los demás también ya que sus esfuerzos no están directamente direccionados hacia un manejo eficiente de aspectos internos de la empresa, sino, que están centrados en la competitividad que existe en este sector.

¿Las Pymes del sector comercial en Ambato evalúan el cumplimiento de la implementación de recomendaciones de auditoría?

Cuando se implementaron las recomendaciones de auditoría fue necesario evaluar el nivel de cumplimiento de estas por muy pequeña que sea, esto para saber si las acciones que se tomaron para incorporarlas al giro del negocio dieron buenos resultados, como lo mencionan la señorita contadora de la empresa C y la señora gerente de la empresa B:

Contadora empresa C: “Una de las acciones más importantes que realizamos cuando tenemos correcciones de informes de auditoría es que estos se comunican con los niveles directivos ya sea en mayor o menor medida, de esta manera muchas más personas (funcionarios administrativos) son conscientes de los errores que se tiene y puede que estén más pendientes de que estos no sigan desarrollándose hasta llegar a perjudicar en mayor medida a la empresa.”

Gerente empresa B: “Lo que hacemos cuando tenemos exámenes de auditoría en este caso centrado en las recomendaciones es, primero realizar una proyección de los posibles beneficios o resultados que se podrían presentar en caso de que acatemos las disposiciones que se dan en los informes, para después revisar los resultados que se obtuvieron en el proceso de incluir estas acciones en el desenvolvimiento de nuestra empresa.”

Al realizar proyecciones, como se menciona, la empresa intentó que la implementación de alguna recomendación de verdad sirva para mejorar el funcionamiento de la empresa de una u otra forma. Así mismo, la empresa busca ya saber los resultados que tendrá a futuro en caso de realizar estas acciones recomendadas mediante un análisis de resultados obtenidos.

¿Las Pymes del sector comercial en Ambato le dan seguimiento a la implementación de recomendaciones de auditoría?

Es indispensable darles seguimiento a las recomendaciones de auditoría para que dichas acciones sean permanentes en las operaciones de la empresa. Para esto es necesario que la empresa tenga en sus operaciones formales, procedimientos propios que faciliten incorporar la corrección de errores provenientes de exámenes de auditoría. De esta manera se trabaja en la empresa B y A como lo mencionan sus funcionarios:

Contadora empresa B: “Somos una empresa pequeña dentro de los estándares de los órganos de control, gracias a esto es más sencillo tener todo en regla y organizado. Por este motivo las correcciones que se deben hacer cuando nos emiten recomendaciones de auditoría cuenta con un procedimiento mediante pautas y flujogramas, que no tienen demasiada complejidad, y están establecidos así por formalidad.”

Gerente empresa A: “Los procedimientos que tomamos para tomar acciones en cuanto a incluir las recomendaciones de auditoría son supervisadas de principio a fin por los funcionarios encargados que son el contador y su auxiliar para asegurar que las acciones tomadas tengan resultados por lo menos representativos para nosotros y el desenvolvimiento de nuestras actividades diarias.”

En consecuencia, el seguimiento a estas operaciones permitió saber de antemano si la implementación realmente tendría resultados en beneficio de la empresa o en caso contrario si estas no representaron mejoras a nivel organizacional. Estas acciones de monitoreo son sumamente importantes de realizar cuando lo que se quiere es obtener resultados positivos ya que es una forma de ir guiando el procedimiento para que se encamine hacia donde se desea.

¿Cuál es el estado de las recomendaciones de auditoría en las Pymes del sector comercial de la ciudad de Ambato?

Al tratarse de un periodo completo, las recomendaciones por parte de las empresas se encuentran implementadas casi en su totalidad, con las excepciones ya antes mencionadas. Gracias a los esfuerzos de estas por dar cumplimiento a las disposiciones dadas, hasta el primer semestre del periodo 2021 estas recomendaciones ya formaban parte de las acciones diarias de las empresas. En consecuencia, al tratarse de recomendaciones que no requieren demasiado esfuerzo para las empresas, no hubo complicaciones a la hora de incluirlas, como menciona la señorita contadora de la empresa C:

Gerente empresa A: “Las acciones que tomamos para dar cumplimiento a las disposiciones emitidas por el informe de auditoría son simples y se logran realizar de forma rápida mediante la delegación de acciones administrativas claro, y también mediante una serie de procedimientos de control de estas como son la observación o informe de cifras dependiendo de la acción que se haya realizado.”

