

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DIRECCIÓN DE POSGRADOS**

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema: “EL IMPACTO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.”

Trabajo de Investigación

Previo a la obtención del grado académico de Magister en Contabilidad y Auditoría

Autora: Ing. CPA. Daniela Maricela Aguilar Rosas.

Tutora: Dra. Grace Lucia Parra Miño Mg.

AMBATO – ECUADOR

2017

**A LA UNIDAD ACADÉMICA DE TITULACIÓN DE LA FACULTAD DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El Tribunal receptor del Trabajo de Investigación, presidido por el Economista Telmo Diego Proaño Córdova Magister e integrado por los señores Doctor Barreno Córdova Carlos Alberto Magister, Doctor Santiago Xavier Flores Brito Magister y la Doctora Toscano Morales Cecilia Catalina Magister designados por la Unidad Académica de Titulación de la Universidad Técnica de Ambato, para receptor el Trabajo de Investigación con el tema “EL IMPACTO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.”, elaborado y presentado por la Señorita Ingeniera Daniela Maricela Aguilar Rosas, para optar por el Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría; una vez escuchada la defensa oral del Trabajo de Investigación; el Tribunal aprueba y remite el trabajo para uso y custodia en las bibliotecas de la UTA.

Eco. Telmo Diego Proaño Córdova Mg.
Presidente del Tribunal

Dr. Santiago Xavier Flores Brito Mg.
Miembro del Tribunal

Dr. Barreno Córdova Carlos Alberto Mg.
Miembro del Tribunal

Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales Mg.
Miembro del Tribunal

AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

La responsabilidad de las opiniones, comentarios y críticas emitidas en el Trabajo de Investigación, presentado con el tema: “EL IMPACTO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.”, le corresponde exclusivamente a: Ingeniera Daniela Maricela Aguilar Rosas, Autora bajo la Dirección de la Doctora Grace Lucia Parra Miño Directora del Trabajo de Investigación; y el patrimonio intelectual a la Universidad Técnica de Ambato.



Ing. CPA. Daniela Maricela Aguilar Rosas

C.C.1804149811

AUTORA



Dra. Grace Lucia Parra Miño Mg.

C.C.:1803062403

DIRECTOR

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que el Trabajo de Investigación, sirva como un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los Derechos de mi trabajo, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este, dentro de las regulaciones de la Universidad.



Ing. CPA. Daniela Maricela Aguilar Rosas

C.C.1804149811

AUTORA

INDICE GENERAL

PORTADA	I
A LA UNIDAD ACADÉMICA DE TITULACIÓN DE LA FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	II
AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	III
DERECHOS DE AUTOR	IV
INDICE GENERAL	V
INDICE DE TABLAS	IX
INDICE DE GRÁFICAS	X
AGRADECIMIENTO	XI
DEDICATORIA	XII
RESUMEN EJECUTIVO	XIII
EXECUTIVE SUMMARY	XV
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	4
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN	4
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
1.2.1 Contextualización	4
1.2.1.1 Contextualización Macro.....	4
1.2.1.2 Contextualización Meso.....	9
1.2.1.3 Contextualización Micro.....	12
1.2.2 Análisis Crítico	14
1.2.3 Prognosis.....	15
1.2.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	16
1.2.5. INTERROGANTES	16
1.2.6. DELIMITACIÓN DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN	16
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	17
1.4 OBJETIVOS.....	19
1.4.1 General.....	19
1.4.1 Específicos.....	19
CAPITULO II	20

MARCO TEÓRICO	20
1.2 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	20
2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	23
2.2.1 <i>Fundamentación Epistemológica</i>	25
2.2.2 <i>Fundamentación Ontológica</i>	27
2.2.3 <i>Fundamentación Axiológica</i>	29
2.2.4 <i>Fundamentación Económica</i>	30
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	31
2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	33
2.4.1 <i>Marco conceptual de la Variable Independiente: Auditoría de Gestión a los Estados</i> <i>Financieros</i>	36
<i>Auditoría</i>	36
<i>Información Financiera</i>	39
<i>Auditoría de Gestión</i>	44
2.4.2 <i>Marco conceptual de la Variable Dependiente: Toma de Decisiones:</i>	46
<i>Indicadores Financieros</i>	48
<i>Indicadores de Gestión</i>	56
<i>Gestión Administrativa</i>	58
2.5 HIPÓTESIS.....	61
2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES.....	61
CAPÍTULO III.....	62
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	62
3.1. ENFOQUE.....	62
<i>Clasificación de las variables según la naturaleza de su medición y fines operacionales.</i> ...	62
3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	63
3.3 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	64
3.3.1 <i>Investigación descriptiva</i>	64
3.3.2 <i>Investigación exploratoria</i>	65
3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	65
3.4.1 POBLACIÓN.....	65
3.4.2 <i>Muestra</i>	66
3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	67
3.5.1 <i>Operacionalización de la variable independiente: Auditoría de gestión en los</i> <i>estados financieros</i>	72
3.5.2 <i>Operacionalización variable dependiente: Toma de decisiones</i>	73
3.6 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	73
<i>Encuesta</i>	73

<i>Cuestionario</i>	75
3.6.1 <i>Plan de recolección de la información</i>	76
CAPÍTULO IV	78
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	78
4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.	78
4.2 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS	89
4.2.1 <i>Modelo Lógico</i>	89
4.2.2 <i>Modelo estadístico</i>	90
<i>Nivel de significancia y regla de decisión.</i>	90
<i>Regla de decisión</i>	90
4.3 CÁLCULO DE MODELO ESTADÍSTICO Y TOMA DE DECISIÓN	92
4.4. <i>Análisis de Indicadores de Gestión:</i>	94
4.5 ENCUESTA	97
CAPITULO V	100
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	100
5.1. CONCLUSIONES	100
5.2 RECOMENDACIONES:	101
5.3 ESQUEMA DE LA PROPUESTA	102
CAPITULO VI	104
PROPUESTA	104
6.1 TEMA:	104
6.2 DATOS INFORMATIVOS:	104
6.3 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA	104
6.4 JUSTIFICACIÓN	108
6.5 OBJETIVOS:	108
6.5.1 <i>General</i>	108
6.5.2 <i>Específicos</i>	109
6.6 FACTIBILIDAD	109
<i>Política:</i>	109
6.7 FUNDAMENTACIONES	110
<i>Alcance de la auditoría de gestión.</i>	110
<i>Limitaciones de la auditoría de gestión</i>	112
<i>Riesgos de la auditoría de gestión</i>	114
<i>Papeles de trabajo de la auditoría de gestión</i>	116
6.8 MODELO OPERATIVO	121

ANEXO 1	226
BIBLIOGRAFÍA	229

INDICE DE TABLAS

TABLA 1: ESTRUCTURA SECTORIAL DE LA PAE EN TUNGURAHUA.....	10
TABLA 2: LOS INDICADORES FINANCIEROS Y EL VALOR ECONÓMICO AGREGADO (EVA) EN LA CREACIÓN DE VALOR.....	49
TABLA 3: FUNCIONES ADMINISTRATIVAS.....	60
TABLA 4: OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE.....	72
TABLA 5: OPERACIONALIZACIÓN VARIABLE DEPENDIENTE.....	73
TABLA 6: PLAN DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	77
TABLA 7: MANUAL DE PROCESOS.....	78
TABLA 8: MANUAL DE POLÍTICAS.....	79
TABLA 9: MANUAL DE FUNCIONES.....	80
TABLA 10: AUDITORIA DE GESTIÓN.....	81
TABLA 11: INFORMACIÓN FINANCIERA.....	82
TABLA 12: TOMA DE DECISIONES.....	83
TABLA 13: EVALUACIÓN TOMA DE DECISIONES.....	84
TABLA 14: INFORMACIÓN FINANCIERA.....	85
TABLA 15: INFORMACIÓN EMPRESARIAL.....	86
TABLA 16: MODELO AUDITORIA DE GESTIÓN.....	87
TABLA 17: TOMA DE DECISIONES.....	88
TABLA 18: DISTRIBUCIÓN DEL CHI CUADRADO.....	91
TABLA 19: FRECUENCIAS OBSERVADAS.....	92
TABLA 20: FRECUENCIAS ESPERADAS.....	92
TABLA 21: CHI CUADRADO CALCULADO.....	93
TABLA 22: ANÁLISIS DE INDICADORES DE GESTIÓN.....	96

INDICE DE GRÁFICAS

GRÁFICA 1: NÚMERO DE ESTABLECIMIENTOS	9
GRÁFICA 2: ÁRBOL DE PROBLEMAS	14
GRÁFICA 3: RED DE CATEGORÍAS FUNDAMENTALES	33
GRÁFICA 4: SUBORDINACIÓN DE LA VARIABLE DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE .	34
GRÁFICA 5: SUBORDINACIÓN DE LA VARIABLE DE LA VARIABLE DEPENDIENTE.....	35
GRÁFICA 6: MANUAL DE PROCESOS.....	78
GRÁFICA 7: MANUAL DE POLÍTICAS	79
GRÁFICA 8: MANUAL DE FUNCIONES.....	80
GRÁFICA 9: AUDITORIA DE GESTIÓN.	81
GRÁFICA 10: INFORMACIÓN FINANCIERA	82
GRÁFICA 11: TOMA DE DECISIONES.....	83
GRÁFICA 12: EVALUACIÓN TOMA DE DECISIONES	84
GRÁFICA 13: INFORMACIÓN FINANCIERA	85
GRÁFICA 14: INFORMACIÓN EMPRESARIAL.....	86
GRÁFICA 15: MODELO AUDITORIA DE GESTIÓN	87
GRÁFICA 16: TOMA DE DECISIONES	88
GRÁFICA 17: DISTRIBUCIÓN NORMAL	93

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi Padre del Cielo creador de todo lo hermoso y grandioso que existe en la faz de la tierra, por siempre cubrirme bajo su Santo Manto Bendito y darme fortaleza en cada momento.

A la Universidad Técnica de Ambato porque sin lugar a duda ha sido la protagonista de las más grandes bendiciones y triunfos que he tenido a nivel profesional.

A la Facultad de Contabilidad y Auditoría por seleccionar a los mejores docentes para impartir excelentes conocimientos que serán el acompañamiento a lo largo de mi carrera.

Al Señor Santiago Gutiérrez Manzano Gerente de la Empresa Textiles Gutiérrez GUTMAN CÍA. LTDA., por su apoyo y confianza a lo largo de este camino, Dios bendiga siempre su lado humanitario y visionario para dirigir tan importante Empresa Textil.

Daniela

DEDICATORIA

Dedico este trabajo como siempre y como todo en mi vida a mi Papito Dios por permitirme llegar hasta este momento de mi existencia, porque a pesar de ser una persona tan imperfecta me hace conocer las más lindas bendiciones y lo infinito de su amor.

A mis padres por su apoyo en cada momento de mi vida, por ser una guía y el motor fundamental para luchar cada día con fuerza y con entusiasmo y en fin a toda mi familia por hacerme feliz con tan solo el hecho de saber que existen y que siempre estarán junto a mí.

Daniela

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DIRECCION DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“EL IMPACTO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.”

Autora: Ingeniera Daniela Maricela Aguilar Rosas

Tutor: Doctora Grace Lucia Parra Miño Mg.

Fecha: Ambato 22 de agosto de 2017

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación con el tema “El Impacto de la Auditoría de Gestión en los Estados Financieros para la Toma de Decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.” es una realidad de la empresa, la misma que genera un gran interés por parte de los propietarios, y en fin todo el personal que labora en la misma, al ser una investigación que se enfoca en como la gestión de los altos mandos influye en la validación de la información financiera, para que la toma de decisiones sea la adecuada y promueva el crecimiento de la empresa dentro del ámbito Textil, o a su vez ayude a detectar errores a tiempo y de manera oportuna disminuyendo de esta forma el riesgo de reducir su rentabilidad debido a la mala toma de decisiones por el incorrecto manejo de la información financiera. Para el desarrollo de la presente investigación nos argumentamos en temas relacionados a la Auditoría de Gestión en los Estados Financieros y la Toma de Decisiones, de la misma manera se analizó las opiniones del personal que labora dentro Empresa para respaldar la problemática de estudio, de la misma que se plantea como solución al problema de investigación expuesto la realización de una Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Gutman Cía. Ltda., para lo cual dicha

investigación se realizó en situ, recolectando documentación e información necesaria del Departamento Contable, para su respectivo procesamiento y análisis, y como resultado se permitió determinar falencias en la gestión del personal contable financiero de la Compañía, las mismas que deben ser tomadas en cuenta como herramienta para la mejor toma de decisiones futura, para que de esta manera se pueda garantizar un crecimiento sostenible de tan importante Empresa Textil.

Se puede evidenciar que la Auditoría de Gestión aplicada a los Estados Financieros permitirá a los accionistas y personal financiero medir la eficacia, eficiencia, equidad y economía con la que está siendo manejada la Empresa y que esta se vea reflejada en la información contable obtenida.

Cabe recalcar que la propuesta de solución de la investigación realizada tiene originalidad ya que es un trabajo que no se ha realizado anteriormente en la Empresa, si bien es cierto aparentemente toma un efecto y se relaciona a una auditoría financiera porque su análisis está basado las cuentas contables de los Estados Financieros, anteriormente y como exigencia y requisito de los Organismos de Control como la Superintendencia de Compañías se han aplicado auditorías, pero como Auditoría de Gestión a los Estados Financieros es pionera en su temática investigativa dentro de la Empresa.

Descriptor: Auditoría de gestión, toma de decisiones, validación de la información, estados financieros, información financiera, problemática de investigación, determinar falencias, crecimiento sostenible.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DIRECCION DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN FINANCIERA

THEME:

“THE IMPACT OF MANAGEMENT AUDIT IN THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE MAKING OF DECISIONS IN THE TEXTILE COMPANY GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.”

Author: Ingeniera Daniela Maricela Aguilar Rosas

Directed By: Doctora Grace Lucia Parra Miño Mg.

Date: Ambato August 22, 2017

EXECUTIVE SUMMARY

The present investigation with the theme "The Impact of the Management Audit in the Financial Statements for the Making of Decisions in the Company Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda. "Is a reality of the company, which generates a great interest on the part of the owners, and in short all the personnel who work in the same, being a research that focuses on how the management of the high commands influences the validation of the financial information, so that the decision making is adequate and promotes the growth of the company within the Textile field, or in turn helps to detect errors in time and in a timely manner reducing in this way the risk of reduce its profitability due to bad decision making by the incorrect handling of the financial information. For the development of the present investigation we argue in subjects related to the Audit of Management in the Financial Statements and the Decision Making, in the same way we analyzed the opinions of the personnel that work within Company to support the problematic of study, of the which is a solution to the research problem exposed the performance of a Management Audit to the Financial Statements of the Company Gutman Cía. Ltda.,

For which the said investigation was carried out on-site, collecting documentation and necessary information from the Accounting Department, for its respective processing and analysis, and as a result it was possible to determine shortcomings in the management of the Company's financial accounting personnel, should be taken into account as a tool for better decision-making in the future, so that sustainable growth of this important Textile Company can be guaranteed.

It can be evidenced that the Management Audit applied to the Financial Statements will allow shareholders and financial personnel to measure the effectiveness, efficiency, equity and economy with which the Company is being managed and that this is reflected in the accounting information obtained.

It should be emphasized that the proposed solution to the research carried out has originality as it is a work that has not been done previously in the Company, although it does seem to have an effect and is related to a financial audit because its analysis is based on the accounts and as a requirement and requirement of the Control Organizations such as the Superintendency of Companies, audits have been applied, but as a Management Audit to the Financial Statements, it is a pioneer in its research subject within the Company.

Descriptors: Management audit, decision making, validation of information, financial statements, financial information, research problems, failure, sustainable growth.

INTRODUCCIÓN

Es fundamental tener el conocimiento que lo que a una Empresa le permite realizar nuevas inversiones o emprendimientos y que sus cifras al final de cada ciclo económico - fiscal sean favorables, sin lugar a duda es establecer una toma de decisiones a tiempo, ya que según Amaya (2010, pág. 3) *“Los gerentes deben tomar muchas decisiones algunas de ellas podrían involucrar la ganancia o pérdida de grandes sumas de dinero o el cumplimiento o incumplimiento de los objetivos o metas de la Empresa”*.

Por tal concepto es importante conocer y utilizar a la auditoria de gestión como una herramienta para poder medir los grados de eficiencia, eficacia y económica que la Empresa maneja a lo largo de sus actividades, además de que esta puede ser el puente o nexo entre una auditoría financiera tradicional y la gestión administrativa para tratar de solucionar problemas futuros.

Por lo antes expuesto el presente trabajo de investigación titulado “EL IMPACTO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.”, presenta en su capítulo uno el planteamiento del problema, la contextualización que está compuesto por los niveles macro, meso y micro, el árbol de problemas, su respectivo análisis crítico, la prognosis, la formulación del problema, ciertas interrogantes, la delimitación, justificación y objetivos planteados tanto el general como los específicos.

Seguidamente el Capítulo dos da conocer sobre el marco teórico y se toma como aporte varias citas o fuentes bibliográficas con los criterios de diversos autores que han realizado estudios previos similares al problema planteado, además de establecer la red de categorías por cada una de las variable para presentar un esquema organizado de los conocimientos científicos que respaldan el trabajo investigativo, presenta también las respectivas fundamentaciones, y se establece con claridad la hipótesis y señalamiento de variables.

Adicionalmente en el capítulo tres se hace un estudio de la metodología de investigación a ser utilizada, presentándose de esta manera un enfoque mixto, así mismo se analiza la población a ser objeto varias interrogantes que nos permitirá aceptar o rechazar nuestra hipótesis planteada en inciso anterior, establecemos también la operacionalización de variables tanto para la dependiente que es la auditoría de gestión en los estados financieros, como para la independiente que es el punto crítico de esta investigación la adecuada toma de decisiones, en el presente capítulo se ha realizado la recolección y procesamiento de la información a través de una encuesta y para fundamentar la misma se ha formulado una entrevista a la Gerencia de la Compañía y se ha realizado un análisis de los indicadores básicos de gestión con información contable financiera que corresponde al año 2016.

El capítulo cuatro es la parte estadística y gráfica del presente trabajo investigativo, pues se establece aquí la tabulación, análisis e interpretación de los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas, y como se lo había mencionado anteriormente en este punto se realiza la comprobación de la hipótesis planteada considerando la aplicación y desarrollo del chi cuadrado, esto nos ha permitido tener el conocimiento amplio de como las dos variables se encuentran relacionadas.

Después del estudio realizado en los capítulos anteriores es hora de que en el capítulo cinco se enuncien las conclusiones de los resultados que se ha llegado a determinar y se tiene la certeza de que la aplicación de una auditoría de gestión a los estados financieros impacta significativamente en la adecuada toma de decisiones que realiza la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda., adicionalmente se han podido emitir ciertas recomendaciones en las que se sugiere lo que se debe hacer en base a un sustento metodológico científico.

Finalmente en el capítulo seis se desarrolla la propuesta planteada, estableciéndose como principal objetivo la aplicación de una auditoría de gestión en los estados financieros para mejorar la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda., para lo cual se procedió a obtener un conocimiento integral de la Empresa, con la finalidad de tener en claro datos relevantes como inicios de la compañía, misión, visión, objetivos, estrategias tanto a nivel organizacional como a nivel operativo, posteriormente se realizó la identificación de la cadena de valor,

proceso productivo y políticas contables que ayuden a determinar los componentes a ser auditados, a través de los papeles de trabajo se llegó a obtener evidencias suficientes, competentes y pertinentes sobre los asuntos más importantes a través de la elaboración de la matriz de hallazgos previo la evaluación del control interno y calificación de los riesgos ya sean estos inherentes de control o detección.

Culminando con lo actuado y la temática de estudio con la comunicación de los resultados a través del informe de auditoría en el cual se presentaran observaciones, conclusiones y recomendaciones finales.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema de Investigación

“El impacto de la auditoría de gestión en los estados financieros para la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.”

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Contextualización Macro

Hoy en día la Auditoría de Gestión se ha vuelto un sistema imprescindible en las empresas, organizaciones e instituciones tanto de índole público como privado, con la finalidad de tener información razonable de los recursos tanto financieros como administrativos, a medida que pasa el tiempo la tecnología y las investigaciones en este tema van avanzando permitiendo a las personas hacer uso de esta herramienta para poder efectuar una adecuada toma de decisiones dentro de las diferentes organizaciones.

Hoy en día no es novedad escuchar a nivel de todo el mundo hablar de grandes Empresas en donde el fraude y las situaciones financieras ineficientes son los temas más preocupantes y relevantes que existen, hasta el punto de ocasionar su cierre y grandes pérdidas económicas; según Estupiñan Gaitán (2015, pág. 8) *“La década de los 80 marcó una gran crisis en el sector financiero internacional ge erando por múltiples causas, entre ellos fraudes y malos manejos que aún se siguen repitiendo a inicios de este milenio.”*, estableciéndose como una de las principales causas de estafas financieras según el mismo autor Estupiñan Gaitán (2015, pág. 9), *“auditorías realizadas con procedimientos limitados en cuanto al alcance y a la independencia mental”*.

Por tal motivo ha surgido la necesidad de implementar o buscar grandes soluciones de gestión antes de que los hechos más perjudiciales ocurran dentro de las organizaciones, instituciones o empresas, analizando de manera más profunda todos los recursos disponibles y la apropiación económica de cada uno de estos.

La importancia que hoy en día presenta la ejecución de auditorías para las personas que están involucradas en las situaciones administrativas – financieras cada vez va aumentando, ya que no solo se trata de un sistema de cumplimiento con propios y terceros de una Empresa, sino más bien ha permitido establecer estándares de solución a problemas o dificultades presentes que en un futuro pueden resultar alternadamente insalvables.

Partiendo de los fundamentos de que en la actualidad la información financiera se ha convertido en el más importante insumo para desarrollar grandes negocios no solo a nivel Nacional sino también Internacionalmente, se vuelve realmente necesario conocer todas las normas, leyes y reglamentos que rigen esta importante rama financiera, con la finalidad de poder establecer la veracidad y objetividad de la misma; afortunadamente las auditorías en la actualidad se encuentran respaldadas a nivel Internacional por el IFAC - Federación Internacional de Contadores el cual tuvo su origen según los autores Scheinsohn, y otros (2012, pág. 2),

La IFAC se fundó el 7 de octubre de 1977, en Munich, Alemania, en el 11 ° Congreso Mundial de Contadores con el objetivo de fortalecer la profesión contable en todo el mundo. Uno de las premisas establecidas para lograr ese objetivo fue el desarrollo de altos estándares de calidad internacional en: Auditoría y tareas de aseguramiento, la contabilidad del sector público, la ética y la educación para los contadores profesionales, Brindando a su vez la apoyatura necesaria para la implementación de esos estándares y su posterior utilización adecuada.

Por lo tanto la globalización de los mercados económicos ha ocasionado que varias organizaciones sientan la necesidad de presentar una información financiera de manera homogénea lo cual facilitaría poder establecer a ciencia cierta la razonabilidad de las cifras y estados financieros por ellos presentados, contablemente a través de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para ser auditados bajo los preceptos de las Normas Internacionales de

Auditoría NIA, que según AOB auditores (2013, pág. 1) *“las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría”*.

Los estudios de la auditoría se han ido fortaleciendo a través de grandes investigaciones a nivel internacional que lo único que buscan es enfocándose en formar al auditor de una manera exquisita que sea capaz de presentar una adecuada información financiera, el cual contenga dentro de sus preceptos integridad, objetividad e independencia, competencia profesional y debido cuidado en sus interpretaciones y conclusiones, conocimiento y habilidades, confidencialidad y diligencia, excelente conducta profesional, y sobre todo que tenga la capacidad de aplicar la normativa vigente de manera clara, precisa y puntual.

Todas las empresas sean estas grandes, medianas o pequeñas cualquiera que sea su actividad comercial y económica buscan que la información homogénea que se presenta en los Estados Financieros sean de gran utilidad para la toma de grandes decisiones, por lo tanto su ejecución es un procedimiento sensible, en el cual se debe aplicar varios controles con la finalidad de poder mitigar los riesgos existentes y de esta manera poder detectar errores intencionados o no por parte de quienes preparan esta información contable, ya que *“las decisiones financieras claves para lograr la maximización de la riqueza de los propietarios de la empresa y que son administradas por los gerentes financieros se clasifican en tres categorías: Decisiones de Inversión, Decisiones de Financiación, y Decisiones de Dividendos”* (Flores Ríos, 2001, págs. 5-6), las mismas que se basan únicamente en una información financiera razonable y verás.

En la actualidad en el sector privado se da prioridad a las auditorías financieras como exigencias de los organismos de control por parte del Estado, dejando a libre albedrío la necesidad de ejecución de las auditorías de gestión para los empresarios, quienes voluntariamente le dan importancia a esta rama ya que su prioridad es establecer la eficiencia, efectividad, y economía con el que están siendo manejados sus recursos.

Es por ello que varios autores en sus investigaciones concuerdan que implementar la auditoria de gestión es “*establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia de las organizaciones en la planificación, control y uso de los recursos, contando con personal especializado que ayude a las empresas a realizar investigaciones y evaluaciones*” (Triana Rubio, 2010, pág. 21).

Con base a este contexto se puede establecer que debido a la importancia que tienen realizar nuevos emprendimientos y el auge de las inversiones ya existentes, se debe tomar mecanismos de control como la implementación de auditorías de gestión que permitan tener información financiera viable para una adecuada toma de decisiones respecto a la administración y gestión de los recursos de las Empresas, con la finalidad de poder ser competitivos en los mercados internacionales.

Para Solano (2003, pág. 49) “*la forma de obtener o llegar a una buena decisión radica en la información con que se cuenta para decidir. Siempre existe un riesgo, pero éste va disminuyendo a medida que se recolecte más información*”, mismos riesgos que son detectados a tiempo a través de la implementación de una auditoria de gestión.

Las decisiones financieras tomadas por los grandes empresarios para hacer crecer sus inversiones se radican en obtener una información certera a través de la cual se pueda decidir según Tanaka Nakasone (2005, pág. 67) sobre:

Proceso de elaboración del Presupuesto de Capital.- Consiste en hacer un plan para adquirir infraestructura, maquinarias, laboratorios de investigación, salas de exhibición, bodegas, así como la capacitación del personal que los operará. La unidad básica del análisis del proceso es la elaboración del proyecto de inversión.

Estructura de Capital.- Consiste en determinar las fuentes y proporciones en qué se distribuirán estas fuentes de flujos de efectivo. La estructura de capital también determina quién tendrá el control de la compañía dado que fija la cantidad de acciones que habrá en el mercado y los tenedores de ellas.

Administración del Capital de Trabajo.- Consiste en determinar las fuentes y usos de los fondos a corto plazo.

Los análisis financieros a lo largo de la historia están tomando un rol importante en las Instituciones tanto de índole público como privado, a través de los cuales se tiene la certeza de los niveles de rentabilidad, endeudamiento, solvencia, rotación, liquidez y capacidad productiva que poseen las mismas; por lo tanto como resultado de la presente investigación a nivel macro, la parte más importante de mantener a una empresa u organización en el auge es una adecuada toma de decisiones, ya que de estas dependerá el éxito o fracaso de una empresa, aparte de que permitirá aumentar el valor empresarial

En el Ecuador la elaboración de textiles y tejidos es una de las actividades artesanales más antiguas, su elaboración tenía gran importancia en la cultura Inca, pues servía para denotar la situación social económica entre sus habitantes. Geográficamente se realizaba cerca de los pueblos indígenas y centros urbanos como Quito, Latacunga y Riobamba. A finales del siglo XVI después de la conquista española, las actividades económicas en la Real Audiencia de Quito se concentraron tanto en la producción textil como en el comercio, es así que en el siglo XVII esta actividad se desarrolló más que otras, convirtiéndose en el eje principal de la economía colonial quiteña. La producción textil en el Ecuador inicio su desarrollo con la aparición de las primeras industrias que en un principio se dedicaron al procesamiento de lana, hasta que a inicios del siglo XX se introdujo el algodón; material que impulsó la producción hasta la década de los 50, momento en el que se consolidó la utilización de esta fibra. Actualmente la industria textil y de confecciones elabora productos provenientes de todo tipo de fibras como el algodón, poliéster, nylon, lana y seda. A pesar de que somos mundialmente conocidos como exportadores de productos naturales, en los últimos 60 años Ecuador ha ganado un espacio dentro de este mercado competitivo, convirtiéndose es una de las actividades más importantes, generando empleo a más de 46,240 artesanos del país y ocupando el segundo lugar en el sector manufacturero seguido de los alimentos, bebidas y trabajo en generación de empleo directo. (Dirección de inteligencia comercial e inversiones, 2012)

Según (Dirección de estadísticas económicas INEC, 2012) Las actividades de Manufactura cuentan con 11.006 establecimientos, de

los cuales el 74,2% corresponde a la fabricación de prendas de vestir, excepto prendas de piel; el 8,2% a fabricación de artículos confeccionados de materiales textiles, excepto prendas de vestir; el 8,2% a fabricación de calzado y el 9,5% restante a otras actividades de manufactura². Mientras que en las actividades de Servicios se registran 4.054 establecimientos, de los que el 56% se dedican a la Reparación de calzado y artículos de cuero, y el 44% restante se dedica al Lavado y limpieza de productos textiles y de piel.



