



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

**Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad  
y Auditoría**

**Tema:**

---

**“Análisis del cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los informes de  
auditoría de la empresa Impactex Cía. Ltda.”**

---

**Autora:** Rivera Fonseca, Adriana Isabel

**Tutora:** Ing. Sánchez Herrera, Bertha Jeaneth

**Ambato – Ecuador**

**2024**

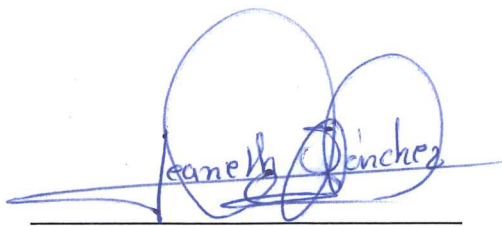
## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera con cédula de ciudadanía No. 180373657-6, en calidad de Tutora del análisis de caso sobre el tema: “ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS EN LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE LA EMPRESA IMPACTEX CÍA. LTDA.”, desarrollado por Adriana Isabel Rivera Fonseca, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto teórico como práctico 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, Febrero 2024

TUTORA



Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

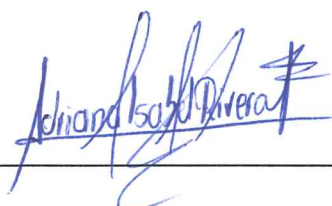
C.C. 180373657-6

## **AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Yo, Adriana Isabel Rivera Fonseca con cédula de ciudadanía No. 180535877-5, tengo a bien mencionar que el desarrollado en el análisis de caso, bajo el tema: “**ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS EN LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE LA EMPRESA IMPACTEX CÍA. LTDA.**”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este análisis de caso.

Ambato, Febrero 2024

**AUTORA**



---

Adriana Isabel Rivera Fonseca

C.C. 180535877-5

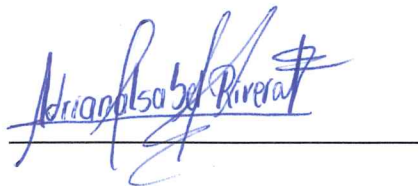
## **DERECHOS DE AUTOR**

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 autora.

Ambato, Febrero 2024

## **AUTORA**



Adriana Isabel Rivera Fonseca

C.C. 180535877-5

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

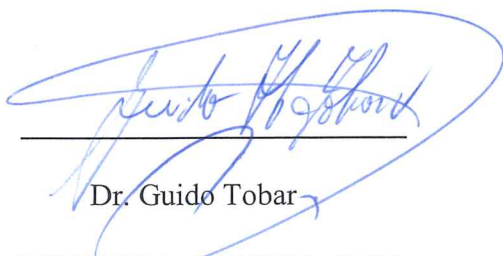
El Tribunal de Grado, aprueba el análisis de caso, sobre el tema: “ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS EN LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE LA EMPRESA IMPACTEX CÍA. LTDA.”, elaborado por Adriana Isabel Rivera Fonseca, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2024



Dra. Tatiana Valle Ph. D.

**PRESIDENTE**



Dr. Guido Tobar

**MIEMBRO CALIFICADOR**



Dr. Helder Barrera

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

Con cariño especial, a mis padres Isabel y Edmundo quienes han sido el pilar fundamental de mi vida, con su apoyo, consejos y arduo esfuerzo han hecho de mi la mujer que soy y me han direccionado en el camino de la profesional que anhelo ser.

Así también mi especial dedicatoria a mi abuelita Elsa Hugo, quien en vida fue el apoyo incondicional dentro de mi formación académica. Un beso al cielo y mi fraterno agradecimiento con ella.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios, por darme la sabiduría dentro de la realización del trabajo, por llenarme de fuerzas y ser quien me sostenga en el camino.

A mis padres, por todo el apoyo que he recibido, por su incansable deber realizado sobre mi formación académica, estoy segura que en mi vida no puedo tener mejor respaldo que Isabel y Edmundo.

Doy gracias a mi familia, que han estado presentes a través de sus consejos y palabras de aliento.

Un fraterno agradecimiento a mi tutora Ing. Bertha Sánchez, por ser mi mentora y maestra amiga, con ello agradezco a Ing. Patricia Jiménez, Dra. Cecilia Toscano y Dra. Tatiana Valle, docentes que cultivaron en mí el amor a la auditoría.

Gracias a mi mejor amiga de carrera Melita Ruales, sin sus consejos y risas, el camino de la universidad no hubiera sido el mismo.

Finalmente, me doy un abrazo de gracias por confiar en mis capacidades, hoy me digo: Si se pudo.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>A. PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN .....	iii
DERECHOS DE AUTOR.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiii
ÍNDICE DE IMÁGENES .....	xiv
RESUMEN EJECUTIVO .....	xv
ABSTRACT.....	xvi
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>FORMULACIÓN DEL ANÁLISIS DE CASO.....</b>	<b>1</b>
1.1 Tema.....	1
1.2 Antecedentes.....	1
1.2.1 La incidencia del seguimiento a las recomendaciones de auditoría dentro de los informes de auditoría en Latinoamérica.....	1
1.2.2 El impacto de la aplicación de las recomendaciones de auditoría en las empresas ecuatorianas.....	2
1.2.3 Importancia del análisis de las recomendaciones sugeridas en los informes de auditoría de la empresa Impactex Cía. Ltda.....	3
1.3 Justificación.....	3
1.3.1 Justificación metodológica, teórica, práctica.....	3



1.4 Objetivos.....	5
1.4.1 Objetivo general.....	5
1.4.2 Objetivos específicos .....	5
1.5 Preguntas de reflexión .....	5
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>6</b>
<b>FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA .....</b>	<b>6</b>
2.1 Fundamentos teóricos.....	<b>6</b>
2.1.1 La Teoría de la agencia en el seguimiento a las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría .....	6
2.2 Auditoría.....	6
2.2.1 Concepto .....	6
2.2.2 Importancia de la auditoría en las empresas .....	7
2.3 Tipos de auditoría.....	7
2.3.1 Según quien lo realice.....	7
2.3.1.1 Auditoría interna .....	7
2.3.1.2 Auditoría externa.....	8
2.3.2 Según su objeto.....	8
2.4 Normas de auditoría generalmente aceptadas .....	9
2.4.1 Clasificación de las NAGAS .....	10
2.5 Fases de la auditoría .....	11
2.6 Informe de auditoría .....	11
2.6.1 Concepto de informe de auditoría.....	11
2.6.2 Tipos de opinión en el dictamen de auditoría .....	12
2.6.3 Contenido del informe de auditoría .....	13
2.7 Recomendaciones emitidas en los informes de auditoría.....	14
2.7.1 Concepto de recomendación de auditoría .....	14
2.8 Seguimiento a las recomendaciones de auditoría.....	14

<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>15</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>15</b>
3.1 Metodología e instrumentos de recolección de información.....	15
3.1.1 Unidad de análisis.....	15
3.1.2 Fuentes y técnicas de recolección de información.....	16
3.1.2.1 Fuentes secundarios .....	16
3.2 Método de análisis de información.....	17
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>19</b>
<b>DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO .....</b>	<b>19</b>
4.1 Análisis y categorización de la información .....	19
4.2 Identificación de las recomendaciones de auditoría.....	21
4.2.1 Recomendaciones emitidas correspondiente al año 2019.....	21
4.2.2 Recomendaciones emitidas correspondientes al año 2020 .....	25
4.2.3 Recomendaciones emitidas correspondientes al año 2021 .....	29
4.3 Verificación del cumplimiento de las recomendaciones .....	37
4.3.1 Verificación del cumplimiento de las recomendaciones año 2019.....	37
4.3.1.1 Corroboración del estado de las recomendaciones a través de la aplicación de indicadores .....	39
4.3.2 Verificación del cumplimiento de las recomendaciones año 2020.....	45
4.3.2.1 Corroboración del estado de las recomendaciones a través de la aplicación de indicadores .....	47
4.3.3 Verificación del cumplimiento de las recomendaciones año 2021.....	55
4.3.1.1 Corroboración del estado de las recomendaciones a través de la aplicación de indicadores .....	59
4.3.4 Análisis del cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los años analizados.....	69
4.4 Influencia de las recomendaciones emitidas con relación a la situación financiera de la empresa .....	71

4.5 Narración del caso .....	72
<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>77</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>77</b>
5.1 Conclusiones.....	77
5.2 Recomendaciones .....	77
<b>C. MATERIAL DE REFERENCIA</b>	
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>78</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Tipos de auditoría según su objeto.....	<b>9</b>
<b>Tabla 2.</b> Normas de preparación del informe de auditoría.....	<b>12</b>
<b>Tabla 3.</b> Estructura del anforme de auditoría .....	<b>13</b>
<b>Tabla 4.</b> Obtención de la información por medios secundarios .....	<b>16</b>
<b>Tabla 5.</b> Ficha de observación al seguimiento a las recomendaciones de auditoría .	<b>17</b>
<b>Tabla 6.</b> Estado de las recomendaciones emitidas en los períodos 2019-2020-2021	<b>17</b>
<b>Tabla 7.</b> Análisis de la información .....	<b>18</b>
<b>Tabla 8.</b> Recomendaciones emitidas año 2019 .....	<b>21</b>
<b>Tabla 9.</b> Recomendaciones emitidas año 2020 .....	<b>25</b>
<b>Tabla 10.</b> Recomendaciones emitidas año 2021 .....	<b>29</b>
<b>Tabla 11.</b> Estado de las recomendaciones emitidas año 2019.....	<b>37</b>
<b>Tabla 12.</b> Estado de las recomendaciones emitidas año 2020.....	<b>45</b>
<b>Tabla 13.</b> Estado de las recomendaciones emitidas año 2021.....	<b>55</b>
<b>Tabla 14.</b> Análisis de las recomendaciones emitidas en los años analizados .....	<b>69</b>
<b>Tabla 15.</b> Análisis financiero Impactex Cía. Ltda.....	<b>71</b>

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Ilustración 1.</b> Ventajas e importancia de la auditoría .....	<b>7</b>
<b>Ilustración 2.</b> Diferencias entre auditoría interna y externa.....	<b>8</b>
<b>Ilustración 3.</b> Clasificación de las NAGAS.....	<b>10</b>
<b>Ilustración 4.</b> Fases de la auditoría .....	<b>11</b>
<b>Ilustración 5.</b> Objetivos del seguimiento a las recomendaciones de auditoría .....	<b>14</b>

## ÍNDICE DE IMÁGENES

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Imagen 1.</b> Ubicación Impactex Cía. Ltda .....	<b>15</b>

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

**TEMA:** “ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS EN LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE LA EMPRESA IMPACTEX CÍA. LTDA.”

**AUTORA:** Adriana Isabel Rivera Fonseca

**TUTORA:** Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

**FECHA:** Febrero 2024

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente análisis de caso tuvo como objetivo el analizar el impacto de las recomendaciones emitidas en la situación financiera, operativa de la empresa Impactex Cía. Ltda. El mismo se llevó a cabo mediante la aplicación de fichas de observación, a través de matrices cuyos campos permitieron conocer las recomendaciones que se habían emitido en los informes de los años 2019-2020-2021 y con ello interpretar y corroborar su estado de implementación mediante la ejecución de indicadores de gestión y financieros. Durante su desarrollo se evidenció que las recomendaciones emitidas no son aceptadas por parte de gerencia y contabilidad, por lo tanto, se constata que no se concilian saldos incorrectos pertenecientes a cuentas de los diferentes componentes evaluados, sin embargo, dichas inconsistencias, no presentan relevancia en los resultados de los estados financieros de la empresa. Por lo que Impactex Cía. Ltda. se desempeña en el mercado textil a base de herramientas que no incluyen el aporte que auditoría emite en sus informes, pese a ello, la empresa ha experimentado un crecimiento constante a través de un desempeño sólido.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** AUDITORÍA, RECOMENDACIONES, INFORMES, CUMPLIMIENTO, RENDIMIENTO.

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

**TOPIC:** “ANALYSIS OF COMPLIANCE WITH THE RECOMMENDATIONS ISSUED IN THE AUDIT REPORTS OF THE COMPANY IMPACTEX CÍA. LTDA”

**AUTHOR:** Adriana Isabel Rivera Fonseca

**TUTOR:** Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

**DATE:** February 2024

**ABSTRACT**

The objective of this case analysis was to analyze the impact of the recommendations issued on the financial and operational situation of the company Impactex Cía. Ltda. This was carried out through the application of observation sheets, through matrices whose fields made it possible to know the recommendations that had been issued in the reports for the years 2019-2020-2021 and thus interpret and corroborate their status. implementation through the execution of management and financial indicators. During its development, it was evident that the recommendations issued are not accepted by management and accounting, therefore, it is confirmed that incorrect balances belonging to accounts of the different components evaluated are not reconciled, however, these inconsistencies do not present relevance in the results of the company's financial statements. Therefore, Impactex Cía. Ltda. operates in the textile market using tools that do not include the contribution that the audit issues in its reports. Despite this, the company has experienced constant growth through solid performance.

**KEYWORDS:** AUDIT, RECOMMENDATIONS, REPORTS, COMPLIANCE, PERFORMANCE.



# **CAPÍTULO I**

## **FORMULACIÓN DEL ANÁLISIS DE CASO**

### **1.1 Tema**

Análisis del cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los Informes de Auditoría de la empresa Impactex Cía. Ltda.

### **1.2 Antecedentes**

#### **1.2.1 La incidencia del seguimiento a las recomendaciones de auditoría dentro de los informes de auditoría en Latinoamérica**

La Auditoría, definida de manera general como el control sistemático; ha marcado su incidencia en las empresas de América Latina, con el propósito de contribuir al alcance de los objetivos planteados por las mismas. De modo que se conozcan clara y detalladamente la situación actual por la que atraviesan, detectando debilidades, riesgos, amenazas. Se incorporará de esta forma una serie de estrategias, acompañadas de controles y procedimientos que faciliten el logro de sus metas y garanticen su posicionamiento dentro de un mercado competitivo. Dentro de este proceso, con el fin de conocer los resultados del auditor sobre la empresa se manifiestan los llamados informe de auditoría. Gamboa & Ortega (2017) mencionan que es el resultado o proceso final, cuyo objetivo radica en conocer la opinión del auditor tras obtener evidencia suficiente y certera, dicho de otra manera, conocer el dictamen u opinión de la realidad de la empresa.

Con el fin de conocer el rendimiento de las empresas, la auditoría propone el seguimiento a las recomendaciones que se ha emitido en los informes. En este sentido, los autores Mogrovejo & Espinoza (2021) explican que son propuestas de acción dirigidas a gerencia con el fin de corregir e implementar sobre estos controles a las falencias y riesgos detectados por el auditor. De manera que estas sirvan como medio para la mejora continua de la empresa y así poder equilibrar su camino en el logro de objetivos y metas planteadas.

De acuerdo a los resultados de Yetano & Castillejos (2019) posicionan a Puerto Rico con el 29,34% como el país que más auditorías tiene publicadas, mientras que Brasil cuenta con el 0,10% de sus auditorías publicadas. siendo este el país más bajo del rango en América Latina. Si hablamos de Ecuador, nuestro país cuenta con un 3.84% de sus auditorías publicadas frente a países vecinos. Sin embargo, mencionan que el 76% de las auditorías publicadas en todos los países de Lationoamérica, no dan un seguimiento oportuno a las recomendaciones de auditorías realizadas. Para ello Ramos (2017) puntualiza al seguimiento de las recomendaciones de auditoría como el proceso en el cual las empresas optan por implementar medidas correctivas y estas son analizadas de tal forma que indican si la empresa ha obtenido mejoras tras su aplicación.

### **1.2.2 El impacto de la aplicación de las recomendaciones de auditoría en las empresas ecuatorianas**

En Ecuador la Contraloría General del Estado (2022) en el artículo 31 establece que las recomendaciones de auditoría deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria, con el fin de intensificar la transparencia dentro de las empresas. De tal forma que la corrupción dentro del país se disminuuya de manera significativa. En este sentido, Abad & Aucapiña (2010) aportan que las recomendaciones que se emiten son prácticas propuestas por parte del auditor para la mejora de la empresa, de forma que empleen sus recursos de mejor manera, eficaz y eficientemente.

Las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental (2015) sustentan que las recomendaciones son sugerencias positivas, que benefician a las empresas ecuatorianas a que estas puedan encontrar sus falencias y debilidades. Se puede así optar por cambiar su forma de trabajo según el apoyo que el auditor emita sobre estas y con ello puedan sacar adelante empresas cuyo objetivo sea más factible de cumplir, cuya meta sea una realidad alcanzable. Martínez (2016) propone que las empresas dentro del Ecuador no aplican las recomendaciones, debido a las actitudes que muchos de sus propietarios mantienen; pues no tienen el conocimiento de que estas se presentan como correcciones y prevención de errores dentro de lo que la empresa se mantenga ejecutando. o su vez la implementación de las recomendaciones traen consigo la afectación de la relación costo- beneficio dentro de su realidad económica.

### **1.2.3 Importancia del análisis de las recomendaciones sugeridas en los informes de auditoría de la empresa Impactex Cía. Ltda**

La empresa Impactex CÍA. LTDA, organización cuya actividad económica consiste en la comercialización, fabricación de ropa interior y deportiva, se ha desarrollado notoriamente en el mercado Tungurahuense. Como su gerente Milton Altamirano indica; es necesario la aplicación de la auditoría dentro de las organizaciones, de manera que esta sea un apoyo para mejorar continuamente y corregir las debilidades halladas en dichos procesos. En este orden de ideas, la empresa Impactex CÍA LTDA. realiza auditorías con el fin de fortalecer la confianza, eficacia y eficiencia en todas sus ramas, detallando que les permite conocer a profundidad la realidad por la que la empresa se encuentra atravesando. Conforme a ello se puntualiza las anteriormente mencionadas recomendaciones de auditoría; la empresa una vez finalizada la ejecución de la auditoría recibe el informe emitido por el auditor, se puede observar, analizar y estudiar las recomendaciones que se han emitido, con el fin de mejorar su realidad. De este modo, se debe aplicar puntualmente la corrección de los aspectos débiles que se mantiene dentro de la organización, con el fin de fortalecer el camino para el logro de los objetivos inicialmente planteados consiguiendo de esta forma obtener el reconocimiento como empresa ética, visionaria y competitiva.

De tal modo, a través de la aplicación de las recomendaciones, la empresa ha percibido mejoras en cuanto a la productividad dentro de la misma, aumentando la eficiencia en su personal y alcanzando mejoras notables en sus campos donde anteriormente se presentaban debilidades, fortaleciendo sus áreas y brindando un mejor servicio al público consumidor.