Esta empresa menciona que es sumamente sencillo aplicar las disposiciones o también llamadas recomendaciones en el desarrollo de sus actividades u operaciones. Sin embargo, esta facilidad de aplicación pudo verse pospuesta porque al incluir un monitoreo por simple que sea, conlleva tiempo de aplicación, aunque como se menciona, no es demasiado.

En este ámbito cabe mencionar las acciones que toman estas empresas para dar cumplimiento a las recomendaciones de auditoría que de igual manera son procedimientos básicos, por decirlo de alguna manera. Estas operaciones, y su seguimiento, determinan el estado de la recomendación ya que, al realizar acciones encaminadas a dar cumplimiento a estas, se le puede dar una calificación como implementada, en proceso o sin implementar.

4.3.- Limitaciones del estudio

Acceso: No se tuvo acceso al informe de auditoría completo de las empresas objeto de estudio. Por lo tanto, se optó por la aplicación de un cuestionario extra que complementa la ficha de observación como medida para establecer las recomendaciones presentadas en este trabajo.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.- Conclusiones

Los diferentes estudios previos relacionados al presente trabajo hacen énfasis en la importancia que tiene darle un correcto tratamiento a las recomendaciones de auditoría en general, indiferentemente del tipo de empresa o sector al que pertenezca. Además, se recalca que estas recomendaciones siempre deben pasar por un proceso adecuado para acoplarse a las operaciones internas de la organización, con el fin de ayudar de cierta forma a cumplir con los objetivos que tiene planteados. Así mismo, se denota la eficacia y eficiencia con la que algunas entidades son capaces de incorporar estas correcciones a sus actividades diarias de una forma muy provechosa para estas.

La empresa A tiene implementadas todas las recomendaciones de auditoría en sus operaciones internas, esto se realiza a través de acciones administrativas encaminadas a la recuperación de cartera y a la búsqueda de nuevos clientes para intentar compensar pérdidas de ejercicios anteriores. Las acciones tomadas por esta empresa tienen una calificación moderada en su mayoría dentro de los estándares establecidos de valoración, además, estas acciones sirven para que la empresa pueda disminuir la brecha que existía entre los clientes que tenían deudas con esta y en consecuencia logra compensar valores significativos en cuanto a las pérdidas que venía trayendo de periodos anteriores.

En cuanto a la empresa B, las recomendaciones que se le emitieron están implementadas casi en su totalidad puesto que para esta empresa una de las recomendaciones no es realmente significativa. Sin embargo, las que si están implementadas incluyen, de la misma forma, acciones por parte de la administración para llevar a cabo el cumplimiento de estas recomendaciones, dichas acciones están encaminadas al correcto tratamiento de la cuenta activos fijos y al mejoramiento del espacio de sus documentos operacionales. Estas acciones tienen una calificación de

eficientes en su mayoría porque ayudan a que la empresa mejore el orden en el que mantiene sus documentos internos, además, al corregir el tratamiento de la cuenta activos fijos la empresa obtuvo estados financieros cuyos valores son mucho más reales.

Por otro lado, la empresa C tiene implementadas todas las recomendaciones de auditoría, así mismo, haciendo uso de sus recursos administrativos con acciones que buscan reducir los montos de las cuentas por cobrar para prevenir posibles riesgos crediticios y también para corregir el índice de liquidez bajo de la empresa. Las acciones para esta empresa se determinan como eficientes en su mayoría bajo los estándares antes mencionados puesto que estas ayudan a corregir desviaciones del desempeño de los funcionarios encargados de este departamento, además, hay mejoras en el control del flujo de efectivo de la empresa y, lograron optimizar los gastos administrativos quitando los que resultan innecesarios para la organización.

5.2.- Recomendaciones

Se recomienda a la empresa B tomar en cuenta absolutamente todas las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría y darles tratamiento. En consecuencia, la empresa puede tener mejoras en el desarrollo de sus operaciones, aunque no sean demasiado significativas, pero que a largo plazo puede dar beneficios.