Gráfica 1: Número de Establecimientos

Elaborado por: Dirección de Estadísticos Económicos INEC

Fuente: Censo Nacional Económicos 2010 INEC

Como se pudo denotar en la el Ecuador la fabricación textilera ha ido evolucionando con el tiempo por ser una de las actividades más antiguas que ha traído beneficios para los habitantes de las provincias en donde se fabrican algodón, poliéster, nylon, lana y seda ayudándoles con la situación económica a los artesanos ecuatorianos con eso Ecuador está en el segundo lugar del mercado competitivo ya que es una de las actividades más importantes.

1.2.1.2 Contextualización Meso

De acuerdo al último Censo del año 2010, nuestra Provincia tiene 500.755 habitantes, lo que representa el 35% de la población de esta Región y el 4% de los

habitantes del Ecuador. El 48% de las personas vive en zonas rurales, y el 52% en zonas urbanas. Ha aportado a la Población Económicamente Activa – PEA con el 37% de la Región 3 y el 4% de la fuerza laboral del país, según datos del Censo 2001, y económicamente es la de mayor aporte a la Región 3 con el 35% del Producto Nacional Bruto, en promedio 2004 – 2007, y el 3% a nivel nacional en el mismo período. El 34% de la PEA de Tungurahua se encuentra concentrada también en las zonas rurales, especialmente en la actividad agropecuaria, un 18% del a PEA está en la industria, 18% en el comercio, 13% servicios, 5% transporte, construcción el 5%, servicios financieros el 2% y otras actividades el 5%. La información recabada durante el último Censo del año 2010, determina provisionalmente que existen 23.869 establecimientos visibles que desarrollan actividades económicas en la provincia, lo que significa el 32% de la Región 3 y el 4% a nivel nacional, siendo esta una característica del gran dinamismo económico de la provincia. (Ministerio de coordinación de la producción, empleo y competitividad, 2011)

ESTRUCTURA SECTORIAL DE LA PEA EN TUNGURAHUA	
SECTOR	% DE LA PEA
AGRICULTURA	34%
MANUFACTURA	18%
COMERCIO	18%
SERVICIOS	13%
TRANSPORTE	5%
CONSTRUCCION	5%
SERVICIOS FINANCIEROS	2%
OTROS	5%
TOTAL	100%

Tabla 1: Estructura Sectorial de la PAE en Tungurahua.
Elaborado por: Gobierno Provincial de Tungurahua
Fuente: OCE

La provincia de Tungurahua es caracterizada por desarrollar actividades que benefician la provincia, como en la ciudad de Ambato la fabricación de calzado es primer potencial económico el cual aporta con la mitad de la producción nacional

con pequeñas y grandes empresas, la producción para otros países los cuales ayuda a la ciudad con la situación económica de las personas y con el reconocimiento internacional de la provincia.

(La Hora, 2013) La actividad textilera ecuatoriana en los últimos seis años ha tenido un crecimiento considerable, mediante las salvaguardias puestas por el Gobierno Nacional y posteriormente al propio desarrollo del sector. La implantación tecnológica y el mejoramiento de procesos productivos han permitido la dinamización de la industria textil, sin embargo aún no se ha logrado un resultado positivo en la sustitución de importaciones en lo que se refiere a telas, maquinaria e insumos.

Los países vecinos siguen siendo muy fuertes en sus exportaciones, pues la variedad de materias primas e insumos para la confección es superior a la del Ecuador, creando así un déficit en la balanza comercial y a la vez un reto para los empresarios nacionales, quienes buscan mejoras de calidad y eficiencia en la productividad. A pesar de ello, existen expertos que aseguran que aún falta impulso para que esta industria en el país empiece a levantar vuelo. Ello, debido a que los involucrados en esta área productiva del país aseguran que están en desventaja frente a la industria internacional. Como la Asociación de Industriales Textiles del Ecuador (AITE) siempre lo ha sostenido, la principal motivación a tener entre quienes conforman el país es contar con un empleo estable que permita, en la medida de lo posible, cubrir las necesidades básicas de todos. (La Hora, 2013).

Las oportunidades de empleo se generan cuando existe estabilidad para la inversión. El empleo sostenible, el que perdura en el tiempo, es el que tiene como pilar fundamental la empresa privada. La empresa privada, aquella unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos, requiere de un ambiente propicio para los negocios, que permita tomar decisiones a corto, mediano y largo plazo, garantizando así puestos de empleos directos e indirectos. No obstante, si las condiciones no se dan, vemos como muchos sectores de la empresa privada luchan por sobrevivir el día a

día, sin poder pensar ni en un horizonte de 2 años, peor aún a más largo plazo. Es así como se presenta un pobre desempeño del sector manufacturero en el 2012, con un crecimiento real del 3,44% frente al 2011. Pocos sectores ligados al gasto público (metalmecánico) o aquellos vinculados con las necesidades básicas de consumo masivo (alimentos y bebidas) crecen por encima del 5%. (La Hora, 2013)

La manufactura intensiva en mano de obra, la que podría crear más plazas de empleo para los ecuatorianos, creció en promedio 2,79%; siendo la textil y confección una de las que menos despuntó el año pasado, con tan solo 1,2% de crecimiento. Las alarmas están encendidas, dependerá de cuán proactiva quiera ser la empresa privada y cuán receptivo quiera ser el gobierno para dar un giro drástico a esta realidad que menoscaba el desarrollo social y económico del Ecuador. (La Hora, 2013)

1.2.1.3 Contextualización Micro

Aproximadamente por los años 70 Sara Manzano incursiona en la confección de calcetines en su especialidad deportiva de fútbol las mismas que eran confeccionadas en máquinas totalmente manuales, años más tarde, contrae matrimonio con el señor Nepalí Gutiérrez y juntos siguen en este trabajo de manera artesanal basada únicamente en la experiencia adquirida.

Ya por los años 80 se adquiere maquinaria electromecánica para media exclusivamente de fútbol, las cuales fueron remplazando poco a poco a las manuales; más o menos por los 90 y gracias a los adelantos tecnológicos se empiezan a adquirir maquinaria semi-electrónica, esta maquinaria ya venía en otros modelos ya no solamente para la media de fútbol sino para otros tipos de medias, se confeccionó media deportiva tipo tenis y media deportiva tipo tobillera con varios diseños

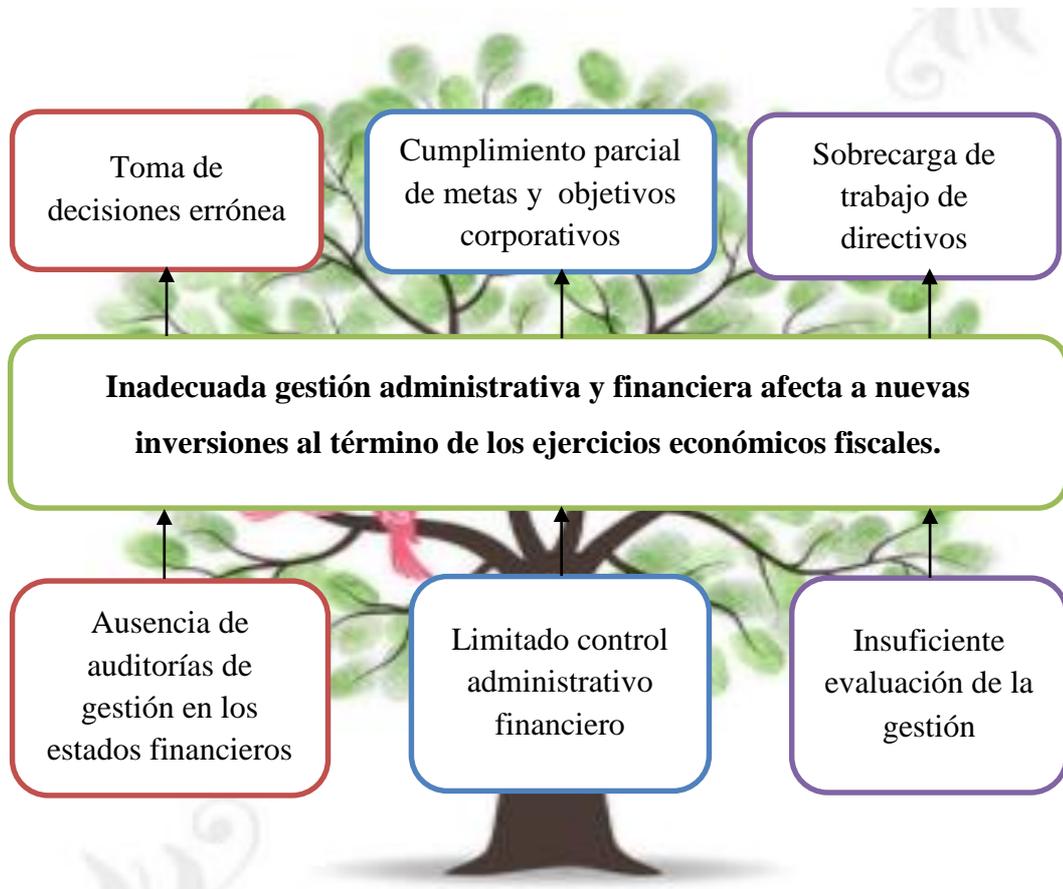
A partir del año 2000 se siguió adquiriendo maquinaria de última tecnología, expandiéndose la industria totalmente, tanto es así que se empezaron a confeccionar medias de todo tipo tobilleras, taloneras, de futbol, colegiales, en algodón, poliéster, acrílico, licra, elástico; para caballeros, damas, niños, en toda talla y en diferentes diseños.

Gracias a su crecimiento en el año 2007 nació la Empresa familiar GUTMAN CIA. LTDA., como ya se contaba con una prudente solvencia económica se adquirió y se equipó la planta de producción y esto dio comodidad para el buen desenvolvimiento del trabajo.

Debido al comprometimiento de todos los que conforman la Empresa, a la adquisición de materia prima de primera y a la revisión minuciosa de los acabados todos los productos que produce han sido bien aceptados en todo el país razón por la cual la Empresa ya tiene un puesto en el mercado del Ecuador, siendo el principal objetivo entregar un buen producto a un precio módico. Todos los que conforman GUTMAN CIA. LTDA., tanto empleadores como empleados trabajamos con responsabilidad y esmero contribuyendo así con un granito de arena para el progreso de nuestro querido País.

Según escritura de la compañía GUTMAN CIA. LTDA., fue constituida en el año 2007, la Máxima Autoridad es la Junta General de Socios y estará administrada por el Gerente y el Presidente. La Junta General de Socios estará conformada por los socios legalmente convocados y reunidos; y es el órgano supremo de la compañía. Para que exista quórum reglamentario y tenga validez la resolución de la Junta General de Socios, ésta debe tener una concurrencia de los socios que representan más de la mitad del Capital Social en la primera convocatoria, pero en la segunda se reunirán con el número de los socios presentes, siendo requisito de expresarse así en la convocatoria. El Presidente y Gerente de la Compañía serán nombrados por la Junta General de socios y durarán un año en su cargo, pudiendo ser reelegidos por igual periodo, todo a voluntad de la asamblea de la Junta General. El Gerente será el Representante Legal de la compañía quien realiza los actos judiciales y extrajudiciales y toda clase de actos y contratos inherentes a la actividad de la compañía. GUTMAN CÍA LTDA es una Empresa que produce y comercializa calcetines.

1.2.2 Análisis Crítico



Gráfica 2: Árbol de Problemas
Elaborado por: Aguilar D. (2017)

En la actualidad las empresas modernas se encuentran canalizando sus objetivos y metas en base a una visión netamente estratégica, buscando cada vez herramientas necesarias que les permita medir sus niveles de eficiencia, eficacia, efectividad y economía dentro de sus actividades laborales, comerciales y productivas, y esto se logra aplicando auditorías de gestión cuyos resultados sirvan para fortalecer a las mismas y les permitan ser cada vez mejores dentro de su rama.

Es necesario que las Compañías para poder administrar de una manera clara, veraz y visionaria solo necesita que prime la calidad gerencial y la capacidad de gestión.

De la problemática planteada la inadecuada gestión administrativa y financiera afecta a nuevas inversiones al término de los ejercicios económicos fiscales se establece a causa de que en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda., hasta

el momento no se han ejecutado auditorias de gestión a los estados financieros que permitan saber o determinar el grado de trabajo que existe en los altos mandos para poder realizar gestiones necesarias que consientan un mejor manejo de las cifras de las cuentas contables, y esto a su vez sea la carta abierta para una adecuada toma de decisiones.

El limitado control administrativo financiero es otra de las causas que ha conllevado a que se presente el actual problema objeto de estudio, esto ha ocasionado que el cumplimiento de metas y objetivos corporativos se lo cumpla de manera parcial, es importante enfatizar que realizar nuevas y mejores inversiones dentro de la empresa es de vital importancia ya que con esta se incrementa los niveles de rentabilidad, más oportunidades de empleo y un aporte fundamental al buen vivir de todos los que dependen de esta Compañía Textil.

La gestión administrativa y financiera se encuentra en estado de recesión debido a que no se ha llegado a evaluar los indicadores de gestión que permitan medir los niveles de oportunidades y fortalezas que tiene la empresa dentro de su contexto, esto se debe a que no se ha tramitado una posible segregación de funciones que permita una disminución en la carga laboral de los altos directivos.

1.2.3 Prognosis

Dentro de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda., la aplicación de una auditoria de gestión a los estados financieros constituye una herramienta fundamental para que las decisiones que los accionistas tomen sean las más adecuadas e idóneas.

Al no realizarse en la empresa un examen sistemático, profesional y detallado de todas las áreas críticas y en deficiencia no permitirá a los altos mandos tener las directrices necesarias para que los niveles de gestión mejoren notablemente.

En base a este contexto la no aplicación de una auditoria de gestión a los estados financieros podría ocasionar que al término del ejercicio económico – fiscal, la empresa no cuente con la información financiera adecuada que le permitirá tomar las más acertadas decisiones más que todo dentro del ámbito de la inversión.

Adicionalmente la empresa debe tomar a la auditoría de gestión como parte de la administración y no como otra ciencia u obligación más aplicable, ya que esto le permitirá al departamento contable financiero realizar sus actividades con mayor eficacia, eficiencia, efectividad y economía, lo cual formará una compañía más sólida, rentable y competitiva en el mercado que cada vez es más exigente.

1.2.4 Formulación del Problema

¿Cómo impacta la aplicación de una Auditoría de Gestión en los Estados Financieros para la Toma de Decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda. ?

Variable Independiente: Auditoría de Gestión en los Estados Financieros

Variable Dependiente: Toma de Decisiones

1.2.5. Interrogantes

- ¿Cómo aplicar la Auditoría de Gestión en los Estados Financieros en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.?
- ¿Cómo se lleva a cabo la Toma de Decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.?
- ¿Cuál es la alternativa de solución más adecuada para el mejoramiento de la Toma de Decisiones a través de la Auditoría de Gestión en los Estados Financieros en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.?

1.2.6. Delimitación del objeto de investigación

- **Campo:** Auditoría.
- **Área:** Auditoría de Gestión.
- **Aspecto:** Auditoría de gestión en los estados financieros para la toma de decisiones.
- **Temporal:** La información recopilada para la presente investigación se la determinó del ejercicio fiscal 2016.

- **Espacial:** República del Ecuador, Provincia Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia Atahualpa, en donde se encuentra ubicada la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.
- **Poblacional:** La documentación e información utilizada para el presente trabajo de estudio fue proporcionada por la gerencia y el departamento contable de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

1.3 Justificación

La temática de investigación “El impacto de la Auditoría de Gestión en los Estados Financieros para la Toma de Decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.” Es una realidad de la empresa, la misma que genera un gran interés por parte de los propietarios, y personal de la misma, por lo que se cuenta con la autorización necesaria por parte de la Gerencia para realizar el presente trabajo investigativo, adicionalmente las directivos están dispuestos de entregar la información y documentación que fuese necesaria para el desarrollo del mismo.

Se podría justificar la importancia de la aplicación de una auditoria de gestión basados a lo que menciona Abril en su texto:

Según Abril (2009, págs. 24-25) expresa: En el año de 1935, James O. McKinsey, en el seno de la American Economic Association sentó las bases para lo que él llamó "auditoría administrativa", la cual, en sus palabras, consistía en una evaluación de una empresa en todos sus aspectos, a la luz de su ambiente presente y futuro probable. Viendo ya la necesidad de las revisiones integrales y analizando a la empresa como un todo en 1945, el Instituto de Auditores Internos Norteamericanos menciona que la revisión de una empresa puede realizarse analizando sus funciones. A fines de 1940 cuando los analistas financieros y los banqueros expresaron el deseo de tener información que le permitiera realizar una evaluación administrativa trajo consigo el surgimiento de otro tipo de Auditoría, la de Gestión. En 1949, Billy E. Goetz declara el concepto de auditoría administrativa, que es la encargada de descubrir y corregir errores de

administrativos. Seis años después, en 1955, Harold Koontz y Cyril O'Donnell, también en sus Principios de Administración, proponen a la auto-auditoría, como una técnica de control del desempeño total, la cual estaría destinada a evaluar la posición de la empresa para determinar dónde se encuentra, hacia dónde va con los programas presentes, cuáles deberían ser sus objetivos y si se necesitan planes revisados para alcanzar estos objetivos.

Es una temática innovadora por cuanto no se ha realizado dicha investigación anteriormente en la Empresa Gutman Cía. Ltda., por lo tanto resulta factible ya que se cuenta con los conocimientos y recursos necesarios para el desenvolvimiento de dicho tema objeto de estudio, como bibliografía y referencias para el desarrollo de la presente investigación en las diferentes bibliotecas de la Universidad Técnica de Ambato, páginas web, artículos anexados entre otros, así como el conocimiento necesario para el desarrollo y solución de la problemática planteada, en lo que se refiere al ámbito económico será asumido en su totalidad por parte de la investigadora y el consentimiento de los propietarios y autoridades de la Empresa.

Los beneficiarios de esta investigación son los propietarios, y personal del área financiera contable de la empresa, al dar una solución práctica a un problema que al momento se encuentra enfrentando a través de la aplicación de una auditoría de gestión.

Para Enguidanos (2008, pág. 32) “La Auditoría de Gestión es una actividad que tiene por objeto la verificación del proceso de toma de decisiones que sigue la gerencia de una entidad, con la intención de alcanzar los propósitos y objetivos marcados para la misma”.

La importancia de la investigación radica en la validación de la información financiera, para que la toma de decisiones sea la adecuada y promueva el crecimiento de la Compañía o a su vez ayude a detectar errores a tiempo disminuyendo de esta forma cualquier tipo de riesgos.

Como ya se lo ha manifestado en líneas anteriores la idea fundamental de la aplicación de una auditoría de gestión radica y se justifica al tener las herramientas necesarias para que la Empresa sea dirigida con eficacia, eficiencia, efectividad y economía, y que a su vez permita conocer las debilidades, amenazas y riesgos potenciales a los cuales se enfrentan de manera diaria los administradores, buscando establecer correcciones oportunas a falencias que se puedan detectar y que de alguna manera estén afectando a la correcta y adecuada toma de decisiones.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Determinar el impacto que representa la aplicación de la Auditoría de Gestión en los Estados Financieros en la Toma de Decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

1.4.1 Específicos

- Diagnosticar la aplicación de la auditoría de gestión en los estados financieros en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.
- Evaluar cómo se lleva a cabo la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.
- Analizar cuál sería la alternativa de solución más adecuada para el mejoramiento de la Toma de Decisiones a través de la Auditoría de Gestión en los Estados Financieros en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

1.2 Antecedentes investigativos.

Según Ortiz Núñez (2016, pág. 78) en su trabajo sobre Auditoría de gestión y la rentabilidad en la empresa lácteos NUTRÍ - LECHE del cantón Tisaleo. Mediante obtención del Título Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA. Menciona las siguientes conclusiones:

- La Empresa Lácteos NUTRI – LECHE en el Cantón Tisaleo no posee un Manual de Procesos y procedimientos adecuado para la realización de sus funciones por lo que el personal no tiene una clara dirección, dando como resultado un sistema de comunicación deficiente.
- El control interno de la Empresa Lácteos NUTRI – LECHE en el Cantón Tisaleo es relativamente bajo sobre todo desde la obtención hasta el ingreso a la planta enfriadora lo que ha generado pérdidas considerables.
- La empresa no cuenta con una adecuada toma de decisiones sobre todo en el riesgo económico y la rentabilidad.
- El enfoque financiero de las decisiones las da el gerente o propietario en este caso quien no tiene mucho conocimiento de la contabilidad la cual se encuentra manejando la empresa.

Como menciona Mayorga (2014, pág. 86) en su trabajo Auditoria de Gestión al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la rentabilidad de la cooperativa de ahorro y crédito "cámara de comercio de Ambato. Con la obtención del Título Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Menciona las siguientes conclusiones:

- El proceso de recuperación de cartera vencida en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cámara de Comercio de Ambato tiene deficiencias notorias debido no se ha logrado la interiorización del cumplimiento de los procesos de recuperación de la cartera por parte del personal encargado de realizarlos,

además el manual de crédito que tiene la cooperativa no facilita los procesos de recuperación de la cartera vencida para la mayor parte de los responsables de dicho proceso. También se puede notar que para la mayor parte la organización la capacitación interna es uno de los puntos débiles de la organización, ya que la misma no se la realiza como un proceso inherente para la mejora operativa de la organización.

- De los resultados obtenidos en la investigación se pudo concluir que la realización de los procesos de cobranza de cartera vencida si afecta a la rentabilidad de la cooperativa debido a que por motivos de los mismos procesos se incurren en gastos y costos que son representativos para la cooperativa.
- El proceso de recuperación de la cartera vencida es el principal problema para la gestión de los procesos de recuperación de la cartera vencida debido a que el manual no se cuenta con políticas establecidas para determinar funciones a cada empleado y que se cumpla con las mismas para llevar a cabo el proceso correcto

Para Córdova Arcos (2017, pág. 71) en su trabajo “El análisis financiero y la toma de decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Crédito El Calvario Ltda., cantón Tisaleo”. Previo a la obtención del grado académico en Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Menciona las siguientes conclusiones:

- En base a la aplicación del cuestionario se pudo identificar que la rentabilidad de la Cooperativa que se mantiene hoy en día cumple con los objetivos planteados por la entidad financiera.
- La inexistencia de la aplicación de los indicadores financieros ocasiona que la gerencia aun no puede conducir a la empresa alcanzar los objetivos establecidos para el que fue creada, debido a que no conocen la situación real que está atravesando la empresa.
- Por otro lado se pudo identificar que las decisiones que se toman en la Cooperativa de Ahorro y Crédito el Calvario Ltda. del cantón Tisaleo, en muchas de las ocasiones no cumplen con los objetivo establecidos ya que existe incertidumbre al momento de tomar una decisión, en las actividades

financieras de la Cooperativa, lo que provoca inseguridad afectando a cada una de las actividades de la entidad, provocando de esta manera inseguridad a toda la institución, lo que en muchas ocasiones se ha procurado tomar correctivos a su brevedad para que no se vea afectada la situación financiera y económica de la entidad.

- La inaplicación del análisis financiero no permite que la empresa conozca su situación económica y financiera a mayor profundidad y por ende no toma acciones correctivas para el mejoramiento de sus operaciones.
- A su vez se pudo establecer que la cooperativa no aplica herramientas de análisis financiero, para una adecuada toma de decisiones, lo que ha ocasiona disfuncionalidades dentro de cada departamento sea este administrativo, financiero y operativo

Como menciona Guevara Ibarra (2017, pág. 97) en su trabajo “La planificación financiera en la toma de decisiones del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Píllaro”. Previo a la obtención del Título Ingeniera Financiera. Menciona las siguientes conclusiones:

- Se puede determinar que la planificación financiera es realiza de forma incorrecta debido a que no cuentan con una herramienta necesaria que permita el mejor rendimiento de la institución.
- La deficiente planificación financiera ha desarrollo inconvenientes en las actividades financieras de la institución, después de la tabulación y el análisis de los resultados obtenidos de la encuesta se llega a la conclusión que la rentabilidad es uno de los inconvenientes, ya que el sindicato utiliza sus recursos financieros en base a experiencias obtenidas.
- Se puede concluir que la toma de decisiones que realiza el sindicato es de manera empírica, sin el sustento de información que permita la decisión adecuada.
- El sindicato no toma en cuenta las diferentes etapas de toma de decisión para que así pueda llegar a la solución del problema de forma correcta.

- Al no contar con un plan financiero se puede concluir que la organización no realiza un análisis financiero que coadyuve al buen funcionamiento de la misma.
- El no realizar indicadores financieros la institución le provoca tener una mala situación económica financiera.

2.2 Fundamentación Filosófica.

La presente investigación se argumenta en la corriente filosófica crítica propositiva que para Tovar (2004, págs. 175-176) Un paradigma es un logro o realización científica fundamental que incluye a la par una teoría y algunas aplicaciones ejemplares a los resultados del experimento y la observación. Y lo que es más importante, es una realización cuyo término queda abierto, que deja aun por hacer toda suerte de investigaciones. Y finalmente es una realización aceptada en el sentido de ser recibida por un grupo cuyos miembros no intentan ya rivalizar con ella crearle alternativas. Los paradigmas son propuestas científicas universalmente reconocidas que durante cierto tiempo proporcionan modelos de problemas y soluciones a una comunidad científica. Las grandes obras de la ciencia, como los Principia de Newton o la teoría de la relatividad de Einstein, puede considerarse paradigmas porque durante mucho tiempo indicaron dónde estaban los problemas que debían resolverse y cuáles eran los métodos legítimos para abandonarlos. Un paradigma supone un conjunto de creencias y expectativas compartidas por toda la comunidad científica o, con otras palabras, una comunidad científica es un grupo caracterizado por compartir un paradigma. Su aparición hace posible la ciencia normal, porque es aceptado por la comunidad científica y se convierte en punto de partida de la investigación. El paradigma señala también las anomalías que resultan inasimilables por la teoría y que acaban haciendo necesaria su superación. Los cambios de paradigma constituyen las revoluciones científicas y definen periodos de ciencia extraordinaria.

Como menciona García (2011, págs. 51-52) Paradigma es el modo en que “vemos” el mundo, no en términos de nuestro sentido de la vista, sino como percepción, comprensión e interpretación. Los paradigmas son la fuente de nuestras

actitudes y conductas. Al margen de ellos no podemos actuar con objetividad. Es una teoría, una explicación o un modelo de alguna otra cosa. Normalmente no cuestionamos la exactitud de los mapas; por lo general ni siquiera tenemos conciencia de que existen, simplemente damos por sentado que el modo en que vemos las cosas correspondientes a lo que realmente son o a lo que deberían ser. Estos supuestos dan origen a nuestras actitudes y a nuestra conducta. Casi todos los descubrimientos significativos en el campo científico aparecen primero como rupturas con la tradición, con los viejos modos de pensar, con los antiguos paradigmas, con la forma que tenemos de ver el mundo. Muchas veces la falta de adecuación de los paradigmas a las nuevas realidades va quitando capacidad de supervivencia a los individuos, volviéndolos más frágiles y carentes de competitividad. Algo parecido se está viviendo en la actualidad, en pleno siglo XXI, en la gestión de los recursos humanos. Mantenemos los paradigmas propios de una época pasada en la que:

- Los niveles culturales, conocimientos y entrenamientos del personal estaban muy por debajo de los actuales.
- No existía la cantidad de información existente actualmente.
- Los consumidores se adaptan a la oferta y no como es actualmente, en la cual la empresa debe constantemente adaptarse a las nuevas y mayores exigencias de los consumidores.
- Marcada por las barreras comerciales, al contrario de la actual existencia de mercados globales.

Como menciona Pérez (2000, págs. 1-2) La tendencia actual es la de concebir a la evaluación desde una perspectiva comprehensiva en cuanto a su objeto, funciones, metodología y técnicas, participantes, condiciones, resultados, efectos y determinantes. Se manifiesta con fuerza el reconocimiento de su importancia social y personal desde un punto de vista educativo, formativo, así como para el propio proceso de enseñanza aprendizaje por el impacto que tiene el modo de realizar la evaluación y la forma en que el estudiante la percibe, en el aprendizaje. No obstante, esta tendencia que se manifiesta en la conceptualización teórica contrasta con cierta estrechez y rigidez que matizan su práctica en las

instituciones educacionales y al interior de aula; así como la servidumbre de la evaluación a demandas sociales de selección, clasificación y control de los individuos y las instituciones mismas, que aún persisten con fuerza. Las transformaciones que se vislumbran, con una mirada optimista, en la evaluación del aprendizaje, están asociadas.