## **1.3 Justificación**

### **1.3.1 Justificación metodológica, teórica, práctica**

El informe de auditoría menciona Pelazas Manso (2022) que representa un documento técnico en el que se detallará de forma oportuna si las cuentas auditadas, analizadas proyectan la fiel imagen del patrimonio de las empresas. De manera que apertura el conocimiento de la realidad financiera de las mismas, a través de la emisión de tres tipos de opiniones que podrán ser, con salvedad, desfavorable o denegada. Emitida tras previa recolección de evidencia que sustente la opinión del auditor, la cual resaltará el estado actual por las que atraviesa (Elizalde, 2018).

Dentro del informe emitido, se resalta la importancia de las recomendaciones, Ramos (2017) hace énfasis a las mismas como una contribución a corregir las deficiencias encontradas, con la finalidad de coadyuvar a una gestión pública eficiente y transparente. Se presentan como acción correctiva o a su vez preventiva, producto de las deficiencias o incumplimientos encontrados en la empresa. El auditor encargado cumple su propósito tras emitir dichas recomendaciones dirigidas a gerencia con el propósito obligatorio de que se corrija las falencias encontradas y a su vez plantear medidas para mejorar el rendimiento de estas (Suarez, 2020).

El siguiente paso corresponde, al seguimiento que se debe realizar ante dichas recomendaciones emitidas, con el fin de comprobar si la empresa ha realizado cambios, obteniendo mejoras en su campo laboral. Su importancia radica en corroborar si estas han servido de ayuda para el mejor desempeño de la empresa y a su vez han otorgado resultados positivos direccionados al crecimiento de esta (Martínez, 2016). Impulsando así mejoras en los diferentes campos dentro de la empresa, sean estos financieros y administrativos (Rodríguez & Bernal 2020).

La investigación de carácter bibliográficos, en la que se obtuvo información a través de la recopilación de datos que ayudará con el proceso oportuno de indagación, obtención de datos primarios. Apoyando a lo anterior, se aplicó fichas de información dirigidas tanto a gerencia como al encargado del área contable. Nos ayudó a conocer y fundamentar cómo las aplicaciones de las recomendaciones de auditoría han repercutido en el desempeño de la empresa. De esta forma se pudo conocer qué modificaciones, cambios se han implementado. Para corroborar la aceptación y aplicación de dichas recomendaciones, entablamos matrices que detallen el cumplimiento o no de las mismas. A través del aporte de la utilización de métodos gráficos se pudo constatar de manera precisa como la implementación de dichas recomendaciones han repercutido en la rentabilidad de la empresa, de manera que se empleó un análisis oportuno sobre la importancia de estas en la mejora de la empresa.

Impactex Cía. Ltda., pudo conocer puntualmente la mejora que existe dentro de la empresa a raíz del seguimiento a las recomendaciones que anteriormente fueron emitidas por auditoría. Se apreció la importancia de la implementación de estas, conforme a ello la debida aplicación de cambios cuya finalidad pretende el posicionar

a la empresa en un nivel alto, competente y eficiente, tras ello podemos interpretar como a lo largo del tiempo ha operado lo cual nos permitirá conocer el aporte significativo de las recomendaciones empleadas.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 Objetivo general**

- Analizar el impacto de las recomendaciones emitidas en la situación financiera, operativa de la empresa Impactex Cía. Ltda.

### **1.4.2 Objetivos específicos**

- Identificar las recomendaciones establecidas en las cartas gerencias para la determinación de las falencias en la información financiera.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por parte de los auditores para la presentación real de la información financiera.
- Establecer de qué manera las recomendaciones de auditoría influyeron el mejoramiento de la aplicación de las políticas y procesos contables.

## **1.5 Preguntas de reflexión**

- ¿Qué se determina en las cartas a gerencias emitidas por el auditor dentro del proceso de auditoría de la empresa Impactex?
- ¿Cuáles son las principales debilidades encontradas en las recomendaciones emitidas dentro del informe?
- ¿Qué es una recomendación de auditoría y qué se informa dentro de esta?
- ¿Cuál es el propósito del seguimiento de las recomendaciones de auditoría emitidas en los informes?

## **CAPÍTULO II**

### **FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA**

#### **2.1 Fundamentos teóricos**

##### **2.1.1 La Teoría de la agencia en el seguimiento a las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría**

Para Bueno & Santos (2012) la teoría de la agencia surge tras la problemática de la asimetría de la comunicación que existe dentro de las empresas. Esta teoría, plantea mejorar la relación gerente – trabajadores dentro de la misma. Propone, seleccionar a una persona cuyas aptitudes sean las más eficientes, de modo que conozca y entienda la realidad de la empresa, con el fin de direccionar a los trabajadores mediante diferentes funciones a desarrollar para mejorar la realidad de esta. Planteándolo de esta manera, esta teoría sugiere que el seleccionado proponga ideas correctas para que la empresa mejore su situación y con ello, el logro de metas y objetivos sean alcanzados.

Desde esta perspectiva, el análisis al seguimiento de las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría se sustenta por la teoría de la agencia. Debido a que, se mantiene la relación con el auditor, quien es el encargado de emitir recomendaciones para que la empresa mejore su situación tras la previa auditoría realizada la cual, permitió conocer puntos débiles dentro de la misma. Con ello el gerente es el encargado de aplicar estas recomendaciones, proponiendo nuevas ideas y estableciendo labores a sus trabajadores con el fin de mejorar dichas falencias y encaminar a su empresa al éxito.

#### **2.2 Auditoría**

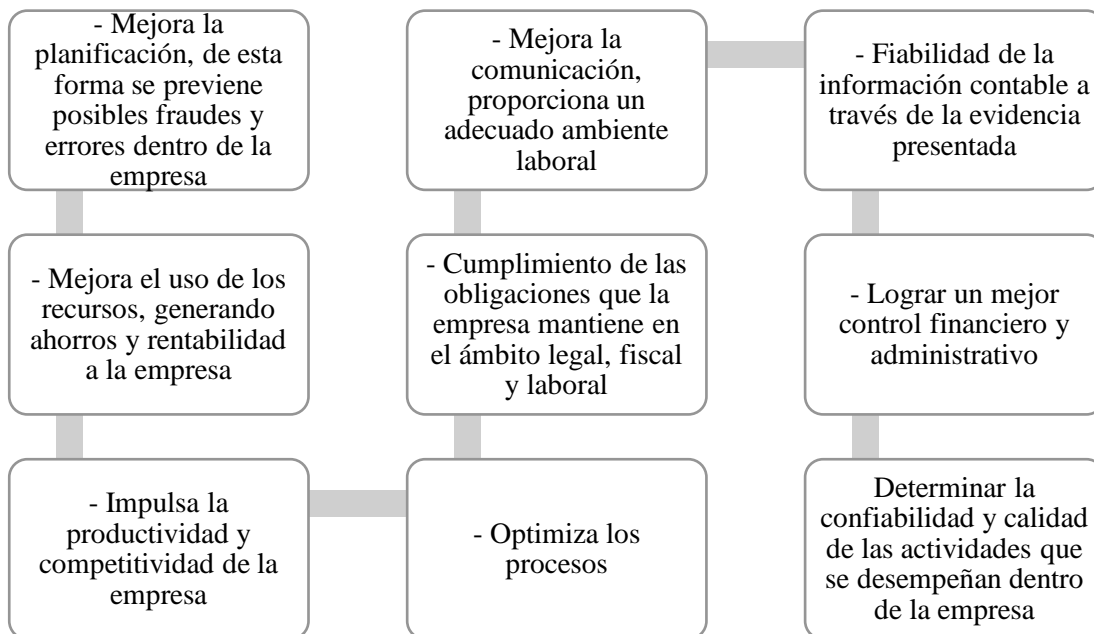
##### **2.2.1 Concepto**

Según lo expuesto por Alvin, Randal, & Mark (2007) donde enfocan a la auditoría como una evaluación de las evidencias recopiladas, así como de la información obtenida por la empresa evaluada, la cual debe ser realizada por una persona independiente y competente. Aplicando normas, principios, técnicas suficientes y eficientes para determinar la efectividad de las actividades que maneja la empresa (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018).

### 2.2.2 Importancia de la auditoría en las empresas

La importancia de la auditoría radica en que las empresas pueden implementar estrategias que mejoren su situación actual, del mismo modo se conozca si atraviesa por una etapa de riesgo y con ello poder planificar métodos para el cumplimiento de objetivos.

**Ilustración 1.** Ventajas e importancia de la auditoría



**Elaborado por:** Rivera (2023)

**Fuente:** Grimaldo (2014) Auren (2021)

### 2.3 Tipos de auditoría

La auditoría ha ido desempeñando un papel importante dentro de la actividad empresarial, lo que ha sido causa de que estas mantengan un enfoque diferente de acuerdo con la necesidad y al área que se aplique. Encontramos de esta forma la siguiente clasificación.

#### 2.3.1 Según quien lo realice

Esta clasificación se realiza en base a la filiación del auditor a lo que corresponden las siguientes auditorías;

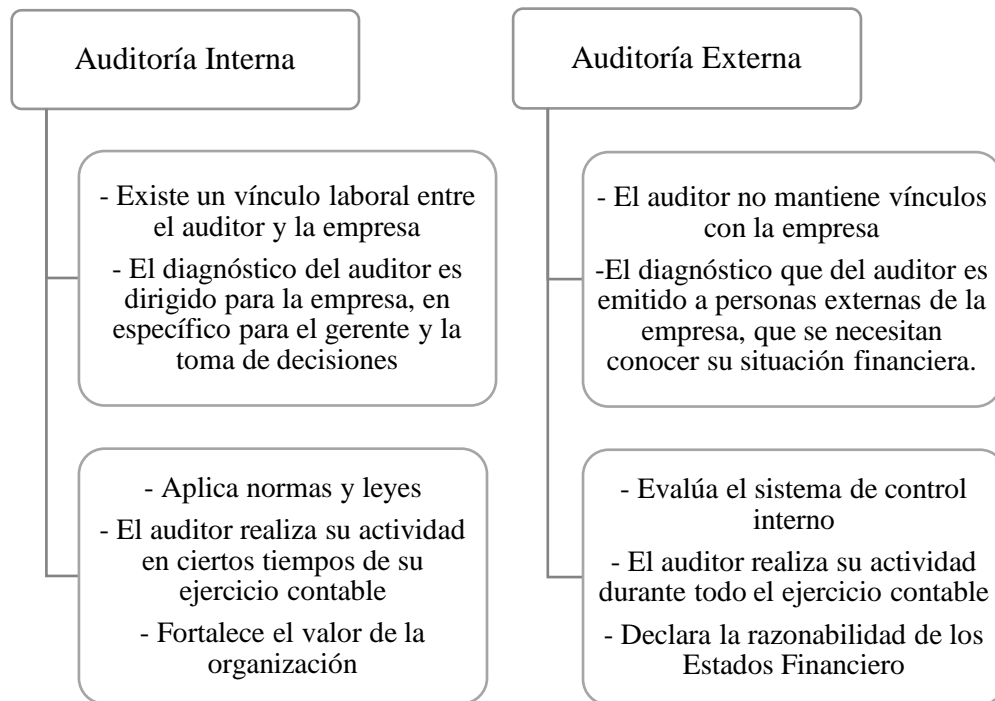
##### 2.3.1.1 Auditoría interna

Esta auditoría consiste en la inspección de los papeles presentados por la empresa a un auditor que sea y conforme parte de esta, a su vez con independencia de esta pues ejerce su trabajo de manera ética y profesional (Caníbano, 1996).

### 2.3.1.2 Auditoría externa

La auditoría externa consiste en la evaluación realizada por un auditor independiente de la empresa, con la finalidad de emitir un dictamen sobre los estados financieros de la misma

**Ilustración 2.** Diferencias entre auditoría interna y externa



**Elaborado por:** Rivera (2023)

**Fuente:** Sánchez (2012)

### 2.3.2 Según su objeto

Esta clasificación hace énfasis al tipo de auditoría que se deba aplicar, de acuerdo con el área que se esté evaluando y analizando, encontramos las siguientes:



**Tabla 1.** Tipos de auditoría según su objeto

<b>Tipo de auditoría</b>	<b>Definición</b>
- Auditoría operativa	Considera como la técnica que evalúa cierta función que la empresa está manejando, de manera que le permita conocer su efectividad, determinando sus condiciones y aportando con maneras en las que esta puede mejorar.
- Auditoría gubernamental	Esta auditoría únicamente la realiza la Contraloría General del Estado emitidas a obras de instituciones de carácter público con el fin de conocer sin los recursos invertidos han sido utilizados de manera correcta.
- Auditoría de sistemas	Se encarga de la revisión de la parte informática de la empresa, de manera que se considere que tan confiable se encuentra su sistema de información y con ello aplicar estrategias y métodos para su mejora.
- Auditoría ambiental	Determina la eficiencia de la gestión ambiental dentro de las empresas.
- Auditoría financiera	Como su nombre lo indica esta auditoría consiste en la revisión de los estados financieros emitidos dentro de las empresas, con el fin de revisar su veracidad y con ello emitir una opinión que pueda aportar con estrategias que eviten emisiones de errores en los mismo.
- Auditoría integral	La auditoría integral es conocida como el “examen” que se encarga de la revisión del área financiero, evalúa los recursos humanos y verifica las estrategias que la empresa utiliza para determinar su factibilidad.
- Auditoría forense	Corresponde a la revisión y evaluación de fraudes, determina su procedencia y permite actuar conforme a la justicia.

**Elaborado por:** Rivera (2023)

**Fuente:** Sánchez A. (2015)

#### **2.4 Normas de auditoría generalmente aceptadas**

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptas, también conocidas por su abreviatura como NAGAS son los principios fundamentales de la auditoría o como Falconí (2006) las expone como lineamientos de acción a seguir para que el auditor determine su personalidad frente al cargo que desempeñe.

### 2.4.1 Clasificación de las NAGAS

Se encuentran clasificadas de manera que el auditor pueda tener consigo un referente en el cual guiar su trabajo.

#### Ilustración 3. Clasificación de las NAGAS

Normas Generales: Capacidades del Auditor y Calidad de Trabajo	Normas de ejecución del trabajo	Normas de Información
<ul style="list-style-type: none"><li>• Formación y competencia: el auditor debe de tener los suficientes conocimientos para desarrollar su trabajo</li><li>• Independencia: el auditor debe ser independiente a la empresa que se encuentra auditando y su dictamen debe ser imparcial.</li><li>• Cuidado y esmero profesional: esta normativa propone que el auditor realice su trabajo con negligencia y profesionalismo</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Planeamiento y supervisión: propone que el auditor tenga el suficiente conocimiento de la empresa y llevar a cabo un plan de trabajo ordenado y eficiente.</li><li>• Estudio y evaluación del control interno: mantener comprensión sobre lo que el control interno emana frente a la empresa de manera que se genere confiabilidad en el cliente</li><li>• Evidencia suficiente y competente: obtener la suficiente evidencia clara y útil que permita llevar a cabo el trabajo</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Aplicación de los principios de contabilidad: manifiesta que el auditor debe informar si los estados financieros cumplen con los principios de contabilidad.</li><li>• Consistencia: comunicar en el informe situaciones que no se rijan a los principios de contabilidad.</li><li>• Revelación suficiente: el auditor informa únicamente lo pertinente.</li><li>• Opinión del auditor: emitirá su opinión o dictamen final de acuerdo con la información presentada y previamente evaluada.</li></ul>

**Elaborado por:** Rivera (2023)

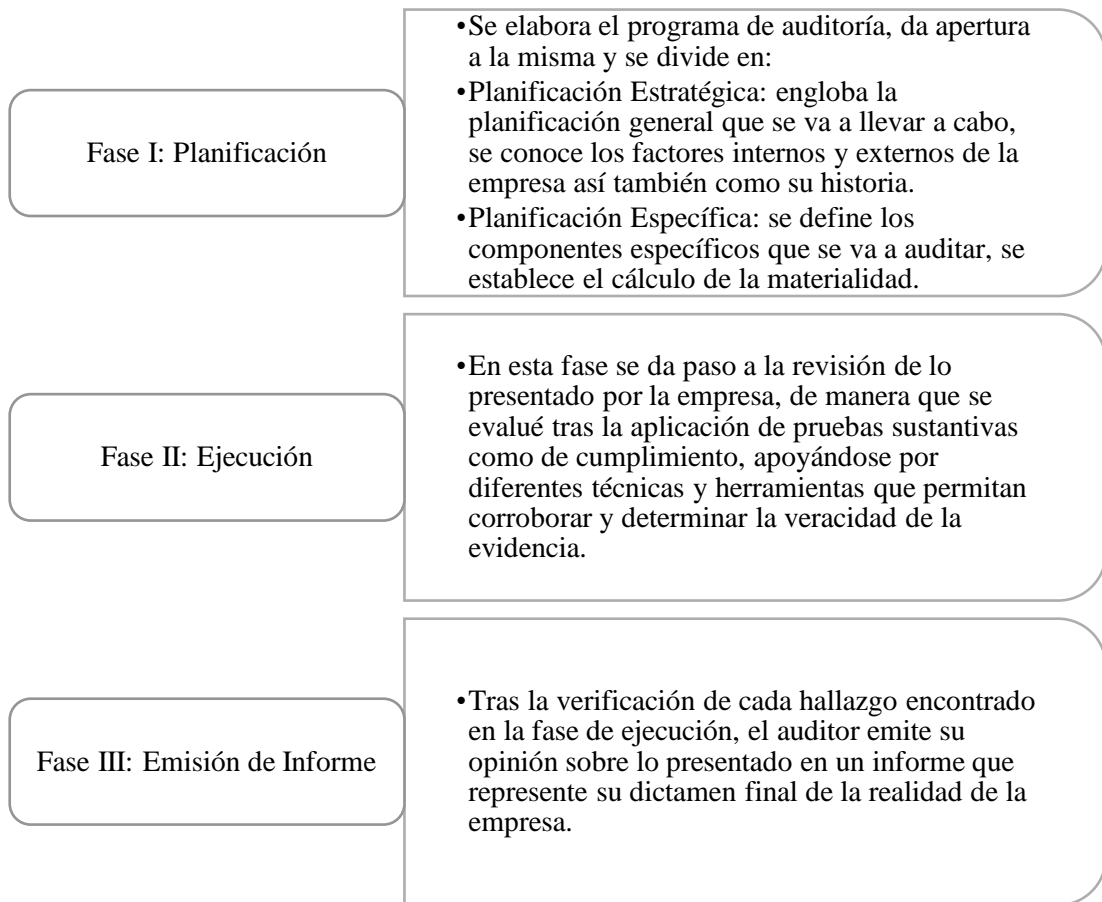
**Fuente:** Lorenzo (2015)

El auditor desempeña el papel principal, cuenta con capacidades para desenvolverse frente a situaciones donde la ética y el profesionalismo encabezan los valores que debe tener para llevar a cabo la profesión. Se apoya y respalda por normativas, también conocidas como NAGAS, direccionan el comportamiento del auditor frente a la auditoría.