Se recomienda a la empresa A que, al momento de tomar acciones para dar cumplimiento a las recomendaciones de auditoría, se planteen las mejores alternativas posibles, las que menos riesgos de fracaso tengan. En consecuencia, la empresa puede llegar a desarrollarse de mejor manera, aumentaría la calidad de la administración y, por ende, la confianza de sus clientes.

Se recomienda a la empresa C, seguir con el seguimiento y monitoreo a la implementación de recomendaciones de auditoría de la misma manera en la que se ha venido realizando. Por ende, la empresa puede seguir desarrollándose de la mejor

manera, actualizando sus procesos y siendo capaz de adaptarse a los cambios que se le presenten.

BIBLIOGRAFÍA

- Analiticaderetail. (17 de enero de 2019). *Analiticaderetail*. Recuperado el 2 de mayo de 2022, de Comercio minorista vs mayorista: diferencias entre ambos modelos: <http://analiticaderetail.com/comercio-minorista-vs-mayorista/>
- Armas, J. (2020). *Los sectores económicos y su incidencia en la creación de dinero endógeno en el Ecuador período 2000-2019*. UNACH. Recuperado el 30 de abril de 2022, de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/8418/1/5.-TESIS%20Jairo%20Rafael%20Armas%20Benavides-ECO.pdf>
- Barbadillo, E. (2002). Una comparación intersectorial y por tamaño de la calidad de la información contable a través del análisis del informe de auditoría. *Revista española de financiación y contabilidad*, 31(112), 545-581. Recuperado el 30 de abril de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=256434>
- Bonilla, M. (6 de enero de 2011). *Auditool*. Recuperado el 30 de abril de 2022, de El Informe de Auditoría: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/271-el-informe-de-auditoria>
- Bonilla, M. (6 de diciembre de 2019). *Auditool*. Recuperado el 23 de abril de 2022, de 13 recomendaciones que le permitirán a la auditoría posicionarse en el contexto de las organizaciones: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6884-13-recomendaciones-que-le-permitiran-a-la-auditoria-posicionarse-en-el-contexto-de-las-organizaciones>
- Brito, M., Guerrero, M., & Alcívar, F. (2016). Auditoría en las empresas. *Contribuciones a la economía*, 14. Recuperado el 24 de abril de 2022, de https://scholar.googleusercontent.com/scholar?q=cache:l0qelgqphg8J:scholar.google.com/+recomendaciones+de+auditor%C3%ADa&hl=es&as_sdt=0,5
- Calero, M., Ramos, M., & Villareina, C. (2014). *Evaluación del cumplimiento de recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República en auditoría especial realizada al SILAIS Estelí periodo 2011-2012, aplicando procedimientos establecidos en el Manual de Auditoría Gubernamental*. Managua: UNAN-MANAGUA. Recuperado el 26 de abril de 2022, de <https://repositorio.unan.edu.ni/1632/1/16330.pdf>
- Chaglla, P. (2019). *Diagnóstico de la Gestión Empresarial de*. Amabato: UTA. Recuperado el 24 de abril de 2022, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/29741/1/556%20O.E..pdf>
- Chavez, E., & Rodríguez, L. (2021). Análisis de confiabilidad y validez de un cuestionario sobre entornos personales de aprendizaje (PLE). *Ensayos Pedagógicos*, 13(1), 81. Recuperado el 2 de julio de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7038088>