Para Liaño (2001, págs. 354-355) Los objetos propositivos son aquellos cuya naturaleza es ser termino de sensa, de cogitata, de intenciones; de otra, los objetos estados dispositivos, o sea las disposiciones afectivas motrices. Entre los objetos propositivos hay composiciones y separaciones cogitata, a partir de las cuales se configura el discurso racional: entre los dispositivos y los propositivos, activaciones o inhibiciones, a partir de las cuales se configura el decurso mnemónico, básico para la formación de la personalidad. Básicamente, los conglomerados personales son redes de objetos estados dispositivos propositivos es decir, representativos afectivo motores que forman circuitos. La conversión de los dispositivos en propositivo, del sentir la carne entender el mundo, es el principio de la ciencia; la conversión de lo propositivo en dispositivo, el de la poesía, las artes en general.

La fundamentación filosófica es un paradigma científico donde se incluyen las teorías manteniendo aplicaciones relacionados con los experimentos mediante observaciones suponiendo un conjunto de creencias, expectativas que van constituyendo a las distintas revoluciones científicas como de la importancia social y personal siendo un proceso de enseñanza conservando el aprendizaje con dispositivos y propósitos.

2.2.1 Fundamentación Epistemológica

Para Vera (2008, pág. 692) La epistemología es el área del saber dedicada al estudio del conocimiento científico, especialmente: las formas como se produce y se concibe, sus estructuras y modalidades, el modo de resolver problemas. Por consiguiente, puede ser asumida como meta conocimiento, porque en esencia es el conocimiento sobre el conocimiento. Los enfoques epistemológicos constituyen las vías por medio de las cuales transitan los individuo para producir el conocimiento científico. Dichos enfoques se corresponden con las convicciones que posee cada individuo en cuanto a la forma de generar conocimiento; a su vez; están

en relación directa. Dentro de la teoría epistemológica existen varios conceptos que contribuyen a caracterizar y explicar sus postulados principales, además de todo el conjunto de aspectos, instrumentos y herramientas que permiten analizar las construcciones teóricas. De estos se tomaron, como criterios para el análisis de la teoría sobre organización y representación del conocimiento, los siguientes:

- Enfoques Epistemológicos
- Estructura sincrónica de las investigaciones
- Estructura diacrónica de las investigaciones

Como menciona Ferreiro (2003, págs. 43-44) La epistemología, o teoría del conocimiento, que dé cuenta de los fundamentos de los conceptos y de las teorías científicas, que ofrece la explicación de la ciencia, de sus cómo y sus porqués, no ha tenido siempre el mismo significado. Como todo termino, este tiene su historia en la que tanto las respuestas específicas a las que esta disciplina debe dar respuesta, han sufrido cambios fundamentales. Una revisión histórica de la epistemología, aun limitándonos a la cuestión de la distinción entre ciencias sociales y ciencias de la naturaleza, rebasaría las posibilidades de la presente obra. Es por ello que, para analizar los fundamentos epistemológicos de tal distinción, hemos decidido limitar nuestro análisis a dos posturas radicales y opuestas: el empirismo lógico y la postura de Max Weber. Frente a esta situación de crisis los fundamentos de la ciencia surge una nueva corriente que retoma y profundiza las posiciones empiristas de la Alemania de fin del siglo XIX y crea la escuela epistemológica que tuvo mayor influencia en la primera mitad del siglo XX: el empirismo lógico. Aunque el empirismo adquirió diversas formas a los largo de la historia de la filosofía, podemos considerar que, en general, los supuestos básicos que postula son los siguientes:

1. El conocimiento tiene un origen sensorial, es decir, se basa en datos perceptivos.
2. La ciencia se construye por abstracción y generalización a partir de estos datos obtenidos perceptualmente. Todas las leyes son generalizaciones.

Explicar es incorporar un hecho observado a una ley general y, en este sentido, explicar es generalizar.

3. Las proposiciones de una ciencia (que constituyen su contenido) son reducibles a proposiciones sobre observables. Dicho de otra manera: para la ciencia solo tienen sentido las posiciones que puedan ser puestas en correspondencia con los elementos básicos inmediatamente perceptibles de la experiencia.
4. Analizar epistemológicamente un concepto, concebido como objeto de una determinada ciencia, ya sea natural o social, consiste en establecer cómo se puede reducir este a otros conceptos que expresan propiedades directamente verificables por la experiencia. Esta reducción del conocimiento conduce a revelar los componentes empíricos de origen del conocimiento en cuestión. En esta reducción, el empirismo lógico, y ahí el nombre. Se vale de la lógica como lenguaje preciso y universal.
5. La lógica y la matemática se derivan del lenguaje, son un lenguaje, y no constituyen ciencias en sí.

La fundamentación epistemológica es un área del estudio que está relacionada con el conocimiento científico manteniendo las diferentes estructuras y modalidades donde se caracterizan por la explosión que realizan con sus postulaciones en un conjunto de aspectos, instrumentos y herramientas indicando diferentes fundamentos basándose con los datos abstracción mediante la generalización.

2.2.2 Fundamentación Ontológica

Como menciona Lukács (2007, págs. 20-21) La fundamentación ontológica verificada de las aserciones tanto científicas como filosóficas; es decir, el enfoque ontológico de los procesos del ser social comporta, por la concepción de la actividad de los hombres la unificación de las afirmaciones científicas y de las generalizaciones filosóficas de audaces generalizaciones filosóficas. Esta parece un reflejo de la realidad, no un experimento abstracto, y eso se debe al carácter de lo lógico de esa abstracción. En esta reducción abstractiva a lo esencial, los elementos

económicos y los extraeconómicos entran sin desfigurarse, mientras que una abstracción no ontológica de lo empírico, lleva a una deformación. Esta abstracción se apoya en la cosa misma, en la esencia ontológica de lo tratado.

Para Gianna (2011, págs. 23-24) El análisis del trabajo como ontología del ser social, supone reconocer que el trabajo es la actividad fundante a partir del cual el hombre organiza el proceso de producción y reproducción de la vida social. Este punto de partida, que ubica al hombre como resultado⁵ y creador de su propia historia, implica una ruptura directa con aquellas posiciones del “marxismo vulgar” que colocan en el “factor económico”⁶ una superioridad y sobre determinación sobre otros factores o esferas de la vida social (como el Estado, el Derecho, etc.), donde dicho factor adquiere un carácter de “fuerza autónoma”, como un movimiento determinado por las cosas que dominan a los hombres. Por el contrario, los planteos de Marx, como se intenta demostrar, colocan al trabajo como el fundamento de la praxis del ser social. De este modo, la vida humana es entendida como un proceso de metabolismo social en el cual el hombre mediante el trabajo realiza un gasto de energía corporal para conocer y apropiarse del medio y a partir de ello transformarlo, generando valores de uso para satisfacer sus necesidades. Es por eso, que el trabajo es el aspecto fundante del ser social, que lo diferencia de otros seres vivos, siendo el hombre un ser ente creador, que a partir del trabajo genera los medios de vida que permiten la reproducción del hombre. Por lo tanto, la reproducción del hombre no se desarrolla de modo inmediato, sino por el contrario, se encuentra medida por el trabajo. En el hombre no sólo modifica y transforma la naturaleza, ahora objetivada en un valor de uso, sino que fundamentalmente, el hombre se transforma a sí mismo, ya que adquiere nuevas habilidades y conocimientos que antes no poseía. El proceso de trabajo parte de una necesidad a la que el hombre se enfrenta y debe dar respuesta, y para ello inicia un camino de reconocimiento de la realidad, buscando comprenderla y explicarla para transformarla. Esto implica un acto teleológico en el cual la conciencia del hombre desarrolla un proceso de reproducción ideal de la realidad, que le permite captar sus determinaciones y a partir de ello lograr la finalidad previamente ideada.

La fundamentación ontológica está relacionada con las ciencias fisiológicas que se constituyen mediante un procedimiento social donde está conservando su reducción abstractiva cuidando sus elementos económicos tanto como los extraeconómicos donde se organizan mediante un proceso de producción y reproducción relacionado en el proceso de metabolismo social desarrollando uno de reproducción ideal.

2.2.3 Fundamentación Axiológica

Para Mata (2015, pág. 51) Como asunto preliminar a este acápite, somos del criterio de que la dignidad humana relacionada con los derechos humanos se centra en una postura-síntesis en la que tiene cabida la aceptación de la diversidad, tolerancia y respeto, solidaridad y humanismo y, finalmente, integración sin exclusión. En este sentido, los derechos humanos deben pasar por el tamizaje de saber si a manera de ejemplo, en la variable de aceptación diversa, se infringen por acción u omisión, la dignidad humana y así sucesivamente con los demás derechos colaterales. Así, dentro de este acercamiento entre valores, se tiene que entre la libertad y dignidad existe íntima relación. A manera de ejemplo, la libertad de pensamiento o expresión no puede dañar a la dignidad propia de los individuos. En el fondo, se intenta abordar una perspectiva ética de actuar en la vida social, y solo pueden gestarse actos éticos que involucren y entiendan la relevancia de la dignidad humana, en el marco profundo de la libertad: no puede existir ética individual ni social sin la condición de ser libre.

Como menciona García Aretio , Ruiz Corbella , & García Blanco (2009, pág. 194) La axiología, y que los fines educativos son fijados de acuerdo con las escala de valores aceptada, verdadero fundamento de los fines establecidos. De esta forma, los fines se convierten en ideales, en metas cargadas de atractivo, pues es lo que para cada uno tiene valor. Por otro lado, no podemos olvidar que todo fin de la educación obtiene consistencia gracias a esta fundamentación axiológica que lo sustenta, ya que cuando se pretende guiar, influir se ha de hacer en un sentido concreto que lleve a la perfección querida. Ellos presuponen unos patrones, es decir, un cuadro de valores que se sustentaran en la idea que se tenga del ser humano, del mundo y de la vida.

La fundamentación axiológica está relacionada con los derechos humanos mediante con la diversidad, tolerancia y respeto con solidaridad donde existe humanismo en el cual está relacionado cuidando su libertad y dignidad que existe en un punto central al que queremos llegar hacer hacia el futuro para poder pasar de un estado actual a un estado necesario que comprenda la fundamentado con los puntos clave.

2.2.4 Fundamentación Económica

Para Vasco (2004, pág. 348) Homann pretende una distinción entre una ética fundamentada en la razón y una ética fundamentada en el cálculo de ventajas. Dadas las condiciones de diferenciación sistémica de la sociedad moderna, la ética del cálculo de ventajas, con una fundamentación económica, sería la más apropiada. La contingencia de todo sistema de reglas morales, después de que la modernidad pluralista ha mostrado la imposibilidad de fundarlas metafísica o naturalmente, estaría, según el autor, Homann, fundamentada sistemáticamente en estructuras dilemáticas, donde los agentes se orientan según la búsqueda de sus ventajas. Si las reglas morales brotan de estructuras dilemáticas que caracterizan a las interacciones, entonces significaría “el fin del cognitivismo en la ética desde Kant incluida si fundamentación racional”. Una “moderna teoría económica desarrollada a partir de la teoría del contrato” distingue claramente entre “acciones” y “reglas”, o entre “nivel constitucional y nivel operativo” y refiere la fundamentación económica de la moral solo a las reglas y no a las acciones. Las acciones se subordinan estrictamente a las reglas, de modo que la seguridad de la conducta del otro en una transacción se garantiza por la regla.

Como menciona Chaves Ávila (2012, págs. 173-174) En las sociedades desarrolladas, los gobiernos deben asegurar las condiciones de un pluralismo económico, esto es, reconocer mediante la normativa las distintas formas de emprender económicamente y garantizar la igualdad de oportunidades entre ellas. El marco institucional constituye, pues, el primer campo de actuación económica pública. En lo que respecta a las cooperativas y la economía social, este marco normativo ha de reconocer la especificidad de las mismas: el principio de decisión democrático y las limitaciones en la forma de distribución de excedentes y beneficios que les caracterizan. Ahora bien, tal peculiar *modus operandi* no es

neutral, ya que ocasiona unas mayores cargas operativas a los sujetos económicos que optan por esta naturaleza jurídica. En efecto, las formas jurídicas cooperativas internalizan los costes sociales en que incurren, costes ligados al citado proceso decisional democrático, al modo de distribución, al modo de distribución y destino del excedente empresarial, y a la naturaleza de los bienes y servicios que producen, generalmente bienes preferentes. Por el contrario, las empresas privadas basadas en el principio de lucro tienden a externalizar (socializar) costes privados de diverso signo. El resultado de esta situación es que, a partir de cálculos coste-beneficio, donde se valora posibilidades, ventajas e inconvenientes, los sujetos económicos (emprendedores) tienden a estar desincentivados a utilizar estos estatutos jurídicos en beneficio de otras formas empresariales, identificando economías de opción jurídicas. Desde la perspectiva de garantizar una igualdad de oportunidades entre las diferentes formas organizativas, los poderes públicos han de corregir estos desequilibrios mediante un marco institucional equilibrador, estableciendo medidas que compensen esos mayores costes sociales relativos de las cooperativas. Desde esta perspectiva del marco institucional, también debe eliminarse todo tipo de traba jurídica que dificulte las operaciones de cualquier forma de empresa en todo tipo de sector de actividad económica.

La fundamentación económica se desarrolla mediante un conjunto de ventajas dadas con las diferentes condiciones mediante la diferenciación sistemática en la sociedad moderna donde se distingue claramente entre las acciones y reglas donde su perspectiva es garantizar una igualdad de oportunidades entre las diferentes formas organizativas mediante los poderes públicos.

2.3 Fundamentación Legal

Para el correcto desempeño de todas las actividades que se desarrollan dentro de una empresa debe existir su normativa legal a la cual basarse y regirse dentro de cada una de sus competencias, en este caso se observará la siguiente normativa:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de compañías y su reglamento, artículos, resoluciones y procedimientos emitidos por el organismo de control que es la Superintendencia de

Compañías Valores y Seguros, que dentro de sus competencias *“es el organismo técnico, con autonomía administrativa y económica, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley”* (Seguros, 2017, pág. 2).

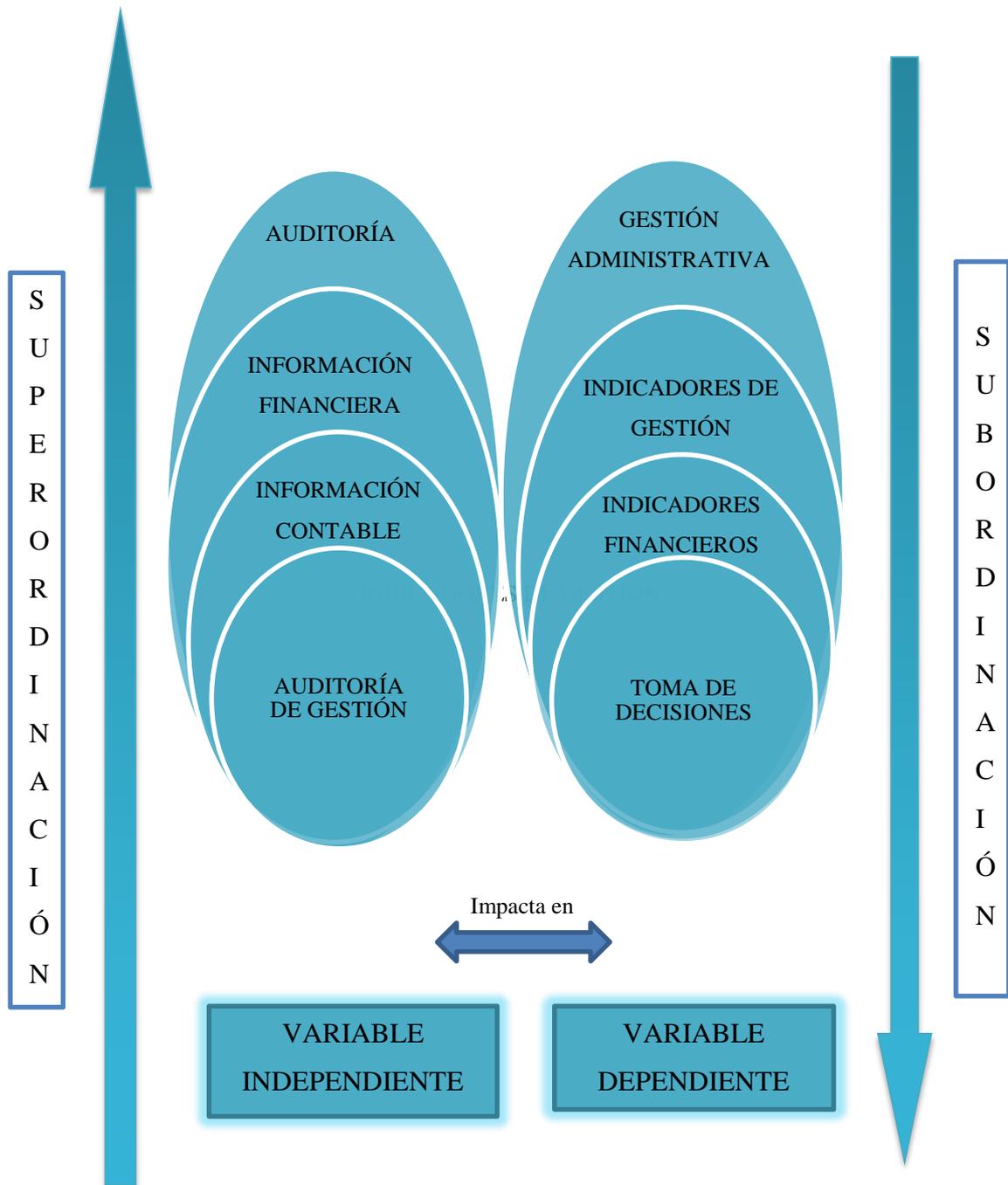
- Ley del Régimen Tributario Interno y su respectivo Reglamento, así como resoluciones, acuerdos y normativa aplicable por el Servicio de Rentas Internas – SRI, el cual *“Desde su creación se ha destacado por ser una institución independiente en la definición de políticas y estrategias de gestión que han permitido que se maneje con equilibrio, transparencia y firmeza en la toma de decisiones, aplicando de manera transparente tanto sus políticas como la legislación tributaria”*. (SRI, 2017, pág. 2)
- Código de Trabajo, regulado por el Ministerio de Trabajo el cual *es una institución que busca la justicia social en el sistema de trabajo, de una manera digna y en igualdad de oportunidades*. (Trabajo, 2017, pág. 1)
- Reglamento de Seguridad y Salud en el Trabajo.
- Ley de prevención de riesgos laborales.
- Ley de Riesgos del Trabajo.
- Leyes, reglamentos, acuerdos, resoluciones emitidas por el Instituto de Seguridad Social – IESS, que es

Una entidad autónoma que forma parte del sistema de seguridad social del Ecuador y es responsable de aplicar el seguro universal obligatorio, según la Constitución de la República, vigente desde el año 2008. La Constitución señala que la seguridad social es un derecho irrenunciable de todas las personas. La seguridad social se rige por los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiaridad, suficiencia, transparencia y participación. (IESS, 2017, pág. 1).

- Leyes, reglamentos y normativa emitida el por Ministerio de Industrias y productividad – MIPRO.
- Leyes, reglamentos y normativa emitida el por Ministerio del Ambiente.
- Políticas contables, y reglamento interno de Textiles Gutiérrez Gutman. Cía. Ltda.

- Demás normativa aplicable.

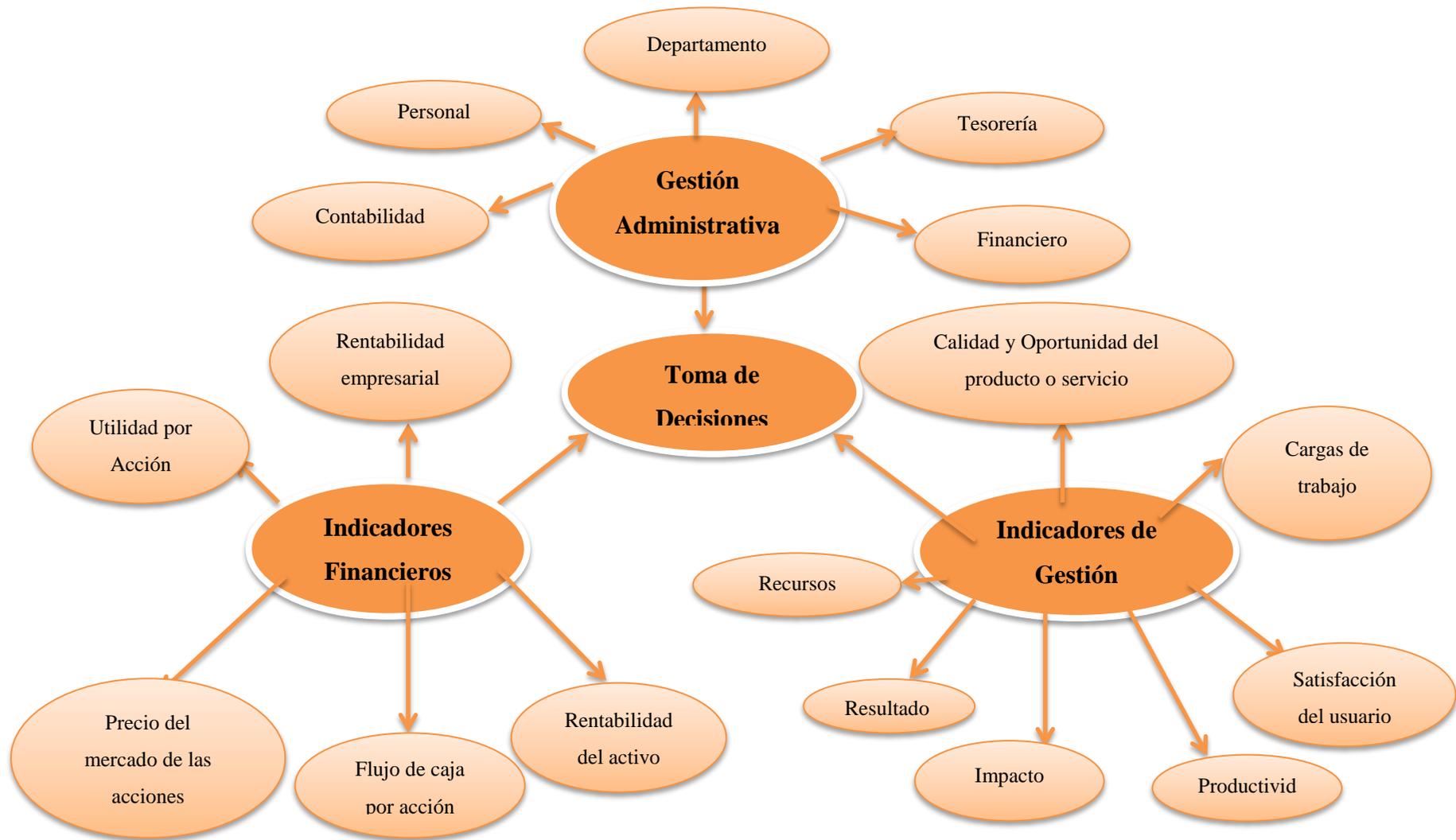
2.4 Categorías Fundamentales



Gráfica 3: Red de Categorías Fundamentales
Elaborado por: Aguilar D. (2017)



Gráfica 4: Subordinación de la variable de la variable independiente
Elaborado por: Aguilar D. (2017)



Gráfica 5: Subordinación de la variable de la variable dependiente
Elaborado por: Aguilar D. (2017)

2.4.1 Marco conceptual de la Variable Independiente: Auditoría de Gestión a los Estados Financieros.

Auditoría

Para Gutiérrez (2014, págs. 5-6) auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc, se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata en cual podemos establecer una primera clasificación de la auditoria diferenciando entre auditoría económica y auditorías especiales. Dentro de la auditoría económica tenemos la siguiente clasificación:

a) Según la naturaleza del profesional:

- Auditoría gubernamental: es la actividad de fiscalización realizada por diversos órganos del Estado, tales como la Intervención General de la Administración Civil del Estado y el Tribunal de Cuentas, sobre aquellos organismos de derecho público y/o sobre distintos procesos que afectan de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común.
- Auditoría interna: es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento staff, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir esta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficacia de sus sistemas de gestión.
- Auditoría externa o independiente: es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la

misma según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios.

b) Según los objetivos perseguidos:

- Auditoría financiera: es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad.
- Auditoría operativa: es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia.

Como menciona Villazón (2015, págs. 11-12) Es un proceso sistemático que evalúa, acorde con las normas de auditoría generalmente aceptadas vigentes, la política pública y/o la gestión y los resultados fiscales de los entes objeto de control fiscal y de los planes, programas, proyectos y/o asuntos a auditar, mediante la aplicación de los sistemas de control fiscal o actuaciones especiales de vigilancia y control, para determinar el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, en la prestación de servicios o provisión de bienes públicos, y en desarrollo de los fines constitucionales y legales del Estado, de manera que le permita a la Contraloría General de la República fundamentar sus opiniones y conceptos. Componentes básicos de la auditoría:

- Control Financiero: Es el examen que se realiza, con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

- **Control de Legalidad:** Es la comprobación que se hace de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se hayan realizado conforme a las normas que le son aplicables.
- **Control de Gestión:** Es el examen de la eficiencia y eficacia de las entidades en la administración de los recursos públicos, determinada mediante la evaluación de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y la identificación de la distribución del excedente que estas producen, así como de los beneficiarios de su actividad.
- **Control de Resultados:** Es el examen que se realiza para establecer en qué medida los sujetos de la vigilancia logran sus objetivos y cumplen los planes, programas y proyectos adoptados por la administración, en un período determinado.
- **Revisión de Cuentas:** Es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones.

Según Martínez, Blanco & Loy (2012, pág. 2) Debido a la dependencia de la informatización para garantizar los controles contables y estadísticos, se exige medios de control eficaces y eficientes que garanticen la calidad de estos servicios computacionales, que contribuyan a proteger y conservar las informaciones almacenadas para evitar desastres o fraudes en la contabilidad de una empresa. Surgiendo la necesidad de nuevas técnicas de auditoría y conocimientos de técnicas informáticas para los auditores, convirtiéndose la informática en una herramienta para la realización de auditorías. Por el grado de informatización actual es necesario conocer qué ocurre dentro de los Sistemas de información y no solo limitarse con realizar comprobaciones de la gestión y control de la actividad económica

y financiera de las organizaciones mediante la revisión de los documentos primarios. La auditoría financiera puede conocer la información de entrada al sistema y el resultado obtenido, pero no determina el suceso entre el momento de entrada y salida de la información, y si han sido objeto o no de alguna manipulación. El examen de lo que acontece realmente en los Sistemas de Información, se puede realizar mediante la auditoría con informática. El riesgo de auditoría, se relaciona, en forma creciente con la informatización de los procesos, la que no siempre es eficaz. La información puede ser preparada a los efectos de auditoría, sin corresponder necesariamente a los resultados reales. Los actos por omisión, accidentales o intencionales, pueden ser ocultados por quienes tienen el poder de acceder y los conocimientos para alterar los sistemas de información y sus datos.

La auditoría tiene por objetivo averiguar la exactitud, integridad y la autenticidad de los estados financieros de las empresas el cual consta de partes muy importantes para su crecimiento las cuales son auditoría externa e interna para un mejor desarrollo, así ampliar el sistema de trabajo en las áreas establecidas; además examinan y verifican con un examen de estado financiero el cual consta y verifica la información de los registros contables de la empresa.

Información Financiera

Como menciona Heras Saizarbitoria, Bernardo, & Casadeùs Fa (2014, pág. 156) La normalización, por consiguiente, fomenta el comercio internacional, gracias a la supresión de obstáculos debidos a las diferentes prácticas nacionales; no obstante, en muchas ocasiones estas normas, al no ser verdaderamente globales, se constituyen en barreras no arancelarias para las relaciones comerciales internacionales: como ha sido subrayado por diversos autores, mientras las barreras arancelarias son cada vez menores, las barreras no arancelarias las normas técnicas y las regulaciones que afectan a

los requisitos de los productos, servicios e indirectamente a los procesos de producción cobran una mayor importancia para (Blanco y Bustos, 2004). Si bien la mayor parte de los estándares internacionales son de producto o proceso, resulta muy reseñable el éxito logrado en los últimos años por los estándares de sistemas de gestión que hacen referencia a la normalización de aspectos muy diversos de la actividad empresarial, como la gestión de la calidad, la gestión medioambiental, la prevención de riesgos laborales y la seguridad e higiene en el trabajo, la gestión de la innovación o la responsabilidad social de la empresa. Todos estos estándares cuentan con una metodología de creación, estructura, proceso de implantación y verificación por una tercera parte, muy similar. Por lo general, no son normas que hacen referencia al cumplimiento de un objetivo o un resultado determinado, es decir, no se refieren a los resultados o el desempeño (performance standards), sino que establecen la necesidad de sistematizar y formalizar, en una serie de procedimientos, un conjunto de procesos empresariales relativos a los diferentes ámbitos de la gestión empresarial.