## 2.5 Fases de la auditoría

La auditoría cuenta con 4 fases o etapas en las que se realizan procesos minuciosos para corroborar la información que se está presentando, con la finalidad de emitir el dictamen que contendrá estrategias para el mejor desempeño de la empresa.

### Ilustración 4. Fases de la auditoría



**Elaborado por:** Rivera (2023)

**Fuente:** Vásquez & Pinargote (2018)

## 2.6 Informe de auditoría

### 2.6.1 Concepto de informe de auditoría

Cubrero (2020) argumenta que el informe constituye el producto final de la auditoría, se refiere a la comunicación de los resultados tras la ejecución de la auditoría. Donde se exprese utilidad, claridad y simplicidad, concisión y conveniencia. Finalmente, la estructura que mantenga el informe debe denotar el profesionalismo del auditor.

### 2.6.2 Tipos de opinión en el dictamen de auditoría

Dentro del informe el auditor emite su dictamen, de acuerdo con la evidencia que presenta la empresa, de manera que esta opinión exponga aspectos importantes y relevantes que la empresa deberá considerar.

**Tabla 2.** Normas de preparación del informe de auditoría

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Asuntos que no afectan a la opinión del auditor</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Asuntos que afectan a la opinión del auditor</b></li> </ul>	
Opinión No Calificada	Opinión Calificada	
Auditoría no encuentra ningún error dentro de lo presentado por la empresa	Desacuerdos con administración	Limitación en el alcance del Trabajo del Auditor
	1. Opinión con Salvedad: El cliente no ha aplicado de manera correcta las normas de contabilidad  2. Opinión Adversa: El auditor emite una opinión negativa debido a que los EF presentan desviaciones los principios de contabilidad. Las situaciones encontradas presentan un significativo grado de materialidad	1. Salvedad: por diferentes circunstancias el auditor no pudo obtener evidencia que le permitió emitir una opinión no calificada.  2. Abstención de Opinión: El auditor debe abstenerse de emitir una opinión debido a circunstancias como - No es independiente de la empresa - Incertidumbre significativa

**Elaborado por:** Rivera (2023)

**Fuente:** Valle (2023) Cubrero (2020)

### 2.6.3 Contenido del informe de auditoría

El informe de auditoría cuenta con la siguiente estructura a seguir, basada en la NIA 700, que muestra su contenido con el fin de promover la credibilidad de la auditoría, de manera que la información que se proporcione dentro de los informes sea relevante para los usuarios (Normas Internacionales de Auditoría, 2016).

**Tabla 3.** Estructura del informe de auditoría

<b>Partes</b>	<b>Definición</b>
1. Título	Lleva un título que indique de qué tratará el informe
2. Destinatario	A quien va dirigido el informe
3. Opinión del auditor	-Contiene el título con el tipo opinión del auditor -Identificará cuyos estados han sido auditados -Manifiesta que los estados financieros han sido auditados
4. Fundamento de la opinión	-Manifiesta que la auditoría se llevó a cabo, conforme a las NIAS -Se describa las responsabilidades del auditor -Incluye declaración de que el auditor es independiente de la entidad auditada
5. Otra información	Muchas veces en ese apartado, se incluye el informe de gestión
6. Cuestiones claves de Auditoría	El auditor comunicará las cuestiones claves que encuentre dentro de la auditoría, conforme a lo que la NIA 701 puntualiza. Se comunica los hallazgos significativos encontrados dentro de la auditoría a la empresa, con el fin de generar transparencia en la información presentada.
7. Responsabilidades en relación con los Estados Financieros	Describe la responsabilidad en relación con la preparación de E.F, redactará la capacidad de la empresa para seguir operando dentro del mercado
8. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros	Manifiesta los objetivos del auditor dentro de la auditoría, redacta que el auditor aplicó juicio profesional
9. Nombre del socio del encargo	Se incluye el nombre del auditor o auditores que estuvieron a cargo de la auditoría
10. Firma del auditor	El informe de auditoría, no está completo sin la firma correspondiente del auditor encargado
11. Dirección del auditor	Lugar de la jurisdicción en que el auditor ejerce
12. Fecha del informe	No será anterior a la fecha donde se obtuvo la evidencia

**Elaborado por:** Rivera (2023)

**Fuente:** Normas Internacionales de Auditoría (2016)

## 2.7 Recomendaciones emitidas en los informes de auditoría

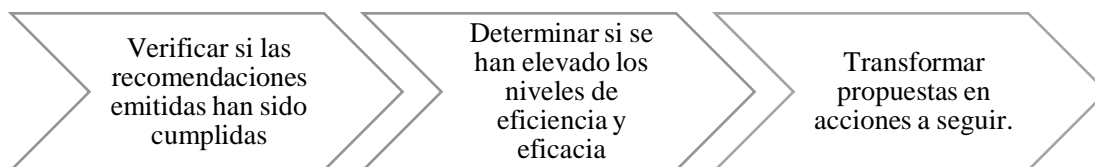
### 2.7.1 Concepto de recomendación de auditoría

Según artículos revisados, bajo mi opinión considero que las recomendaciones son acciones correctivas que se muestran en los informes de auditoría tras determinar las falencias, debilidades encontradas en la empresa auditada, de manera que se comunique a gerencia de esta y se pueda elaborar un plan para implementar dichas recomendaciones con el fin de mejorar el rendimiento de esta.

### 2.8 Seguimiento a las recomendaciones de auditoría

La fase de seguimiento para Cubrero (2020) es el resultado del proceso final de auditoría, la última etapa de esta. Surgen con el propósito de verificar si gerencia las ha implementado y con ellos como ha cambiado la empresa.

#### **Ilustración 5.** Objetivos del seguimiento a las recomendaciones de auditoría



**Elaborado por:** Rivera (2023)

**Fuente:** Cubrero (2020)

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1 Metodología e instrumentos de recolección de información

##### 3.1.1 Unidad de análisis

La presente investigación, estuvo direccionado al análisis del seguimiento de las recomendaciones de auditoría. Se consideró a la empresa Impactex Cía. Ltda. como unidad de análisis, fundada en agosto en 1999, dedicada a la comercialización y fabricación de ropa interior y deportiva más grandes del centro del país. Análisis empleado a toda la empresa, pues se consideró necesario el conocer la situación de esta, integrando todos sus departamentos, sean estos financieros y administrativos.

Se aplicó el análisis al seguimiento de las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría, debido a que la empresa no había realizado dicho procedimiento anteriormente. Por lo que se necesitaba conocer si Impactex Cía. Ltda. ha aplicado las sugerencias que auditoría propuso en sus informes y con ello se conoció de qué manera influyó en su desempeño laboral. Dicho de otra forma, el motivo entonces del análisis fue conocer el impacto de las recomendaciones sobre la empresa.

**Imagen 1. Ubicación Impactex Cía. Ltda.**



**Elaborado por:** Rivera (2023)

**Fuente:** Google maps (2023)

### 3.1.2 Fuentes y técnicas de recolección de información

#### 3.1.2.1 Fuentes secundarios

La presente investigación mantiene un enfoque cualitativo se centra en analizar la manera en la que Impactex Cía. Ltda. adapta las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría y conforme a ello la incidencia de estos sobre la situación financiera de la empresa.

Menciona Piña Ferrer (2023) que el enfoque cualitativo conlleva al estudio y explicación de lo analizado, por lo tanto, el estudio busca interpretar la forma en la que la empresa Impactex Cía. Ltda. aplica la auditoría para su crecimiento empresarial dentro del mercado textil. Rigiéndose a través de la investigación descriptiva que corrobora cuales son las recomendaciones aplicadas por la empresa por medio de los siguientes métodos a aplicar.

Para llevar a cabo el presente trabajo fue necesario el obtener información de la empresa, real y válida como; informes de auditoría de los años 2019-2020-2021, así también como las cartas a gerencias que auditoría emitió. La tabla 6 nos presenta las fuentes por las cuales se obtuvo la información necesaria.

**Tabla 4.** Obtención de la información por medios secundarios

<b>Información</b>	<b>Fuente</b>
Informes de auditoría de los años 2019-2020-2021	Contador de la empresa Juan José Peñaherrera
Carta a gerencia	Gerente Milton Altamirano

**Elaborado por:** Rivera (2023)

**Ficha de Observación:** El día miércoles, 8 de noviembre del año 2023, se implementó dentro de la empresa Impactex Cía. Ltda. dos fichas de observación por cada año analizado. Con la finalidad de cumplir el primer y segundo objetivo, estas herramientas fueron elaboradas con campos que permitieron conocer principalmente el número de recomendaciones de cada período, adicional se identificó el componente al que se dirigió la recomendación, así también como el hallazgo que originó la emisión de estas junto con el responsable encargado de su implementación.



La última ficha empleada, permite llevar a cabo el segundo objetivo, a través de los campos que muestran el estado de cada recomendación, junto con los indicadores utilizados para conocer y fundamentar su aplicación en la empresa. Para ello, se realizó papeles de trabajo por cada recomendación que apoyaron a la verificación de su implementación.

**Tabla 5.** Ficha de observación al seguimiento a las recomendaciones de auditoría

No.	Componente	Hallazgo	Recomendación	Indicador aplicar	Estado de la recomendación

Elaborado por: Rivera (2023)

**Observación:** Para el cumplimiento del tercer objetivo, se aplicó el método de la observación que permitió identificar de qué manera las recomendaciones de auditoría repercutieron en el mejoramiento y continuidad de Impactex Cía Ltda. Mediante sus estados financieros, se elaboró el análisis financiero a la empresa y se obtuvo datos numéricos que mostraron la realidad de esta a través de sus años analizados.

### 3.2 Método de análisis de información

Para analizar la ficha de observación, realizamos un pequeño cuadro resumen, de modo que nos permitió calcular el porcentaje de las recomendaciones que fueron cumplidas. Con la finalidad de conocer la realidad general de cada año; en qué período contable se emitieron mayor número de recomendaciones, en qué año se implementó el mayor número de recomendaciones, etc.

**Tabla 6.** Estado de las recomendaciones emitidas en los períodos 2019-2020-2021

Año	Total	Implementadas		Implementada Parcialmente		No implementada		Pendiente de implementación	
		Cant.	%	Cant.	%	Cant.	%	Cant.	%

Elaborado por: Rivera (2023)

**Tabla 7.** Análisis de la información

<b>Objetivo</b>	<b>Actividades</b>	<b>Producto</b>
Identificar las recomendaciones establecidas en las cartas gerencias para la determinación de las falencias en la información financiera.	1. Solicitar los Informes de auditoría de los períodos analizados. 2. Solicitar a la empresa, carta a gerencia de los períodos analizados	Identificación del número de recomendaciones que se han emitido en el período analizado
Verificar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por parte de los auditores para la presentación real de la información financiera.	1. Implementar indicadores de gestión sobre los hallazgos originarios de cada recomendación	Conocer el estado de cada recomendación, si se ha implementado o no en la empresa.
Establecer de qué manera las recomendaciones de auditoría influyeron el mejoramiento de la aplicación de las políticas y procesos contables.	1. Realizar el análisis financiero de los 3 años analizados, utilizando las cuentas contables generales.	Interpretación de los resultados para identificar como la emisión de las recomendaciones repercutieron sobre cada año. Reconocer la importancia de las recomendaciones sobre Impactex Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Rivera (2023)

## **CAPÍTULO IV**

### **DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO**

#### **4.1 Análisis y categorización de la información**

Para el desarrollo del análisis de caso, fue necesario la recopilación de información financiera de la empresa Impactex Cía. Ltda. El trabajo se realizó fundamentalmente con los informes de auditoría de los años 2019-2020-2021. El enfoque principal se contempló en la sección “recomendaciones de auditoría” y “seguimiento de recomendaciones auditoría anterior”. Con la información disponible, a través de la herramienta Excel se elaboró tablas dinámicas que permitieron conocer las recomendaciones emitidas en los años analizados. Mediante la aplicación de indicadores, calculamos el estado de implementación de cada recomendación para lo cual se obtuvo información adicional como; libro diario de los años pertinentes, lista de inventarios que maneja la empresa y estados financieros. Finalmente, con el propósito de evaluar la manera en la que las recomendaciones emitidas influyen dentro de la empresa, se realizó tablas resumen que indican el nivel de cumplimiento de estas. Finalmente, a través de la aplicación de los estados financieros en los años estudiados, se concluyó la manera en la que las implementaciones de las recomendaciones influyen sobre la situación financiera de Impactex Cía. Ltda.



**IDENTIFICACIÓN  
DE LAS RECOMENDACIONES  
DE AUDITORÍA**

## 4.2 Identificación de las recomendaciones de auditoría

### 4.2.1 Recomendaciones emitidas correspondiente al año 2019

**Tabla 8.** Recomendaciones emitidas año 2019

No.	Responsable	Componente	Hallazgo	Recomendación
1	Gerente – contadora	Seguimiento año anterior	No se evidenció el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el período contable anterior	Recomendamos disponga dar seguimiento a las recomendaciones generadas por Auditoría Externa, para lo cual deberá disponer y generar una matriz para la verificación y cumplimiento en mejora del control interno de la compañía
2	Gerente – contadora	Control Interno	-Conforme a los estados financieros no se presentan como dispone el instructivo de las NIIF completas  -Falta de Políticas contables relacionadas y acordes a la Sección 10 NIIF PYMES o NIIF completas se encuentra pendiente de reconocimiento y aplicación conforme el instructivo	Recomendamos a la empresa generar las normativas internas necesarias acorde a las necesidades de la empresa y disponga a su personal legalizar con sus firmas en los comprobantes contables

3	Gerente – contadora	Activos Financieros	Facturación distinta al cliente original: Observamos en la cuenta clientes relacionados del exterior presentando al 31 de diciembre de 2019 por \$49,029.12 notamos saldos pendientes de cobro al cliente Majo textil México de los cuales evidenciamos se generó desde el mes de febrero de 2019 de los cuales se facturó a este nombre comercial seguidamente notamos en el mes de noviembre de 2019 facturación a nombre de otro cliente denominado de DDG GLOBAL, LLC de los cuales se cargó el saldo de Facturación al cliente inicial por esta razón solicitamos y nos provea de los lineamientos de facturación acuerdos de negociación y normativa interna aplicable a este procedimiento.	Disponga facturar y generar las cuentas de cobro al cliente que corresponda
4	Gerente – contadora	Inventarios	Inventarios en productos en proceso sin orden de producción: Con referencia al inventario presentado en inventarios en productos en proceso corte presentado al 31 de diciembre de 2019 por \$97,937.23 de los cuales identificamos producción sin órdenes de trabajo sumando un total de \$46,562.80 productos que ameritan presentarse su sustento de producción.	Disponga al personal encargado, presentar reportes de inventarios conforme sus requisitos mínimos para su posterior evaluación y control.
5	Gerente – contadora	Propiedad Planta y Equipo	Saldos de depreciaciones acumuladas no se encuentran conciliados con el gasto depreciación: Observamos en los saldos presentados al 31 de diciembre de 2019 en la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo como son maquinaria y equipo de computación vehículo y activos fijos sumó el valor \$-13,827.28, mientras que el gasto depreciación de propiedad planta y equipo sumo el valor de \$-37,559.49 comparados estos valores con una diferencia de \$23,732.21 saldos pendientes de conciliación. Seguidamente evidenciamos incumplimiento con la sección dos conceptos y principios generales	Disponga conciliar los saldos encontrados en las cuentas propiedad planta y equipo

<b>6</b>	Gerente – contadora	Pasivos	Diferencias en declaraciones de impuestos: Observamos de los saldos presentados en las declaraciones por el año 2019 comparado con los contables se presenta una diferencia en ventas y exportaciones por el valor de \$3,128.11 saldos registrados en declaraciones y por diferencia en impuestos por \$-6,948.74 declarados en menos por lo que se encuentra pendiente de conciliación	Conciliar los saldos declarados en los libros contables y a su vez se considere las sustitutivas necesarias conforme la normativa de ser necesario
<b>7</b>	Gerente – contadora	Pasivos	Diferencia de saldos en notas de crédito: De los saldos presentados en libros contables el 31 de diciembre de 2019 por devoluciones el valor de por descuento el valor de \$253,603.90 sumando ha sido un total de \$379,586.77 mientras que revisado las notas de crédito según declaraciones mensuales de IVA formulario 104 como un total de \$326,17628 comprados estos valores arrojó una diferencia de \$53,410.49 saldos en menos declarados a través del sistema tributario al SRI, saldos pendientes de aclaración	Conciliar los saldos declarados en los saldos en los libros contables y a su vez realice las sustitutivas necesarias
<b>8</b>	Gerente - contadora	Ingresos	Facturación de clientes relacionados al costo: Seguidamente identificamos con referencia a la facturación de estos clientes relacionados como son MAO México con consecuencia de facturación # 00018333 por \$52,747.52 y IDDG GOBLAL con secuencia # 000029454 por \$15,095.80, #000029461 por \$0,00 y con #000029497 por \$1185.80 observamos que estos productos se facturaron al costo más IVA, no así como un mínimo de utilidad a razón de estas transacciones citamos el principio de plena competencia en el articulado que corresponde artículo 15 del LORTI.	Disponga realizar las ventas conforme el principio de plena competencia

**Elaborado por:** Rivera (2023)

A través del informe de auditoría, junto con carta a gerencia correspondientes al período contable 2019 de la empresa Impactex Cía. Ltda. Se elaboró la presente matriz que permitió conocer 8 hallazgos con la emisión de sus respectivas recomendaciones.

La sección correspondiente al seguimiento a las recomendaciones emitidas en el período anterior, indica el nulo monitoreo por parte de la empresa hacia las recomendaciones. Para lo cual auditoría propone elaborar una matriz que incremente el control interno sobre las mismas.

Dentro de sus activos financieros, se encontró saldos registrados en la cuenta del cliente DDG Global, pertenecientes a MAO Textil México. Auditoría propone que se genere la cuenta al usuario que corresponda.

El componente inventarios presenta en su hallazgo 12 productos elaborados sin orden de fabricación, sumando la cantidad de \$46,562.80. Por lo que auditoría manifiesta que la empresa deberá realizar reportes de inventarios e incrementar el control sobre la cuenta.

En propiedad planta y equipo, se identificó el incorrecto cálculo de gasto depreciación, como consecuencia la cuenta presenta valores erróneos. Se recomienda la conciliación de los saldos y a su vez la implementación de políticas que obligue a llevar la contabilidad bajo la aplicación correcta de la normativa.

El componente pasivo, presenta dos hallazgos significantes correspondientes a las cuentas: exportaciones y notas de crédito. Los saldos presentados por contabilidad mantienen diferencias con lo evaluado por auditoría. Se propone conciliar dichos valores y realizar las sustantivas necesarias.