- Chenet, M., Ramirez, F., Espinoza, J., & Rojas, O. (2019). *Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de las empresas textiles del comercio comercial de gamarra en el Perú*. Lima: UPP. Recuperado el 24 de abril de 2022, de https://scholar.googleusercontent.com/scholar?q=cache:ZeE3Qsf_qvoJ:scholar.google.com/+importancia+de+las+NAGA+en+las+empresas&hl=es&as_sdt=0,5
- Escalante, P., & Hulett, N. (2010). Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: Una revisión documental. *Actualidad contable*, 27. Recuperado el 24 de abril de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25715828003.pdf>
- Florencia, U. (febrero de 2010). *Definición ABC*. Recuperado el 30 de abril de 2022, de Definición de cumplimiento: <https://www.definicionabc.com/general/cumplimiento.php>
- Gaibor, M. (2015). *Seguimiento de las recomendaciones de auditoría pública y su influencia en los resultados de los procesos administrativos y financieros del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Montalvo de la provincia de los Ríos*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Recuperado el 23 de abril de 2022, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14472/1/TESIS%20Cpa%20140%20-%20Seguimiento%20de%20las%20recomendaciones%20de%20auditor%20c3%20ada%20p%20c3%20bablica%20y%20su%20influencia%20en%20los%20resultados%20de%20los%20procesos%20administrativos%20-%20MERCEDDES>
- Gamboa, J., Ortega, X., & Jimenez, S. (2017). Confiabilidad del informe de Auditoría y la toma de decisiones en empresas públicas. *Revista publicando*, 334-347. Recuperado el 30 de abril de 2022, de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/699/pdf_505
- García, I. (14 de noviembre de 2017). *Definición de*. Recuperado el 28 de junio de 2022, de Eficiencia: <https://www.economiasimple.net/glosario/eficiencia>
- Grimaldo, L., & Sepulveda, M. (2014). La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones. *Academia*, 32. Recuperado el 25 de abril de 2022, de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/54176062/Importancia_de_las_Auditorias-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1650938452&Signature=D2WmiInlBCEjSWDavIMVlwceHSWRSI738qh5Ms4h-N1IJViV~3N-YUGzMwDWRW9GE-hfv-q5crm5VW0goxOEjCE5q9vzwLdfjNlp1A9IQfAU7gkENgO81cbi5uQk1F
- INEC. (2017). *Instituto Nacional de Estadística y Censo*.

- Kristel. (16 de diciembre de 2013). *Clubensayos*. Recuperado el 23 de abril de 2022, de Implementación de recomendaciones: <https://www.clubensayos.com/Negocios/Implementacion-De-Recomendaciones/1356758.html>
- Lam, R., & Hernández, P. (2008). Los términos: eficiencia, eficacia y efectividad ¿son sinónimos en el área de la salud? *Rev Cubana Hematol Inmunol Hemoter*, 24(2), 4. Recuperado el 28 de junio de 2022, de <http://scielo.sld.cu/pdf/hih/v24n2/hih09208.pdf>
- Llumiguano, M., Gavliáñez, C., & Chavez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Dilemas contemporáneos*, 12. Recuperado el 25 de abril de 2022, de <http://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v8nspe3/2007-7890-dilemas-8-spe3-00042.pdf>
- López, D., Guamán, M., & Castro, J. (2020). La toma de decisiones y la eficacia organizativa en las PyMEs comerciales de la ciudad de Ambato (Ecuador). *Revista Espacios*, 407. Recuperado el 24 de abril de 2022, de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n22/a20v41n22p27.pdf>
- Mantilla, L., Ruiz, M., Mayorga, C., & Vilcacundo, A. (2015). La competitividad de las Pymes manufactureras de Ambato - Ecuador. *Panorama económico*, 22, 29. Recuperado el 24 de abril de 2022, de <https://repositorio.unicartagena.edu.co/bitstream/handle/11227/7873/1..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Margarita, K. (9 de abril de 2021). *Aleph.org.mx*. Recuperado el 30 de abril de 2022, de ¿Qué es una PYME y para qué sirve?: <https://aleph.org.mx/que-es-una-pyme-y-para-que-sirve>
- Márquez, R., & Bernal, R. (2020). Una aproximación práctica a las recomendaciones de auditoría del sector público y su seguimiento. *Auditoría pública*(76), 31-40. Recuperado el 23 de abril de 2022, de <https://asocex.es/wp-content/uploads/2020/11/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-76-pag-31-a-40.pdf>
- Medina, L. (2021). *Implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría y su influencia en la gestión administrativa y deslinde de responsabilidades en el gobierno regional de Moquegua, 2015 - 2018*. Moquegua: Universidad José Carlos Mariátegui. Recuperado el 26 de abril de 2022, de http://3.17.44.64/bitstream/handle/20.500.12819/1245/Luis_tesis_grad-acad_2021.pdf?sequence=3&isAllowed=y