Como menciona Palacios (2013, págs. 182,186) la información financiera, debe estar disponible en los términos y oportunidad requeridos por los diversos usuarios de cualquier parte del mundo, además debe ser fácilmente entendida, pues de no ser así, probablemente, no servirá para que las empresas puedan ampliar sus mercados, incursionar en nuevos negocios u obtener capital de nuevos inversionistas. Visto así, estas constituyen importantes razones para que empresas de todo el mundo se muestren interesadas en adoptar voluntaria u obligatoriamente Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que representarían la utilización de un lenguaje común para comunicarse con interesados de todo el mundo, mayor confianza en la información que suministran las empresas, con lo que también mejoraría, por una parte, la capacidad para obtener financiamiento, y por la otra, insumos que respalden las decisiones de los inversionistas. Las Normas Internacionales de Información Financiera comprenden:

- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (SIC)
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF)

Para Fernández (2014, págs. 527-528) los ingresos, costos, gastos e impuestos del ente económico se presentan en un estado fundamental de la información financiera denominado estado de resultados que determina la utilidad o pérdida obtenida que forma parte del capital contable en el estado de situación financiera. La utilidad representa capital ganado que se denomina utilidades retenidas. Al calce del estado de resultados se debe revelar la utilidad por acción. El usuario de la información financiera recurre al estado de resultados para conocer la utilidad o pérdida neta que tal vez la cifra individual más importante de los estados financieros sin embargo pueden estar influenciados por acontecimientos de partidas o recurrentes o bien de reconocimiento de utilidades o pérdidas de periodos anteriores que deben ser revelados en la información del estado de resultados por separado para no confundir al lector y presentar en la información los resultados normales del ente económico. Los usuarios de la información financiera están en condiciones de evaluar el desempeño y perspectivas del ente económico en forma clara y comprensible y así pueden juzgar los resultados de operación y la situación financiera.

Como menciona Obispo & Gonzales (2015, pág. 67) El control es considerado en la filosofía empresarial moderna como el análisis permanente de las desviaciones entre objetivos y realizaciones, y la adopción de las medidas correctoras que permitan cumplir con los objetivos o bien su adaptación necesaria para Gauthier (2014). Se refiere al control interno, en todas sus formas, ya que desempeña un papel fundamental en las finanzas de las administraciones locales. Los auditores internos contribuyen a asegurar la integridad de la estructura de controles internos de la administración y asisten a la gestión administrativa en el cumplimiento de sus responsabilidades.

Los auditores financieros externos brindan a los usuarios de los estados financieros de la administración local la seguridad independiente que necesitan: que se puede confiar en los datos en esos estados financieros. Los auditores del desempeño, tanto externos como internos, contribuyen a asegurar que los programas, las actividades y las funciones se manejen de manera eficiente y eficaz. La auditoría permite que las administraciones locales marquen el contraste entre lo que es y lo que debería ser al hacerlo. Las administraciones locales deberían estar mejor preparadas para responder a las necesidades de sus ciudadanos y a otros con un interés vital en las finanzas de la administración.

La información financiera está relacionada con el comercio en general tanto nacional e internacional con diferentes puntos estratégicos el cual cumple un papel muy importante en la administración de la empresa puede mostrar los estados financieros con un balance general de las ventas, es beneficiada por la ayuda de las personas los cuales los gerentes obtienen su crecimiento monetario y empresarial.

Información Contable

Para Saavedra & Saavedra (2015, págs. 104-105) Es el espacio donde se crea conocimiento contable, se evalúa, se reproduce, se comunica, se debate; hace referencia a las posiciones de poder, es decir a las instituciones, a las revistas, a los encuentros, que han adquirido mayor prestigio en este campo. Las siguientes son las hipótesis por las que se cree no avanza la ciencia contable:

Poder y prestigio acumulado. Que van obteniendo aquellos que por su trayectoria asumen una posición conservadora hacia quienes llegaron después y pretenden subvertir el orden. Lo que implica que las cosas deben quedarse cómo están.

Distanciamiento de la investigación de la práctica de la profesión. Existe la percepción de que a los investigadores no le preocupa lo inmediato o de corto plazo, mientras que los practicantes de la

contabilidad buscan los resultados que resuelvan de inmediato los problemas que se presentan en la práctica contable. Por otro lado, se encuentra que el enfoque de los investigadores es el avance en la carrera académica y una reputación profesional mostrado por el aporte de sus publicaciones.

Homogenización de la investigación contable. No existe un consenso entre los investigadores contables, acerca de que temas se deben abordar y bajo qué perspectivas.

Para Pombo (2014, págs. 8-9) los interesados en la información contable son:

- Los directivos de la empresa que la necesitan para realizar su gestión.
- Los socios de las sociedades y los dueños de las empresas individuales.
- El estado que necesita la información contable principalmente para poder aplicar correctamente los impuestos.
- Proveedores, acreedores y prestamistas quienes interesen conocer si la empresa les puede pagar lo que les debe.
- Los trabajadores de la empresa.

Para Melchor Medina, Lavín Verástegui & Pedraza Melo (2012, págs. 21-22) Los actos de corrupción en algunas empresas del mundo de las últimas fechas han hecho crítica la evaluación de la confiabilidad de los datos en las organizaciones, especialmente en la información financiera algunos investigadores creen que la confiabilidad de los datos de un SIC se enfoca en la evaluación de la estructura de control interno más que en su diseño. Los principios de calidad de Deming, Ishikawa, Juran y Crosby se usan para mejorar la calidad de los productos; también en la actualidad se emplean estos principios en la administración de la información en los problemas de producción de reportes de calidad; se considera que cada producto de información tiene un valor intrínseco para el usuario. En el mismo rubro, la calidad de la información (CI) se define como la medición de las salidas de datos de las TI en términos

de ser exacta, oportuna, completa, confiable, relevante y precisa. Los datos e información producidos por los SIC usados para planear, analizar, administrar, dirigir y controlar las operaciones del negocio se han considerado importantes desde hace mucho tiempo la falta de definiciones conceptuales formales y reglas de decisión hace difícil desarrollar sistemas prácticos de evaluación de la confiabilidad de los datos. El concepto de CI es un tema de actualidad que ninguna organización puede descuidar o ignorar porque en los tiempos modernos su dependencia es vital, como aquella información apta para usarse, sin una aceptación universal.

Todas las empresas llevan un registro contable para la administración de sus cuentas con la información de los estados financieros la cual es revisada por los inversionistas y accionistas tienen la cualidad de la toman decisiones para mejorar el rendimiento en la empresa con un plan estratégico para conseguir lo esperado en el crecimiento del capital de la empresa dependiendo del plan comercial realizado por las personas encargadas buscando accionistas mayoritarios para el beneficio de la entidad financiera.

Auditoría de Gestión

Como menciona Petit Torres, Piedrahita Vanegas & Palacio de la Hoz (2016, pág. 93) Actualmente se genera mucha tensión en los miembros de las organizaciones antes de la realización de un proceso de auditoría, que es vital en la implementación de un sistema de gestión de calidad. En ocasiones, las auditorías son presentadas por empleados en quienes la compañía ha depositado su plena confianza. No obstante, éstos cometen sin darse cuenta errores u omisiones que pueden costar la certificación del sistema integrado que se audita. Una planificada y adecuada preparación, basada en el tratamiento de aspectos psicológicos como la inteligencia emocional y social, pueden ayudar a los gestores responsables a afrontar las dificultades teniendo en cuenta cada una de las variables de tipo emocional y cognitiva que se deben manejar antes y durante la misma, sin olvidar el objetivo orientador del proceso. En el mundo de los negocios y de la cada vez más exigente adaptación de los países a participar de la aldea global tanto a nivel

económico como político, las empresas en su afán por convertirse en más competitivas buscan mejorar su sistema integrado de gestión de procesos, para generar resultados de alta calidad en lo cual trabajan incansablemente. El en último de este proceso es obtener una acreditación a través de una autoridad que le emita el reconocimiento formal de la competencia para realizar tareas específicas, comprometiéndose de paso a evaluar constantemente y midiendo de la misma manera la calidad de sus servicios o productos y el rendimiento de los mismos frente a los estándares reconocidos a nivel nacional o internacional.

Para Guinnane (2012, pág. 39) Las empresas se enfrentan a dos problemas relacionados con la propia gestión: la dirección eficaz de sus actividades y la comunicación con los agentes externos con los que la empresa mantiene una relación estable. Estos problemas fueron especialmente importantes en el fenómeno del crédito cooperativo que se desarrolla en Alemania en la segunda la mitad del siglo XIX. Este tipo de cooperativas creció porque hicieron circular la información y los vínculos entre los agentes al objeto de obviar muchos de los problemas con los que se enfrentaron otros prestamistas. En este sentido reclutaron a los directivos de entre los que formaban parte de los propios círculos productivos locales. Sólo algunos de ellos tenían experiencia de la actividad bancaria, aunque la mayoría ni siquiera estaban familiarizados con los métodos de contabilidad más básicos. Estos gerentes de origen local generaron problemas internos de dirección al tiempo que cara al exterior aumentaron las sospechas sobre las cooperativas como empresas bancarias. Los métodos desarrollados para superar estos problemas implicaron una combinación de la iniciativa local y la asistencia de carácter regional. La capacidad de generación de recursos humanos propios sugiere la existencia de un fenómeno que escapa a las estadísticas sobre el personal o los activos financieros que estas entidades mantenían.

Según Izquierdo (2013, págs. 27,29)Un punto importante para la posible mejora en la gestión de los procesos de una organización lo constituye la auditoría

mediante la cual se valida la información y sus procesos de negocio. Para llevar a cabo un proceso correcto de auditoría es necesario contar con información fiable para conocer si los procesos de negocio de la empresa se ejecutan dentro de los límites establecidos, ya que resulta imprescindible una correcta gestión de la información para alcanzar un satisfactorio desempeño y evolución de la empresa. Los auditores pueden utilizar los datos históricos para filtrar las situaciones irrelevantes o definir el alcance del registro de eventos que desean verificar, por ejemplo, se puede analizar solamente un determinado proceso o grupo de clientes. También es posible eliminar todos los casos o eventos individuales (por ejemplo, todos los eventos de comprobación realizados por las personas de un departamento en particular), lo que trae como resultado un log de eventos más pequeño que se puede utilizar para su posterior análisis. Una recomendación siempre se da con respecto a una meta específica son:

- Minimizar el tiempo de flujo restante.
- Minimizar los costos totales.
- Minimizar el uso de recursos.
- Minimizar el tiempo dedicado a la realización de un determinado subproceso.

La auditoría de gestión cumple con varios programas específicos dependiendo de la etapa que se encuentre la empresa sea grande o pequeña esto sirve para general algún cambio se han internos o externos el cual comprende la revisión estratégica el diseño de pruebas necesarias y el estudio gerencial, es muy importantes porque dirigen y controlan el proceso que se va a realizar interno y externo de la industria.

2.4.2 Marco conceptual de la Variable Dendependiente: Toma de Decisiones:

Para Martín (2013, págs. 78,81) la toma de decisiones es la esencia del trabajo directivo. Dirigir es dirigir. El escenario actual en el que se desenvuelve el directivo es un contexto donde los acontecimientos inesperados son cada vez más frecuentes, no sabe sobre que tiene que decir, lo cual le obliga a cambiar las metodologías que utilizan habitualmente. La tarea de la toma de decisiones se unía simbólicamente a un proceso racional y continuo mediante el cual partiendo de

ciertos datos y efectuando un análisis y una valoración sobre la conveniencia y sobre las consecuencias de las soluciones alternativas posibles, respecto de un determinado objetivo. La toma de decisiones es un proceso donde se elige entre varias alternativas, algo que los directivos hacen constantemente aplican modelos, analizan, razonan la respuesta tienen en cuenta las emociones.

Como menciona Medina Quintero & Aguilar Gámez (2013, págs. 9-10) se define como la selección de un curso de acción entre alternativas. La decisión tiene que estar enlazada con otras actividades en forma racional. Los SI abarcan todo el rango de operaciones y las actividades de toma de decisiones en todos los niveles ha sido capturado por los practicantes de los SI desde principios de la era informática, porque el mundo se mueve hacia mercados abiertos y globales, la necesidad por el acceso a información oportuna, confiable y fácil será la clave para la efectiva toma de decisiones de tal modo que los directivos deben determinar si los SI ayudan a lograr las metas de toma de decisiones. La toma de decisiones es uno de los roles más importantes de los ejecutivos, también usuarios, en especial la información proveída por el SIC expresada en términos de satisfacción del usuario y la calidad de las decisiones hechas. En muchas organizaciones, las responsabilidades de toma de decisiones se han descentralizado para permitir mayor control, autoridad y autonomía a los trabajadores tomando en cuenta que un esfuerzo es exitoso si dirige a:

- Un gran entendimiento de la situación de la decisión y los conceptos usados
- Beneficios operativos como alta rentabilidad.
- Incremento en la confianza y menos tiempo para tomar alguna decisión en particular.

La toma de decisiones es un proceso muy importante que debe seguir una entidad financiera para su desarrollo. Pasa por gerencia para obtener la aprobación del nuevo sistema elaborado y tener el crecimiento de las ventas o la disminución dependiendo de la toma de decisión ejecutiva que el consejo gerencial aprobó para la empresa y obteniendo un plan estratégico.

Indicadores Financieros

Como menciona Canto, Mejía (2014, págs. 42-43) La meta de cualquier empresa es buscar elevar el valor de la empresa a través de maximizar las utilidades para los accionistas, equilibrar el pasivo y el patrimonio a fin minimizar los niveles de riesgo y tener una liquidez adecuada para afrontar los compromisos del corto plazo. Es en esta búsqueda que se comienza el verdadero reto de hallar el valor de la empresa e interpretarla, para lo cual se tiene dos planteamientos: el tradicional a través de los Indicadores Financieros que si bien son razones claras y fáciles de calcular, reducen su efectividad como instrumentos de medición de riqueza y el Valor Económico Agregado (EVA) el cual es una herramienta que trata de contrarrestar las limitaciones de estos indicadores al valorizar y evaluar el desempeño de la gestión a través de la creación de valor.

<p>Precio de mercado de las acciones</p>	<p>La creación de valor tradicional para el accionista es analizar la evolución del precio del mercado de las acciones de la empresa. Este indicador es entendible y fácil de obtener pero la evolución no depende necesariamente de la empresa sino del movimiento del mercado que en muchos casos no está de acuerdo a la actuación empresarial.</p>	
<p>Rentabilidad Empresarial</p>	<p>Este indicador mide el éxito alcanzado por la empresa. Permite tener en cuenta la utilidad generada por cada unidad de negocio. Entre sus limitaciones se tiene los criterios contables aplicados entre empresa difieren y los impactos futuros que se pudieran dar al evaluar estados financieros finalizados</p>	<p>Utilidad Neta Ventas</p>
<p>Utilidad por Acción</p>	<p>Tiene una limitación adicional de que la utilidad por acción no puede ser calculada por unidad de negocio</p>	<p>Utilidad Neta Números de Acciones</p>

Flujo de caja por Acción	Se calcula a partir de una aproximación de la tesorería. Teniendo las mismas limitaciones de la utilidad por acción.	Utilidad Neta +Depreciaciones Números Adicionales
Rentabilidad del Activo(ROI)	La rentabilidad del activo o ROI (del inglés Return on Investment) es un indicador muy utilizado en la evaluación de empresas. La financiación pasa a segundo plano y no se considera el costo del dinero ni el nivel de riesgo con la que opera la empresa.	Utilidad antes de Int. e Imp. Activo

Tabla 2: Los indicadores financieros y el Valor Económico Agregado (EVA) en la creación de valor.

Elaborado por: Vergiú Canto Jorge; Bendezú Mejía Christian

Fuente: (Mejía, 2014, págs. 42-43)

Para la Superintendencia de Bancos Intendencia Nacional Técnica Dirección de Estadística y Productos (2012) Los indicadores financieros son los siguientes:

Estructura y Calidad de Activos:

- Activos Productivos
- Total activos
- Activos productivos
- Pasivos con costo
- Pasivos con costo
- Total pasivos

Morosidad de cartera:

- Cartera Vencida
- Total cartera

Morosidad Global:

- Provisiones de cartera
- Total cartera
- Cobertura de cartera:
- Provisiones de cartera
- Cartera vencida

Cobertura total:

- Provisiones de cartera y contingentes
- Total cartera y contingentes
- Cobertura total de riesgo:
- Provisiones
- Activos de riesgo
- Cartera en riesgo-provisiones
- Patrimonio

Estructura y Calidad de Activos: Los indicadores de este grupo reflejan la suficiencia de capital con que las entidades realizan la intermediación financiera. A través de estos indicadores, se puede observar la suficiencia patrimonial de cada una de las instrucciones.

- Total pasivo
- Patrimonio
- Activos improductivos
- Patrimonio
- Activos inmovilizados
- Patrimonio
- Total pasivo
- Total activo

Indicadores de Liquidez: permite relacionar las captaciones con las colocaciones.

- Fondos disponibles
- Deposito hasta 90 días

Liquidez ampliada: calculo dispuesto en el título VII, subtítulo VI, capítulo II de la codificación de resoluciones de la Superintendencia de Bancos y Junta Bancaria.

Indicadores de Rentabilidad: estas relaciones establecen el grado de retorno de la inversión de los accionistas y los resultados obtenidos por la gestión operativa del negocio de intermediación.

- Resultado de ejercicio
- Patrimonio promedio
- Resultados operativo del ejercicio
- Patrimonio promedio
- Resultados del ejercicio
- Total activo promedio
- Resultado operativo del ejercicio
- Total activo promedio
- Ingresos extraordinarios netos
- Resultado operativo
- Resultados operativos
- Margen bruto financiero

Indicadores de eficiencia financiera: estos indicadores reflejan la proporción de los componentes del costo, en relación a los recursos de intermediación y a los activos:

- Egresos operacionales
Total activo promedio
- Egresos operacionales
Total de recursos captados promedio
- Gastos de personal
Total activo promedio
- Gastos de personal
Total de recursos captados promedio

Costos y rendimientos promedio: estos indicadores permiten evaluar la incidencia de los márgenes de la intermediación en la gestión financiera. Los siguientes:

- Ingresos y comisiones ganados de cartera y aceptaciones bancarias
Total carteras + aceptaciones bancarias en circulación, promedio
- Interés ganados inversiones
Total inversiones promedio
- Comisiones ganadas contingentes
Avales, fianzas, cartas de crédito y anticipos promedio.
- Interés y comisiones pagados depósitos
Total depósitos + fondos interbancarios comprados promedio
- Intereses pagados créditos instituciones financieras
Créditos instituciones financieras promedio
- Intereses pagados valores en circulación
Valores en circulación promedio

Para (Experian Byington, 2014) los indicadores presentados se incluye la medida, que corresponde al índice financiero típico de la actividad, y los cuartiles superiores e inferiores que tipifican la situación de las compañías ubicadas en la parte superior e inferior de la nuestra. Estándares para algunas actividades específicas no han sido incorporados a causa de insuficiente cantidad de estados financieros a nuestra disposición. Estos los tipos de indicadores financieros:

Indicadores de Liquidez:

- Capital de trabajo
Activo corriente-pasivo corriente
- Razón corriente
Activo corriente
Pasivo corriente
- Prueba acida
(Disponible + Inversiones Temporales + Deudores)
- Pasivo corriente
Pasivo corriente/ Inventarios

Pasivo Corriente

Inventarios

Indicadores de endeudamiento: el cuartil superior tipifica una situación de alto endeudamiento mientras que el inferior tipifica un bajo nivel de endeudamiento. Esto quiere decir que, al contrario de lo encontrado en otros grupos de indicadores, las empresas de mayor riesgo se encuentran tipificadas por el cuartil superior. En los cuales encontramos:

- Patrimonio Neto
- Patrimonio Líquido
- Valorizaciones
- Nivel de endeudamiento
- Total pasivo
- Total activo
- Endeudamiento sin valorizaciones
- Total pasivo
- (Total activo- Valorizaciones)
- Activos Fijos/Patrimonio Líquido
- Activos Fijos
- Patrimonio Líquido
- Concentración Endeudamiento a Corto Plazo
- Pasivo corriente
- Pasivo total
- Endeudamiento / Ventas
- Pasivo total
- Ventas netas
- Carga gastos no operacionales
- Gastos no Operacionales
- Ventas Netas
- Indicadores de Cobertura de Intereses
- Cobertura de gastos no operacionales

- Utilidad Operacional
- Gastos no Operacionales
- Utilidad Operacional+ Depreciación +Amortizaciones
- (Utilidad Operacional + Depreciación + Amortizaciones)
- Gastos no Operacionales
- Indicadores de Rentabilidad
- Rentabilidad bruta
- Utilidad Bruta
- Ventas Netas
- Rentabilidad Operacional
- Utilidad Operacional
- Ventas Netas
- Rentabilidad Neta
- Utilidad Neta
- Ventas Netas
- Rentabilidad del Patrimonio
- Utilidad Neta
- Patrimonio Líquido
- Rentabilidad del Activo Total
- Utilidad Neta
- Activo Total
- Indicadores de actividad
- Rotación del Patrimonio Liquido
- Ventas Netas
- Patrimonio Líquido
- Rotación del Activo Total
- Ventas Netas
- Activo Total
- Rotación del Capital de Trabajo
- Ventas Netas
- (Activo corriente- Pasivo corriente)

- Periodo de Cartera
- Ventas Netas
- Cuentas por cobrar clientes
- Periodo de Cobro
- $(\text{Cuentas por Cobrar Clientes}/\text{Ventas Netas}) \times 365$
- Rotación Inventarios
- $(\text{Inventarios}/\text{Costo de Ventas}) \times 365$
- Ciclo Operacional
- $((\text{Inventarios}/\text{Costo de Ventas}) \times 365) + ((\text{Cuentas por cobrar clientes}/\text{Ventas Netas}) \times 365)$
- Periodo de pago a Proveedores
- $(\text{Cuentas por Pagar a Proveedores}/\text{Costo de Ventas}) \times 365$
- Indicadores de Crecimiento
- Patrimonio Líquido
- $(\text{Patrimonio Líquido Ultimo Año}/(\text{Patrimonio Año Anterior} * (1 + \text{Inflación ultimo Año})) - 1$
- Patrimonio Neto
- $((\text{Patrimonio líquido último año} - \text{valorizaciones último año}) / (\text{Patrimonio líquido año anterior} - \text{Valorizaciones año anterior}) * (1 + \text{Inflación Ultimo Año})) - 1$
- Ventas Netas
- $(\text{Ventas netas último año}/(\text{ventas netas año anterior} * (1 + \text{inflación último año})) - 1$
- Capital de trabajo
- $(\text{Capital de trabajo último año}/(\text{capital de trabajo año anterior} * (1 + \text{inflación último año})) - 1$

Los indicadores financieros ayudan a evaluar, valorar y predecir el rendimiento de una inversión financiera para poder tener una estrategia general de la empresa obteniendo un buen funcionamiento del capital y el incremento financiero para una mayor rentabilidad con los precios establecidos en los productos o dependiendo el tipo de actividad que realiza la empresa sin perjudicar el capital invertido.

Indicadores de Gestión

Para Rafael, David, Rincón, B (2012, págs. 43-44) La evaluación del desempeño y el control en las empresas se realizaba solo con base en informes financieros. A finales de los 80s, la internacionalización de los mercados hizo que países como Colombia se enfrentaran a la dura realidad de poseer organizaciones poco productivas, poco dinámicas, y en su gran mayoría obsoletas, administrativa y tecnológicamente, temerosas de realizar nuevas inversiones y sin capacidad para reaccionar, frágiles financieramente y poco competitivas. Este panorama desolador indujo a las empresas a mejorar la productividad e incrementar la eficiencia utilizando tres estrategias:

- Uso de mejor tecnología.
- Empleo de nuevas y mejores herramientas de administración.
- La implantación de sistemas de control de gestión con el propósito fundamental de evaluar periódicamente la ejecución de las actividades de la organización, con base en parámetros de cantidad, calidad y oportunidad, para apoyar la toma de decisiones y facilitar la gestión.

Como menciona Rafael, David, Rincón, B (2012, págs. 45-46) Un adecuado control debe apoyarse en los objetivos de la empresa con los resultados obtenidos; los planes con los resultados obtenidos; debe ser flexible y mantenerse actualizado. Además, tiene como característica fundamental que no utiliza la información obtenida para lamentarse de los errores del pasado, sino para proyectarse hacia el futuro a través de planes de mejoramiento. Adicionalmente, enfoca los esfuerzos hacia una mayor eficiencia y crea un ambiente propicio para el desarrollo de la creatividad. Existen tres medidas fundamentales que caracterizan todo proceso:

Efectividad. Todo proceso debe ser efectivo. La efectividad mide el grado hasta el cual los resultados cumplen los objetivos, es decir, satisfacen las necesidades y expectativas de sus clientes.

Eficiencia. Todo proceso debe ser eficiente. La eficiencia mide la cantidad de recurso utilizado para lograr el objetivo propuesto. Las organizaciones deben

minimizar los recursos que se requiere para realizar sus procesos de manera eficaz, disminuir el desperdicio y eliminar las actividades que no generan valor agregado para lograr la eficiencia.

Adaptabilidad. Todo proceso debe poseer la capacidad de ser flexible para dirigir o responder a las expectativas actuales y futuras del cliente, sus requerimientos especiales e individuales.

Para Departamento Administrativo de la Función Pública (2012) Un indicador es una expresión cualitativa o cuantitativa observable que permite describir características, comportamientos o fenómenos de la realidad a través de la evolución de una variable o el establecimiento de una relación entre variables, la que comparada con periodos anteriores o bien frente a una meta o compromiso, permite evaluar desempeños y su evolución en el tiempo. Los indicadores sirven para establecer el logro y el cumplimiento de la misión, objetivos, metas, programas o políticas de un determinado proceso o estrategia, por esto podemos decir que son ante todo, la información que agrega valor y no simplemente un dato, ya que los datos corresponden a unidades de información es un conjunto organizado de datos, que al ser procesados, pueden mostrar un fenómeno y dan sentido a una situación en particular. Los indicadores permiten evidenciar el nivel de cumplimiento acerca de lo que está haciendo la organización y sobre los efectos de sus actividades, a través de la medición de aspectos tales como:

- **Recursos:** como talento humano, presupuesto, planta y equipos.
- **Cargas de trabajo:** Como estadísticas y metas que se tenga para un periodo de tiempo determinado y el tiempo y número de personas requeridas para realizar una actividad.
- **Resultados:** Como ciudadanos atendidos, oficios respondidos, ejecución del cronograma, niños vacunados, kilómetros construidos, etc.
- **Impacto:** De los productos y/o servicios, tales como enfermedades prevenidas, impuestos recolectados, niveles de seguridad laboral alcanzados.

- **Productividad:** Como casos atendidos por profesionales, solicitudes procesadas por personas, llamadas de emergencia atendidas.
- **Satisfacción del Usuario:** Como el número de quejas recibidas, resultados de las encuestas, utilización de procesos participativos, visitas de clientes.
- **Calidad y Oportunidad del Producto y/o Servicio:** Como tiempos de respuesta al usuario, capacidad para acceder a una instancia, racionalización de trámites.

Los indicadores de gestión son un sistema contable integral en el cual trabajan los usuarios internos los directivos y operativos para poder tomar una mejor decisión empresarial para el crecimiento del capital en la entidad financiera buscando diferentes versiones de cada uno de los directivos los cuales realizan un conjunto de datos para que puedan ser procesados y poder tener una mejor utilización financiera en la empresa.