Finalmente, la cuenta ingresos indica que las ventas emitidas a MAO México y DDG Global, no fueron realizadas conforme a lo que la Ley dispone. Se recomienda que las ventas se lleven a cabo bajo los principios establecidos por la normativa.

Se concluyó entonces, el componente pasivo cuenta con el mayor número de recomendaciones emitidas donde el enfoque de las recomendaciones se puntualiza en la conciliación de saldos que han sido registrados erróneamente. Esto se presenta debido a la falta de políticas dentro de la empresa



## 4.2.2 Recomendaciones emitidas correspondientes al año 2020

**Tabla 9.** Recomendaciones emitidas año 2020

No.	Responsable	Componente	Hallazgo	Recomendación
1	Gerente – contadora	Control Interno	Falta de terminación de las Políticas Contables conforme a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 8	Recomendamos elaborar el instructivo o normativa conforme al técnica contable para la presentación de los estados financieros
2	Gerente – contadora	Costos	Diferencias en ingresos a bodegas de productos terminados: Como se puede observar según ordenes de producción correspondientes al mes de diciembre del 2020 se evidencio que existe diferencias en que no ingresan en su totalidad a bodega, por el valor de \$334.53 docenas en más y en menos, identificamos que no hay por escrito una política interna.	Se recomienda dictaminar una política interna referente a las órdenes de producción con la finalidad de mantener un riesgo aceptable en fallas de producciones por maquila y producciones internas
3	Gerente – contadora	Activos Financieros	Saldos de clientes vencidos por más de 5 y 3 años: Con referencia en la cartera de crédito presentado el 31 de diciembre de 2020 se observó cartera incobrable por más de 5 y 3 años con referencia a esta cartera de crédito vencida se presentó superiores a cinco años son los siguientes años 2014 por el valor de \$3983.16 en el año 2015 el valor de \$12,956.07 Mientras que las carteras superiores a tres años son los siguientes por el año 2016 el valor de \$28,519.24 el año 2017 el valor de 9,056.53 Localizándose de esta forma una el valor de \$54,515.01 Son los que debe considerarse a castigo de cartera conforme la LORTI, Art. 28	Dar seguimiento a la recuperación de cartera con la finalidad de obtener liquidez, además se recomienda analizar las gestiones necesarias con los abogados para recuperar estos valores y así minimizar el castigo de cartera de crédito

<b>4</b>	Gerente – contadora	Gastos	Diferencia en gastos sueldos comparados con planilla del IESS: De los saldos contables presentados en gastos sueldos bonificaciones y comisiones sumó al 31 de diciembre de 2020 el valor de \$553,763 .21 mientras que en planillas como el valor de \$539,178.16 comparados estos valores se presenta una diferencia de \$14,585.05 valor registrado y menos en planillas	Recomendamos conciliar los saldos de libros contables y planilla del IESS
<b>5</b>	Gerente – contadora	Gastos	Diferencia en aporte patronal comparado con planillas: Con referencia los saldos totales de la cuenta aporte patronal según libros contables sumo el valor de \$66.414,96 mientras que en planillas por aporte patronal se presentó por el valor de \$64.009,32 comparados estos saldos se evidencia una diferencia de \$2.405,64 saldos presentados en menos en planillas	Recomendamos conciliar los saldos de libros contables y planilla del IESS
<b>6</b>	Gerente – contadora	Pasivos	Diferencias en saldos y documentos por pagar con referencia: Observamos en los saldos presentados al 31 de diciembre de 2020 correspondientes a las ventas proveedores locales por el valor de \$1,228,030.25 Por proveedores del exterior por el valor de \$14,482 totalizándose por la cantidad de \$1, 242,512.25 mientras que en el reporte contable se presentó por un valor de \$1,243,198.39 comparados estos valores arrojó una diferencia de \$686.14 saldos no conciliados	Realizar las gestiones pertinentes con el proveedor del sistema contable a fin de conciliar reportes con el libro mayor
<b>7</b>	Gerente - contadora	Pasivos	Obligaciones para pagar con la administración tributaria con diferencias en saldos finales: O observamos los saldos presentados en la cuenta contable con la administración tributaria al 31 de diciembre de 2020 correspondiente a formularios de IVA y retención en la fuente por el valor de \$25,270.31 mientras que estos valores comparados con los formularios 104 y 103 corresponden al mes de diciembre sumó el valor de \$12,516.95 comparados estos valores se presenta una diferencia de	Conciliar los saldos contables con las declaraciones para lo cual debe realizar sustituidas de ser necesario

---

\$12,753.36 saldos que deberían considerarse ya que sólo deberían correr y que sólo deberían corresponder al último mes que es diciembre para cancelar los impuestos en enero de 2021

---

<b>8</b>	Gerente- contadora	Ingresos	Ingresos con diferencias en libros contables y declaraciones: Observamos en la cuenta contable ingresos Ventas tarifa 12% del 31 de diciembre de 2020 totalizado el valor de \$3,583,171.62 mientras que en las declaraciones totalizadas hemos el valor de \$3,600,102.71 comparados estos valores representa una diferencia de \$ -16,931.09 saldos registrados y más en declaraciones	Se recomienda conciliar los reportes en saldos contables vs declaraciones de manera mensual con la finalidad de evitar diferencias
----------	-----------------------	----------	--	--

---

**Elaborado por:** Rivera (2023)

Tras previa información obtenida en los informes de auditoría del año 2020 de la empresa Impactex Cía. Ltda. Se pudo determinar 8 recomendaciones para los hallazgos encontrados.

La sección “seguimiento a las recomendaciones del año anterior”, enlista las recomendaciones que no han fueron implementadas dentro de Impactex Cía. Ltda.

El componente costos, presenta diferencias en el total de sus productos terminados con relación a los productos que existe en bodega. Auditoría propone que se establezcan políticas para mejorar el control de la cuenta.

En cuanto al componente activos financieros, se encontró saldos pertenecientes a cartera incobrables de 5 y 3 años correspondientes al 2014-2015-2016-107. Se recomendó mejorar la gestión sobre la cuenta con el fin de recuperar el dinero pendiente de cobro.

La revisión del componente gastos, presenta diferencias en los saldos contables con relación al valor revisado en las planillas del IESS de las cuentas: gastos sueldos y gastos aporte patronal. Se propuso la conciliación por la diferencia existente en las cuentas mencionadas.

Dentro del análisis al componente pasivos, sus dos hallazgos establecen que los saldos de las cuentas documentos por pagar y obligaciones por pagar no coinciden con lo revisado por auditoría. Se recomendó la corrección por dicha diferencia.

Finalmente, el saldo del componente ingresos presentado por contabilidad y el saldo dentro de las declaraciones analizadas por auditoría, mantienen diferencias en sus valores. Se recomendó la conciliación de los reportes con los saldos presentados.

El año 2020 mantiene similar enfoque de las recomendaciones emitidas en el informe del período anterior. La mayoría de hallazgos se vincula a la diferencia en saldos de su reporte contable con relación a lo auditado. Evidentemente la falta de implementación de las recomendaciones perjudica que Impactex Cía. Ltda. siga presentando saldos incorrectos en sus compontes analizados.

### 4.2.3 Recomendaciones emitidas correspondientes al año 2021

**Tabla 10.** Recomendaciones emitidas año 2021

No.	Responsable	Componente	Hallazgo	Recomendación
1	Gerente – contadora	Seguimiento año anterior	No se evidenció el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el período contable anterior	Disponga realizar todos los procedimientos administrativos necesarios para el cumplimiento de las recomendaciones dejadas en los Informes de Auditoría, con la finalidad de mejorar el control interno de la compañía
2	Gerente – contadora	Control Interno	No se evidencia una política interna la cual disponga a contabilidad, la presentación de los estados financieros de manera mensual a gerencia	No se evidencia una política interna mediante la cual disponga a contabilidad, la presentación de estados financieros de manera mensual a gerencia
3	Gerente – contadora	Activos Financieros	Diferencia en mayores contables con anexos a cuentas por cobrar: Con referencia a los saldos presentados en los libros contables del 31 de diciembre de 2021 velas cuentas contables clientes relacionados y clientes relacionados como el valor de \$1,353,760 mientras que en el anexo general sumó el valor de \$1,352,156 comparados los saldos presentes una diferencia de \$1603,55	Disponga conciliar los mayores contables con sus respectivos anexos de manera mensual para evitar diferencias representativas

<b>4</b>	Gerente – contadora	Activos Financieros	Vencimiento de cartera por más de tres años: Del saldo presentado en clientes no relacionados nacionales el 31 de diciembre de 2021 por el valor de \$1,298,752.28 de los cuál es evidencia cartera de crédito vencida por más de 5 años los cuales se conforma en los siguientes años: 2016 del valor de \$32,814.18; por el año 2017 el valor de \$7763.69; por el año 2018 el valor de \$1282.8 sumando un total de \$41,860.76 son los pendientes de recuperación de evidencia saldos que cumplen lo dispuesto en el RGALTRI Art. 28 “Deducciones generales”	Se recomienda realizar todas las gestiones necesarias para la recuperación de cartera de crédito vencida, posterior a esta gestión de no tener resultados favorables aplique el articulo correspondiente de la norma tributaria para el castigo de la cartera correspondiente
<b>5</b>	Gerente – contadora	Inventario	Inventario de materias primas con deterioro por obsolescencia: Con referencia a la toma física de materias primas realizadas del 3 de enero de 2022 con corte al cierre del año 2021 evidencia del muestreo realizado el inventario de materia prima productos como son las telas almacenadas en bodega por más de cinco a seis años de los cuales se encuentran sujetos al interior producto que no he sido dado de baja o a su vez registrado su deterioro a referencia de la sección 13 inventarios párrafo 13-19	Disponga valorar los productos de materia prima almacenados en bodega por más de 5 años y aplique la prueba del deterioro conforme a la técnica contable
<b>6</b>	Gerente – contadora	Propiedad planta y equipo	Registro incorrecto de la depreciación de sus equipos de oficina: Con referencia el equipo de oficina observamos en el listado bienes presentados los cuales fueron sujetos a depreciación por tres años cuando correspondía de preciar a 10 años como dispone el RGALRTI Art. Numeral 6	Proceda a depreciar los bienes conforme la técnica contable, seguidamente deberá conciliar los valores por valor residual a valores razonables
<b>7</b>	Gerente - contadora	Anticipos	Anticipo otorgado por más de siete años pendientes de liquidación: Observándose el 31 de diciembre de 2021 del saldo presentado en la cuenta anticipada trabajo de confección el anticipo del señor Carlos Vázquez saldo que se arrastra desde el año 2015 por el valor de \$8200; el anticipo del señor Luis Ángel su saldo corresponde	Proceda a liquidar estas cuentas otorgadas por anticipos

			desde el año 2014 por el valor de \$1000 sumando un total de \$9200 saldos que hasta la presente fecha no se han liquidado.	
<b>8</b>	Gerente- contadora	Anticipos	Saldos por concepto de anticipos asesores comerciales no liquidados en sus roles de pago: Presentados en la cuenta de asesores comerciales el 31 de diciembre de 2021 se observa saldo que se vienen arrastrando desde los siguientes años 2017 corresponde al: Sr. Sarmiento Hernán por el valor de \$386.35; en el año 2018 el saldo del señor Paredes Joseph por \$50; en el año 2019 el saldo del señor Barragán Carlos por \$1350.46 y en el año 2020 estado del señor Quiroz David por \$4507.77 sumando un total de \$6294.58 saldos que no han sido recuperado hasta el cierre del ejercicio económico 2021 y evidenciamos del personal citado ya no labora en la empresa conforme se observó en el rol de pagos de diciembre 2021 por esta razón se solicita se liquide estos valores citados.	Proceder a liquidar los anticipos entregados a los asesores comerciales con cargo a gastos, por no haber cruzado estos valores con el rol de pago individual por cada colaborador
<b>9</b>	Gerente - contadora	Pasivos	Saldos no conciliados entre el mayor contable y anexos: Al 31 de diciembre del 2021 en la cuentas y documentos por pagar el saldo presentado en el mayor contable fue por \$1,316,304.17, mientras que en el anexo de proveedores se presenta por el valor de \$1,317,020.93 comparados es tu número se presenta una diferencia \$716.16 saldos que se arrastra de años anteriores sin que se concilien estos reportes contables	Procede a conciliar los saldos entre reportes a fin de evitar diferencias significativas
<b>10</b>	Gerente- contadora	Pasivos	Diferencia en retenciones en la fuente con respecto a saldos contables y declaraciones: Observamos en la declaración de retención en la fuente en los meses de septiembre de 2021 en libros contables se presentó por \$6966.06 mientras que en los formularios de retención en la fuente mi casillero 499 sumó el valor de \$9211.02 comparados y entre sí te pregunto diferencia vez \$-2244.96 saldo declarados en más	Disponga realizar las sustitutivas con la finalidad de conciliar saldos contables y declarados por concepto de retenciones en la fuente

			en el mes citado, seguidamente en el mes de diciembre de 2021 en la declaración de retención en la fuente en libros contables se presenta por \$10,261.16 mientras que en el casillero 499 de la declaración sumó el valor de \$6217.80 comparado siempre si se presenta una diferencia de \$4043.36 saldos declarados en menos.	
<b>11</b>	Gerente - contadora	Pasivos	Aporte personal y patronal por pagar al IESS: Lo presentado en la cuenta contable IESS por pagar aporte personal y patronal al 31 de diciembre de 2021 por el valor de \$15,834.77 mientras que en las planillas del IESS del mes de diciembre corresponde el valor de \$11,078.72 comparados estos valores entre sí se presentó una diferencia de \$4756.05 saldos pendientes de pago al IESS por meses anteriores y por no cancelar en los meses correspondientes dispone la ley de Seguridad Social en el artículo 89	Disponga realizar las correspondientes sustitutivas y conciliar los saldos por aporte IESS
<b>12</b>	Gerente- contadora	Pasivos	Préstamos por pagar largo plazo con diferencia según confirmación bancaria de saldos: Observamos el saldo presentado el 31 de diciembre de 2021 de las cuatro obligaciones a largo plazo en el préstamo que L/P banco pichincha el saldo contable como el valor de \$635,315.18 mientras que el saldo según confirmación de bancos emitida el 01/02/2022 con corte a diciembre de 2021 se presentó por el valor de \$636,875.46 comparado estos saldos entre si se presenta una diferencia vez menos \$1560.28 valores de menos en el saldo contable	Conciliar el saldo contable con las tablas de amortización y confirmación bancaria, con la finalidad de evitar diferencias significativas
<b>13</b>	Contadora	Ingresos	Diferencia en saldos de ingresos contables y declarados: Con referencia a los ingresos por venta de bienes y servicios al 31 de diciembre de 2021 en libros contables como el valor de \$5,133,499 mientras que en las declaraciones de IVA correspondiente a la venta de bienes y/o servicios como el valor de \$5,136,383	Conciliar los saldos contables y declarados correspondientes a ingresos a fin de evitar diferencias significativas, para lo cual deberá normar estos



			comparado de estos valores se presentó una diferencia de \$2883 saldos declarados en mas	procedimientos de manera mensual antes de la fecha de declaración
<b>14</b>	Gerente - contadora	Gastos	Diferencia en sueldos comparados saldos contables y planillas de aportación al IESS: De los saldos presentados en costos y gastos conforme son las remuneraciones bonificaciones y comisiones al 31 de diciembre de 2021 en sus saldos contables sumó el valor de \$606,472 mientras que he revisado en las planillas de aportaciones del IESS en el año 2021 somos el valor de \$583,831 son los que se compararon entre sí de los cuales se presentó una diferencia de \$22,640	Disponga conciliar los saldos contables con las planillas mes a mes a fin de evitar diferencias significativas
<b>15</b>	Gerente- contadora	Gastos	Diferencia en aporte patronal comparados por sus saldos en libros contables y planillas de aportación al IESS: Observamos de los saldos presentados vengas aporte patronal por el año 2021 en sus mayores contables se presentó el valor de \$65,998 mientras que los saldos reportados en las planillas al IESS su saldo consolidado por el año 2021 como el valor de \$68,944 comparado de estos valores se presentó una diferencia de -\$2946 valores presentados en mas	Disponga conciliar los saldos contables con las planillas declaradas al IESS con la finalidad de evitar diferencias significativas mismas que atraerán posibles sanciones con el organismo de control

**Elaborado por:** Rivera (2023)

El informe del año 2021 indica que las recomendaciones del período anterior no han sido cumplidas, por lo que mantiene similitud con lo indicado en el informe del año 2020 y 2019.

El informe recomienda crear políticas que permitan que la información sea presentada al gerente con el fin de mejorar la toma de decisiones.

El componente activo financieros, presenta diferencia en su cuenta “cuentas por cobrar”. Los saldos en los mayores contables no coinciden con los anexos de la cuenta, por lo que se sugiere la conciliación de dicha diferencia. Se evidenció también cartera vencida por más de tres años, se recomienda la creación de políticas que permita a la empresa su recuperación.

En cuanto al componente inventarios, se encontró telas en bodegas almacenadas por más de 6 años que no se han dado de baja. Auditoría recomienda que se contabilice su deterioro.

Propiedad planta y equipo, presenta saldo erróneo debido al mal cálculo en los años de la depreciación. Auditoría sugiere se concilie dicho valor.

De acuerdo con lo presentado en el componente anticipos, se evidenció dos hallazgos de la misma causa. La empresa cuenta con saldos pendientes de liquidación que se han arrastrado en los libros contables desde el año 2015 ya que no se ha implementado políticas que gestione su resolución. Auditoría propone la liquidación por valores correspondientes.

Dentro del componente pasivo se encontró cuatro hallazgos. La cuenta “cuentas y documentos por pagar” presenta diferencia de saldos entre lo presentado por contabilidad y lo revisado en anexos de proveedores, para ello auditoría propone que se concilie los saldos y se realice las debidas sustitutas. Los saldos de la cuenta retenciones en la fuente no coinciden con las declaraciones revisadas, auditoría manifiesta que se debe conciliar dicha diferencia. Sumándose a lo anterior, la cuenta aporte patronal mantiene disparidad en los saldos presentados por contabilidad con lo comparado en las planillas IESS, de igual forma la recomendación va direccionada a la conciliación de dichos saldos. Finalmente, la cuenta prestamos por pagar a largo plazo, mantiene incongruencias en lo presentado por contabilidad con el saldo emitido

en las confirmaciones de bancos. Al igual que los hallazgos anteriores, auditoría sugiere se realice la conciliación de la diferencia.

El componente ingresos presenta diferencia en el saldo contable de su cuenta ingresos por venta de bienes y servicios con relación al valor dentro de las declaraciones de IVA analizadas. Auditoría propone la conciliación de saldos, adicional la implementación de normativas para el correcto cálculo.