- Mogrovejo, M. (2020). *La implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2015-2020*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado el 23 de abril de 2022, de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/24099/22908>
- Molina, M. (2018). *Análisis de la implementación de recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Acoria - Huancavelica: 2015 –2016*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro de Perú. Recuperado el 26 de junio de 2022, de <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/4898/Molina%20Salas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Montillo, O., & Herrera, L. (20 de noviembre de 2005). El deber ser de la Auditoría. *Estudios gerenciales*, 22(98), 95. Recuperado el 23 de abril de 2022, de <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v22n98/v22n98a04.pdf>
- Norka, V. (2004). Una aproximación a un enfoque holístico en auditoría. *Actualidad Contable Faces*, 7(9), 85-94. Recuperado el 30 de abril de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700909.pdf>
- ONU. (julio de 2018). *Organización de las Naciones Unidas*. Recuperado el 2 de mayo de 2022
- Pérez, J. (2021). *Cumplimiento de implementación de recomendaciones de informes de auditoría financiera y su incidencia en la gestión del fondo social La granja - Chota*. Mogrovejo: Universidad católica santo toribio de Mogrovejo. Recuperado el 26 de junio de 2022, de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3371/1/TL_PerezZamoraJose.pdf
- Quispe, A., & Padilla, M. (2017). Los recursos empresariales de las pequeñas y medianas empresas comerciales (pymes) de la ciudad de Ambato. *Ciencia digital*, 1(2), 13-15. Recuperado el 24 de abril de 2022, de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/CienciaDigital/article/view/59/56>
- Ramos, A. (2017). *Evaluación a la implementación de recomendaciones derivadas de informes de auditoría y su incidencia en la gestión del gobierno regional de Puno, periodos 2013-2014*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado el 25 de junio de 2022, de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4775/Ramos_Ramos_Ana_Maria.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Rangel, R. (12 de junio de 2017). *Gestiópolis*. Recuperado el 24 de abril de 2022, de Propuesta para mejorar el cumplimiento de las observaciones y recomendaciones establecidas en los informes de auditoría interna en la Corporación de los Andes Dirección Trujillo: <https://www.gestiopolis.com/wp-content/uploads/2003/11/informes-de-auditoria-interna-en-la-corporacion-de-los-andes-1.pdf>
- Redondo, R., Llopart, X., & Durán, D. (1996). *Auditoría de gestión*. Barcelona: Universidad de Barcelona. Recuperado el 30 de abril de 2022, de <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>
- Rodríguez, R., & Bernal, R. (2020). Una aproximación práctica a las recomendaciones de auditoría del sector público y su seguimiento. *Auditoría Pública*, 35. Recuperado el 26 de junio de 2022, de <https://asocex.es/wp-content/uploads/2020/11/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-76-pag-31-a-40.pdf>
- Rojas, E. (2014). *Evaluación a la implementación de recomendaciones de auditoría de la Municipalidad provincial de Chupaca*. Huancayo: Universidad Nacional de Centro de Perú. Recuperado el 26 de abril de 2022, de auditoría de la Municipalidad provincial de Chupaca
- Ruiz, E. (1998). Dimensiones informativas y objetivos del informe de auditoría. *Revista de Contabilidad*, 1(2), 129-152. Recuperado el 30 de abril de 2022
- Sánchez, F., & Begoña, M. (2009). *La importancia de la toma de decisiones empresariales en la optimización de la Gestión del Conocimiento*. Barcelona: XIII Congreso de Ingeniería de Organización. Recuperado el 24 de abril de 2022, de <http://adingor.es/congresos/web/uploads/cio/cio2009/1737-1744.pdf>
- Sánchez, J. (13 de febrero de 2016). *Economipedia*. Recuperado el 30 de abril de 2022, de Sector económico: <https://economipedia.com/definiciones/sector.html>
- Sánchez, L. (4 de julio de 2012). *EmprendePyme*. Recuperado el 2 de mayo de 2022, de Las PyMEs y su Rol en la Economía: <https://www.emprendepyme.net/las-pymes-y-su-rol-en-la-economia.html>
- Serrano, M. (25 de marzo de 2013). *Contabilidad.blogspot*. Recuperado el 30 de abril de 2022, de Conclusiones, Observaciones y Recomendaciones de Auditoría: <https://6fcontabilidad.blogspot.com/2013/03/conclusiones-observaciones-y.html#:~:text=Las%20recomendaciones%20son%20aquellas%20pautas%20relevantes%20en%20las,logrando%20as%C3%AD%20el%20mejoramiento%20de%20la%20unidad%20auditada.>