Gestión Administrativa

Como mencionan Heras Saizarbitoria, Bernardo , & Casadeús Fa (2014, págs. 155-156) Un sistema de gestión se puede definir como el conjunto interrelacionado de elementos (como procedimientos, instrucciones, formatos y elementos similares), mediante los que la organización planifica, ejecuta y controla determinadas actividades relacionadas con los objetivos que desea alcanzar. En suma, un sistema de gestión no es más que un mapa o una guía que nos explica cómo se gestiona el día a día de la empresa: definiendo cuál es la estructura organizativa de la empresa, cuáles son los procesos y los procedimientos clave del negocio respecto al ámbito al que hace referencia el sistema en cuestión (calidad, medioambiente, prevención de riesgos laborales, innovación, etcétera) y quién asume las responsabilidades de dichos procesos y procedimientos (Casadesús et al., 2005). Los sistemas de gestión se basan, por consiguiente, en los principios básicos de la sistematización y formalización de tareas, principios cuya importancia fue ya enunciada por autores como Henry

Fayol y Max Weber, considerados como clásicos en el ámbito del management. Las normas o estándares internacionales que establecen las pautas para implantar en una organización diferentes sistemas de gestión (conocidas en inglés por Management System Standard) son el resultado de la normalización o estandarización, que se podría definir, de forma genérica, como la actividad encaminada a poner orden en aplicaciones repetitivas que se desarrollan en el ámbito de la industria, la tecnología, la ciencia y la economía (Heras, 2006). En sus orígenes, al inicio del siglo XX, la normalización nació para limitar la diversidad antieconómica de componentes, piezas y suministros, para favorecer su intercambiabilidad, de forma que se facilitara la producción en serie y la reparación y mantenimiento de los productos y servicios. En una economía global, sin la normalización y su fruto las normas, los estándares o las especificaciones técnicas, los intercambios se dificultarían sobremanera.

Como menciona Palomo (2012, págs. 65-66) Dentro de la organización de la empresa encontramos la gestión administrativa empresarial que es el conjunto de las actividades o funciones internas de la empresa que son indispensables para su funcionamiento y, por supuesto, para la consecución de sus objetivos, como pueden ser: el archivo de documentos, la llevanza de contabilidad, la formalización de contratos de trabajo, tramitación y cotizaciones a la Seguridad Social, las nóminas, la emisión de facturas, efectuar pagos y cobros, el control de la caja. La gestión administrativa es distinta en cada empresa, para diseñar organización se debe atender a criterios como los ya citados anteriormente, tales como el tamaño o dimensión de la empresa, tipo de producto que elabora, mercado al que se dirige e incluso en algunas empresas pequeñas, puede ser que esta gestión administrativa no se realice por la propia empresa, sino que se contrate con otra empresa ajena que se dedica a ellos (asesorías que gestionan los asuntos fiscales, laborales y de contabilidad); si bien aún en este último caso, toda empresa, aunque contrate esta gestión externamente, debe contar con una mínima estructura administrativa para la recepción de albaranes, facturas y otros documentos, para el archivo y ordenación de los mismos, para pagos y cobros. En la gestión administrativa se puede realizar

mediante la división por departamentos o áreas, siendo los más comunes los siguientes:

DEPARTAMENTO	FUNCIONES ADMINISTRATIVAS
PERSONAL	<ul style="list-style-type: none"> • Contratación trabajadores • Elaboración nóminas • Gestiones y cotización Seguridad Social. • Gestión y pago a Hacienda de las retenciones fiscales a los trabajadores. • Documentos sobre extinción de contratos de trabajo.
CONTABILIDAD	<ul style="list-style-type: none"> • Llevar los libros contables. • Gestión, liquidación y pago de tributos (impuestos, tasas, etc.) • Gestión y archivo de documentos de clientes y proveedores (albaranes, facturas y contratos). • Elaboración de resto de documentos contables (balance, cuenta de resultados, informes, etc.)
TESORERÍA	<ul style="list-style-type: none"> • Control de caja y de las cuentas corrientes, procurando que haya dinero suficiente. • Gestión de pagos y cobros. • Elaboración de los presupuestos de tesorería.
FINANCIERO	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión con bancos y entidades de crédito (prestamos, negociación de títulos valores, etc.) • Estudio de asunción de riesgos por la empresa. • Búsqueda de otras fuentes de financiación empresarial.

Tabla 3: Funciones Administrativas.

Elaborado por: Julián Herrero Palomo

Fuente: (Palomo, Administración, Gestión y Comercialización en la Pequeña Empresa. Tercera Edición., 2012, págs. 65-66)

Para Díaz & Sánchez, (2014, págs. 45-46) La gestión económica financiera de una empresa utilizamos la contabilidad. Podríamos definir la contabilidad como una técnica de gestión que registra todas las operaciones realizadas en una empresa, con la finalidad de poder conocer en cada momento la situación financiera de la misma: para entender mejor esta definición, analizaremos los siguientes aspectos:

- La contabilidad no tiene significado por sí misma. Su utilidad es mostrar gráficamente la actividad práctica de la empresa, midiendo las operaciones que se realizan.
- Siempre acompaña a la actividad de la empresa, y puesto que trata de dar una imagen de la misma. Habrá de registrar todas las operaciones que diariamente se realicen en ella.
- Es una técnica al servicio del empresario, por lo que se va a reflejar, solamente, las operaciones que hayan tenido incidencia económica en su actividad empresarial.
- Aunque las finalidades de la contabilidad son múltiples, se podría decir que su fin último se limita a uno solo: el de suministrar información económica y financiera de la empresa que permita a sus responsables la toma de decisiones en cada momento.

La gestión administrativa planifica, ejecuta y controla las actividades que van hacer realizadas con el objetivo de alcanzar el propósito establecido, dependiendo de la estructura de la empresa pequeña o grande ayudándole con las actividades y funciones que se realizan internamente pues son necesarias para el rendimiento en la gestión financiera realizando cambios específicos con técnicas necesarias para el desarrollo empresarial.

2.5 Hipótesis

La aplicación de una auditoría de gestión en los estados financieros mejorará la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

2.6 Señalamiento de variables

Variable Independiente: Auditoría de Gestión a los estados financieros

Variable Dependiente: Toma de decisiones.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque

El presente trabajo de investigación tendrá un enfoque cualitativo y cuantitativo, lo cual nos permitirá interpretar de mejor manera nuestras variables, y con la ayuda de herramientas estadísticas.

Para Calderón; Alzamora de los Godos (2010, págs. 45-46) “Las variables independientemente de su aspecto estadístico, las variables son: cualidades, propiedades, características o conjunto de ellas que asumen distintos valores intra e inter unidades de observación.”

Una variable:

- Es cualquier característica, factor, cualidad o atributo a estudiar.
- Es algo que se puede modificar en un momento dado.
- Es el resultado de las operaciones que debe efectuar el investigador.
- Se define operacionalmente para poderla medir.
- Puede ser medida siempre que determinemos las reglas que vamos a usar para la misma.

Clasificación de las variables según la naturaleza de su medición y fines operacionales.

- **Variables cualitativas:** son aquellas variables que pueden ser presentadas verbalmente, mediante categorías, por ellos también se denominan categorías. El investigador debe plantearse seleccionar uno de los significados alternativos o darle su propia definición “local” a la variable categoría que plantea estudiar.
- **Variables Cualitativas Nominales:** las variables nominales o “codificación” pueden aplicarse la medición rudimentaria de casi cualquier atributo. Solo indican que individuos u objetos de la muestra son similares

con respecto al factor indicado en la definición y cuales son distintos, sin poner a los individuos en orden alguno. Tras la clasificación nos será conocido el número de individuos o mediciones situado en cada clase, y así es como los datos cualitativos pueden ser valorados y ponderados.

- **Variables Cualitativas Ordinales:** una variable categórica ordinal o de escala ordinal pone a los elementos en fila, por orden de tamaño, cronológico, de magnitud o intensidad sin prestar atención alguna a los grandes que puedan ser las diferencias individuales. En la escala ordinal, un concepto cualitativo, que de forma usual se evalúa subjetivamente, se ha usado para ser medido y analizado numéricamente.
- **Variables Cuantitativas:** las variables cuantitativas también denominadas numérica, tienen las características de expresarse en números y su riqueza se valora en esa naturaleza, por lo cual cualquier intento de transformarla a variable cualitativa es un error, estas expresiones numéricas son de orden abstracto.

3.2 Modalidad Básica de la Investigación

Según (Herrera2004, pág. 95) manifiesta: “La Investigación de Campo, es el estudio sistemático de los hechos el lugar en que se producen. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.”

“La Investigación documental-bibliográfica tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias). Su aplicación se recomienda especialmente en estudios sociales comparados de diferentes modelos, tendencias, o de realidades socioculturales...”

En nuestra investigación nos basaremos en la investigación bibliográfica – documental para poder definir nuestras variables de estudios y tomar como guía de conocimientos previos para realizar la investigación y las posibles soluciones al

problema planteado, nos basaremos también en la investigación de campo ya que la información requerida para la presente investigación se realizará en situ.

3.3 Nivel o Tipo de Investigación.

3.3.1 Investigación descriptiva

De acuerdo con (Rojas, 2002, pág. 11) dice: “El tipo de Investigación Descriptivo.... Exhibe el conocimiento de la realidad tal como se presenta en una situación ‘de espacio y de tiempo’ dado. Aquí se observa y se registra, o se pregunta y se registra. Describe el fenómeno sin introducir modificaciones: ‘tal cual’.

Las preguntas de rigor son: ¿Qué es?, ¿Cómo es?, ¿Dónde está?, ¿Cuándo ocurre?, ¿Cuántos individuos o casos se observan?, ¿Cuáles se observan?”

Según, (Bijarro; 2002, pág. 25), “establece una vinculación entre un grupo de características o propiedades y la frecuencia de aparición de estas características o propiedades respecto a un fenómeno, objeto de estudio o conjunto de determinados individuos. De tal manera que en este tipo de investigación se efectuará un análisis descriptivo de la subjetividad en la determinación de las Obligaciones tributarias, debido a su inadecuado Control, lo cual afecta la rentabilidad y sobre todo la imagen institucional.”

La Investigación Descriptiva trata en su esencia de recolectar datos que tenga información precisa de todo el desenvolvimiento de problema, utilizando medios estadísticos que permitan describir de una manera más real lo que se está investigando.

A través de este análisis descriptivo se ha podido conocer a ciencia cierta el vínculo existente entre las variables y se más viable la comprobación de la hipótesis.

3.3.2 Investigación exploratoria

Esta investigación es la primera en ser aplicada ya que es importante familiarizarse con el tema objeto de estudio para poder revisarlo, ejecutarlo y plantear posibles alternativas de solución.

Para Llopis Goig (2004, pág. 247) *“la investigación exploratoria es aquella en la que se intenta obtener una familiarización con un tema del que se tiene conocimiento general, para plantear posteriores investigaciones u obtener hipótesis”*.

Se ha podido examinar el problema a través de toda la bibliografía que hemos recopilado a lo largo de la investigación, con la finalidad de tener una visión más clara de la realidad que se está estudiando para tener elementos de juicio y valor que permitan tener seguridad en el proceso investigativo.

Si bien es cierto la investigación exploratoria sirve para obtener información ideas y hasta formularnos varias hipótesis pero no puede ser suficiente para la toma de decisiones, así que es necesario basarnos también en datos estadísticos, reales y convincentes del problema de estudio.

Según, (Rojas, 2002) busca la asociación o correlación entre variables: ¿cuál es la causa, o cual es el efecto. ? No establece relaciones causales.

Las hipótesis y las variables postulan “relaciones” probabilísticas, y no necesariamente causales.

Nos ayudaremos de este nivel de investigación ya que existe relación entre nuestras variables dependiente con la independiente es decir se encuentran relacionadas y al solucionar nuestra variable independiente ayudamos a mejorar nuestra variable dependiente.

3.4 Población y Muestra

3.4.1 Población

Para Grande & Abascal (2011, pág. 255) la población es *“una colección finita o infinita de unidades (individuos o elementos) de las cuales se desea obtener*

información” claro está que para el desarrollo de un proceso investigativo, el tamaño de la población involucrada es un factor de gran importancia y viene dado por el número de elementos que componen el universo en estudio.

Para efectos de nuestra investigación la población será de todo el personal de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda. que son alrededor de 75 funcionarios.

3.4.2 Muestra

Para Muñoz (2012, pág. 129) La muestra es empleada mediante un procedimiento metodológico seguido de estudios cuantitativos realizados. Se realiza una descripción general de las características sociodemográficas de la muestra. En segundo se describe la estructura general de cada una de las escalas originales que fueron adaptadas para conformar la versión definitiva en los estudios cuantitativos realizados y por último lugar, se detalla el procedimiento de recogida de datos y los procedimientos estadísticos en cada uno de los estudios.

El proyecto de investigación y desarrollo tiene una población de estudio y para calcular la muestra se usa la fórmula de Béjar (2010):

- n** = Tamaño de la muestra.
- N** = Tamaño del universo (o de la población).
- p** = Probabilidad de ocurrencia (homogeneidad del fenómeno, porcentaje de respuestas viables o confiables, generalmente $p = 0.5$).
- q = 1-p** = Probabilidad de no ocurrencia (respuestas no fiables).
- ME** = Margen de error o precisión admisible con qué se toma la muestra (generalmente se elige del 0.01 al 0.15) el más usual es 0.05.
- NC** = Nivel de confianza o exactitud con qué se generaliza los resultados a la población.

Una forma de plantear MC y NC es en porcentajes ME + NC es decir: ME= 5% =0.05; o sea al 95% de confianza, NC=1.96

$$n = \frac{Npq}{(N - 1)\frac{ME^2}{NC^2} + pq}$$

$$n = 62.88$$

$$n = 63$$

3.5 Operacionalización de las Variables

Como menciona Carrasco (2009, pág. 226) Es un proceso metodológico que consiste en descomponer deductivamente las variables que componen el problema de investigación, partiendo desde lo más general a lo más específico; es decir que estas variables se dividen (si son complejas) en dimensiones, áreas, aspectos, indicadores, índices, subíndices, ítems; mientras si son concretas solamente en indicadores, índices e ítems. Una variable es operacionalizada con la finalidad de convertir un concepto abstracto en uno empírico, susceptible de ser medido a través de la aplicación de un instrumento. Dicho proceso tiene su importancia en la posibilidad que un investigador poco experimentado pueda tener la seguridad de no perderse o cometer errores que son frecuentes en un proceso de investigación, cuando no existe relación entre la variable y la forma en que se decidió medirla, perdiendo así la validez, dicho de otro modo (grado en que la medición empírica representa la medición conceptual). La precisión para definir los términos tiene la ventaja de comunicar con exactitud los resultados. Su clasificación es:

A. Variable

- Una variable es una característica que se va a medir.

- Es una propiedad, un atributo que puede darse o no en ciertos sujetos o fenómenos en estudio, así como también con menor o mayor grado de representación en los mismos y por tanto con susceptibilidad de medición.
- Su misma palabra define que “debe permitir rangos de variación”.
- Es el conjunto de valores que constituyen una clasificación.
- Debe traducirse del nivel conceptual (abstracto) al nivel operativo (concreto), dicho de otra forma, que sea observable y medible.
- Se deriva de la unidad de análisis y están contenidas en las hipótesis y en el título del estudio.

B. Tipo de Variable

Hace referencia a conceptos clasificatorios de las variables que puede ser de distinto orden a saber:

- **Según el nivel de medición:** nominal, ordinal, de intervalo y de razón (se explican en el numeral H).
- **Según el tipo de estudio:** en estudios de investigación donde se supone la determinación de una o más variables sobre otra, las investigaciones son de relación causa-efecto, y en ellos las variables son denominadas: independiente, que representa la causa eventual, dependiente o de criterio, que representa el efecto posible, e interviniente aquella que representa una tercera variable que actúa entre la independiente y la dependiente y que puede ayudar a una mejor comprensión de dicha relación.
- **Según el origen de la variable:** activa, cuando el investigador la crea o la diseña y, atributiva o preexistente cuando ya está establecida o existe.
- **Según el número de valores que representa:** continua, representa valores de manera progresiva y admite fraccionamiento como la edad y, categórica o discreta cuando sólo toma algunos valores discretos o sea que no admite fraccionamiento tales como el género, la raza, el número de hijos o de embarazos; si la variable sólo toma dos valores

como el sexo se denomina categórica dicotómica, pero si toma más de dos valores se denominará politómica.

- **Según el control de la variable por parte del investigador:** la variable que tiene efecto sobre la variable dependiente requiere que sea controlada por el investigador.

C. Operacional o definición operacional

Explica cómo se define el concepto específicamente en el estudio planteado, que puede diferir de su definición etimológica. Equivale a hacer que la variable sea mensurable a través de la concreción de su significado, y está muy relacionada con una adecuada revisión de la literatura. Puede omitirse cuando la definición es obvia y compartida.

D. Categorización o dimensiones

Cuando el concepto tiene varias dimensiones o clasificaciones o categorías, éstas deben especificarse en el estudio; tal es el caso de la variable recursos, que puede hacer referencia a recursos técnicos, financieros, ambientales, humanos entre otros.

E. Definición de las categorías o dimensiones

Cada una de las dimensiones, categorías o clasificaciones debe ser definida conceptual y etimológicamente.

F. Indicador

- Es la señal que permite identificar las características de las variables. Se da con respecto a un punto de referencia. Son señales comparativas con respecto a contextos o a sí mismas. Su expresión matemática se nutre de la estadística, la epidemiología y la economía.
- El indicador tiene por función de señalar cómo medir cada uno de los factores o rasgos de la variable.
- Se expresa en razones, proporciones, tasas e índices.

- Permite hacer “medible” la variable.
- Son ejemplos de indicadores: indicadores económicos.
- Indicadores de pobreza (las migraciones, los desplazamientos forzados, el desempleo, los asentamientos humanos).
- Indicadores de calidad de vida (tasa de fecundidad, de esperanza de vida, de natalidad, de mortalidad).
- Indicadores de desarrollo (el PIB: producto bruto interno, la inflación, tasa de desempleo, el IPC: índice de precios al consumidor).

G. Nivel de medición

La medición de una variable se refiere a su posibilidad de cuantificación o cualificación, y éstas se clasifican según el nivel o capacidad en que permite ser medido el objeto en estudio. Según el tipo de operaciones matemáticas que se puedan realizar con los números asignados al medir la variable, se distinguen cuatro niveles de medición estadística, como son:

Nominal

Este nivel sólo permite clasificar, es decir, la única relación existente entre los objetos a los cuales se les ha asignado un número es una relación de equivalencia. Es necesario recalcar que los números asignados a las diferentes categorías de la variable cualitativa sirven para almacenamiento de datos, pero por ser de asignación arbitraria no indica que se trate de variables cuantitativas.

Ordinal

Permite clasificar además ordenar, es decir, establecer una secuencia lógica que mide la intensidad del atributo. Al igual que el nivel nominal, los números asignados sólo indican un orden o rango entre los objetos y en ningún momento indican relación numérica, tal como el ejemplo anterior si el grado de satisfacción plena se le asigna el número 4 y 2 al grado de poca satisfacción, no indica esto que quien marcó el número 4 esté el doble de satisfecho que quien marcó el número 2. La escala ordinal además de poseer las propiedades de la relación de equivalencia del nivel nominal posee también la relación

mayor que, expresada en términos como más satisfecho, más estable, de mayor tamaño, de mayor preferencia, más peligroso, más útil, de mayor riesgo etcétera.

Intervalar o Numérica

Permite clasificar y ordenar pero además los intervalos son iguales, o sea, que en este nivel de medición no solo es posible ordenar las escalas sino que es posible conocer las distancias o grados que separan unas de otras. La escala intervalar tiene las mismas propiedades formales de las escalas nominales y ordinales, es decir, las relaciones de equivalencia y de mayor que; además, se le agrega la propiedad de poder determinar la razón que existe entre dos intervalos, en este caso existe una distancia numéricamente igual entre los objetos 2 y 3 que entre los objetos 3 y 4, porque en ambos la razón equivale a 1. En una escala de este nivel el punto cero y la unidad de medición son arbitrarios, como en el caso de la temperatura en que el grado cero no implica ausencia de temperatura, sino que se designó el cero en forma arbitraria. Entre las operaciones matemáticas correspondientes a esta escala pertenecen pruebas de la estadística paramétrica tales como la media aritmética, la desviación estándar, la correlación de Pearson, la T de Student, el Chi cuadrado, entre otras.

De Razón o Proporción

Posee las propiedades anteriores como clasificar, ordenar; los intervalos son iguales y además, existe el cero absoluto o verdadero”, lo que quiere decir que si un objeto que se está midiendo tiene el valor cero, ese objeto no posee la propiedad o atributo que se está midiendo. Esta escala constituye el nivel más alto de medición y admite para su análisis estadístico todas las técnicas y pruebas de los niveles anteriores, pero además admite la media geométrica, el cálculo del coeficiente de variación y las pruebas que requieran del conocimiento del punto cero de la escala.

I. Índice

- Es la expresión del indicador por ejemplo:
- Índice ocupacional: porcentaje de camas ocupadas.
- Índice de desempleo: porcentaje de desempleados.
- Índice de transición demográfica: porcentaje de atraso o avance de una sección del país.

J. Valor

Es el resultado o número de resultados posibles que se obtiene de una variable. Cuando una variable puede medirse a través de varios indicadores, algunos de ellos pueden tener mayor valor que otros y por tanto se hace necesario explicitarlo.

3.5.1 Operacionalización de la variable independiente: Auditoría de gestión en los estados financieros

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Para (Luna, 2007) La auditoría de gestión define al programa de auditoria como el plan detallado o listado de procedimientos a ser ejecutados, con el objeto de comparar los sistemas y controles existentes con criterios de auditoria y, recolectar evidencias para sustentar las observaciones.	Plan detallado	Manuales	¿Cuentan con un manual de procesos? ¿Cuentan con un manual de políticas? ¿Cuentan con un manual de funciones?	Encuesta a la muestra de funcionarios determinada con la ejecución de un cuestionario (Ver anexo 1)
	Controles existentes	Auditorías	¿Han realizado auditorias de gestión en la empresa?	
	Criterios de Auditoría	Indicadores	¿Aplican indicadores a la información financiera obtenida?	

Tabla 4: Operacionalización de la variable independiente.

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

Fuente: Marco Teórico

3.5.2 Operacionalización variable dependiente: Toma de decisiones

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Para (Cuevas F, 2001) La toma de decisiones correctas, o sea el proceso de investigar las condiciones del medio que requieran atención, desarrollando y analizando posibles respuestas y escogiendo un apropiado curso para la acción, es crucial para el éxito de cualquier empresa.	Condiciones del medio	Análisis de la situación actual	¿Evalúan la toma de decisiones en la empresa?	Encuesta a la muestra de funcionarios determinada con la ejecución de un cuestionario (Ver anexo 1)
	Curso de acción	Procedimientos de toma de decisiones	¿Realizan procedimientos para la toma de decisiones?	

Tabla 5: Operacionalización variable dependiente

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

Fuente: Marco Teórico

3.6 Recolección de la información

Según Herrera, Medina, & Naranjo (2010, pág. 114) *“la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información”*.

Para la recolección de la información se utilizará las siguientes técnicas:

Encuesta

Para Córdova (2004, págs. 19-20) La encuesta es un método que se realiza por medio de técnicas de interrogación, procurando conocer aspectos relativos a los grupos. Tanto para entender como para justificar la conveniencia y utilidad de la encuesta es necesario aclarar que es un proceso de investigación, en principio, el

recurso básico que nos auxilia para conocer nuestro objeto de estudio es la observación, la cual permite la apreciación empírica de las características y el comportamiento de lo que se investiga. Su uso aporta una notable contribución a la investigación descriptiva, ya que con la observación se pueden estudiar las propiedades de un lugar, los comportamientos, condiciones de trabajo, relaciones y otros aspectos de las personas. Sin embargo, aunque la observación se aplica a documentos y objetos tiene ciertas limitaciones, ya que no proporciona información respecto a las percepciones de la realidad, las creencias, sentimientos, motivaciones, anticipaciones, conductas pasadas o privadas, o los sueños de las personas. Para obtener esta información se realiza sondeos o encuestas. Una encuesta sirve para recopilar datos como conocimientos, ideas y opiniones de grupos; aspectos que analizan con el propósito de determinar rasgos de las personas, proponer o establecer relaciones entre las características de los sujetos, lugares y situaciones o hechos.

Como menciona Martín (2011, págs. 5-6) La encuesta, pese a lo que algunas voces desde la sociología han dicho y escrito, no se encuentra ligada, al menos inicialmente, al poder y al mercado, sino justo lo contrario, aparece ligada a los movimientos reformistas e intervencionistas para la mejora social. También se puede retroceder más en el tiempo y hablar de las encuestas de los reyes franceses recabando información de sus intendentes sobre la población, riqueza y economía de las provincias/departamentos, con fines claramente fiscalistas, o también referenciar la encuesta por correo. Existen otros muchos ejemplos que ponen de relieve que la metodología y cambiando los procedimientos, así como lo objetivos de recogida de información. Se puede señalar que la metodología actual de la encuesta pasa por diferentes etapas centradas en temas de campo, de cuestionario y de muestra, hasta llegar a la actual metodología de la encuesta. En una primera etapa, la encuesta:

- Utiliza cuestionarios básicamente con preguntas abiertas.
- Recoge información objetiva o sobre hechos (no opiniones ni actitudes)
- Recurre a informantes
- Utiliza censos o muestras intencionadas

Cuestionario

Para Kotler & Armstrong (2003, pág. 173) El cuestionario es, por mucho, el instrumento más común ya sea que se administre personalmente, por teléfono o en línea. Los cuestionarios son muy flexibles, pues hay muchas formas de hacer preguntas, las preguntas cerradas incluyen todas las posibles respuestas y los sujetos escogen entre ellas. Como ejemplos podemos citar las preguntas de opción múltiple y las de escala. Las preguntas abiertas permiten a los encuestados contestar con sus propias palabras. Las preguntas abiertas son útiles sobre todo en investigaciones exploratorias, donde el investigador está tratando de averiguar que piensa la gente, no cuantas personas piensan de cierta manera. Por otra parte, las preguntas cerradas proporcionan respuestas que son más fáciles de interpretar y tabular. Los investigadores también deben tener cuidado al redactar y ordenar las preguntas. Se debe usar una redacción sencilla, directa y sin predisposición. Las preguntas deben acomodarse según un orden lógico. Si es posible, la primera pregunta deberá crear interés, y las preguntas difíciles o personales deberán hacerse al final para que los encuestados no adopten una actitud defensiva. Un cuestionario preparado con descuido suele contener varios errores. Aunque los cuestionarios son el instrumento de investigación más común, también se usan instrumentos mecánicos como los medidores de personas y lectores ópticos de supermercado. Otro grupo de dispositivos mecánicos mide las respuestas físicas de los sujetos.

Como menciona Torres (2006, pág. 219) El cuestionario es un proceso de investigación científica, pues es uno de los recursos más utilizados (a veces el único) para obtener la información de la investigación, a continuación se presenta una guía general de los aspectos que deben tenerse en cuenta en la elaboración de un cuestionario. Estos aspectos son:

1. Tener claros el problema, los objetivos y la hipótesis o las preguntas de la investigación que va a realizarse, ya que la información por obtener mediante el cuestionario debe responder a tales aspectos, es decir, la razón de ser de la investigación.

2. Conocer las características de la población objeto del estudio. El cuestionario debe tener presentes las características socioculturales de las personas por encuestar.
3. Indagar sobre la existencia de cuestionarios o técnicas de recolección de información sobre un mismo tema de la investigación que va a realizarse.
4. En caso de no existir un cuestionario previo que sirva como base para elaborar el propio, es necesario comenzar por determinar el formato de preguntas y respuestas que conformaran el cuestionario. Esta etapa consiste en determinar el tipo de preguntas que van a emplearse en la encuesta. Básicamente, existen tres tipos de preguntas: abiertas, cerradas y de respuestas a escala.

3.6.1 Plan de recolección de la información

PREGUNTAS BÁSICAS	RESPUESTAS
¿Para qué?	Para cumplir los objetivos establecidas en la presente investigación.
¿De qué personas?	Del personal de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.
¿Sobre qué aspectos?	El impacto de la auditoría de gestión en los estados financieros para la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.
¿Quién?	La investigadora: Ing. Daniela Aguilar Rosas.
¿Cuándo?	Durante el año 2017 se realiza el presente trabajo investigativo, con la información facilitada por la Empresa que corresponde al ejercicio económico fiscal del año 2016.
¿Dónde?	En la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda, ubicado en la Provincia de Tungurahua, cantón Ambato, Parroquia

	Atahualpa en las calles Pachacutza y 22 de Enero.
¿Cuántas veces?	Las veces que sean necesarias tomando en cuenta la población.
¿Qué técnicas de recolección?	Encuesta y entrevista
¿Con qué?	Cuestionario

Tabla 6: Plan de recolección de la información
Elaborado por: Aguilar D. (2017)

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis e Interpretación de Resultados.