Finalmente, la cuenta gastos, presenta 2 hallazgos correspondientes a la diferencia de saldos contables en comparación con las planillas del IESS. Se recomienda se realice su pertinente corrección.

El informe del año 2021, contiene la mayor cantidad de hallazgos encontrados en relación con los demás años analizados 2019 y 2020. Como se evidencia la mayor parte de recomendaciones va direccionada a la corrección de saldos que han sido mal calculados y de los cuales se han encontrado notorias y significantes diferencias con relación a lo revisado por auditoría.

El componente pasivos, cuenta con el mayor número de recomendaciones por aplicar, de la misma manera sus hallazgos se enfatizan en diferencias de saldos. Así también en componentes como propiedad, plata y equipo, ingresos y activos financieros podemos concluir que el personal mantiene falencias en su preparación profesional al no realizar los cálculos de acuerdo con lo que la normativa estipula. Es por ello la necesidad de implementar las recomendaciones que auditoría informa, con el fin de mejorar el rendimiento de la empresa. Evidenciándolo en la disminución de hallazgos encontrados para futuros informes.



**VERIFICACIÓN  
DEL CUMPLIMIENTO  
DE LAS RECOMENDACIONES**

### 4.3 Verificación del cumplimiento de las recomendaciones

#### 4.3.1 Verificación del cumplimiento de las recomendaciones año 2019

**Tabla 11.** Estado de las recomendaciones emitidas año 2019

No.	Componente	Recomendación	Indicador Aplicado	Estado de la Recomendación		
			Resultado	Implementada	No Implementada	Pendiente de Implementación
1	Seguimiento año anterior	Recomendamos disponga dar seguimiento a las recomendaciones generadas por Auditoría Externa, para lo cual deberá disponer generar una matriz para la verificación y cumplimiento en mejora del control interno de la compañía	$\frac{\text{\# de recomendaciones que se ha dado seguimiento año 2018}}{\text{\# de Total de recomendaciones emitidas año 2018}} = 0$		√	
2	Control Interno	Recomendamos a la empresa generar las normativas internas necesarias acorde a las necesidades de la empresa y disponga a su personal legalizar con sus firmas en los comprobantes contables	$\frac{\text{\# de recomendaciones internas generadas año 2018}}{\text{\# de nuevas recomendaciones generadas año 2019}} = 0$		√	
3	Activos Financieros	Disponga facturar y generar las cuentas de cobro al cliente que corresponda	$\frac{\text{Saldo corregido de cuenta incorrecta}}{\text{Total de saldos pendientes de conciliar}} = 1$	√		

4	Inventarios	Disponga al personal encargado, presentar reportes de inventarios conforme sus requisitos mínimos para su posterior evaluación y control.	$\frac{\text{Productos con orden de producción}}{\text{Total productos en inventario}} = 1$	√
5	Propiedad Planta y Equipo	Disponga conciliar los saldos encontrados en las cuentas propiedad planta y equipo	$\frac{\text{saldos conciliados}}{\text{Total, de saldos pendientes de conciliar}} = 1$	√
6	Pasivos	Conciliar los saldos declarados en los libros contables y a su vez se considere las sustitutivas necesarias conforme la normativa de ser necesario	$\frac{\text{saldos conciliados}}{\text{Total, de saldos pendientes de conciliar}} = 0$	√
7	Pasivos	Conciliar los saldos declarados en los saldos en los libros contables y a su vez realice las sustitutivas necesarias	$\frac{\text{saldos conciliados}}{\text{Total, de saldos pendientes de conciliar}} = 0$	√
8	Ingresos	Disponga realizar las ventas conforme el principio de plena competencia	$\frac{\text{saldos conciliados}}{\text{Total, de saldos pendientes de conciliar}} = 0$	√

**Elaborado por:** Rivera (2023)

Para la identificación del estado de las recomendaciones emitidas en el año 2019. Se utilizó el informe del período 2020 haciendo énfasis la sección “seguimiento a las recomendaciones emitidas del informe anterior”, donde se detalla las recomendaciones que Impactex Cía. Ltda. no implementó. Para corroborar lo puntualizado en la sección, aplicamos indicadores que nos permitieron conocer de manera certera el estado de las recomendaciones. Adicional, se realizó papeles de trabajo para cada recomendación emitida acorde al hallazgo encontrado.

#### 4.3.1.1 Corroboración del estado de las recomendaciones a través de la aplicación de indicadores

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR	Resultado
1	Seguimiento recomendaciones año anterior	Recomendamos disponga dar seguimiento a las recomendaciones generadas por Auditoría Externa, para lo cual deberá disponer generar una matriz para la verificación y cumplimiento en mejora del control interno de la compañía	<i>recomendaciones que se han dado seguimiento/ año 2018 / total de recomendaciones emitidas año 2018</i>	La empresa, no dispone de la matriz que auditoría pidió que se llevara para que se realice el seguimiento de las recomendaciones

Análisis: El contador de la empresa manifiesta que no se ha implementado la matriz que auditoría recomienda realizar para verificar el control de las recomendaciones emitida en años anteriores. Por lo que no se corrobora su implementación.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR	Resultado
2	Control Interno	Recomendamos a la empresa generar las normativas internas necesarias acorde a las necesidades de la empresa y disponga a su personal legalizar con sus firmas en los comprobantes contables	<i>Normativas internas generadas año 2019 / normativa interna generadas del año 2020</i>	El contador, mencionada que para el año 2019 no se generó nuevas políticas de control interno, pues no lo vio necesario, ni que afectaba a la productividad de la empresa

Análisis: El indicador presentado se aplicó con el fin de conocer que nuevas políticas se implementaron en relación con el año anterior. Sin embargo, el contador manifiesta que no se acató la recomendación pues no vio necesaria su implementación. Para lo que concluimos que la empresa no mantiene relevancia sobre lo que el auditor expone en el informe.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
3	Activos Financieros	Disponga facturar y generar las cuentas de cobro al cliente que corresponda	<i>saldo corregido de cuenta incorrecta / saldo por corregir</i>

SALDO POR CONCILIAR			ESTADO DE SALDO	
No.	Descripción	Saldo	Conciliado	No conciliado
1	Saldo mal registrado de cuenta DDG GLOBAL, LLC, perteneciente a cuenta MAO MEXICO	49029,12	1	0
TOTAL			1	0

**INDICADOR**

Saldo conciliado	1	1
Total de saldo por conciliar	1	

Análisis: La recomendación emitida ha sido implementada en la empresa, el saldo que se encontraba registrado en una cuenta errónea, ha sido conciliado al saldo que le corresponde según lo evidencia en la información del año 2020. Sin embargo, no se presencia la existencia de políticas que permitan mejorar el proceso de facturación para que no se presenten confusiones a futuro.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
4	Inventarios	Disponga al personal encargado, presentar reportes de inventarios conforme sus requisitos mínimos para su posterior evaluación y control.	<i>Productos que ya cuentan con orden de producción / total de productos a sujetos a producción</i>



INVENTARIO SUJETO A PRODUCCIÓN				ORDEN DE TRABAJO	
No.	Código	Talla	Precio total	Presenta	No presenta
1	1111.30	36	\$ 2.279,60	1	1
2	1111.30	38	\$ 5.699,00	1	1
3	1111.30	40	\$ 5.699,00	1	1
4	1111.30	42	\$ 4.559,20	1	1
5	1111.34	36	\$ 2.849,50	1	1
6	1111.34	38	\$ 7.123,75	1	1
7	1111.34	40	\$ 7.123,75	1	1
8	1111.34	42	\$ 5.699,00	1	1
9	22165.5	36	\$ 1.382,50	1	1
10	22165.5	38	\$ 1.382,50	1	1
11	22165.5	40	\$ 1.382,50	1	1
12	22165.5	42	\$ 1.382,50	1	1
TOTAL			\$ 46.562,80	12	12

**INDICADOR**

Productos con orden de producción	12	1
<hr style="width: 50%; margin-left: 0;"/> Total de productos	12	

Análisis: Se evidenció que para el año 2020, la empresa dispone en su inventario general 12 productos ahora ya cuentan con su respectiva orden de producción, por lo que la recomendación ha sido aplicada exitosamente al verificar que la empresa ya dispone de reportes de su inventario en la herramienta Excel lo que facilita su control.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
5	Propiedad, planta y equipo	Disponga conciliar los saldos encontrados en la cuenta propiedad planta y equipo	<i>Saldos conciliados / saldo pendiente de conciliar</i>

SALDO POR CONCILIAR PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			ESTADO DE SALDO	
No.	Cuenta	Saldo diferencia	Conciliado	No conciliado
1	Dep. acumulada maquinaria y equipo	\$ -55,50	1	1
2	Dep. acumulada equipo de computación	\$ 255,81	1	1
3	Dep. acumulada vehículos, equipo	\$ 13.055,25	1	1
4	Dep. activos fijos	\$ 10.988,27	1	1
TOTAL		24243,83	4	4

**INDICADOR**

Saldo conciliado	4	1
Total de saldo por conciliar	4	

Análisis: Se encontraron 4 saldos pertenecientes a las cuentas: depreciación acumulada maquinaria y equipo, depreciación acumulada equipo de computación, depreciación acumulada vehículos, equipo y depreciación de activos fijos. Sumando un total de 24,243.83. Mismos que presentan su respectiva conciliación en los estados presentados del año 2020. Por lo que se puede corroborar la implementación de la recomendación.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
6	PASIVO	Conciliar los saldos declarados en los libros contables y a su vez se considere las sustitutivas necesarias conforme la normativa de ser necesario	Saldos conciliados y corregidos/ # de saldos totales pendientes de conciliar

SALDO POR CONCILIAR			ESTADO DE SALDO	
No.	Cuenta	Saldo	Conciliado	No conciliado
1	Compras tarifa 0%	-5,06893	0	1
2	Retenciones aplicables a otros porcentajes	-3000	0	1
TOTAL			0	2

**INDICADOR**

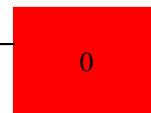
Saldo conciliado	0	0
Total de saldo por conciliar	2	

Análisis: Las diferencias encontradas tras la comparación de los saldos contables con las declaraciones, no presentan evidencia de su conciliación. Por lo que la empresa aún mantiene saldos registrados erróneamente en la cuenta pasivos

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
7	PASIVO	Conciliar los saldos declarados en los saldos en los libros contables y a su vez realice las sustitutivas necesarias	Saldos conciliados y corregidos/ # de saldos totales pendientes de conciliar

SALDO POR CONCILIAR NOTAS DE CRÉDITO				ESTADO DE SALDO	
No.	Mes	Detalle	Diferencia por conciliar	Conciliado	No conciliado
1	Enero	Notas de crédito	2332,5	0	1
2	Febrero	Notas de crédito	3459,73	0	1
3	Marzo	Notas de crédito	4991,54	0	1
4	Abril	Notas de crédito	2913,85	0	1
5	Mayo	Notas de crédito	2818,45	0	1
6	Junio	Notas de crédito	2269,03	0	1
7	Julio	Notas de crédito	1981,78	0	1
8	Agosto	Notas de crédito	5623,48	0	1
9	Septiembre	Notas de crédito	1138,43	0	1
10	Octubre	Notas de crédito	3977,52	0	1
11	Noviembre	Notas de crédito	20456,24	0	1
12	Diciembre	Notas de crédito	1447,94	0	1
TOTAL			53410,49	0	12

INDICADOR	
Saldo conciliado	0
Total de saldo por conciliar	12



Análisis: Las 12 notas de crédito correspondientes a los 12 meses del año 2019, evidencian diferencias en sus saldos frente a las declaraciones del formulario 104. Tras los reportes presentados por contabilidad, no se comprueba la conciliación de sus valores, lo que genera escasa confiabilidad en la información declarada.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
8	Ingresos	Disponga realizar las ventas conforme el principio de plena competencia	Saldos conciliados y corregidos/ # de saldos totales pendientes de conciliar

SALDO POR CONCILIAR				ESTADO DE SALDO	
No.	Cuenta	# de Facturación	Saldos pendientes de corrección	Conciliado	No conciliado
1	Mao México	#00018333	52.747,52	0	1
2	IDDG Global	#000029454	15.095,80	0	1
3		#000029461	0,00	0	1
4		#000029497	1.185,80	0	1
TOTAL			69.029,12	0	4

**INDICADOR**

Saldo conciliado	0	0
Total de saldo por conciliar	4	

Análisis: Se evidenció la emisión de 4 ventas a clientes, las cuales no fueron realizadas bajo los principios que la normativa dispone. No se constata registros de la corrección de dichos saldos, adicional tampoco cuenta con la implementación de una política que estipule la correcta ejecución de sus ventas.

Concluimos que la empresa en al año 2019, de las 8 recomendaciones emitidas únicamente Impactex Cía. Ltda. aceptó 3 de estas. Por lo que no se evidencia la presencia de políticas, procedimientos que permitan dar un seguimiento a las recomendaciones emitidas y con ello incentivar al cumplimiento de estas.

### 4.3.2 Verificación del cumplimiento de las recomendaciones año 2020

**Tabla 12.** Estado de las recomendaciones emitidas año 2020

No.	Componente	Recomendación	Indicador Aplicado	Estado de la Recomendación		
			Resultado	Implementada	No Implementada	Pendiente de Implementación
1	Control Interno	Recomendamos elaborar el instructivo o normativa conforme al técnica contable para la presentación de los estados financieros	Verificar si la empresa cuenta con el instructivo que se recomendó aplicar		√	
2	Costos	Se recomienda dictaminar una política interna referente a las órdenes de producción con la finalidad de mantener un riesgo aceptable en fallas de producciones por maquila y producciones internas	Política interna agendada y aplicada año 2021 <u>Política interna por aplicar</u> $\frac{0}{1} = 0$			√
3	Activos Financieros	Dar seguimiento a la recuperación de cartera con la finalidad de obtener liquidez, además se recomienda analizar las gestiones necesarias con los abogados para recuperar estos valores y así minimizar el castigo de cartera de crédito	Saldos cobrados de carteras pendiente de cobro <u>total de cuentas pendientes de cobro</u> $\frac{0}{4} = 0$			√

4	Gastos	Recomendamos conciliar los saldos de libros contables y planilla del IESS	$\frac{\text{Saldos corregidos y conciliados}}{\text{Total de saldos por corregir}} = 0$	√
5	Gastos	Recomendamos conciliar los saldos de libros contables y planilla del IESS	$\frac{\text{Saldos corregidos y conciliados}}{\text{Total de saldos por corregir}} = 0$	√
6	Pasivos	Realizar las gestiones pertinentes con el proveedor del sistema contable a fin de conciliar reportes con el libro mayor	$\frac{\text{Reportes corregidos de doc. y cuentas por cobrar}}{\text{Total de reportes por corregir de doc. y cuentas por cobrar}} = 0$	√
7	Pasivos	Conciliar los saldos contables con las declaraciones para lo cual debe realizarse sustituidas de ser necesario	$\frac{\text{Saldos corregidos y conciliados}}{\text{Total de saldos por corregir}} = 0$	√
8	Ingresos	Se recomienda conciliar los reportes en saldos contables vs declaraciones de manera mensual con la finalidad de evitar diferencias	$\frac{\text{Saldos corregidos y conciliados}}{\text{Total de saldos por corregir}} = 0$	√

**Elaborado por:** Rivera (2023)

Para la identificación del estado de las recomendaciones emitidas en el año 2020. Se utilizó el informe del período 2021 haciendo énfasis la sección “seguimiento a las recomendaciones emitidas del informe anterior”, donde se detalla las recomendaciones que Impactex Cía. Ltda. no implementó. Para corroborar lo puntualizado en la sección, aplicamos indicadores que nos permitieron conocer de manera certera su estado. Adicional, se realizó papeles de trabajo para cada recomendación emitida acorde al hallazgo encontrado.

#### 4.3.2.1 Corroboración del estado de las recomendaciones a través de la aplicación de indicadores

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR	Resultado
1	Control Interno	Recomendamos elaborar el instructivo o normativa conforme al técnica contable para la presentación de los estados financieros	<i>Normativas establecidas año 2021 normativas establecidas año 2020</i>	El contador menciona que la empresa no ha creado ningún instructivo para el año 2021

Análisis: La empresa para el año 2021, no dispone de ningún documento que fundamente la creación del instructivo que se recomendó elaborar en el período contable 2020. Adicional, el contador manifiesta que no tomaron importancia a lo emitido por auditoría.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
2	Costos	Se recomienda dictaminar una política interna referente a las órdenes de producción con la finalidad de mantener un riesgo aceptable en fallas de producciones por maquila y producciones internas	<i>Política interna agendada y aplicada año 2021 / Política interna por aplicar</i>

SALDO POR CONCILIAR		ESTADO DE SALDO		IMPLEMENTACIÓN DE NUEVA POLÍTICA	
No.	Diferencia (orden de producción - productos que ingresan en bodega)	Conciliado	No conciliado	Aplicado	No aplica
1	\$ 334,53	0	1	0	1
TOTAL		0	1	0	1

#### INDICADOR

Política interna nueva aplicada	0	0
Política interna por aplicar	1	

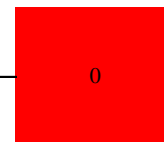
Análisis: La empresa no cuenta con la creación de políticas que mejore el control sobre las ordenes de producción. Por lo que existe una inadecuada gestión sobre el componente, lo que le ocasionará significantes pérdidas en sus productos.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
3	Activos Financieros	Dar seguimiento a la recuperación de cartera con la finalidad de obtener liquidez, además se recomienda analizar las gestiones necesarias con los abogados para recuperar estos valores y así minimizar el castigo de cartera de crédito	<i>Saldos cobrados de cartera pendiente de cobro/ total de cuentas pendientes de cobro</i>

CARTERA PENDIENTE DE COBRO 5-3 años		SALDOS PENDIENTES	
Año	Valor pendiente de cobro	Cobrado	Pendiente de cobro
2014	\$ 3.983,16	0	1
2015	\$ 12.965,07	0	1
2016	\$ 28.519,25	0	1
2017	\$ 9.056,53	0	1
TOTAL	\$ 54.524,01	0	4

#### INDICADOR

Saldos cobrados de cartera pendiente de cobro	0
<hr/>	
Toral de cuentas pendientes de cobro	4



Análisis: Dentro del componente, se evidenció la falta de procedimientos para recuperar los 4 saldos pendientes de cobro. Por lo que dichos valores siguen en estado incobrable.