- Shannon, C., & Weaver, W. (1949). *Teoría matemática de la comunicación*. New York: Bell System Technical Journal. Recuperado el 29 de abril de 2022
- Sisera. (2013). *Sistema de seguimiento de recomendaciones de Auditoría*. Honduras: Tribunal Superior de Cuentas. Recuperado el 30 de abril de 2022, de https://www.tsc.gob.hn/web/Normativa%20Vigente/Normativas%20Externas_pdf/SISERA_2013.pdf#:~:text=El%20Sistema%20de%20Seguimiento%20a%20las%20Recomendaciones%20de,en%20relaci%C3%B3n%20con%20los%20art%C3%ADculos%2050%20y%20100
- Solano, A. (2017). Toma de decisiones gerenciales. *Tecnología en marcha*, 51. Recuperado el 29 de abril de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4835719>
- Sura. (2022). *SeguroSura*. Recuperado el 30 de abril de 2022, de Comercio: <https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comercio.aspx>
- Tanguila, N. (2016). *Auditoría integral al gobierno autónomo descentralizado parroquial rural Cahuasquí del cantón Urcuquí, provincia Imbabura, período 2014*. Urcuquí: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Toalombo, L., & Armijo, W. (2014). *Seguimiento de las recomendaciones de auditoría y su influencia en los resultados de los procesos administrativos y financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Ventanas*. Babahoyo: UTB. Recuperado el 24 de abril de 2022, de <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/751>
- Vásquez, W. (2017). *Implementación de recomendaciones provenientes de la auditoría de cumplimiento al área de abastecimiento y su influencia en la gestión logística de la municipalidad distrital de pocollay año 2015*. Tacna: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann - Tacna. Recuperado el 25 de abril de 2022, de http://www.repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/2727/1210_2017_vasquez_arana_w_fcje_ciencias_contables_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vélez, M. (2020). *Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de la contratación pública*. Guayaquil: Compas. Recuperado el 23 de abril de 2022, de <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/585/1/lorenzo.pdf>
- Villardefrancos, M. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la información*, 37(2-3), 4. Recuperado el 30 de abril de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>

Westreicher, G. (27 de julio de 2015). *Economipedia*. Recuperado el 30 de abril de 2022, de Pyme – Pequeña y mediana empresa: <https://economipedia.com/definiciones/pyme.html>

Westreicher, G. (18 de diciembre de 2021). *Economipedia*. Recuperado el 30 de abril de 2022, de Tipos de Auditoría: <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-auditoria.html>

Yépez, K. (2017). *La auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de control institucional y su incidencia en la administración regional Puno periodo 2015-2016*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado el 26 de junio de 2022, de http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5138/Yepz_Luque_Katherine_Marisela_.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Ficha de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN												
Documento analizado: Informe de auditoría más reciente emitido por la Superintendencia de Compañías												
CRITERIOS	1	Los asuntos clave o de énfasis sirven de base para la emisión de recomendaciones										
	2	Las notas a los estados financieros detallan la fuente de las recomendaciones										
	3	Los tipos de riesgos analizados en el informe sirven para emitir recomendaciones										
AÑO 2020					AÑO 2021							
EMPR ESA	EVALUACIÓN DE CRITERIOS			N°	RECOMENDACIONES	ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES	ACCIONES REALIZADAS	RESULTADOS OBTENIDOS	INDICADOR	CÁLCULOS	REFERENCIA	CALIFICACIÓN DE RESULTADOS
	1	2	3									
EMPRESA "A"	X	X		1	Tratamiento y regulación inmediata de la cuenta obligaciones por cobrar a terceros en cuanto al proceso de identificar a quién corresponden ya que el valor en el balance es de USD \$120.835,75.	IMPLEMENTADA	Seguimiento de juicios por deuda a alrededor de 80 clientes que se encuentran en morosidad por más de 2 años. Durante el primer trimestre del año 2021.	Aproximadamente el 30% de la cuenta obligaciones por cobrar se recuperó durante el segundo trimestre del año 2021.	(Resultado real x 100) ÷ Resultado planeado	60%	Datos empresa A	Moderado