En razón de que se ha terminado de aplicar las encuestas al personal de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda., se ha obtenido los siguientes resultados:

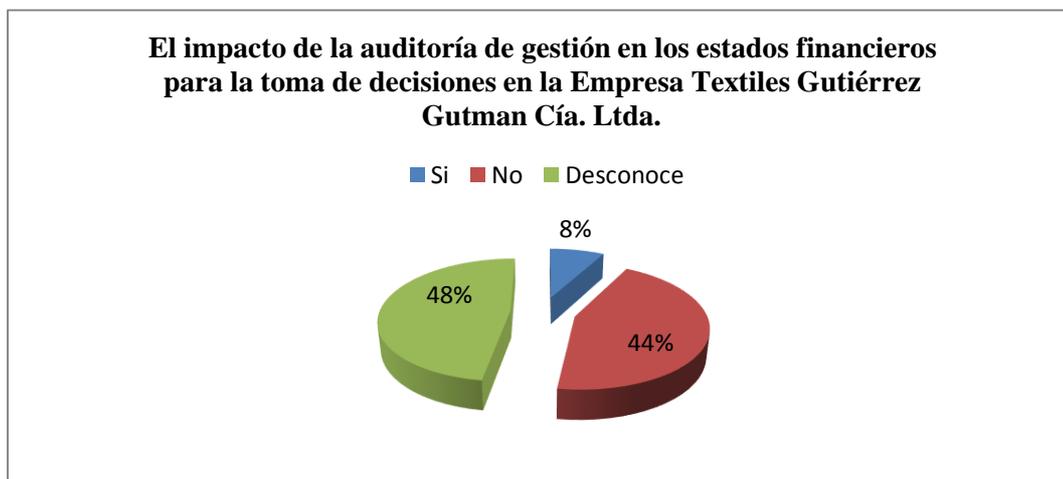
PREGUNTA N° 1.- ¿Cuentan con un manual de procesos?

CATEGORÍA	CANTIDAD	FRECUENCIA
Si	5	8%
No	28	44%
Desconoce	30	48%
Total	63	100%

Tabla 7: Manual de Procesos

Fuente: Encuestas realizadas al personal de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

Elaborado por: Aguilar D. (2017)



Gráfica 6: Manual de Procesos

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

ANÁLISIS.- De las 63 personas a las cuales se les efectuó la encuesta, 5 que representa el 8% manifestaron que si cuentan con un manual de procesos, 28 personas que representa al 44% que no tienen un manual de procesos y el 30 que corresponden al 48% desconocen sobre un manual de procesos.

INTERPRETACIÓN.- En base a las respuestas obtenidas se observa que la minoría de personas tiene el conocimiento sobre un manual de procesos, a comparación de los que desconocen sobre el tema el cual es muy importante conocerlo porque conserva etapas que deben seguir para su elaboración de manera correcta con la información necesaria facilitando el apoyo y manejo de la empresa.

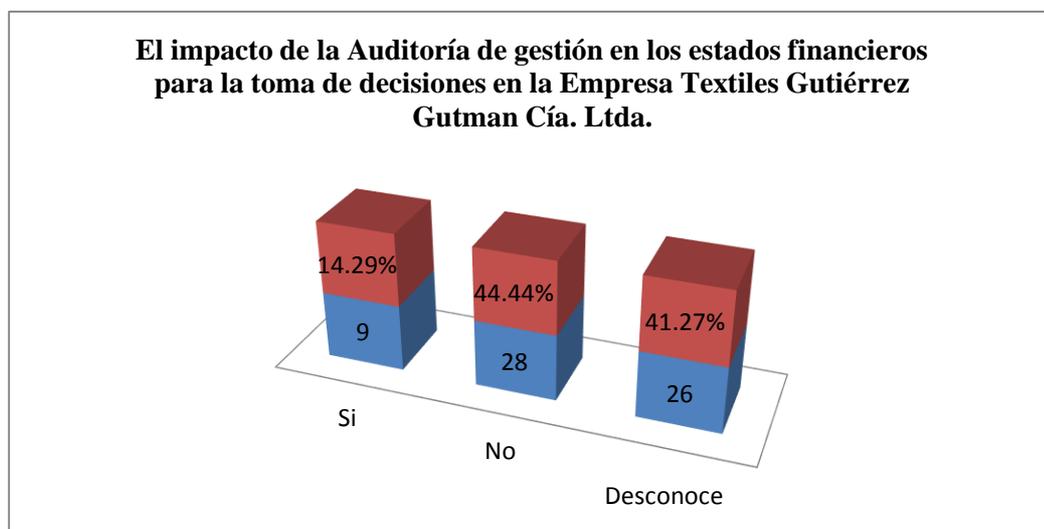
PREGUNTA N°2.- ¿Cuentan con un manual de políticas?

CATEGORÍA	CANTIDAD	FRECUENCIA
Si	9	14,29%
No	28	44,44%
Desconoce	26	41,27%
Total	63	100%

Tabla 8: Manual de Políticas

Fuente: Encuestas realizadas al personal de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

Elaborado por: Aguilar D. (2017)



Gráfica 7: Manual de Políticas

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

ANÁLISIS.- De las 63 personas a las cuales se realizó la encuesta, 9 que representa el 14,29% responden que si cuentan con un manual de políticas, el 26 que corresponde al 41,27% responde que no cuenta con un manual de políticas y el 26 que tiene 41,27% respondieron que desconocen sobre el tema.

INTERPRETACIÓN.- Nos podemos dar cuenta que solamente el catorce por ciento sabe sobre el manual de políticas comparado a las personas que desconocen del tema, es muy importante tener el conocimiento para qué sirve cada uno de los procedimientos que hay que seguir los cuales ayudan a una organización correctamente administrada la cual va dirigida a los clientes, proveedores, accionistas y trabajadores.

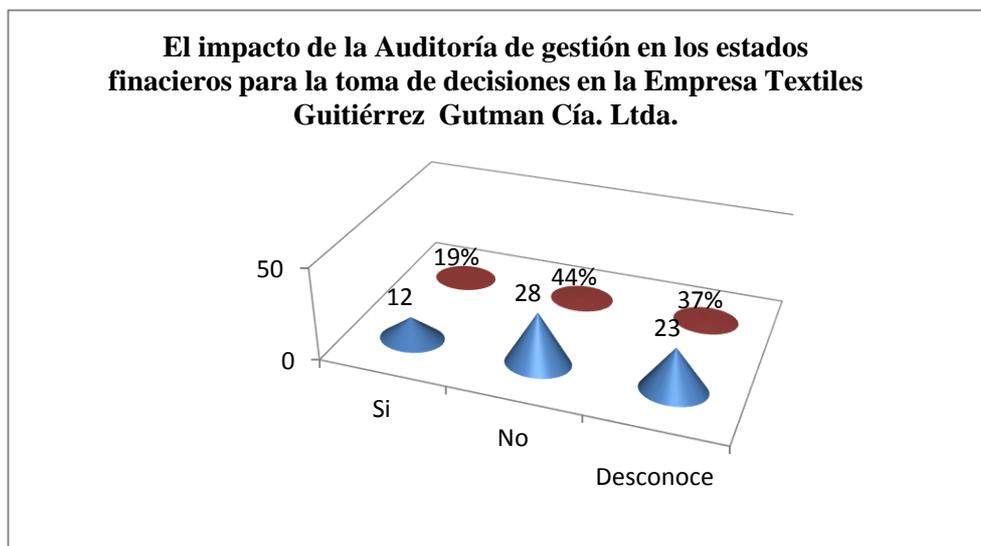
PREGUNTA N° 3.- ¿Cuentan con un manual de funciones?

CATEGORÍA	CANTIDAD	FRECUENCIA
Si	12	19%
No	28	44%
Desconoce	23	37%
Total	63	100%

Tabla 9: Manual de Funciones.

Fuente: Encuestas realizadas al personal de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

Elaborado por: Aguilar D. (2017)



Gráfica 8: Manual de Funciones.

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

ANÁLISIS.- De las 63 personas a las que se les realizó la encuesta, 12 que representa al 19% menciona que si cuentan con un manual de funciones, 28 personas que representa el 44% no conocen del tema y 23 personas que representa el 37% desconocen de una cuenta anual de funciones.

INTERPRETACIÓN.- En las encuestas aplicadas las personas establecieron que la mayoría no conocen sobre un manual de funciones seguido de las personas que desconocen del tema, es muy relevante porque cumple con el control de las funciones que tiene el personal en la empresa, lo cual no garantizan un porcentaje aceptable que las personas cumplan con las funciones para las cuales fueron contratadas, al no tener un conocimiento de las mismas.

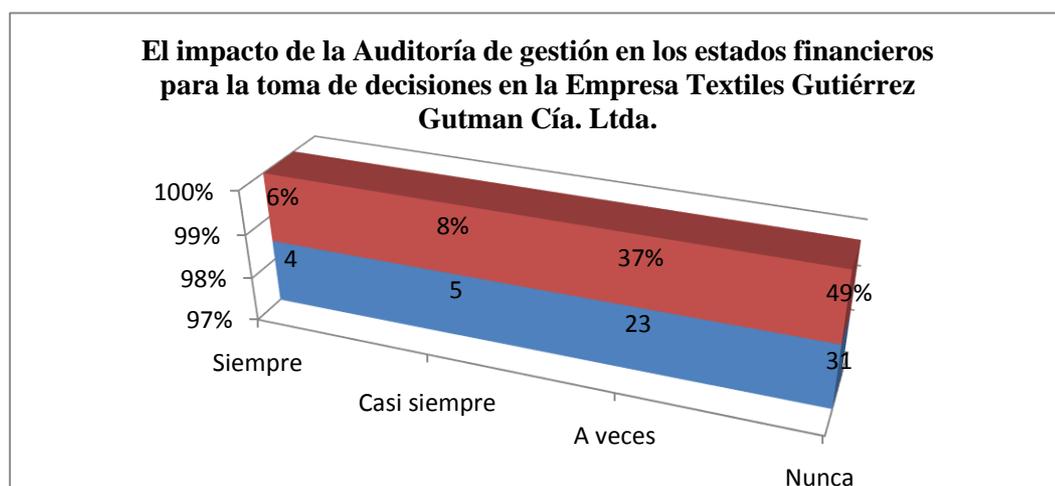
PREGUNTA N° 4.- ¿Han realizado auditorias de gestión en la empresa?

CATEGORÍA	CANTIDAD	FRECUENCIA
Siempre	4	6%
Casi siempre	5	8%
A veces	23	37%
Nunca	31	49%
Total	63	100%

Tabla 10: Auditoria de Gestión.

Fuente: Encuestas realizadas al personal de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

Elaborado por: Aguilar D. (2017)



Gráfica 9: Auditoria de Gestión.

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

ANÁLISIS.- De las 63 personas a las cuales se les realizó la encuesta, 4 que representan el 6% mencionaron que siempre realizan auditorias de gestión, 5 personas que representan un 8% mencionan que casi siempre realizan este

procedimiento, 23 que representa el 37% menciona que casi nunca utilizan una auditoria de gestión y 31 que representa el 49% dicen no utilizan este sistema.

INTERPRETACIÓN.- En los resultados obtenidos la mayoría de las personas desconocen sobre la auditoria de gestión, esto quiere decir que muchas personas no tienen el conocimiento sobre la auditoria, siendo instrumento de ayuda para la evaluación mediante un proceso de eficacia hacia una entidad que determina el grado de efectividad para obtener una mejor calidad en los servicio con las actividades realizadas para la empresa.

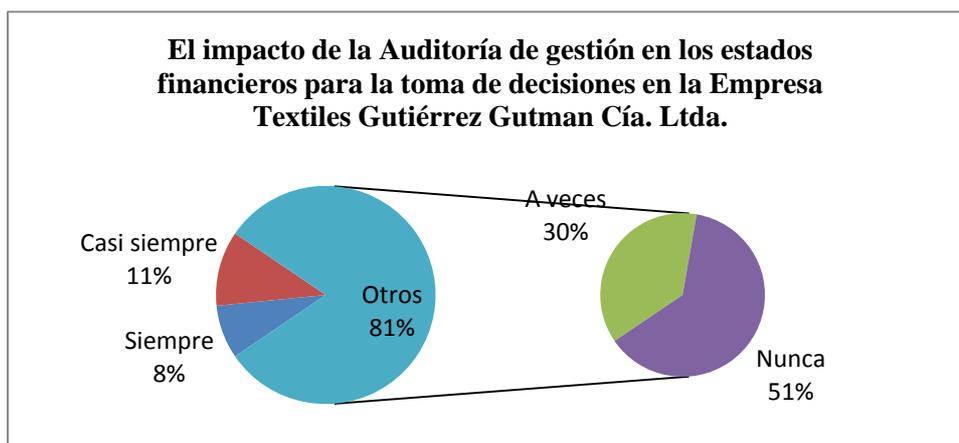
PREGUNTA N° 5.- ¿Aplican indicadores a la información financiera obtenida?

CATEGORÍA	CANTIDAD	FRECUENCIA
Siempre	5	8%
Casi siempre	7	11%
A veces	19	30%
Nunca	32	51%
Total	63	100%

Tabla 11: Información Financiera

Fuente: Encuestas realizadas al personal de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

Elaborado por: Aguilar D. (2017)



Gráfica 10: Información Financiera

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

ANÁLISIS.- De las 63 personas a las cuales se les hizo la encuesta, 5 que representa el 8% manifestaron que siempre aplican indicadores a la información

financiera, 7 personas que representan el 11 % mencionaron que casi nunca utilizan, 19 personas que representan el 30% a veces emplea y 32 personas que representan 51% mencionan que nunca usan este sistema.

INTERPRETACIÓN.- En la encuesta realizada más del cincuenta y uno por ciento no aplican los indicadores a la información financiera solamente el ocho por ciento aplica este sistema es destacado porque permite realizar la situación actual y el desempeño conservado el procedimiento empresarial evaluando su condición financiera mejorando los estados contables, aunque indican que mayoría la empresa no lo utiliza.

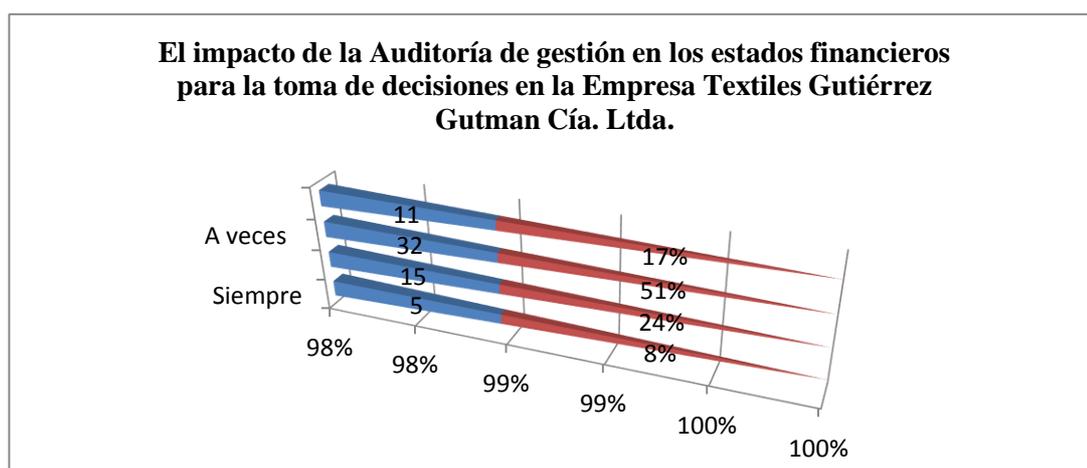
PREGUNTA N° 6.- ¿A su parecer la toma de decisiones de la empresa son las adecuadas?

CATEGORÍA	CANTIDAD	FRECUENCIA
Siempre	5	8%
Casi siempre	15	24%
A veces	32	51%
Nunca	11	17%
Total	63	100%

Tabla 12: Toma de Decisiones

Fuente: Encuestas realizadas al personal de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

Elaborado por: Aguilar D. (2017)



Gráfica 11: Toma de Decisiones

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

ANÁLISIS.- De las 63 personas a las cuales se les efectuó la encuesta, 5 que representan el 8% manifestaron que siempre la toma de decisiones para la empresa son las adecuadas, 15 personas que representan un 24% mencionaron casi siempre, 32 que representan el 51% manifestaron que a veces la toma de decisiones es la adecuada y el 11 que representa el 17% nunca la toma de decisiones es la adecuada.

INTERPRETACIÓN.- Con las respuestas obtenidas se observa claramente que la mayoría de las personas menciona que a veces existe toma de decisiones en su empresa siendo las adecuadas en relación al disminuido porcentaje es decir constando personas piensan que siempre lo hacen, tomando en cuenta que una empresa debe tomar decisiones donde puede tener una evolución financiera con principios básicos donde cada persona decide para poder resolver los problemas encontrados en la empresa.

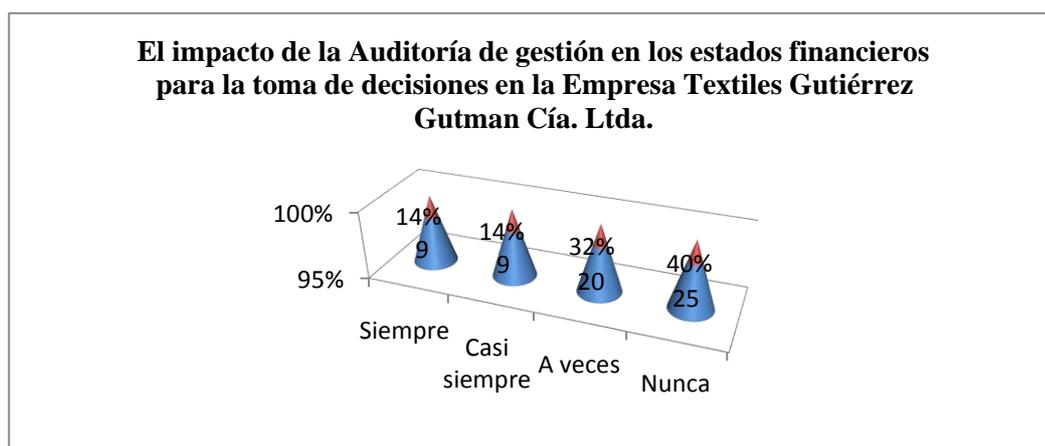
PREGUNTA N° 7.- ¿Evalúan la toma de decisiones en la empresa?

CATEGORÍA	CANTIDAD	FRECUENCIA %
Siempre	9	14%
Casi siempre	9	14%
A veces	20	32%
Nunca	25	40%
Total	63	100%

Tabla 13: Evaluación toma de decisiones

Fuente: Encuestas realizadas al personal de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

Elaborado por: Aguilar D. (2017)



Gráfica 12: Evaluación toma de decisiones

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

ANÁLISIS.- De las 63 personas a las cuales se les efectuó la encuesta, 9 que representan el 14% manifestaron que siempre y casi siempre evalúan la toma de decisiones en la empresa, 20 personas que representan un 32 % a veces utilizan este proceso y el 25 que representan el 40% manifestaron que nunca utilizan una toma de decisiones.

INTERPRETACIÓN.- En base a las respuestas obtenidas se observa donde la mayoría indican que nunca realizan una evaluación mediante este procedimiento en su toma de decisiones para la empresa, siendo muy importante en donde permite establecer criterios para su evaluación y diferentes puntos de vista dependiendo mostrando su situación que se encuentre ayudando con las diferentes decisiones tomadas mejorando el desempeño de la organización.

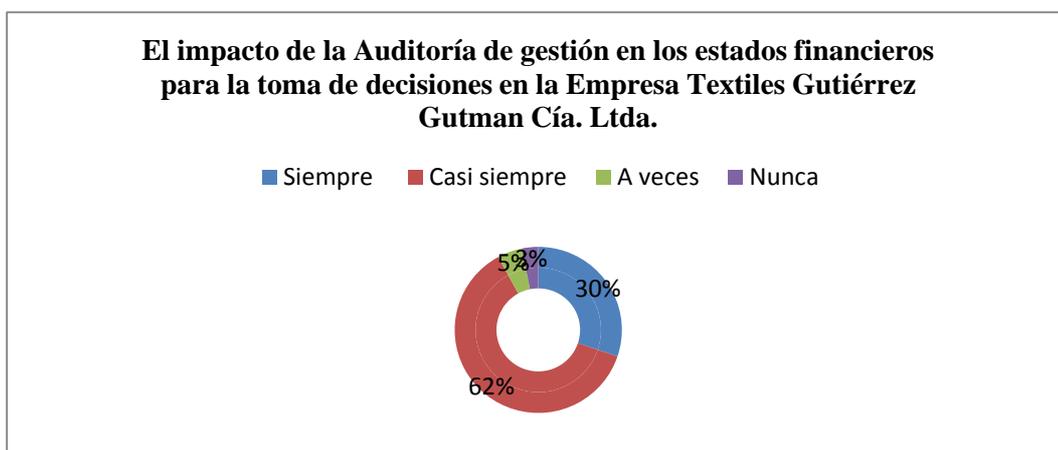
PREGUNTA N° 8.- ¿Existe un encargado del desarrollo de la información financiera en la empresa?

CATEGORÍA	CANTIDAD	FRECUENCIA
Siempre	19	30%
Casi siempre	39	62%
A veces	3	5%
Nunca	2	3%
Total	63	100%

Tabla 14: Información Financiera

Fuente: Encuestas realizadas al personal de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

Elaborado por: Aguilar D. (2017)



Gráfica 13: Información Financiera

Fuente: Aguilar D. (2017)

ANÁLISIS.- De las 63 personas a las cuales se les hizo la encuesta, 19 que representa el 30% manifestaron que siempre existe una persona encargada en el desarrollo de la información financiera de la empresa, 39 personas que representan el 62% casi siempre, 3 personas que representan el 5% opina que a veces y el 2 que representa el 3% nunca utilizan este procedimiento.

INTERPRETACIÓN.- En la encuesta realizada se manifiesta que casi siempre el desarrollo de información financiera en la empresa tiene un custodio y un encargado, indicando una base importante, necesaria para el desempeño financiero para empresa con técnicas y procedimientos establecidos al existir un encargado con su respectivo custodio de dicha información financiera se facilita el control donde hay su delegación de responsabilidad.

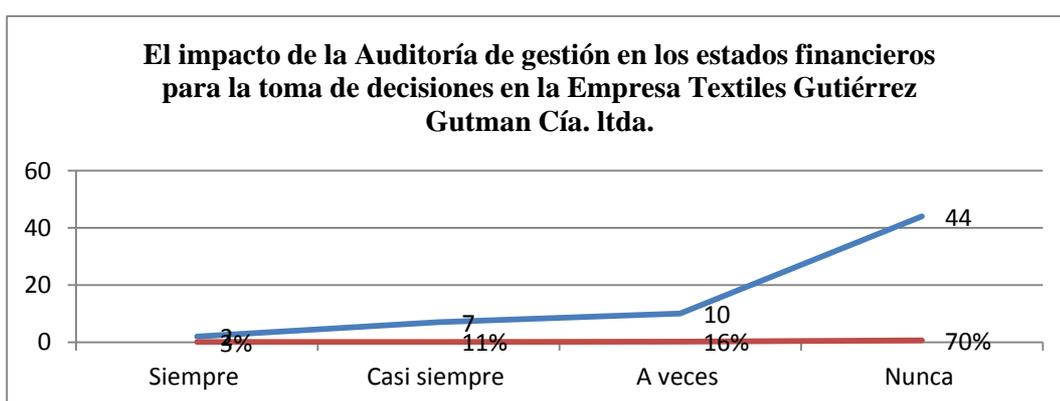
PREGUNTA N° 9.- ¿Dan a conocer la información obtenida en la empresa?

CATEGORÍA	CANTIDAD	FRECUENCIA %
Siempre	2	3%
Casi siempre	7	11%
A veces	10	16%
Nunca	44	70%
Total	63	100%

Tabla 15: Información Empresarial

Fuente: Encuestas realizadas al personal de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

Elaborado por: Aguilar D. (2017)



Gráfica 14: Información Empresarial

Fuente: Aguilar D. (2017)

ANÁLISIS.- De las 63 personas a las cuales se les efectuó la encuesta 2 que representa el 3% manifestaron que siempre dan a conocer la información de la empresa, 7 personas que representa al 11% respondieron que casi siempre obtienen la información, 10 personas que corresponde al 16% manifestaron que a veces dan a saber la información y el 44 que corresponden al 70% nunca dan a conocer información de la empresa.

INTERPRETACIÓN.- De la información obtenida en las encuestas realizadas se obtuvo que la empresa no comparta la información financiera en su totalidad o de forma parcial ya que existe cautela por parte del personal directivo y propietarios hacia la misma con referente a estos aspectos financieros.

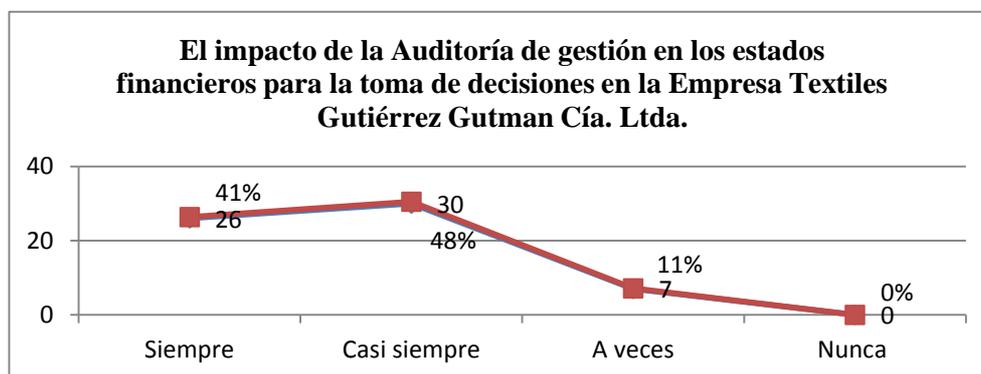
PREGUNTA N° 10.- ¿Creen ustedes que la aplicación de una auditoría de gestión en los estados financieros mejorará la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.?

CATEGORÍA	CANTIDAD	FRECUENCIA
Siempre	26	41%
Casi siempre	30	48%
A veces	7	11%
Nunca	0	0%
Total	63	100%

Tabla 16: Modelo Auditoria de Gestión.

Fuente: Encuestas realizadas al personal de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

Elaborado por: Aguilar D. (2017)



Gráfica 15: Modelo Auditoria de Gestión

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

ANÁLISIS.- De las 63 personas a las cuales se les aplicó la encuesta, 26 que representan el 41%, piensan que un proceso de auditoría de gestión mejorará la toma de decisiones, 30 personas que representan un 48 % lo cree que casi siempre, 7 personas que es un 11% creen que a veces el procedimiento de la auditoria de gestión en los estados financieros sirve para mejorar la toma de decisiones.

INTERPRETACIÓN.- La mayoría de las personas mencionan que casi siempre el realizar una auditoría de gestión en los estados financieros mejoraría su toma decisiones protegiendo la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda. El cual ayuda con los informes financieros o cuentas anuales comprendiendo aspectos esenciales del proceso contable aplicando técnicas para un mejor desarrollo empresarial.

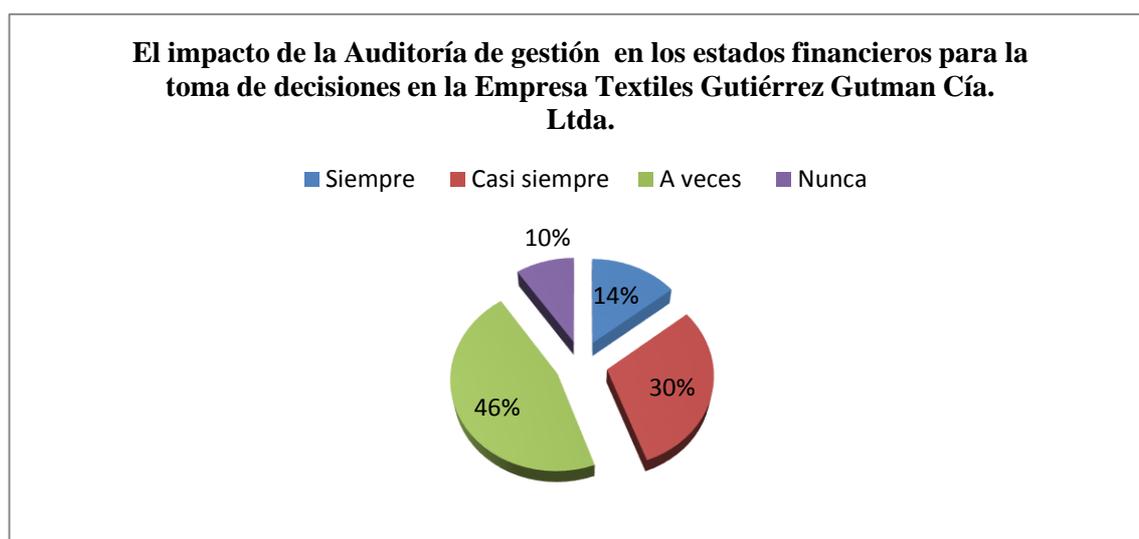
PREGUNTA N° 11.- ¿Realizan procedimientos para la toma de decisiones?