No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
4	Gastos	Recomendamos conciliar los saldos de libros contables y plantilla del IESS	<i>Saldos ya conciliados / saldo pendiente de conciliar</i>

SALDO POR CONCILIAR GASTOS SUELDOS			ESTADO DE SALDO		
Mes	Saldo contable	Saldo en planilla	Saldo diferencia	Conciliado	No conciliado
Enero	\$ 61.902,73	69097,1	\$ -7.194,37	0	1
Febrero	\$ 70.281,92	66437,59	\$ 3.844,33	0	1
Marzo	\$ 69.509,62	67252,73	\$ 2.256,89	0	1
Abril	\$ 18.415,30	30924,33	\$ -12.509,03	0	1
Mayo	\$ 45.540,68	29643,63	\$ 15.897,05	0	1
Junio	\$ 27.334,86	22479,65	\$ 4.855,21	0	1
Julio	\$ 39.449,82	31574,84	\$ 7.874,98	0	1
Agosto	\$ 38.341,81	31114,08	\$ 7.227,73	0	1
Septiembre	\$ 43.675,57	30280,85	\$ 13.394,72	0	1
Octubre	\$ 43.095,09	30986,89	\$ 12.108,20	0	1
Noviembre	\$ 45.652,22	32429,6	\$ 13.222,62	0	1
Diciembre	\$ 50.563,59	96956,87	\$ -46.393,28	0	1
TOTAL			\$ 14.585,05	0	12

#### INDICADOR

Saldo conciliado	0	0
Total de saldo por conciliar	12	

Análisis: Se encontraron 12 saldos correspondientes a los 12 meses del año 2020, cuyos valores presentan significativa diferente de lo emitido por contabilidad contra lo auditado y corroborado en las planillas IESS. La empresa no presenta registros donde dichos valores hayan sido conciliados, por lo que no se ha implementado la recomendación de auditoría. Contemplando que la cuenta mantiene poca confiabilidad en su información presentada.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
5	Gastos	Recomendamos conciliar de manera mensual los saldos presentados en gastos intereses	<i>Saldos conciliados y corregidos / # de saldos totales pendientes de conciliar</i>

SALDO POR CONCILIAR GASTOS SUELDOS				ESTADO DE SALDO	
Mes	Saldo contable	Saldo en planilla	Saldo diferencia	Conciliado	No conciliado
Enero	\$ 8.154,51	8412,91	\$ -258,40	0	1
Febrero	\$ 7.840,21	8077,68	\$ -237,47	0	1
Marzo	\$ 7.326,26	8006,64	\$ -680,38	0	1
Abril	\$ 3.815,52	3675,41	\$ 140,11	0	1
Mayo	\$ 5.171,67	3505,39	\$ 1.666,28	0	1
Junio	\$ 4.171,67	2565,36	\$ 1.606,31	0	1
Julio	\$ 3.559,16	3666,25	\$ -107,09	0	1
Agosto	\$ 3.654,61	3610,26	\$ 44,35	0	1
Septiembre	\$ 3.735,33	3514,32	\$ 221,01	0	1
Octubre	\$ 3.755,03	3594,82	\$ 160,21	0	1
Noviembre	\$ 3.881,03	3770,11	\$ 110,92	0	1
Diciembre	\$ 11.349,96	11610,17	\$ -260,21	0	1
TOTAL			\$ 2.405,64	0	12

#### INDICADOR

Saldo conciliado	0	0
<hr/> Total de saldo por conciliar	12	

Análisis: Los saldos pertenecientes a la cuenta gastos sueldos, presentan varianzas con relación a los saldos de las planillas IESS. Auditoría propone la conciliación de la diferencia de valores, sin embargo, la empresa no presenta documentos que compruebe la corrección de estos.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
6	Pasivo	Realizar las gestiones pertinentes con el proveedor del sistema contable a fin de conciliar reportes con el libro mayor	<i>Reportes corregidos de doc. y Ctas por cobrar / total de reportes por corregir de doc. y Ctas. por cobrar</i>

SALDO POR CONCILIAR PROVEEDORES				ESTADO DE SALDO	
Cuenta	Saldo Total	Saldo reporte contable	Diferencia	Conciliado	No conciliado
Proveedor local y proveedor extranjero	\$ 1.242.512,25	\$ 1.243.198,39	\$ -686,14	0	1
TOTAL			\$ -686,14	0	1

**INDICADOR**

Saldo conciliado	0	0
Total de saldo por conciliar	1	

Análisis: El componente pasivos presenta en su cuenta proveedores, saldos diferentes en cuanto al reporte contable con relación a lo auditado. Ante ello, la empresa manifiesta que la incoherencia del saldo es producto de fallas en el sistema contable. Sin embargo, no cuenta con políticas que faciliten el control sobre el software al optar por una solución rápida y efectiva que permita corregir la falencia sobre el mismo y con ello se concilie la diferencia de valores presentado.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
7	Pasivo	Conciliar los saldos contables con las declaraciones para lo cual debe realizar sustitutivas de ser necesario	<i>Saldos corregidos y conciliados / total de saldos por corregir con administración tributaria</i>

SALDO POR CONCILIAR CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				ESTADO DE SALDO	
Cuenta	Saldo contable	Declaraciones IVA Y RET. FTE	Diferencia	Conciliado	No conciliado
Ret IVA 10%	\$ 1.228,19	\$ 1.378,78	\$ -150,59	0	1
Ret IVA 30%	\$ 6.691,37	\$ 2.425,85	\$ 4.265,52	0	1
Ret IVA 70%	\$ 2.973,04	\$ 2.402,32	\$ 570,72	0	1
Ret IVA 100%	\$ 272,16	\$ 182,16	\$ 90,00	0	1
Ret IVA 20%	\$ 460,58	\$ 502,83	\$ -42,25	0	1
302 Retenciones Impuesto Renta	\$ 784,47	\$ 556,33	\$ 228,14	0	1
303 Serv. Honor. Profesionales Dietas 10%	\$ 503,75	\$ 166,20	\$ 337,55	0	1
304 Serv. Predomina el intelecto 8%	\$ 39,94	\$ 30,05	\$ 9,89	0	1
307 Serv-predomina mano de obra 2%	\$ 1.672,95	\$ 184,50	\$ 1.488,45	0	1
308 Serv. Entres sociedades 2%	\$ 200,00	\$ -	\$ 200,00	0	1
309 Serv. Publicidad y comunicación 1%	\$ 24,74	\$ -	\$ 24,74	0	1
310 Serv. Transporte privado 1%	\$ 49,71	\$ 19,53	\$ 30,18	0	1
312 Transf. Bienes muebles naturaleza	\$ 8.234,54	\$ 2.796,60	\$ 5.437,94	0	1
322 Seguros y reaseguros 1%	\$ 29,51	\$ 29,51	\$ -	0	1
323 Rendimientos financieros 2%	\$ 12,81	\$ 12,65	\$ 0,16	0	1
340 Otras retenciones aplica 1%	\$ 0,02	\$ -	\$ 0,02	0	1
341 Otras retenciones aplica 2%	\$ 11,30	\$ -	\$ 11,30	0	1
343 Otras retenciones aplica 25%	\$ 222,62	\$ -	\$ 222,62	0	1
344 Otras retenciones aplica otros porcen.	\$ 697,17	\$ -	\$ 697,17	0	1
332 Compras no sujetas a retención 0%	\$ 0,18	\$ -	\$ 0,18	0	1
3440 Otras retenciones aplica 2,7%	\$ -	\$ 991,82	\$ -991,82	0	1
346 Otras retenciones aplicables	\$ 1.161,26	\$ 837,82	\$ 323,44	0	1
TOTAL			\$ 12.753,36	0	22

#### INDICADOR

Saldo conciliado	0	0
Total de saldo por conciliar	22	

Análisis: Tras previa revisión del libro diario así también como de estados financieros, no se evidencia la corrección de ninguno de los 22 saldos pendientes de conciliación. La empresa no implementó la recomendación emitida por auditoría y a la fecha presenta incongruencias en su información financiera.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
8	Ingresos	Se recomienda conciliar los reportes en saldos contables vs declaraciones de manera mensual con la finalidad de evitar diferencias	<i>Saldos conciliados / total de saldos por conciliar</i>

SALDO POR CONCILIAR CUENTA INGRESOS TARIFA 12				ESTADO DE SALDO	
Mes	Saldo reporte contable	Saldo de claraciones IVA-RET.FTE	Diferencia	Conciliado	No conciliado
Enero	\$ 130.427,99	\$ 130.597,43	\$ -169,44	0	1
Febrero	\$ 307.924,02	\$ 307.984,59	\$ -60,57	0	1
Marzo	\$ 151.293,61	\$ 151.389,26	\$ -95,65	0	1
Abril	\$ -1.916,57	\$ 612,23	\$ -2.528,80	0	1
Mayo	\$ 108.891,05	\$ 108.902,38	\$ -11,33	0	1
Junio	\$ 317.983,90	\$ 318.191,13	\$ -207,23	0	1
Julio	\$ 272.192,21	\$ 272.212,84	\$ -20,63	0	1
Agosto	\$ 354.018,28	\$ 354.033,13	\$ -14,85	0	1
Septiembre	\$ 390.073,44	\$ 390.105,19	\$ -31,75	0	1
Octubre	\$ 372.103,50	\$ 385.648,05	\$ -13.544,55	0	1
Noviembre	\$ 669.812,39	\$ 670.000,03	\$ -187,64	0	1
Diciembre	\$ 510.367,80	\$ 510.426,45	\$ -58,65	0	1
TOTAL			\$ -16.931,09	0	12

#### INDICADOR

Saldo conciliado	0	0
Total de saldo por conciliar	12	

Análisis: Los saldos presentados en los reportes contables presentan diferencias frente a lo obtenido por auditoría en las declaraciones IVA y RTE. FTE. Tras revisar la información financiera proporcionada por la empresa, se concluyó que no consta la conciliación de ninguno de los 12 saldos pendientes de corrección.

El período analizado, cuenta con 8 recomendaciones emitidas, donde la mayor cantidad va dirigida a los componentes pasivos y gastos. El erróneo registro de saldos es la causa principal de los hallazgos encontrados. Con referencia al año 2019 el informe mantiene similitud en la emisión de sus recomendaciones. Al presente año, no se han establecidos cambios que contribuyan a mejorar la confiabilidad de la información financiera presentada.

Los análisis que se realizó dentro de Impactex Cía. Ltda., se pudo corroborar que ninguna recomendación fue implementada. En efecto, la falta de procedimientos al seguimiento de las recomendaciones ocasiona su nula aplicación. Como consecuencia, la falta de control sobre las cuentas.

### 4.3.3 Verificación del cumplimiento de las recomendaciones año 2021

**Tabla 13.** Estado de las recomendaciones emitidas año 2021

No.	Componente	Recomendación	Indicador Aplicado	Estado de la Recomendación		
			Resultado	Implementada	No Implementada	Pendiente de Implementación
1	Seguimiento año anterior	Disponga realizar todos los procedimientos administrativos necesarios para el cumplimiento de las recomendaciones dejadas en los Informes de Auditoría, con la finalidad de mejorar el control interno de la compañía	$\frac{\text{\# de recomendaciones que se ha dado seguimiento año 2020}}{\text{\# de Total de recomendaciones emitidas año 2020}} = 0$		√	
2	Control Interno	Se recomienda terminar con el proceso de elaboración de las políticas contables, requisito fundamental para el cumplimiento de la técnica contable hacer aplicada en la compañía.	$\frac{\text{Política interna agendada y aplicada año 2021}}{\text{Política interna por aplicar}} = 0$		√	

3	Activos Financieros	Disponga conciliar los mayores contables con sus respectivos anexos de manera mensual para evitar diferencias representativas	# Saldo conciliado <hr/> Saldos por conciliar $\frac{0}{2} = 0$	√
4	Activos Financieros	Se recomienda realizar todas las gestiones necesarias para la recuperación de cartera de crédito vencida, posterior a esta gestión de no tener resultados favorables aplique el artículo correspondiente de la norma tributaria para el castigo de la cartera correspondiente	# de saldos recuperados de la cartera vencida <hr/> Total de saldos por recuperar del vencimiento de la cartera $\frac{0}{3} = 0$	√
5	Inventario	Disponga valorar los productos de materia prima almacenados en bodega por más de 5 años y aplique la prueba del deterioro conforme a la técnica contable	# de saldos registrados el deterioro <hr/> Total de saldos por registrar su deterioro $\frac{0}{25} = 0$	√
6	Propiedad planta y equipo	Proceda a depreciar los bienes conforme la técnica contable, seguidamente deberá conciliar los valores por valor residual a valores razonables	# de saldos por conciliar de registro depreciación <hr/> Total de saldos por conciliar pendientes $\frac{0}{5} = 0$	√



7	Anticipos	Proceda a liquidar estas cuentas otorgadas por anticipos	$\frac{\# \text{ de saldos liquidador}}{\text{Total de saldos por liquidar}} = 0$	√
8	Anticipos	Proceder a liquidar los anticipos entregados a los asesores comerciales con cargo a gastos, por no haber cruzado estos valores con el rol de pago individual por cada colaborador	$\frac{\# \text{ de saldos liquidados}}{\text{Total de saldos por liquidar}} = 0$	√
9	Pasivos	Procede a conciliar los saldos entre reportes a fin de evitar diferencias significativas	$\frac{\# \text{ Saldo conciliado}}{\text{Saldo por conciliar}} = 0$	√
10	Pasivos	Disponga realizar las sustitutivas con la finalidad de conciliar saldos contables y declarados por concepto de retenciones en la fuente	$\frac{\# \text{ sustitutivas realizadas}}{\text{Total de saldos pendientes por conciliar}} = 0$	√
11	Pasivos	Disponga realizar las correspondientes sustitutivas y conciliar los saldos por aporte IESS	$\frac{\# \text{ sustitutiva realizada}}{\text{Total de saldos pendientes por conciliar}} = 0$	√

12	Pasivos	Conciliar el saldo contable con las tablas de amortización y confirmación bancaria, con la finalidad de evitar diferencias significativas	$\frac{\# \text{ sustitutivas realizadas}}{\text{Total de saldos pendientes por conciliar}} = 0$	√
13	Ingresos	Conciliar los saldos contables y declarados correspondientes a ingresos a fin de evitar diferencias significativas, para lo cual deberá normar estos procedimientos de manera mensual antes de la fecha de declaración	$\frac{\# \text{ sustitutivas realizadas}}{\text{Total de saldos pendientes por conciliar}} = 0$	√
14	Gastos	Disponga conciliar los saldos contables con las planillas mes a mes a fin de evitar diferencias significativas	$\frac{\# \text{ sustitutiva realizada}}{\text{Total de saldos pendientes por conciliar}} = 0$	√
15	Gastos	Disponga conciliar los saldos contables con las planillas declaradas al IESS con la finalidad de evitar diferencias significativas mismas que atraerán posibles sanciones con el organismo de control	$\frac{\# \text{ sustitutiva realizada}}{\text{Total de saldos pendientes por conciliar}} = 0$	√

Elaborado por: Rivera (2023)

A través de la sección “seguimiento de las recomendaciones emitidas del año anterior” del informe 2022, se identificó las recomendaciones pendientes de implementar dentro de la empresa. Para ello se aplicó identificadores, que permitieron corroborar su estado.

#### 4.3.1.1 Corroboración del estado de las recomendaciones a través de la aplicación de indicadores

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR	Resultado
1	Seguimiento recomendaciones año anterior	Disponga realizar todos los procedimientos administrativos necesarios para el cumplimiento de las recomendaciones dejadas en los Informes de Auditoría, con la finalidad de mejorar el control interno de la compañía	<i>recomendaciones que se han dado seguimiento/ año 2018 / total de recomendaciones emitidas año 2018</i>	$\frac{0}{8}$

Análisis: Se evidenció que la empresa no presenta un sistema de seguimiento hacia las 8 recomendaciones emitidas en el año anterior, lo que ocasiona que ninguna se haya implementado.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
2	Control Interno	Se recomienda terminar con el proceso de elaboración de las políticas contables, requisito fundamental para el cumplimiento de la técnica contable hacer aplicada en la compañía.	<i>Política interna agendada y aplicada año 2021 / Política interna por aplicar</i>

Análisis: Tras la información recopilada y presentada por la empresa, no se evidencia ningún documento que contenga la elaboración de políticas contables para el cumplimiento de la técnica contable. Para lo cual, el contador mencionó que no se tomó ninguna iniciativa por parte de gerencia para la elaboración de dicho manual.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
3	Activos Financieros	Disponga conciliar los mayores contables con sus respectivos anexos de manera mensual para evitar diferencias representativas	<i>Saldos conciliados / saldos por conciliar</i>

SALDO POR CONCILIAR DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				ESTADO DE SALDO	
Cuenta	Saldo contable	Anexo	Diferencia	Conciliado	No conciliado
Cientes No relacionados nacionales	\$ 1.298.752,28	\$ 1.296.372,67	\$ 2.379,61	0	1
Cientes No relacionados del exterior	\$ 55.007,91	\$ 55.783,97	\$ -776,06	0	1
TOTAL			\$ 1.603,55	0	1

**INDICADOR**

Saldo conciliado	0	0
Total de saldo por conciliar	2	

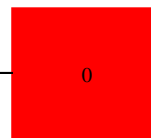
Análisis: Dentro de los libros contables, así también como los estados financieros presentados. No se constata la conciliación de la diferencia por \$1603,55 de los saldos contables con relación a los valores dentro de los anexos revisados. Como consecuencia se presenta a la fecha valores erróneos en la cuenta documentos y cuentas por cobrar clientes.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
4	Activos Financieros	Se recomienda realizar todas las gestiones necesarias para la recuperación de cartera de crédito vencida, posterior a esta gestión de no tener resultados favorables aplique el artículo correspondiente de la norma tributaria para el castigo de la cartera correspondiente	<i># de saldos recuperados de la cartera vencida / total de saldos por recuperar del vencimiento de la cartera</i>

CARTERA DE CRÉDITO VENCIDA		ESTADO DE LA CARTERA	
Año	Valor pendiente de cobro	Recuperada	No recuperada
2016	\$ 32.814,18	0	1
2017	\$ 7.763,69	0	1
2018	\$ 1.282,89	0	1
TOTAL	\$ 41.860,76	0	3

**INDICADOR**

# de saldos recuperados de la cartera vencida	0
total de saldos por recuperar del vencimiento de la cartera	3



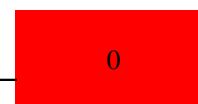
Análisis: Se identificó que la falta de gestión dentro de la cuenta ocasionó que ningún saldo de los años 2016, 2017, 2018 pendientes de cobro han sido recuperados.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
5	Inventario	Disponga valorar los productos de materia prima almacenados en bodega por más de 5 años y aplique la prueba del deterioro conforme a la técnica contable	<i># de los saldos registrados del deterioro de hace más de 5 años / total de saldos por registrar su deterioro</i>