					Envío de recaudadores de cartera a cada uno de los domicilios de los clientes registrados en el sistema, cuyos montos excedan el plazo máximo de pago (90 días) con el fin de alcanzar la meta de recuperación del 50% de las obligaciones por cobrar. Durante el primer trimestre del 2021.	Se recupero aproximadamente un 10% más de la cuenta obligaciones por cobrar, hasta el segundo trimestre del año 2021.	$(\text{Resultado real} \times 100) \div \text{Resultado planeado}$	50%	Datos empresa A	Moderado
					IMPLEMENTADA Contrato planes de publicidad en calidad de aumentar las ventas. Durante el segundo trimestre del 2021.	Ganaron aproximadamente 90 nuevos clientes con respecto a la meta propuesta de 150, durante finales del segundo trimestre del año 2021.	$(\text{Resultado real} \times 100) \div \text{Resultado planeado}$	60%	Datos empresa A	Moderado
						Oferta de mercadería a crédito con mayores facilidades de pago durante el primer semestre de 2021.	La cuenta obligaciones por cobrar tuvo un aumento aproximado de 25% en sus valores hasta el tercer trimestre del 2021.	$\text{Aumento de cuentas por cobrar} / \text{Total de cuentas por cobrar}$	25%	Datos empresa A
			2	Inconvenientes en la operatividad de la empresa por pérdidas acumuladas hasta este año cuyo valor supera el 100% del capital social cuyo valor es de \$800.000,00						

						Remate de mercadería más antigua en los inventarios (herramientas de carpintería, azulejos) a través de ofertas llamativas para los clientes relacionados durante el segundo trimestre del 2021.	Aproximadamente el 45% del valor total de la mercadería más antigua se reportó como ingreso hasta principios del tercer trimestre del 2021.	(Resultado real x 100) ÷ Resultado planeado	90%	Datos empresa A	Eficiente
EMPRESA "B"	X	X	1	Implementar un plan de seguimiento contable para la cuenta de propiedad, planta y equipo ya que en la contabilidad no se incluyen registrados todos los activos fijos.	IMPLEMENTADA	Registro de activos fijos no usados (mesas, percheros) que no constan en los registros contables durante el primer trimestre del 2021.	Registros contables de la cuenta Muebles y enseres actualizadas, los estados financieros reflejaron más razonabilidad durante finales del primer trimestre 2021.	Porcentaje de actividad alcanzada / Porcentaje de actividad deseada	100%	Datos empresa B	Eficiente
			2	Revisión por parte del Servicio de Rentas Internas, en calidad de órgano de control para verificar que no existen contingencias tributarias que pueden afectar a la situación financiera de la empresa.	EN PROCESO	No se han tomado acciones	No se han obtenido resultados	N/A	0%	S/R	Deficiente
			3	Implementar un espacio ideal para la documentación de operaciones con el fin de mejorar el ordenamiento, clasificación y la integridad de estos.	IMPLEMENTADA	Ordenamiento y clasificación de documentos de acuerdo con el periodo contable, fechas, cuentas, rubros, entre otros durante inicios del	Mejoramiento en el inventario de documentos operacionales de la empresa durante el segundo trimestre del 2021	Porcentaje de actividad alcanzada / Porcentaje de actividad deseada	99%	Datos empresa B	Eficiente

						segundo trimestre del 2021.					
						Creación de un espacio específico en las estanterías del departamento contable para la documentación. Durante el segundo trimestre del 2021.	Se creó un espacio en la empresa donde se almacenan los papeles operativos de esta durante finales del segundo trimestre del 2021.	Porcentaje de actividad alcanzada / Porcentaje de actividad deseada	100%	Datos empresa B	Eficiente
EMPRESA "C"	X	X	1	Tomar acciones en cuanto a recuperación de cartera para reducir el riesgo de crédito en las cuentas por cobrar, cuyo valor para el año 2020 es de USD \$ 3.014,13	IMPLEMENTADA	Reducir las ventas realizadas a crédito para clientes nuevos por lo que resta del periodo, para reducir el riesgo durante el primer semestre del 2021.	El valor de las cuentas por cobrar tuvo una disminución aproximada de 45% con respecto al objetivo planteado durante el segundo trimestre del 2021.	(Resultado real x 100) ÷ Resultado planeado	75%	Datos empresa C	Eficiente
						Implementación de estrategias para los funcionarios encargados de crédito para evitar desviaciones en cuanto a su desempeño durante el segundo trimestre de 2021	Se incorporaron procedimientos de recuperación de cartera por parte de los funcionarios relacionados a esta área durante inicios del tercer trimestre de 2021.	% de desempeño o de los funcionarios alcanzado / % de los funcionarios previstos	75%	Datos empresa C	Eficiente