CATEGORÍA	CANTIDAD	FRECUENCIA %
Siempre	9	14%
Casi siempre	19	30%
A veces	29	46%
Nunca	6	10%
Total	63	100%

Tabla 17: Toma de Decisiones

Fuente: Encuestas realizadas al personal de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda..

Elaborado por: Aguilar D. (2017)



Gráfica 16: Toma de Decisiones

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

ANÁLISIS.- De las 63 personas a las cuales se les efectuó la encuesta, 9 que representan el 14% manifestaron que siempre realizan el procedimiento de toma de decisiones, 19 personas que representan un 30 % casi siempre utilizan este método, 29 que representan el 46% manifestaron que a veces utilizan esta acción y 6 personas que representa un 10% nunca utilizan este modelo de la toma de decisiones.

INTERPRETACIÓN.- En base a las respuestas obtenidas se observa que la mayoría del personal investigado, a veces sigue un procedimiento en su toma de decisiones donde es necesario para un negocio, el mismo tiene mucha responsabilidad mostrando cumplir con objetivos específicos y claros obteniendo un buen liderazgo expresando sus decisiones en la empresa.

4.2 Comprobación de Hipótesis

Hernández, Fernández & Baptista (2003), es una prueba estadística para evaluar hipótesis acerca de la relación entre dos variables categóricas, X^2 simboliza hipótesis a probar, correlacionales. (Hernández, Fernández , & Baptista, 2003).

Variables involucradas dos: la prueba de chi cuadrado no considera relaciones causales. Se calcula por medio de una tabla de contingencia o tabulación cruzada, que es un cuadro de dos dimensiones, y cada dimensión contiene una variable. A su vez cada variable se subdivide en dos o más c categorías

Desarrollo de la prueba

a) Principales resultados

Para la verificación de la hipótesis en el presente trabajo de investigación se va a utilizar el análisis el método de Chi-cuadrado.

4.2.1 Modelo Lógico

Hi: La auditoría de gestión en los estados financieros mejorará la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

Ho: La auditoría de gestión en los estados financieros **NO** mejorará la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

4.2.2 Modelo estadístico

Ho: O = E

H1: O ≠ E

Johnson & Kuby deducen que este método estadístico X^2 se basa en el hecho de que las frecuencias de la muestra, para cada categoría, están normalmente distribuidas en torno al valor esperado de la población. Por este motivo, cuando el valor esperado es próximo a cero, al no poder ser negativas las frecuencias, la distribución no puede ser normal. (Johnson & Kuby, 2008)

Cuanto mayor sea el número de grados de libertad de la X^2 menor será la exigencia en cuanto al valor mínimo de la frecuencia, el valor obtenido se puede comparar con la hipótesis nula y la hipótesis alterna con el fin de validar o no la investigación que ha llevado a cabo el investigador. (Johnson & Kuby, 2008)

$$X^2 = \sum \frac{(Fo - Fe)}{Fe}$$

Nivel de significancia y regla de decisión.

La investigación se realizó con un nivel de confianza del 95% por lo tanto con un error del 5%.

Regla de decisión.

Para determinar la regla de decisión, en primer lugar, calcularemos los grados de libertad aplicando la tabla de contingencia, la misma que está conformada con cuatro filas y dos columnas. Luego usaremos el estadístico chi-cuadrado (X^2) para probar la asociación entre dos variables.

Grados libertad	Probabilidad de un valor superior - Alfa (α)				
	0,1	0,05	0,025	0,01	0,005
1	2,71	3,84	5,02	6,63	7,88
2	4,61	5,99	7,38	9,21	10,60
3	6,25	7,81	9,35	11,34	12,84
4	7,78	9,49	11,14	13,28	14,86
5	9,24	11,07	12,83	15,09	16,75
6	10,64	12,59	14,45	16,81	18,55
7	12,02	14,07	16,01	18,48	20,28
8	13,36	15,51	17,53	20,09	21,96
9	14,68	16,92	19,02	21,67	23,59
10	15,99	18,31	20,48	23,21	25,19
11	17,28	19,68	21,92	24,73	26,76
12	18,55	21,03	23,34	26,22	28,30
13	19,81	22,36	24,74	27,69	29,82
14	21,06	23,68	26,12	29,14	31,32
15	22,31	25,00	27,49	30,58	32,80
16	23,54	26,30	28,85	32,00	34,27
17	24,77	27,59	30,19	33,41	35,72
18	25,99	28,87	31,53	34,81	37,16
19	27,20	30,14	32,85	36,19	38,58
20	28,41	31,41	34,17	37,57	40,00
21	29,62	32,67	35,48	38,93	41,40
22	30,81	33,92	36,78	40,29	42,80
23	32,01	35,17	38,08	41,64	44,18
24	33,20	36,42	39,36	42,98	45,56
25	34,38	37,65	40,65	44,31	46,93
26	35,56	38,89	41,92	45,64	48,29
27	36,74	40,11	43,19	46,96	49,65
28	37,92	41,34	44,46	48,28	50,99
29	39,09	42,56	45,72	49,59	52,34
30	40,26	43,77	46,98	50,89	53,67
40	51,81	55,76	59,34	63,69	66,77
50	63,17	67,50	71,42	76,15	79,49
60	74,40	79,08	83,30	88,38	91,95
70	85,53	90,53	95,02	100,43	104,21
80	96,58	101,88	106,63	112,33	116,32
90	107,57	113,15	118,14	124,12	128,30
100	118,50	124,34	129,56	135,81	140,17

Tabla 18: Distribución del chi cuadrado
Elaborado por: Aguilar D. (2017)

$$gl=(f-1)(c-1)$$

$$gl= (4-1)(2-1)$$

$$gl=3$$

El de nivel de confianza se establece con el 95% y 3 gl se procede a determinar el valor tabular de Chi-cuadrado: X^2_t es igual a = 7,8147.

4.3 Cálculo de modelo estadístico y toma de decisión

a) Cálculo del modelo estadístico

La presente investigación está siendo realizada con las dos preguntas principales que se enfocan a las variables de la hipótesis, de las cuales se obtuvieron siguientes resultados que se determina en la tabla de contingencia de frecuencias:

Tabla: Frecuencias observadas

CATEGORÍA/PREGUNTA	PREGUNTA 4	PREGUNTA 6
Siempre	4,00	5,00
A veces	5,00	15,00
Casi Nunca	23,00	32,00
Nunca	31,00	11,00
TOTAL	63	63

Tabla 19: Frecuencias Observadas

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

Tabla: Frecuencias esperadas

CATEGORÍA/PREGUNTA	PREGUNTA 4	PREGUNTA 6
Siempre	4,50	4,50
A veces	10,00	10,00
Casi Nunca	27,50	27,50
Nunca	21,00	21,00

Tabla 20: Frecuencias Esperadas

Fuente: frecuencias observadas

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

Chi cuadrado calculado:

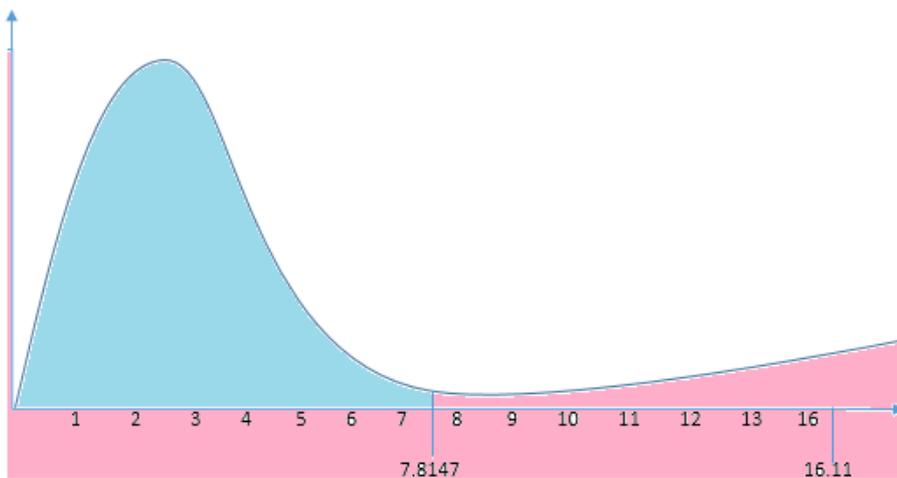
OBSERVADAS (O)	ESPERADAS (E)	O – E	(O-E)^2	(O-E)^2/E
4,00	4,50	-0,50	0,25	0,06
5,00	10,00	-5,00	25,00	2,50
23,00	27,50	-4,50	20,25	0,74
31,00	21,00	10,00	100,00	4,76
5,00	4,50	0,50	0,25	0,06
15,00	10,00	5,00	25,00	2,50
32,00	27,50	4,50	20,25	0,74
11,00	21,00	-10,00	100,00	4,76
X²C				16,11

Tabla 21: Chi cuadrado calculado

Fuente: Chi cuadrado calculado

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

Conclusión de la hipótesis



Gráfica 17: Distribución Normal

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

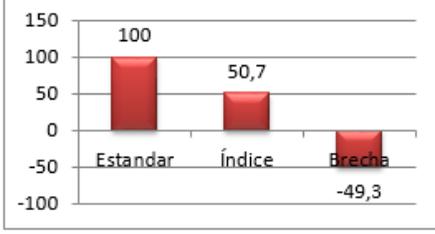
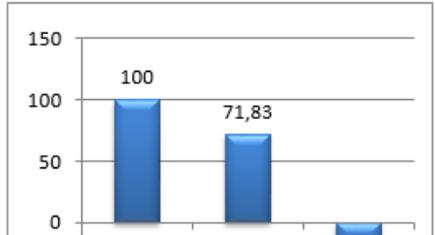
Como el valor del Chi cuadrado calculado (X²C) (16,11) es mayor a 7,8147 con 3 grados de libertad y un α de 0,05, se RECHAZA la hipótesis nula y se ACEPTA la alterna, es decir, la aplicación de una auditoría de gestión en los estados financieros mejorará la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

4.4. Análisis de Indicadores de Gestión:

Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.				
Matriz de indicadores de gestión				
Nombre del Indicador	Cálculo	Análisis de resultados	Gráfico	Interpretación
<p>Eficiencia y gestión administrativa Estandar: 100%</p>	<p>Eficiencia y Gestión administrativa = Total de gastos/Total Activos</p> <p>Eficiencia y Gestión administrativa = 639495,83/3094190,15</p> <p>Eficiencia y Gestión administrativa = 20,67%</p>	<p>Índice = (Índice/Estandar)*100</p> <p>20,67</p> <p>Brecha= Índice - Estandar</p> <p>-79,33</p>	<p>A bar chart with three bars: 'Estandar' (red, 100), 'Índice' (red, 20,67), and 'Brecha' (red, -79,33). The y-axis ranges from -100 to 200.</p>	<p>En la empresa textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda, es importante mencionanr que el total de los activos son mayores que el total de los gastos dandonos así un índice de 20,67% y una brecha desfavorable del -79,33%</p>
<p>Eficiencia presupuestaria Estandar: 100%</p>	<p>Eficiencia Presupuestaria = Resultado Obtenido/Resultado Presupuestado</p> <p>Eficiencia Presupuestaria = 129258,3/103656,21</p> <p>Eficiencia Presupuestaria = 124,69</p>	<p>Índice = (Índice/Estandar)*100</p> <p>124,69</p> <p>Brecha= Índice - Estandar</p> <p>24,69</p>	<p>A bar chart with three bars: 'Estandar' (blue, 100), 'Índice' (blue, 124,69), and 'Brecha' (blue, 24,69). The y-axis ranges from 0 to 150.</p>	<p>En la empresa textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda, en la eficiencia presupuestaria es importante mencionar que sobre pasa el resultado obtenido de el resultado presupuestado dandonos así un índice de 124,69% y una brecha favorable del 24,69%</p>
<p>Eficiencia conocimiento de la misión, visión y objetivos. Estandar: 100%</p>	<p>Eficiencia conocimiento de la misión, visión y objetivos. = # de personas que conocen/Total de accionistas y empleados</p> <p>Eficiencia Presupuestaria = 10/71</p> <p>Eficiencia Presupuestaria = 14,08</p>	<p>Índice = (Índice/Estandar)*100</p> <p>14,08</p> <p>Brecha= Índice - Estandar</p> <p>-85,92</p>	<p>A bar chart with three bars: 'Estandar' (red, 100), 'Índice' (red, 14,08), and 'Brecha' (red, -85,92). The y-axis ranges from -100 to 150.</p>	<p>En la empresa textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda, en la Eficiencia conocimiento de la misión, visión y objetivos. es importante mencionar que la mayoría no conocen acerca de la misión visión y objetivos de la empresa dandonos así un índice de 14,08% y una brecha desfavorable del -85,92%</p>

Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

Matriz de indicadores de gestión

Nombre del Indicador	Cálculo	Análisis de resultados	Gráfico	Interpretación
Eficacia en metas alcanzadas Estandar: 100%	Eficacia en metas alcanzadas = Metas alcanzadas/Metas programadas Eficacia en metas alcanzadas = 3/7 Eficacia en metas alcanzadas = 42,85	Índice = (Índice/Estandar)*100 42,85 Brecha= Índice - Estandar -57,15		En la empresa textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda, eficacia en metas alcanzadas es importante mencionar que la mayoría de metas no se cumplieron en la empresa dandonos así un índice de 42,85% y una brecha desfavorable del -57,15%
Eficacia en capacitaciones Estandar: 100%	Eficacia en capacitaciones = # de personas que conocen/Total de accionistas y empleados Eficacia en capacitaciones = 36/71 Eficacia en capacitaciones = 50,70	Índice = (Índice/Estandar)*100 50,70 Brecha= Índice - Estandar -49,30		En la empresa textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda, Eficacia en capacitaciones es importante mencionar que la mayoría del personal fueron capacitados pero no todos en la empresa dandonos así un índice de 50,70% y una brecha desfavorable del -49,30%
Eficacia en asesoría y seguimiento Estandar: 100%	Eficacia en asesoría y seguimiento = # de personas que afirman haber sido asesorados/Total de accionistas y empleados Eficacia en asesoría y seguimiento = 51/71 Eficacia en asesoría y seguimiento = 71,83	Índice = (Índice/Estandar)*100 71,83 Brecha= Índice - Estandar -28,17		En la empresa textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda, Eficacia en asesoría y seguimiento es importante mencionar que la mayoría del personal afirma haber sido capacitados o monitoreados pero no todos en la empresa dandonos así un índice de 71,83% y una brecha desfavorable del -28,17%

Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.				
Matriz de indicadores de gestión				
Nombre del Indicador	Cálculo	Análisis de resultados	Gráfico	Interpretación
Calidad en el cumplimiento de políticas según los niveles de autoridad Estandar: 100%	<p>Calidad en el cumplimiento de políticas según los niveles de autoridad = # de personas que cumplen las políticas/Total de accionistas y empleados</p> <p>Calidad en el cumplimiento de políticas según los niveles de autoridad = 67/71</p> <p>Calidad en el cumplimiento de políticas según los niveles de autoridad = 94,44</p>	<p>Índice = (Índice/Estandar)*100</p> <p>94,44</p> <p>Brecha= Índice - Estandar</p> <p>-5,56</p>	<p>A bar chart with three bars: 'Estandar' at 100, 'Índice' at 94,44, and 'Brecha' at -5,56. The y-axis ranges from -20 to 120.</p>	<p>En la empresa textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda, Calidad en el cumplimiento de políticas según los niveles de autoridad es importante mencionar que la mayoría del personal afirma cumplir con las políticas establecidas en la empresa dandonos así un índice de 94,44% y una brecha desfavorable del -5,56%</p>
Calidad en satisfacción Estandar: 100%	<p>Calidad en satisfacción = # de personas que se encuentran satisfechas/Total de accionistas y empleados</p> <p>Calidad en satisfacción = 60/71</p> <p>Calidad en satisfacción = 84,51</p>	<p>Índice = (Índice/Estandar)*101</p> <p>84,51</p> <p>Brecha= Índice - Estandar</p> <p>-15,49</p>	<p>A bar chart with three bars: 'Estandar' at 100, 'Índice' at 84,51, and 'Brecha' at -15,49. The y-axis ranges from -50 to 150.</p>	<p>En la empresa textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda, Calidad en satisfacción es importante mencionar que la mayoría del personal afirma sentirse satisfecha en la empresa dandonos así un índice de 84,51% y una brecha desfavorable del -15,49%</p>

Tabla 22: Análisis de Indicadores de Gestión

Fuente: Información Gutman Cía. Ltda.

Elaborado por: Aguilar D. (2017)

4.5 Encuesta

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN
CUESTIONARIO DE ENCUESTA

“El impacto de la auditoría de gestión en los estados financieros para la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.”

Dirigido a: Señor Santiago Gutiérrez Gerente

Objetivo: Determinar si la aplicación de una auditoría de gestión a los estados financieros mejoraría la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

Instructivo: Escuche detenidamente cada pregunta y conteste con la mayor objetividad.

1. ¿En lo referente a manuales y políticas como se encuentra la empresa?

La Empresa en la actualidad cuenta con los respectivos manuales y políticas, lo que ha resultado un poco dificultoso es su aplicación, tal vez por lo que no se ha socializado y se ha puesto un verdadero énfasis en su aplicación y seguimiento.

2. ¿Qué nos podría mencionar en términos generales de cómo se encuentra la empresa en lo que se refiere a la gestión?

A lo largo de todo el tiempo de vida de la Empresa se ha llevado sus actividades de una manera aprendida o empírica en base a la experiencia de los socios fundadores, claro que es necesario realizar aún más cosas para llegar a tener la eficiencia y eficacia que se busca y que las mismas se vean reflejados en los resultados de los Estados Financieros, porque a mi manera de ver cuando en una Empresa se realiza la gestión adecuada y con mayor conocimiento se va a tener claro de cómo está la situación de la Empresa y nos orientará a una adecuada toma de decisiones.

3. ¿Han realizado Auditorias de gestión en la empresa, si la respuesta es afirmativa o negativa cuál sería su argumento para la misma?

Es la primera vez que se evaluará la gestión que ha realizado la Empresa y que se vea reflejado en los Estados Financieros, lo que si se ha ejecutado son Auditorias Financieras, a lo mejor por la falta de conocimiento en esta rama.

4. ¿A su parecer la toma de decisiones de la Empresa son las adecuadas?

Desde el punto de vista de la Gerencia se puede establecer que han sido las adecuadas por algo la Empresa ha tenido crecimiento, pero sería necesario trabajar mucho más para tomar decisiones de elite y que le oriente a la Empresa a ser una de las pioneras en el Sector Textil lógicamente en nuestra rama.

5. ¿Evalúan la toma de decisiones en la Empresa?

Una evaluación estadística con indicadores financieros no se lo ha realizado, prácticamente por la falta de conocimiento y tal vez de tiempo, ya que al momento realizo más actividades en la planta de producción.

6. ¿Cómo es el procedimiento para la toma de decisiones en la Empresa?

Las decisiones se las ha tomado como se han ido presentando las circunstancias y los panoramas que han reflejado los rubros de ventas, cuentas por cobrar y obligaciones por pagar y la capacidad de endeudamiento que tenemos, hablando de decisiones financieras.

7. ¿Cree usted que la aplicación del modelo de auditoría de gestión en los estados financieros mejorará la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.?

Por supuesto que sí, porque se podrá determinar en cada cuenta contable como está siendo está maneja, si se han realizado las gestiones necesarias para mejorar o cambiar las cifras actuales de los Estados Financieros.

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Una vez obtenidos los resultados de la presente investigación se pueden establecer las siguientes conclusiones:

- La Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda., fue el objeto de nuestra investigación, en la misma que se aplicaron técnicas de recolección de la información tales como una encuesta, una entrevista y un análisis de los indicadores de gestión con información correspondiente al ejercicio económico fiscal 2016, mismas técnicas que han permitido fundamentar y justificar el tema objeto de estudio, de esta manera se pudo llegar a la comprobación de la hipótesis a través del cálculo del chi cuadrado cuyos resultados fueron: $(X^2C) (16,11)$ es mayor a 7,8147 con 3 grados de libertad y un α de 0,05, cifra que permitió RECHAZAR la hipótesis nula y se ACEPTAR la alterna, es decir, la aplicación de una auditoría de gestión en los estados financieros mejorará la toma de decisiones en la Empresa.
- Al evaluar una de las interrogantes referente a la aplicación de una auditoría de gestión en los estados financieros, la investigación de campo realizada nos arroja resultados de que de la muestra de 63 personas a las cuales se les efectuó la encuesta, el 8% manifestaron que si cuentan con un manual de procesos, 44% que no tienen un manual de procesos y el 48% desconocen sobre un manual de procesos, esto nos permite observar que existen falencias en la comunicación de políticas, procedimientos y funciones al personal que labora en la Empresa de manera especial en las áreas vulnerables como es el departamento contable financiero.
- Al analizar cómo es la toma de decisiones dentro de la Compañía, se pudo establecer que de la muestra de 63 personas a las cuales se les efectuó la encuesta, 5 que representan el 8% manifestaron que siempre la toma de decisiones para la

empresa son las adecuadas, 15 personas que representan un 24% mencionaron casi siempre, 32 que representan el 51% manifestaron que a veces la toma de decisiones es la adecuada y el 11 que representa el 17% nunca la toma de decisiones es la adecuada, por lo que se puede denotar que las decisiones que se toman en la empresa no están siendo las más adecuadas.

- Al proponer la aplicación de una auditoría de gestión en los estados financieros para mejorar la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda., la mayoría del personal encuestado piensan que lo planteado como propuesta para esta investigación en una alternativa viable para la mejora continua en los aspectos de gestión administrativa financiera, y que los mismos se ven reflejados en los estados financieros.
- Adicionalmente se establece que en la Empresa anteriormente y como exigencia de uno de los organismos de control como es la Superintendencia de Compañías de Valores y Seguros se han realizado auditorías netamente financieras no de gestión, evidenciando de esta manera que aún no se realiza un examen crítico y sistemático que permita evaluar los niveles de eficiencia, eficacia, efectividad y economía con los que se manejan todos los recursos disponibles y por ende permita el logro de los objetivos corporativos planteados.

5.2 Recomendaciones:

- Se puede establecer como recomendación que se aplique el modelo operativo descrito en el punto siguiente en el cual se detallan las fases de aplicación de una auditoría de gestión, con la finalidad de que realicen revisiones a las políticas corporativas a los controles administrativos y a las evaluaciones de los indicadores de gestión, para de esta manera poder tener una información financiera y administrativa idónea para que las decisiones que la empresa tome estén basadas en los principios de eficiencia, eficacia, efectividad y economía.
- Adicionalmente se sugiere a los directivos de la empresa se tome a la auditoría de gestión como una herramienta fija de cumplimiento para que cada año se la realice conjuntamente con la auditoría financiera, y juntas sean la base para la adecuada

toma de decisiones, garantizando de esta manera la eficacia y eficiencia de su gestión.

- Se debe evaluar la toma de decisiones cada cierto periodo, para garantizar de esta manera que las mismas sean tomadas de la manera más adecuada o en su defecto poder tomar medidas sustitutivas y evitar de esta manera que la empresa se vea afectada por acciones involuntarias.
- Realizar un plan de seguimiento, evaluación y control de los procedimientos que les permita conocer los niveles de cumplimiento de las recomendaciones insertas en la comunicación de resultados – informe de auditoría.

5.3 Esquema de la propuesta

FASE 1

PLANIFICACION PRELIMINAR

- Reseña histórica
- Base legal de la empresa
- Organización general de la entidad
- Plan estratégico
- Objetivos estratégicos

FASE 2

PLANIFICACION ESPECÍFICA

- Proceso productivo
- Cadena de valor
- Análisis FODA
- Políticas contables

FASE 3

EJECUCIÓN

- Identificación de componentes auditables
- Aplicación de cuestionarios de control interno
- Aplicación de cuestionarios de control interno a los componentes auditables
- Matriz de calificación de riesgos, controles claves y enfoque de auditoría de gestión a los estados financieros
- Matriz de hallazgo de la auditoría de gestión a los estados financieros

FASE 4

INFORME

- Carta gerencia de la auditoría de gestión
- Informe de la auditoría de gestión

CAPITULO VI

PROPUESTA

6.1 Tema:

Modelo de auditoría de gestión en los estados financieros para mejorar la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

6.2 Datos Informativos:

Institución Ejecutora.-	Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.
Beneficiarios.-	Los propietarios, autoridades, y empleados de la empresa.
Ubicación.-	Cantón de Ambato, provincia de Tungurahua.
Tiempo estimado para la ejecución.-	2017
Equipo técnico responsable.-	La investigadora

6.3 Antecedentes de la propuesta

Podemos mencionar como antecedentes investigativos para nuestra propuesta los siguientes: Para Garay Anaya (2015, págs. 7-29) su trabajo de investigación menciona:

Esta investigación analiza el efecto de las finanzas conductuales, las emociones, la cultura, las decisiones económicas, y el alfabetismo financiero en: a) el bienestar económico; y b) la felicidad de las personas. En el pasado se consideraba que las personas

eran racionales y sus decisiones no dependían de efectos contextuales. Sin embargo, estas teorías no pueden explicar conductas económicas extrañas e irracionales. Investigaciones posteriores demostraron que las personas no son racionales y sus decisiones responden a efectos contextuales. Basados en esos hechos el presente estudio utiliza variables psicológicas, culturales y emocionales que permiten reflejar de forma más precisa el comportamiento económico de las personas. Para la cuantificación y prueba de la teoría se utilizó datos empíricos en combinación con análisis multivariado y factorial. El estudio encontró evidencia que las emociones, la cultura, las decisiones económicas y el alfabetismo financiero, influyen en el bienestar económico y felicidad de las personas. Los componentes objetivos y subjetivos. Las variables objetivas son características sociodemográficas, la inflación o el PIB. En cambio, las variables de opinión son subjetivas. Como resultado de la investigación, se presentará evidencia sobre la influencia del alfabetismo financiero personal en el bienestar económico. Además, se examinará cómo los factores culturales, emocionales, actitud hacia el endeudamiento, los hábitos y conductas de consumo influyen sus decisiones personales. Con las siguientes conclusiones:

- Las decisiones económicas impulsivas influyen positivamente el bienestar económico de los individuos (cultura boliviana).
- Las diferencias jerárquicas de la sociedad boliviana hacen que los individuos tengan mayores ingresos y un mejor bienestar económico.
- El bienestar económico es un importante determinante de la felicidad de los individuos.
- El estado emocional y el alfabetismo financiero son los determinantes más importantes del bienestar económico de los bolivianos.

Se puede argumentar a Espinosa Luna (2016, págs. 43-68) en su trabajo de investigación:

Si bien las teorías organizacionales han generado sólidas bases conceptuales para el estudio de las decisiones organizacionales, parece necesario seguir discutiendo teóricamente la función de las decisiones en la configuración del orden organizacional más allá del cumplimiento de objetivos formales. En el marco de esa discusión resulta

conveniente adoptar un enfoque teórico basado en supuestos de complejidad que conciba a las decisiones como respuestas adaptativas a las condiciones inciertas del entorno organizacional. Con el siguiente objetivo. La toma de decisiones se desarrolla sobre los supuestos de la racionalidad limitada y la información incompleta y el análisis de las decisiones organizacionales implica tres niveles: entorno, organizaciones e individuos. Estos aspectos generales son propiedades básicas que funcionan como puntos de partida de buena parte del análisis organizacional. Más adelante expondremos otras teorías que enriquecen estos elementos con la incorporación de otros componentes relacionados con la toma de decisiones. Por ahora pasaremos a la presentación de la tercera teoría en clave economicista, la teoría de la agencia con las siguientes conclusiones:

- La definición de un marco teórico debe ser útil para generar hipótesis de trabajo específicas que respondan a nuestras preguntas de investigación y nos permitan debatir con otros estudios realizados en los mismos ámbitos. En el marco de este trabajo, si nuestras preguntas partieran de inquietudes normativas sobre el mejor método para la toma de decisiones en las instituciones democráticas, entonces habría que considerar con gran seriedad las propuestas de las teorías de elección, en especial aquellas basadas en los planteamientos de Amartya Sen, quien tiene una preocupación particular por las condiciones del desarrollo y el bienestar social.
- Por otro lado, si nuestro afán fuera comprender el comportamiento organizacional en términos estratégicos, entonces habría que construir un marco teórico de acuerdo con las teorías de la economía organizacional, como la teoría de los costos de transacción, la teoría de la agencia y todas aquellas que forman parte de la economía institucional. En estos casos partiríamos de una conceptualización instrumental de las decisiones organizacionales, entendidas como elecciones o como acciones.
- Finalmente, si quisiéramos comprender el sentido intersubjetivo de las decisiones organizacionales, entonces tendríamos que hacer una revisión exhaustiva de las perspectivas interpretativas, bajo supuestos fenomenológicos e interaccionistas,

y trataríamos de comprender el significado de las decisiones para los participantes y la organización en su conjunto.