INVENTARIO ALMACENADO		ESTADO DEL INVENTARIO	
Telas color	Tiempo de deterioro (años)	Dado de baja	Pendiente de dar de baja
Azul marino 28 mts	5,6 años	0	1
Gris 34 mts	5,6 años	0	1
Gris oscuro 8 mts	5,6 años	0	1
Marino 22 mts	5,6 años	0	1
Jaspiado 10 mts	5,6 años	0	1
Gris 25,3 mts	5,6 años	0	1
Marino 10 mts	5,6 años	0	1
Negro 19,48 mts	5,6 años	0	1
Jaspiado 8,1 mts	5,6 años	0	1
Rojo 16,94 kg	5 años	0	1
Habano 18,8 kg	5 años	0	1
Vino 29,64 kg	5 años	0	1
Negro 19 kg	6 años	0	1
Negro 20,16 kg	6 años	0	1
Vino 18,61 kg	6 años	0	1
Vino 12,6 kg	6 años	0	1
Marino 19,77 kg	6 años	0	1
Marino 21,45 kg	6 años	0	1
Negro 18,86 kg	6 años	0	1
Negro 19,72 kg	6 años	0	1
Marino 19,9 kg	6 años	0	1
Vino 19,21 kg	6 años	0	1
Vino 20,25 kg	6 años	0	1
Vino 28,5 kg	6 años	0	1
Vino 19,11 kg	6 años	0	1
<b>TOTAL</b>		0	25

**INDICADOR**

# saldos registrados su deterioro	0
total de saldos por registrar deterioro	25



Análisis: A través de la información financiera presentada, se comprobó que, de las 25 telas pendientes de baja dentro del inventario de la empresa, ninguna ha aplicado procedimientos que permitan calcular su deterioro conforme a lo que técnica contable. Como consecuencia la empresa mantiene gran cantidad de materia prima sin dar valoración, incumplimiento a lo estipulado por la normativa.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
6	Propiedad planta y equipo	Proceda a depreciar los bienes conforme la técnica contable, seguidamente deberá conciliar los valores por valor residual a valores razonables	<i># del saldo por conciliar de registro erróneo depreciación / total de saldos pendientes por conciliar</i>

BIENES POR DEPRECIAR CORRECTAMENTE		ESTADO DE LOS BIENES	
Nombre del activo	Valor residual	Saldo conciliado	Saldo no conciliado
Copiadora Ricoh MP C4501	\$ 664,45	0	1
Sistema de control de cámaras	\$ 733,26	0	1
Aspiradora INO LUX	\$ 229,96	0	1
1 teléfono GRANDSTREAM GXP	\$ 13,26	0	1
1 televisión modelo UN557V8000G	\$ 283,31	0	1
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.924,24</b>	<b>0</b>	<b>5</b>

**INDICADOR**

# del saldo por conciliar de registro erróneo		
depreciación	0	0
<hr/>		
total de saldos pendientes por	5	

Análisis: Se evidenció que la empresa realizó el cálculo erróneo dentro de la depreciación de 5 activos, arrojando un valor residual de \$1924,24. De los cuales a la fecha no se evidencia la conciliación de ningún valor pendiente de corrección.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
7	Anticipos	Proceda a liquidar estas cuentas otorgadas por anticipos	<i>Saldos liquidados / total de saldos por liquidar</i>

SALDO PENDIENTE DE LIQUIDACIÓN			ESTADO DE SALDO	
Cuenta	Cliente	Valor	Conciliado	No conciliado
Anticipo a trabajo de confección	Carlos Vásquez	\$ 8.200,00	0	1
	Luis Sanguil	\$ 1.000,00	0	1
TOTAL		\$ 9.200,00	0	2

**INDICADOR**

Saldo conciliado	0	0
Total de saldo por conciliar	2	

Análisis: Los dos saldos pendientes de liquidación de la cuenta anticipos a clientes que suma un total de \$9200, no presentan su respectiva conciliación. Por lo tanto, desde el año 2014 hasta la fecha los valores no han sido liquidados.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
8	Anticipos	Proceda a liquidar estas cuentas otorgadas por anticipos	<i>Saldos liquidados / total de saldos por liquidar</i>

SALDO PENDIENTE DE LIQUIDACIÓN ANTICIPO ASESORES COMERCIALES			ESTADO DE SALDO	
Fecha	Asesor	Valor	Liquidado	No liquidado
2017	Sarmiento Hernán	\$ 386,35	0	1
2018	Paredes Joseph	\$ 50,00	0	1
2019	Barragán Carlos	\$ 1.350,46	0	1
2020	Quiroz David	\$ 4.507,77	0	1
TOTAL		\$ 6.294,58	0	4

**INDICADOR**

Saldos liquidados	0	0
Total de saldo por liquidar	4	

Análisis: No se constata la liquidación de los 4 valores que suman un total de \$6294,58 pertenecientes a la cuenta anticipos asesores comerciales. La empresa no presenta documentación que evidencie la corrección de los saldos.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
9	Pasivos	Procede a conciliar los saldos entre reportes a fin de evitar diferencias significativas	<i>Saldos conciliados / total de saldos por conciliar</i>

SALDO POR CONCILIAR DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR			ESTADO DE SALDO	
Saldo contable	Anexo de proveedores	Diferencia	Conciliado	No conciliado
\$ 1.316.304,17	\$ 1.317.020,93	\$ 716,76	0	1
TOTAL			0	1

**INDICADOR**

Saldo conciliado	0	0
<hr/> Total de saldo por conciliar	1	

Análisis: La empresa no cuenta con la conciliación del saldo diferencia encontrado con relación al saldo contable presentado y al anexo de proveedores. El valor de \$716,76 se encuentra pendiente de corrección.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
10	Pasivos	Disponga realizar las sustitutivas con la finalidad de conciliar saldos contables y declarados por concepto de retenciones en la fuente	<i># Sustitutiva realizada / total de saldos pendientes por conciliar</i>

SALDO POR CONCILIAR DECLARACIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE				ESTADO DE SALDO	
Mes	Saldo en libros contables	Saldo en casillero 499	Diferencia	Conciliado	No conciliado
Sep.	\$ 6.966,06	\$ 9.211,02	\$ -2.244,96	0	1
Dic.	\$ 10.261,16	\$ 6.217,80	\$ 4.043,36	0	1
TOTAL			\$ 1.798,40	0	2

**INDICADOR**

# sustitutiva realizada	0	0
<hr/> Total de saldos pendientes por conciliar	2	



Análisis: Dentro de los documentos presentados por la empresa, no se constata las respectivas sustitutivas por la diferencia encontrada de los saldos en libros contables con relación a los saldos en el casillero 499. La recomendación emitida por auditoría no ha sido implementada por falta de procedimientos que faciliten la conciliación de valores erróneos en la cuenta pasivos.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
11	Pasivos	Disponga realizar las correspondientes sustituivas y conciliar los saldos por aporte IESS	# Sustitutiva realizada / total de saldos pendientes por conciliar

SALDO POR CONCILIAR IESS POR PAGAR APOORTE PERSONAL Y PATRONAL				ESTADO DE SALDO	
Mes	Saldo en libros contables	Saldo en casillero 499	Diferencia	Conciliado	No conciliado
11/12/2021	\$ 15.834,77	\$ 11.078,71	\$ 4.756,06	0	1
TOTAL				0	1

**INDICADOR**

# sustitutiva realizada	0	0
Total de saldos pendientes por conciliar	1	

Análisis: La empresa en su información contable, no presenta evidencia de la sustitutiva por el saldo diferencia encontrado de auditoría. La recomendación no se implementó, a la fecha el valor de la cuenta IESS por pagar aporte personal y patronal a la fecha, se encuentra erróneo en su registro contable.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
12	Pasivos	Disponga realizar las correspondientes sustituivas y conciliar los saldos por aporte IESS	# Sustitutiva realizada / total de saldos pendientes por conciliar

SALDO POR CONCILIAR PRÉSTAMO POR PAGAR LARGO PLAZO				ESTADO DE SALDO	
Mes	Saldo en libros contables	Saldo según confirmación de bancos	Diferencia	Conciliado	No conciliado
31/12/2021	\$ 635.315,18	\$ 636.875,46	\$ -1.560,28	0	1
TOTAL				0	1

**INDICADOR**

# sustitutiva realizada	0	0
Total de saldos pendientes por conciliar	1	

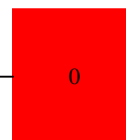
Análisis: De igual manera, la empresa no cuenta con documentos que constaten las sustitutivas realizadas, por lo tanto, el saldo diferencia de la cuenta préstamo por pagar a largo plazo, no ha sido conciliado.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
13	Ingresos	Conciliar los saldos contables y declarados correspondientes a ingresos a fin de evitar diferencias significativas, para lo cual deberá normar estos procedimientos de manera mensual antes de la fecha de declaración	<i># Sustitutiva realizada / total de saldos pendientes por conciliar</i>

SALDO POR CONCILIAR INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS				ESTADO DE SALDO	
Mes	Saldo en libros contables	Saldo declaraciones de IVA casillero 419	Diferencia	Conciliado	No conciliado
Enero	\$ 359.528,97	\$ 359.549,29	\$ 20,32	0	1
Febrero	\$ 462.579,79	\$ 463.059,04	\$ 479,25	0	1
Marzo	\$ 264.865,13	\$ 264.865,13	\$ -	0	1
Abril	\$ 300.119,10	\$ 300.205,80	\$ 86,70	0	1
Mayo	\$ 473.076,78	\$ 473.102,01	\$ 25,23	0	1
Junio	\$ 399.657,25	\$ 399.757,93	\$ 100,68	0	1
Julio	\$ 343.819,65	\$ 343.902,79	\$ 83,14	0	1
Agosto	\$ 467.200,91	\$ 467.296,62	\$ 95,71	0	1
Sept	\$ 471.718,81	\$ 471.794,52	\$ 75,71	0	1
Oct	\$ 498.672,93	\$ 500.265,61	\$ 1.592,68	0	1
Nov	\$ 556.579,94	\$ 556.717,95	\$ 138,01	0	1
Dic	\$ 535.680,21	\$ 535.864,66	\$ 184,45	0	1
TOTAL			\$ 2.881,88	0	12

**INDICADOR**

# sustitutiva realizada	0
<hr/>	
Total de saldos pendientes por conciliar	12



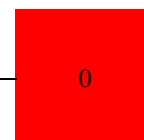
Análisis: La empresa no realiza las conciliaciones de la diferencia encontrada en los saldos correspondientes a los 12 meses del año 2021. A la fecha, la empresa presenta valores erróneos en la cuenta ingresos por venta de bienes y servicios.

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
14	Costos y Gastos	Disponga conciliar los saldos contables con las planillas mes a mes a fin de evitar diferencias significativas	<i># Sustitutiva realizada / total de saldos pendientes por conciliar</i>

SALDO POR CONCILIAR COSTOS Y GASTOS REMUNERACIONES				ESTADO DE SALDO	
Mes	Saldo en libros contables	Saldo planilla IESS	Diferencia	Conciliado	No conciliado
Enero	\$ 41.449,27	\$ 45.859,24	\$ 4.409,97	0	1
Febrero	\$ 46.493,80	\$ 43.662,80	\$ -2.831,00	0	1
Marzo	\$ 45.055,82	\$ 44.005,88	\$ -1.049,94	0	1
Abril	\$ 43.034,25	\$ 40.411,02	\$ -2.623,23	0	1
Mayo	\$ 40.639,27	\$ 35.014,26	\$ -5.625,01	0	1
Junio	\$ 44.706,15	\$ 42.462,42	\$ -2.243,73	0	1
Julio	\$ 45.716,96	\$ 42.993,91	\$ -2.723,05	0	1
Agosto	\$ 56.443,39	\$ 54.457,57	\$ -1.985,82	0	1
Sep	\$ 62.976,77	\$ 49.115,10	\$ -13.861,67	0	1
Oct	\$ 62.171,60	\$ 71.561,17	\$ 9.389,57	0	1
Nov	\$ 64.522,41	\$ 62.738,24	\$ -1.784,17	0	1
Dic	\$ 53.262,65	\$ 51.549,98	\$ -1.712,67	0	1
TOTAL			\$ -22.640,75	0	12

**INDICADOR**

# sustitutiva realizada	0
<hr/>	
Total de saldos pendientes por conciliar	12



Análisis: No se evidencia la conciliación por la diferencia de saldos en libros contables frente a los saldos en las planillas de IESS correspondientes a los 12 meses del año 2021. El incumplimiento de la recomendación emitida por auditoría ocasiona que se presente un saldo erróneo sin su respectiva corrección por un valor de \$22640,75

No.	COMPONENTE	RECOMENDACIÓN:	INDICADOR
15	Costos y Gastos	Disponga conciliar los saldos contables con las planillas declaradas al IESS con la finalidad de evitar diferencias significativas mismas que atraerán posibles sanciones con el organismo de control	# Sustitutiva realizada / total de saldos pendientes por conciliar

SALDO POR CONCILIAR COSTOS Y GASTOS APOORTE PATRONAL				ESTADO DE SALDO	
Mes	Saldo en libros contables	Saldo planilla IESS	Diferencia	Conciliado	No conciliado
Enero	\$ 4.139,17	\$ 5.405,18	\$ 1.266,01	0	1
Febrero	\$ 5.388,59	\$ 5.134,95	\$ -253,64	0	1
Marzo	\$ 4.221,23	\$ 5.176,66	\$ 955,43	0	1
Abril	\$ 5.245,89	\$ 4.739,87	\$ -506,02	0	1
Mayo	\$ 4.210,52	\$ 4.122,00	\$ -88,52	0	1
Junio	\$ 4.383,22	\$ 4.992,35	\$ 609,13	0	1
Julio	\$ 4.371,24	\$ 5.059,74	\$ 688,50	0	1
Agosto	\$ 5.924,46	\$ 6.446,45	\$ 521,99	0	1
Sep	\$ 6.443,50	\$ 5.797,29	\$ -646,21	0	1
Oct	\$ 6.411,29	\$ 8.524,50	\$ 2.113,21	0	1
Nov	\$ 6.657,92	\$ 7.452,49	\$ 794,57	0	1
Dic	\$ 8.601,41	\$ 6.093,12	\$ -2.508,29	0	1
<b>TOTAL</b>			\$ 2.946,16	0	12

**INDICADOR**

# sustitutiva realizada	0	0
Total de saldos pendientes por conciliar	12	

Análisis: La cuenta costos y gastos dentro de su información contable, no presenta la conciliación de la diferencia de los saldos mal registrados en sus libros contables. Los valores que se presenta son erróneos al no realizar las respectivas sustitutivas.

#### 4.3.4 Análisis del cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los años analizados.

**Tabla 14.** Análisis de las recomendaciones emitidas en los años analizados

Año	Implementadas		No Implementadas.		Pendiente de Implementación		Total
	Cant.	%	Cant.	%	Cant.	%	
2019	3	38%	2	25%	3	38%	8
2020	1	13%	0	0%	7	88%	8
2021	0	0%	1	7%	14	93%	15
<b>Total</b>	4	13%	3	10%	24	77%	31

Elaborado por: Rivera (2023)

Se realizó una tabla resumen con la cantidad de recomendaciones que se emitieron en cada año analizado. La empresa cuenta con un total de 31 recomendaciones enfocadas en los diferentes componentes evaluados. Del total, se ha evidenciado que el 77% de estas no han sido implementadas, frente al 13% correspondientes a las únicas 3 recomendaciones que la empresa ha aceptado. Adicional el año 2021 se posiciona como el período contable con mayor cantidad tanto de hallazgos encontrados así también como de recomendaciones incumplidas. La falta de políticas dentro de Impactex, la nula creación de procedimientos han sido los factores detonantes para que la empresa no tenga control sobre las recomendaciones de auditoría. Como consecuencia se corrobora que dentro de los informes la mayor cantidad de recomendaciones se encuentra direccionada a la corrección de saldos que han sido registrados incorrectamente. Por lo que la empresa es vulnerable a presentar poca confiabilidad en su información financiera. Ante esto, se cuestiona la importancia de los informes de auditoría dentro de la empresa, pues si bien es cierto su finalidad se basa en presentar las debilidades encontradas y proponer una solución ante estas, sin embargo, Impactex Cía. Ltda., no hace uso de este y basa su continuidad como empresa guiándose en sus años de experiencia en el mercado mas no en el criterio de auditor.