Valor de la cuenta obligaciones por cobrar (actualizada)

Valor de la cuenta obligaciones por cobrar	\$	84.585,03
Valores aproximados obtenidos (10%)	\$	8.458,50
Valores esperados (20%)	\$	16.917,01

Valores de pérdidas acumuladas con respecto al capital social

Persona 1	\$	240.000,00
Persona 2	\$	480.000,00
Persona 3	\$	80.000,00
Capital social	\$	800.000,00
Valores aproximados de pérdidas acumuladas	\$	1.100.000,00

Aumento de cartera de clientes

Número aproximado de la cartera de clientes	270
Número aproximado de clientes nuevos	90
Número de clientes que nuevos esperados	150

Valor del aumento de obligaciones por cobrar

Valor de la cuenta obligaciones por cobrar	\$	76.126,52
Valores aproximados aumentados (45%)	\$	19.031,63

Valores de mercadería más antigua

Valores aproximados de la mercadería más antigua	\$	75.000,00
Valores aproximados obtenidos (45%)	\$	33.750,00
Valores esperados (50%)	\$	37.500,00

Datos empresa B

Valor de muebles y enseres no registrados

Valor de la cuenta Muebles y enseres	\$	6.790,00
Valores aproximados muebles y enseres no registrados	\$	700,00
Valor al que asciende la cuenta	\$	7.490,00

Nivel de la actividad alcanzada	100%
Nivel de la actividad esperada	100%

Ordenamiento y clasificación de documentos operativos

Nivel de la actividad alcanzada	99%
Nivel de la actividad esperada	100%

Creación de un espacio físico para la documentación

Nivel de la actividad alcanzada	100%
Nivel de la actividad esperada	100%

Datos empresa C

Valor de las cuentas por cobrar

Valor de las cuentas por cobrar	\$	3.014,13
Valores aproximados obtenidos (45%)	\$	1.356,36
Valores esperados (60%)	\$	1.808,48

Nivel de desempeño de los funcionarios de crédito

Desempeño aproximado de los funcionarios encargados	75%
Desempeño de los funcionarios previsto	100%

Comparación del índice de liquidez

Activo corriente 2020	\$	1.287.197,23	Activo corriente 2021	\$	1.688.352,19
Pasivo corriente 2020	\$	1.073.740,32	Pasivo corriente 2021	\$	975.083,61
Índice de liquidez		1,20	Índice de liquidez		1,73

Índice de liquidez obtenido	1,73
Índice de liquidez esperado	2,00

Valor de gastos innecesarios

Valor aproximado de gastos en publicidad	\$	2.500,00
Valor aproximado de gastos en suministros de oficina	\$	800,00
Total, aproximado de gastos	\$	3.300,00

Valor aproximado de disminución de gastos (40%)	\$	1.320,00
Valor esperado en disminución de gastos (60%)	\$	1.980,00

Cuestionario que complementa la ficha de observación

CUESTIONARIO COMPLEMENTARIO

Por favor, responda las siguientes preguntas sobre el último examen de auditoría realizado en su empresa.

1.- ¿Tuvo recomendaciones que están incluidas en el informe de control de su empresa? Detállelas brevemente

.....
.....
.....

2.- Estas recomendaciones en qué estado se encuentran: ¿Pendientes, en proceso o implementadas?

.....
.....
.....

3.- ¿Qué acciones se realizaron para dar cumplimiento a estas recomendaciones?

.....
.....
.....

4.- ¿Qué resultados se esperaron obtener al finalizar el proceso de aplicación de estas acciones?

.....
.....
.....

5.- ¿Cuáles fueron los resultados que se obtuvieron con estas acciones? Detállelos brevemente.

.....
.....
.....