**IMPACTO**

**DE LAS RECOMENDACIONES**

**EMITIDAS DENTRO DE**

**IMPACTEX CÍA. LDA**

#### 4.4 Influencia de las recomendaciones emitidas con relación a la situación financiera de la empresa

**Tabla 15.** Análisis financiero Impactex Cía. Ltda.

		Indicador de liquidez		
Nombre	Detalle	2019	2020	2021
<b>Capital de Trabajo</b>	Activo corriente	\$3.364.242,31	\$3.778.670,51	\$4.058.050,89
	(-) Pasivo corriente	\$2.703.268,92	\$2.459.117,87	\$203.4081,13
	(=) Capital de trabajo	\$660.973,39	\$1.319.552,64	\$2.023.969,76
<b>Liquidez Corriente</b>	Activo corriente	\$3.364.242,31	\$3.778.670,51	\$4.058.050,89
	(/) Pasivo corriente	\$2.703.268,92	\$2.459.117,87	\$2.034.081,13
	(=) Liquidez Corriente	\$1,24	\$1,54	\$2,00
<b>Prueba ácida</b>	Activo corriente	\$3.64.242,31	\$3.778.670,51	\$4.058.050,89
	(-) Inventarios	\$1.905.201,01	\$1.929.718,57	\$2.326.356,07
	(/) Pasivo corriente	\$2.703.268,92	\$2.459.117,87	\$2.034.081,13
	(=) Prueba ácida	\$0,54	\$0,75	\$0,85
<b>Liquidez inmediata</b>	Efectivo y equivalente del efect	\$163.211,54	\$601.253,76	\$238.759,26
	(/) Pasivo corriente	\$2.703.268,92	\$2.459.117,87	\$2.034.081,13
	(=) Liquidez inmediata	\$0,06	\$0,24	\$0,12
Indicadores de Endeudamiento				
<b>Aplacami. Financiero</b>	Total pasivo	\$3.042.665,17	\$3.411.202,55	\$3.487.456,79
	(/) Total patrimonio	\$1.153.920,42	\$1.160.012,45	\$1.171.834,22
	(=) Aplacamiento financiero	263,68%	294,07%	297,61%
<b>Nivel de endeudam.</b>	Total pasivo	\$3.042.665,17	\$3.411.202,55	\$3.487.456,79
	(/) Total activo	\$4.253.591,06	\$4.660.299,52	\$5.090.363,31
	(=) Nivel de endeudamiento	71,53%	73,20%	68,51%
Indicadores de Actividad				
<b>Rotación de activo</b>	Ventas Netas	\$4.168.469,75	\$3.606.927,49	\$5.133.507,58
	(/) Activo total	\$4.253.591,06	\$4.660.299,52	\$5.090.363,31
	(=) Rotación de activos	\$0,98	\$0,77	\$1,01
Rentabilidad sobre la inversión				
<b>Rentabili. Sobre el activo</b>	Utilidad neta	\$57.005,47	\$89.084,52	\$431.072,30
	(/) Activo total	\$4.253.591,06	\$4.660.299,52	\$5.090.363,31
	(=) Rentabilidad del Activo	1,34%	1,91%	8,47%
<b>Rentabili. Sobre el patrimonio</b>	Utilidad neta	\$57.005,47	\$89.084,52	\$431.072,3
	(/) Patrimonio Neto	\$1.210.925,89	\$1.249.096,97	\$1.602.906,52
	(=) Rentabilidad del Patrimonio	4,71%	7,13%	26,89%
Rentabilidad sobre las ventas				
<b>Margen neto</b>	Utilidad neta	\$57.005,47	\$80.084,52	\$431.072,30
	(/) Ventas netas	\$4.168.469,75	\$3.606.927,49	\$5.133.507,58
	(=) Margen neto	1,37%	2,47%	8,4%

Elaborado por: Rivera (2023)

Se realizó el análisis financiero de la empresa Impactex Cía. Ltda. de los años 2019-2020-2021. Con datos de su información contable se calculó indicadores básicos que facilitó conocer la situación de la empresa. Finalmente, se concluyó que el período contable 2021 cuenta con el mejor rendimiento sobre los otros años analizados. Recapitulando el historial de este año, se conoce que se emitieron la mayor cantidad de recomendaciones por auditoría, sin embargo, los números dentro de su estado de situación financiera, así como su estado de resultados no muestran pérdidas, al contrario, el crecimiento en sus cuentas es notorio. Lo que se deduce que la emisión de las recomendaciones en los informes y el cumplimiento de estas, no son relevantes dentro de la empresa. Sin embargo, su aceptación, así como la corrección de saldos incorrectos, mal calculados es necesaria para la confiabilidad de su información presentada. Impactex Cía. Ltda. cuenta con una trayectoria de más de 20 años en el mercado, destacándose por su amplia competencia en el mismo, considerada como una empresa reconocida del centro del país. Su constante progreso lo atribuimos a estrategias de marketing implementadas, como se puede observar gran parte de sus ingresos van direccionados a publicidad, que es la herramienta clave que la empresa utiliza para destacar. Sin embargo, el análisis realizado sobre sus recomendaciones, muestran las pocas políticas establecidas sobre cuentas con errores repetitivos, para ello se considera que el aporte de auditoría dentro de la empresa es nulo, pues su informe únicamente lo utilizan como parte del cumplimiento ante la Ley; mas no como un apoyo para poder conocer y corregir errores financieros y con ello incrementar su potencial como empresa.

#### **4.5 Narración del caso**

La empresa Impactex Cía. Ltda. dedicada a la producción de ropa interior y deportiva nace en Ambato en el sector de Atahualpa en el año 1999, su fundador y gerente el Sr. Milton Altamirano crea la marca MAO, con la finalidad de fabricar interiores que se ajuste a toda actividad física. Con el tiempo la marca tuvo gran acogida en el mercado nacional como internacional, pues cuenta con sucursales de venta en la mayoría de las ciudades del país, su crecimiento le ha llevado a México y Canadá. Para el año 2020 la empresa cambia su nombre a Impactex Cía. Ltda., ya con el paso de tiempo se posiciona como la fábrica textil más conocida del centro del país.



Por su nivel de ingresos en el 2005 la empresa se vio obligada a llevar auditoría interna y con ello a contratar el respectivo equipo para realizar auditoría externa cumpliendo de tal forma con lo que ley estipula.

Se analizó tres años a manera de conocer la funcionalidad de la empresa frente a las recomendaciones que se emiten en los informes de auditoría. Dichas recomendaciones contienen sugerencia sobre el control interno que maneja Impactex Cía. Ltda. con el propósito de que se incremente el nivel de eficiencia tras la perspectiva emitida por parte de auditoría. Así también indican las diferentes correcciones a realizarse sobre los hallazgos encontrados de los componentes evaluados. De esta forma, con los informes confidenciales de auditoría proporcionados por el gerente y el contador de Impactex Cía. Ltda., se realizó la revisión de los años 2019-2020-2021, se encontró un total de 31 recomendaciones, 8 correspondientes al año 2019, 8 del año 2020 y 15 dentro del año 2021 siendo este el período contable con mayor número de recomendaciones emitidas.

Se identificó que los informes mantienen hallazgos similares en todos sus años, iniciando por el segmento seguimiento a las recomendaciones de auditoría, se hace énfasis a que la empresa no cumple con lo emitido, esto debido a que no incluye una matriz que permita llevar un control sobre las recomendaciones, donde se reconozca y se corrija todo lo encontrado por auditoría. Este es el detonante principal de que, dentro de las 31 recomendaciones generadas, únicamente son cumplidas y aceptadas 3 de estas correspondientes al año 2019. De igual forma, se emite la misma recomendación sobre el control interno evaluado de los 3 años, la falta de aplicación de las normas contables en los estados financieros presentados. Como consecuencia se denota la falta de dirección en la empresa al no establecer políticas y reglamentos que sean un soporte para el rendimiento de Impactex Cía. Ltda.

Según lo identificado, el componente pasivo es el que mayor número de errores presenta en su información contable. Auditoría encontró un total de 9 hallazgos; 3 correspondientes al año 2019, 2 del año 2020 y finalmente 4 del período 2021. Dentro del componente sus hallazgos, así como sus recomendaciones presentan similitudes, como lo son las diferencias de saldos contables frente a los saldos auditados. Es así, que, dentro de las plantillas del aporte patronal, así también como sus saldos declarados y cuentas por pagar pendientes, se presentan inconsistencia en sus valores,

mismos que no han sido corregidos por lo que su diferencia se ha venido arrastrando debido a la falta de gestión sobre el componente. Similar caso mantiene el componente gastos, con 6 recomendaciones emitidas y todas pendientes de implementación, presentan saldos contables cuyo valor no coincide con el saldo auditado; a lo que deducimos de igual manera que no existe una apropiada supervisión sobre las recomendaciones, pues al no ser corregidas ni aceptadas por la empresa, en la actualidad se presentará el mismo error. Los demás componentes no son excepción, todos los hallazgos redactados en los informes de los diferentes períodos contables indican la presencia de diferencia de valores, a lo que la emisión de la recomendación es repetitiva en todos los casos; la corrección de los mismo por el valor correcto.

En cuanto a las recomendaciones corregidas se evidencia en el informe del año 2020 la corrección únicamente de 3 hallazgos encontrados correspondientes al 2019; se constata la conciliación del ajuste por el saldo mal calculado perteneciente a la depreciación de maquinaria y equipo de cómputo. Así también en su cuenta activos financieros se encontraba saldos registrados erróneamente; dentro de este hallazgo contabilidad facturó el valor pendiente de cobro del cliente Mao Textil México a la cuenta del cliente DDG Global, para lo cual se propuso emitir políticas donde se mejore el proceso de facturación, sin embargo, no se evidencia dentro de la empresa ninguna política o manual direccionado a la corrección y mejora de gestión de lo sucedido. No obstante, si se confirma que la cuenta ha sido corregida y que el valor pendiente de pago ha sido colocado al cliente correcto. Finalmente, dentro de lo aceptado por Impactex Cía. Ltda. se encontró dentro del inventario, productos sin orden de producción, a lo que se propuso que se mantenga un control a través de la presentación de informes del inventario para su mejor control, es así que hoy en día la empresa lleva un registro con orden de fabricación de cada producto que ingrese a la fábrica, mismo documento que es evaluado y controlado tanto por el jefe de producción, así como el contador y gerente.

Dentro de los informes presentados, se manifiesta que las demás recomendaciones se encuentran pendientes de implementar por la empresa, no obstante, dentro de la sección no se indica que las recomendaciones dirigidas a control interno han sido cumplidas, por lo que la empresa discute que dichas recomendaciones como lo son el establecer manuales de políticas o crear normativas internas que refuercen la cultura

organizativa, si se han acatado e implementado dentro de los diferentes departamentos, sin embargo, no se encuentra ningún documento que confirme que estas políticas han sido creadas o incrementadas para el mejor rendimiento. Por lo que la empresa maneja una incorrecta gestión al no mantener archivos o expedientes que comprueben la aceptación de dichas recomendaciones. Por otro lado, el área contable manifiesta que algunas recomendaciones como la creación de instructivos, no consideraron necesaria su implementación. Frente a ello despejamos duda de la importancia de auditoría para Impactex Cía. Ltda.

A través de indicadores y métodos como la comprobación a través de la observación, se corroboró que las demás recomendaciones no fueron aceptadas, lo certificamos por dos métodos, el primero a través de los informes de años superiores a los analizados, donde muestran que evidentemente varias recomendaciones se encuentran pendientes de implementar. Adicional y como método útil de apoyo al fundamento encontrado en los informes, se revisó dentro de la empresa documentos como libro diario, estados financieros que demuestren lo contrario a lo emitido en los informes, sin embargo, la empresa no cuenta con ningún registro de corrección por la diferencia de saldos pendientes. Es así que se respaldó el criterio de auditoría en cuanto al incumplimiento de las 28 recomendaciones a lo largo de los 3 períodos analizados.

Como se puede evidenciar, de los años analizados, en ninguno se presencia la creación de políticas que refuercen la credibilidad de la información contable, para ello se realizó un análisis financiero de los años evaluados con el fin de determinar si la escasa incorporación de las recomendaciones afecta a sus cuentas y con ello a su desenvolvimiento en el mercado textil ecuatoriano. Los resultados fueron distintos a lo que se consideró, de los años 2019-2020-2021 los datos arrojan que el periodo 2021 mantiene un capital de trabajo de \$2.023.969,76, siendo este el más alto de los años evaluados. Así también \$2,00 es el mayor valor de su liquidez corriente, perteneciente al año 2021. En indicadores de endeudamiento como el aplacamiento financiero el año 2021 presenta el mayor porcentaje siendo este el 297,61%, sin embargo, esto se debe a que su cuenta de pasivos también mantiene un ligero incremento, sin mayor diferencia que lo perjudique frente a los demás años analizados. Por otro lado, los indicadores de actividad exponen al año 2021 con el \$1,01 siendo este el mayor número de su rotación de activos, debido a que el número de ventas en este período

incrementaron en \$1.526.580,90 con respecto al año 2020 y un incremento de \$965.037,83 frente al año 2019. Lo impactante es lo encontrado en los indicadores de rentabilidad, pues dentro del año 2021 la empresa Impactex presenta un increíble crecimiento en su utilidad neta, incrementando en \$341.987,78 frente al año 2020, por lo que dentro de este período se evidencia un 8,47% de rentabilidad pasando el 100% de lo calculado en años anteriores. Con los datos arrojados, indudablemente se posicionó al año 2021 como el mejor período de los años analizados, sin embargo, se recopila que este año fue donde más cantidad de recomendaciones se emitió y no se cumplió ninguna de estas. Con ello respondemos a la pregunta que anteriormente se había planteado, auditoría emite informes cuyas recomendaciones no presentan relevancia a Impactex Cía. Ltda., pues es una empresa que ya mantiene años de experiencia en el negocio y su crecimiento se debe al uso de técnicas como el adecuado funcionamiento al marketing, pues hoy en día es la herramienta más importante y funcional para dar crecimiento a un negocio. Dicho de otra forma, la empresa contrata auditoría externa únicamente con la finalidad de cumplir con lo que la Ley dispone, pues conocemos que debido al monto de su ingreso es obligatorio realizar este procedimiento, pero no utilizan los informes con la finalidad de conocer su realidad financiera tras la emisión de la opinión del profesional, sino más bien rigen sus decisiones a base de su trayectoria en el negocio textil. Y como se puede apreciar el no cumplimiento de las recomendaciones no influye negativamente en el rendimiento de la empresa. Sin embargo y como punto crucial el que no se corrija saldos mal presentados pone en duda la confidencialidad de su información contable, y a su vez la falta de profesionalismo al disponer dinero para la contratación de auditoría externa y no hacer buen uso de lo que se proponga. Por otro lado, se conoce que la empresa mantiene un adecuado ambiente laboral, sus cuentas son su mayor aliado para indicar que realmente es una de las empresas ambateñas que se ha ganado su nombramiento en el país.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

- Se identificó un total de 31 recomendaciones emitidas en los años 2019-2020-2021, siendo el año 2021 el que tenía la mayor cantidad de recomendaciones dentro de su informe.
- Impactex Cía. Ltda. únicamente da cumplimiento a 3 de sus 31 recomendaciones, la falta de políticas dentro de la empresa ha ocasionado que no se exista un plan de seguimiento a las mismas.
- Se evidenció que el crecimiento de Impactex Cía. Ltda. dentro del mercado textil, se debe a sus estrategias de marketing y a su larga experiencia; mas no por acatar sugerencias de auditoría ni establecer políticas contables. Por lo tanto, la implementación de las recomendaciones emitidas, no tiene ningún peso sobre la empresa.

#### 5.2 Recomendaciones

- Establecer un manual que permita dar seguimiento a las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría y con ello incrementar el porcentaje de recomendaciones aceptadas.
- Corregir los saldos mal calculados dentro de los estados financieros, a manera que se incrementa la confiabilidad de sus balances.
- Implementar políticas que permitan que el personal del área contable sea íntegro y profesional, de manera que se logre disminuir la emisión de recomendaciones sobre cuentas mal calculadas por falta de conocimiento.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abad Avila, P., & Aucapiña Orozco, L. (2010). Auditoría de gestión a los departamentos de administración y comercialización de la empresa comercial Luis Puma . Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/2340/1/08175.pdf>
- Alvin, A., Randal, E., & Mark, B. (2007). Auditoría un Enfoque Integral. Naucalpan de Juárez: Pearson Educación.
- Auren. (2021). Importancia de las Auditorías en las empresas. <https://auren.com/mx/blog/importancia-de-las-auditorias-en-las-empresas/#:~:text=A%20trav%C3%A9s%20de%20los%20resultados,m%C3%A1s%20eficiente%20de%20sus%20recursos.>
- Bueno, J. E., & Santos, D. C. (2012). Teoría De La Agencia En La Determinación De La Estructura De Capital. Casos Sectores Económicos Del Departamento Del Valle Del Cauca. Prolegómenos. Derechos y Valores, 17.
- Caníbano. (1996). Curso de Auditoría Contable . <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2022). Contraloría General del Estado: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1484&tipo=mul>
- Cubrero, T. (2020). Manual de Auditoría de gestión enfoque empresarial y de riesgos. Universidad del Azuay.
- Elizalde, L. (2018). Auditoria Financiera Como Proceso Para La Toma De Decisiones Gerenciales. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Falconí , M., Altamirano, S., & Avellán, N. (octubre de 2018). La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES. <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf>

Falconí , O. (noviembre de 2006). Auditoría y las Normas De Auditoría  
Generalmente Aceptadas.

<https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766004.pdf>

Google maps. (2023).

<https://www.google.com/maps/place/Ambatol+C%C3%ADa.+Ltda./@-1.2608304,-78.6332553,17z/data=!3m1!4b1!4m6!3m5!1s0x91d3818bbaac9531:0x39dfa49f2e0db21d!8m2!3d-1.2608358!4d-78.6306804!16s%2Fg%2F1hhw02p33?entry=ttu>

Grimaldo, L. (2014). La Importancia De Las Auditorías Internas Y Externas Dentro De Las Organizaciones.

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf>

Lorenzo, K. (2015). Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

<https://es.slideshare.net/KarenNabitLorenzoPre/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-naga>

Martínez Moran, H. (2016). Seguimiento A Las Recomendaciones Planteadas En Los Informes De Auditoría De Las Pymes En Milagro.

<https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3163/1/SEGUIMIENTO%20DE%20LAS%20RECOMENDACIONES%20PLANTEADAS%20EN%20LOS%20INFORMES%20DE%20AUDITOR%C3%8DA%20DE%20LAS%20PYMES%20EN%20MILAGRO.pdf>

Martínez, H. M. (2016). Seguimiento A Las Recomendaciones Planteadas En Los Informes De Auditoría De Las Pymes En Milagro.

<https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3163/1/SEGUIMIENTO%20DE%20LAS%20RECOMENDACIONES%20PLANTEADAS%20EN%20LOS%20INFORMES%20DE%20AUDITOR%C3%8DA%20DE%20LAS%20PYMES%20EN%20MILAGRO.pdf>

Mogrovejo Espinoza, M. E. (2021). 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.

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/24099/22908>

Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental . (2015). Obtenido de <https://marioabambari.files.wordpress.com/2017/07/normas-ecuatorianas-de-auditoria-gubernamental.pdf>

Normas Internacionales de Auditoría. (2016). Obtenido de [https://www.auditorsensors.com/uploads/20170615/NIA\\_ES\\_700\\_revisada.pdf](https://www.auditorsensors.com/uploads/20170615/NIA_ES_700_revisada.pdf)

Ramos Carrasco, M. R. (2017). Propuesta Del Modelo Smc Para Mejorar El Proceso De Implementación De Recomendaciones De Informes De Auditoria En El Gobierno Regional Lambayeque Chiclayo – 2016. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21785/ramos\\_cm.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21785/ramos_cm.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ramos Carrasco, M. R. (2017). Propuesta Del Modelo Smc Para Mejorar El Proceso Propuesta Del Modelo Smc Para Mejorar El Proceso De Auditoria En El Gobierno Regional Lambayeque Chiclayo – 2016. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21785/ramos\\_cm.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21785/ramos_cm.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rodríguez Márquez, R., & Bernal Coronil, R. (2020). Una aproximación práctica a las recomendaciones de auditoría del sector público y su seguimiento. Obtenido de <https://asocex.es/wp-content/uploads/2020/11/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-76-pag-31-a-40.pdf>

Sánchez, A. (2015). Fundamentos teóricos de la auditoría y su calidad. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/fundamentos-teoricos-auditoria-y-su-calidad/>

Sánchez, B. (2012).

Suarez, L. d. (2020). Implementación de recomendaciones en informes de auditoría y su incidencia en la Gestión Municipal. Obtenido de <http://revistas.ucv.edu.pe/index.php/ucv-hacer/article/view/602/591>



Vásquez, M., & Pinargote, N. (2018). Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua. Manta: Uleam.

Yetano, A., & Castillejos, B. I. (2019). Auditorías de desempeño en América Latina. Obtenido de <https://www.scielo.org.mx/pdf/gpp/v28n2/1405-1079-gpp-28-02-407.pdf>