- Sin embargo, si nuestra pregunta es por la construcción de las decisiones organizacionales, entonces tendríamos que inclinarnos hacia una perspectiva teórica con un fuerte componente sistémico, basado en los supuestos de la complejidad, que busque comprender las decisiones no sólo en términos racionalistas (como lo harían las perspectivas economicistas y algunas procesuales) sino en términos del funcionamiento organizacional en toda su integración y coherencia.

Con lo referente a nuestra temática planteada tenemos a García, Esteve Bresó, García Suárez, Pérez Girbes & Sala Ferrandis (2010, págs. 165-172) en su trabajo de investigación:

Pretende facilitar una serie de recomendaciones que, usando el sentido común (que es el menos común de los sentidos) y la experiencia profesional, deberían ser obvias para cualquier opositor que opte a una plaza; pero que, después de algunos años, formando parte de los tribunales de estas pruebas selectivas, nos damos cuenta de que no son tan evidentes. Con los siguientes objetivos. - Facilitar pautas y criterios a los futuros opositores. - Abrir nuevas perspectivas de actuación a la Administración. - Coordinar, respetando la individualidad, las actuaciones de los diferentes tribunales. Desarrollar de forma proporcional los epígrafes; se escribe mucho en los primeros epígrafes y los últimos los desarrollan muy poco porque no han controlado el tiempo. Este aspecto se debe preparar con anterioridad y no se debe dejar para la improvisación el día de la oposición. Con las siguientes conclusiones:

- Unificación de criterios a desarrollar por la Comisión de coordinación, caso práctico, facilitar formación básica a los miembros de los tribunales (respetando su autonomía que le confiere la legislación), la normativa vigente debería clarificar el contenido de la programación.

- Facilitar institutos o centros escolares con las condiciones básicas y recursos necesarios (aire acondicionado si se hace en julio, informática, espacios suficientes).
- Responsabilizarse de la adecuada atención a los diferentes tribunales facilitando por parte de los servicios que ofrece, asesoramiento administrativo, técnico y agilidad en las respuestas a las consultas telefónicas, telemáticas, e-mail, etc.

6.4 Justificación

En la temática de investigación planteada se presenta la siguiente solución a dicha problemática planteada, y la cual de la investigación de campo se pudo determinar que es la más idónea para la solución de la misma, de ahí su interés ya que existe una inseguridad en la toma de decisiones al no contar con una información veraz en la información financiera es por esto que se vuelve de vital importancia el realizar un modelo de auditoría de gestión en los estados financieros para mejorar la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda. para garantizar que la información que se maneja para la toma de decisiones es garantizada y pretender lograr que la toma de decisiones sea la más adecuada y promueva el desarrollo sostenible de la empresa.

La propuesta tiene originalidad ya que es un trabajo que no se ha realizado anteriormente en la empresa si en realidad se han aplicado auditorias, pero como auditoria de gestión a los estados financieros es pionera en su temática en la empresa, de este trabajo de investigación los principales, beneficiarios serán los propietarios y directivos de la empresa, y la investigadora al plasmar los conocimientos impartidos por parte de la Universidad técnica de Ambato, y la comunidad universitaria al contar con un instrumento de consulta.

6.5 Objetivos:

6.5.1 General

Aplicar una auditoría de gestión en los estados financieros para mejorar la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

6.5.2 Específicos

- Obtener un conocimiento integral de la Empresa, con la finalidad de tener en claro datos relevantes como inicios de la compañía, misión, visión, objetivos, estrategias tanto a nivel organizacional como a nivel operativo.
- Identificación de la cadena de valor, proceso productivo y políticas contables que ayuden a determinar los componentes a ser auditados.
- Obtener evidencias suficientes, competentes y pertinentes sobre los asuntos más importantes a través de la elaboración de la matriz de hallazgos previo la evaluación del control interno y calificación de los riesgos ya sean estos inherentes de control o detección.
- Comunicar los resultados a través del informe de auditoría en el cual se presentaran observaciones, conclusiones y recomendaciones.

6.6 Factibilidad

Política:

La propuesta cuenta con factibilidad política ya que se cuenta con las autorizaciones necesarias para su elaboración, no existe impedimento legal ya que la misma se rige dentro de los parámetros legales establecido en la República del Ecuador y sus órganos reguladores.

Socio – Cultural

Tiene factibilidad socio cultural ya que al ser un tema de investigación que engloba a varios personas del medio de la empresa, pero los temas a tratar no van en contra de su cultura o de su entorno social.

Económica

La presente propuesta es factible en términos económicos ya que los gastos que genera la presente investigación los correrá en su totalidad la investigadora.

Administrativa

Tiene la factibilidad administrativa ya que engloba instrumentos que ayudan a mejorar el desempeño administrativo y a su vez se cuenta con el material intelectual necesario para el desarrollo del mismo.

6.7 Fundamentaciones

Alcance de la auditoría de gestión.

Como menciona Fernández; Iglesias; Llana; Fernández (2010, págs. 84-85) La auditoría no tiene como objetivo comprobar si las condiciones de trabajo existentes en la empresa en un momento determinado cumplen o incumplen la normativa que les sea aplicable. El cual debe estar definido con claridad, incluyendo sus instalaciones y unidades cubiertas masi como las áreas de estudio a tratar , ya que la auditoria podrá definir aspectos específicos como la gestión de los riesgos en los procesos, su complejidad, los procedimientos especiales para tareas peligrosas, etc. En una auditoria sobre el sistema de gestión de la empresa, el alcance será circunscrito a todo el ámbito de la empresa, y en una auditoria de conformidad en el departamento de producción de una empresa de fibrocemento el alcance vendrá determinado por la amplitud que abarque dicho departamento. Definen claramente los objetivos concretos de la auditoria, que debe centrarse en el análisis de la evaluación de los riesgos, dl tipo y la planificación de las actividades preventivas y de la organización de los recursos necesarios para realizarlas. Por lo tanto, la auditoria no tiene como objetivo comprobar si las condiciones de trabajo existentes en la empresa en un momento determinado cumplen o incumplen la normativa que les sea aplicable. La auditoría del sistema de gestión de la prevención no es una inspección. Va mucho más allá: evalúa prácticas y formas de hacer en la empresa. Las conformidades o no son solo aspectos de funcionamiento en la gestión preventiva. La detección de estos “fallos” en un informe es el verdadero objetivo de la auditoria, con el objeto de ser evitados por las empresas. En concreto, la argumentación legalmente señalada incide en que el empresario deberá elaborar y conservar a disposición de la autoridad laboral la siguiente documentación relativa a las obligaciones establecidas:

1. Plan de prevención de riesgos laborales.
2. Evaluación de los riesgos para la seguridad y la salud en el trabajo, incluido el resultado de los controles periódicos de las condiciones de trabajo y de la actividad de los trabajadores.
3. Planificación de la actividad preventiva, incluidas las medidas de protección y de prevención a adoptar y, en su caso, material de protección que deba utilizarse.
4. Práctica de los controles del estado de salud de los trabajadores y conclusiones obtenidas de ellos.
5. Relación de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales que hayan causado al trabajador una incapacidad laboral superior a un día de trabajo.

Según Pastor (2005, pág. 285) Entre los objetivos generales de un programa de auditoría, una auditoría individual debe estar basada en los objetivos, el alcance y criterios documentados. Los objetivos de la auditoría deben ser definidos por el cliente de la auditoría. El alcance y los criterios de auditoría deben definirse entre el cliente de la auditoría y el auditor jefe de acuerdo, el alcance y los criterios deben ser acordados por las mismas partes. La auditoría define que es lo que se va a conseguir durante la auditoría. Los objetivos de la auditoría pueden incluir:

- Determinar el grado de conformidad del sistema de gestión del auditado, o parte de él, con los criterios de auditoría;
- Evaluar la capacidad del sistema de gestión para asegurarse del cumplimiento con requerimientos legales y contractuales;
- Evaluar la eficacia del sistema de gestión para lograr los objetivos especificados,
o
- Identificar áreas potenciales de mejora del sistema de gestión.

Según Pastor (2005, pág. 285) El alcance de la auditoría describe la extensión y los límites de la auditoría tales como localizaciones físicas, unidades organizativas, actividades y procesos para ser auditados en un periodo de tiempo cubierto por la auditoría. Los criterios de auditoría pueden incluir políticas, procedimientos, normas, leyes y regulaciones, requisitos del

sistema de gestión, requerimientos contractuales o códigos de conducta sectorial, industrial o de negocio aplicables.

El alcance de la auditoría de gestión no comprueba todas las condiciones existentes de las empresas por lo cual tiene procedimientos especiales que los definen claramente con objetivos concretos para la auditoría elaborando una planificación de actividades preventivas con una organización de recursos y condiciones con diferentes grados de conformidad del sistema de gestión con los requerimientos contractuales dependiendo de la entidad financiera.

Limitaciones de la auditoría de gestión

Como menciona González (2014, pág. 22) Todo trabajo de auditoría en general o de fiscalización en particular sólo proporciona a los destinatarios del informe una certeza razonable acerca de que la opinión emitida esté libre de errores. Entre los factores que impiden la posibilidad de brindar una certeza total sobre la veracidad del contenido de un informe podemos citar:

- La ejecución de pruebas selectivas, tanto sobre los procedimientos de control como sobre las cifras de los estados financieros;
- El hecho de que los sistemas de control interno son diseñados y operados por seres humanos los cuales, con alguna frecuencia, cometemos errores y eventualmente, podemos incurrir en fraudes o actos ilegales;
- El hecho de que la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva más que conclusiva;
- El uso del juicio profesional del auditor en relación con la definición de la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas que realiza y el análisis e interpretación de la evidencia, que sirve de base para sustentar la opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros;
- La existencia de transacciones complejas de auditar, tales como las transacciones entre partes vinculadas, los hechos que ocurren después de la fecha de cierre o los activos y pasivos contingentes, entre otros;

- Cambios legislativos que dificultan la determinación de la naturaleza jurídica de determinadas operaciones determinadas operaciones.

Para García (2017) El auditor interno debe cumplir una serie de roles relacionados con la gestión de riesgos y ejercer otros con limitaciones. Además, hay otras funciones que no debe desempeñar bajo ningún concepto. Los principales roles de la Auditoría Interna relacionados con la Gestión de Riesgos son los siguientes:

- Revisar la gestión de riesgos clave.
- Evaluar la elaboración de informes sobre los riesgos clave.
- Evaluar los procesos de gestión de riesgos.
- Proporcionar aseguramiento respecto a la evaluación correcta de los riesgos.
- Proporcionar aseguramiento respecto a los procesos de gestión de riesgos.

Los principales roles de la Auditoría Interna relacionados con la Gestión de Riesgos son los siguientes:

- Ser facilitador en la identificación y evaluación de riesgos.
- Asesorar a la dirección para responder a los riesgos.
- Coordinar actividades de gestión de riesgos.
- Elaborar informes consolidados de riesgos.
- Mantener y desarrollar el marco de gestión de riesgo empresarial.
- Liderar la implantación del sistema de gestión de riesgos.
- Desarrollar la estrategia de gestión de riesgos para la aprobación del Consejo.

Finalmente, los roles que Auditoría Interna no debe desempeñar son:

- Definir el apetito de riesgo.
- Imponer procesos de gestión de riesgos.
- Asumir funciones ejecutivas en el aseguramiento de riesgos.
- Tomar decisiones sobre la respuesta a riesgos.
- Implementar respuestas a riesgos en nombre de la dirección.
- Responsabilidad sobre la gestión de riesgos.

Las limitaciones de la auditoría de gestión son de mucha importancia porque ayudan con el trabajo en general de cada uno de los temas que integra así como también en la ejecución de pruebas selectivas de los procedimientos de control revisando cada uno de los procesos de elaboración con su respectiva evaluación correcta facilitando la elaboración de estrategias de gestión con una buena toma de decisiones.

Riesgos de la auditoría de gestión

Como menciona Meléndez (2010) Toda organización contar con una herramienta, que garantice la correcta evaluación de los riesgos a los cuales están sometidos los procesos y actividades de una entidad y por medio de procedimientos de control se pueda evaluar el desempeño de la misma. la Auditoría es “un proceso sistemático, practicado por los auditores de conformidad con normas y procedimientos técnicos establecidos, consistente en obtener y evaluar objetivamente las evidencias sobre las afirmaciones contenidas en los actos jurídicos o eventos de carácter técnico, económico, administrativo y otros, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones, las disposiciones legales vigentes y los criterios establecidos.” es aquella encargada de la valoración independiente de sus actividades. Por consiguiente, la Auditoría debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas;

aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección. Generalmente se habla de Riesgo y conceptos de Riesgo en la evolución de los Sistemas de Control Interno, en los cuales se asumen tres tipos de Riesgo:

Riesgo de Control: Que es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno.

Riesgo de Detección: Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno.

Riesgo Inherente: Son aquellos que se presentan inherentes a las características del Sistema de Control Interno.

Según Rodríguez (2014) Riesgo es la vulnerabilidad ante un potencial perjuicio o daño para las unidades, personas, organizaciones o entidades. Cuanto mayor es la vulnerabilidad mayor es el riesgo, pero cuanto más factible es el perjuicio o daño, mayor es el peligro. Por tanto, el riesgo se refiere sólo a la teórica "posibilidad de daño" bajo determinadas circunstancias, mientras que el peligro se refiere sólo a la teórica "probabilidad de daño" bajo esas circunstancias. Por ejemplo, desde el punto de vista del riesgo de daños a la integridad física de las personas, cuanto mayor es la velocidad de circulación de un vehículo en carretera mayor es el "riesgo de daño" para sus ocupantes, mientras que cuanto mayor es la imprudencia al conducir mayor es el "peligro de accidente" (y también es mayor el riesgo del daño consecuente). También puede definirse como la combinación de la probabilidad de que se produzca un evento y sus consecuencias negativas. Los factores que lo componen son la amenaza y la vulnerabilidad.se clasificación es:

Riesgo inherente:

Es el riesgo intrínseco de cada actividad, sin tener en cuenta los controles que de éste se hagan a su interior. Este riesgo surge de la exposición que se tenga a la actividad en particular y de la probabilidad que un choque negativo afecte la rentabilidad y el capital de la compañía.

Riesgo residual

Es aquel riesgo que subsiste, después de haber implementado controles. Es importante advertir que el nivel de riesgo al que está sometida una compañía nunca puede erradicarse totalmente. Por ello, se debe buscar un equilibrio entre el nivel de recursos y mecanismos que es preciso dedicar para minimizar o mitigar estos riesgos y un cierto nivel de confianza que se puede considerar suficiente (nivel de riesgo aceptable). El riesgo residual puede verse como aquello que separa a la compañía de la seguridad absoluta.

Los riesgos de la auditoría de gestión están sometidos por procesos y actividades a seguir dentro de ellos están los procedimientos de control los cuales evalúan el desempeño con la ayuda del riesgo de control de las actividades en la empresa, riesgo de detención ayuda a los auditores que en su revisión no se detecten deficiencias empresariales y el riesgo inherente cuenta con el control para ver la probabilidad, rentabilidad y el capital de la entidad financiera.

Papeles de trabajo de la auditoría de gestión

Para Martínez (2012) Son el conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de Auditoría, los resultados y las pruebas realizadas. Los papeles de trabajo también pueden constituir la información almacenada en cintas, películas u otros medios (diskettes), y puede habilitarse sobre listados, y fotocopias de documentos claves de la organización, sin incurrir a exceso de copiar todo el archivo. Al preparar el auditor los papeles de trabajo debe evitar acumular exceso de documentación, (Calidad Vs Cantidad), esto se simplifica utilizando marcas de auditoría, es decir, certificando o validando información o

actuaciones físicas que se tuvo a la vista, mediante marcas y referencias previamente definidas, tales como:

√ Verificado y cruzado contra registros contables.

∑ Sumado

% Porcentaje observado.

Ⓓ Totalizado

≈ Cifras verificadas.

∞ Soportes originales vistos.

... entre otras.

Los papeles de trabajo tienen los siguientes propósitos:

- Soportar por escrito la planeación del trabajo de auditoría.
- Instrumento o medio de supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Registra la evidencia como respaldo de la auditoría y de informe
- Se constituye en soporte legal en la medida de requerir pruebas.
- Memoria escrita de la auditoría.

En los papeles de trabajo se registran:

- La planeación.
- La naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría desarrollados.
- Los resultados
- Las conclusiones extraídas y las evidencias obtenidas.
- Incluyen sólo asuntos importantes que se requieran junto con la conclusión del auditor y los hechos que fueron conocidos por el auditor durante el proceso de auditoría.

La NIA "Documentación" señala que la extensión de los papeles de trabajo es un caso de juicio profesional por lo que es necesario y práctico documentar todos los asuntos importantes que el auditor considere.

La SAS y NIA indican que los papeles de trabajo incluyen, entre otros, las siguientes informaciones:

- Información referente a la estructura orgánica de la entidad examinada.
- Extractos o copias de documentos legales importantes, convenios, y estatutos.
- Información concerniente al entorno económico y legislativo dentro de los que opera la entidad.
- Evidencia del proceso de planeamiento
- Incluyendo programas de auditoría y cualquier cambio al respecto.
- Evidencia de la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno.
- Evidencia de evaluaciones de los riesgos inherentes y de control.
- Evidencia sobre la evaluación del trabajo de auditores internos y las conclusiones alcanzadas.
- Evidencia de que los trabajos realizados por los auxiliares fue supervisado y revisado.
- Análisis de transacciones y balances.
- Análisis de tendencias e índice importantes.
- Un registro de la naturaleza, tiempo y grado de los procedimientos de auditoría desarrollados y de los resultados de dichos procedimientos.
- Una indicación sobre quien desarrolló los procedimientos de auditoría y cuando fueron desarrollados.

- Copias de comunicaciones con otros auditores, expertos y otras terceras partes.

- Copias de cartas o notas referentes a asuntos de auditoría comunicados, o discutidos con la entidad, incluyendo los términos del trabajo y las debilidades sustanciales en control interno.
- Cartas de presentación recibidas de la entidad.
- Conclusiones alcanzadas por el auditor, concernientes a aspectos importantes de la auditoría, incluyendo cómo se resolvieron los asuntos excepcionales o inusuales, revelados por los procedimientos del auditor.
- Copias de los estados financieros, dictamen u otros informes del auditor, etcétera.

Propiedad y custodia de los papeles de trabajo.- Para Martínez (2012) Los papeles de trabajo son de propiedad de los órganos o firmas de auditoría. El auditor debe custodiar con cuidado y vigilancia la integridad de los papeles de trabajo, debiendo asegurar en todo momento, y bajo cualquier circunstancia, el carácter secreto de la información contenida en los mismos.

- Es difícil establecer el tiempo que un auditor debe conservar los papeles de trabajo, pero es recomendable conservarlos porque son importantes para auditorias futuras y para cumplir con los requerimientos legales en caso de litigios.
- Los archivos de papeles de trabajo para cada examen pueden dividirse en dos grupos básicos: Archivos corrientes y archivos permanentes.
- Los archivos corrientes contiene las informaciones relacionadas con la planificación y supervisión que no son de uso continuo en auditorias posteriores tales como:
 - ✓ Revisiones corrientes de controles administrativos.
 - ✓ Estados financieros motivo de auditoria.
 - ✓ Análisis de información financiera
 - ✓ Notas a los estados financieros.
 - ✓ Correspondencia corriente. (Entrada y salida)

- ✓ Programas de auditoría y otros papeles que respaldan las observaciones y
- ✓ Preparación del informe, inclusive el borrador del informe.

Los archivos permanentes deberán contener informaciones importantes para utilizar en auditorías futuras tales como:

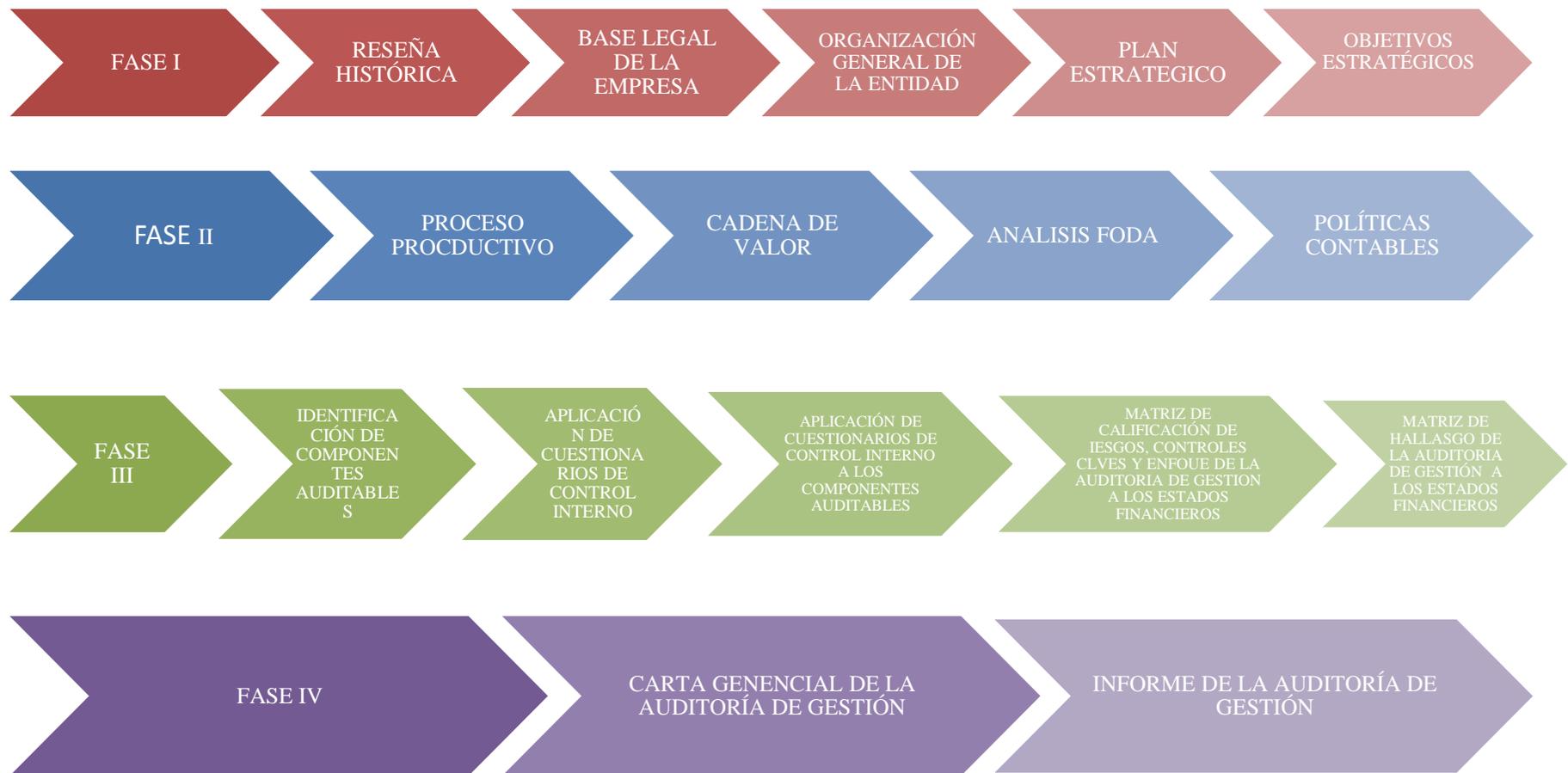
- ✓ El historial legislativo sobre la creación de la entidad y sus programas y actividades.
- ✓ La legislación de aplicabilidad continúa en la entidad, políticas y procedimientos de la entidad. Financiamiento, organización y personal
- ✓ Políticas y procedimientos de presupuestos. Contabilidad e informes, estatutos, memorias anuales, etc.
- ✓ Manuales, (Contable, presupuesto, tesorería, contratación, almacén, procesos misionales, entre otros).
- ✓ En general la información que no varía con el tiempo.

Los papeles de trabajo de la auditoría de gestión ayudan registrando los datos y la información obtenida durante los procesos de la auditoría certificando, validando la información referente a la entidad examinada dependiendo si los documentos son legales e importantes como de aspectos económicos y legislativos así como también revisando el historial de la parte financiera que no varíe con los datos obtenidos dentro de la entidad.

6.8 Modelo operativo



Aplicación del Modelo de auditoría de gestión en los estados financieros para mejorar la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.



FASE 1

APP PLANIFICACION PRELIMINAR

APP-1 RESEÑA HISTÓRICA

APP-2 BASE LEGAL DE LA EMPRESA

APP-3 ORGANIZACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

APP-4 PLAN ESTRATEGICO

APP-5 OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

	Auditoria de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.	APP-1 1/1
---	--	--------------------------------

RESEÑA HISTÓRICA:

Por los años 70 Sara Manzano Sánchez incursiona en la confección de medias deportivas especialidad de fútbol lo cual se realizaba en máquina manuales, luego contrae matrimonio con el señor Nepalí Manuel Gutiérrez Merchán y juntos siguen en este trabajo con máquinas manuales.

En los años 80 se adquiere maquinaria electromecánica para media exclusivamente de fútbol, en los años 90 hay un adelanto tecnológico y se adquiere maquinaria semi-electrónica, esta maquinaria ya venía en otros modelos ya no solamente para la media de fútbol sino para otros tipos de medias, se confeccionó media deportiva tipo tenis y media deportiva tipo tobillera con diseños.

En cuanto a la maquinaria desde el año 2000 se siguió adquiriendo maquinaria de última tecnología, y se extendió la industria, ahora se confecciona medias de todo tipo para caballeros, damas, niños, en toda talla y en diferentes diseños.

En el año 2007 nació la empresa familiar Gutman Cía. Ltda. como ya se contaba con una prudente solvencia económica se adquirió y se equipó la planta de producción y esto dio comodidad para el buen desenvolvimiento del trabajo. A Dios gracias todos los tipos de medias que produce Gutman son bien aceptados en todo el país razón por la cual la empresa ya tiene un puesto en el mercado del Ecuador, siendo el principal objetivo buen producto y precio módico.

Todos los que conforman Gutman tanto empleadores como empleados trabajamos con responsabilidad y esmero contribuyendo así con un granito de arena para el progreso de nuestro querido país.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucía Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>APP-2 1/4</p>
--	--	------------------------------------

BASE LEGAL DE LA EMPRESA:

Según escritura de la compañía TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA. la máxima autoridad es la Junta General de Socios y estará administrada por el gerente y el presidente .

La Junta General de Socios estará conformada por los socios legalmente convocados y reunidos; y es el órgano supremo de la compañía. Para que exista quórum reglamentario y tenga validez la resolución de la Junta General de Socios, ésta debe tener una concurrencia de los socios que representan más de la mitad del Capital Social en la primera convocatoria, pero en la segunda se reunirán con el número de los socios presentes, siendo requisito de expresarse así en la convocatoria.

El Presidente y Gerente de la Compañía serán nombrados por la Junta General de socios y durarán un año en su cargo, pudiendo ser reelegidos por igual periodo, todo a voluntad de la asamblea de la Junta General. El Gerente será el representante legal de la compañía quien realiza los actos judiciales y extrajudiciales y toda clase de actos y contratos inherentes a la actividad de la compañía.

Los nombramientos del presidente y gerente deben inscribirse en el Registro Mercantil.

Las utilidades se repartirán entre los socios de la empresa a prorrata de sus participaciones sociales pagadas.

La empresa podrá disolverse por voluntad de los socios reunidos en la asamblea de la Junta General y por lo menos por las dos terceras partes del capital suscrito. En caso de liquidación de la compañía el gerente actuará como liquidador, y con las respectivas facultades establecidas en la Ley.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>APP-2 2/4</p>
--	--	------------------------------------

CAPITAL SOCIAL.-El Capital Social de la Compañía fue de \$. 1.000,00 dividido en mil participaciones de UN DÓLAR cada una, las mismas que están representadas por certificados de aportación correspondientes, de conformidad con la ley y Estatutos. La Escritura fue inscrita en la Notaría Primera de este Cantón Ambato y asentada en el Registro Mercantil el 13 de noviembre de 2007, bajo el número 753.

Con Escritura de Aumento de Capital y Reforma Estatutaria de 10 de mayo de 2011 la Compañía aumentó su capital, el mismo que alcanza la suma de \$. 284.017,00, mediante escritura celebrada ante la Notaría Quinta encargada del Cantón Ambato, y fue registrada en el Registro Mercantil del mismo Cantón con fecha 3 de junio 2011, bajo la partida número 48 y con el número de Repertorio 1929.

La Compañía incrementó su capital \$. 120.000,00 mediante Escritura celebrada en la Notaría Pública Primera, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil con el número 360 el 17 de diciembre del 2013, para finalmente incrementar a \$. 404.017,00 con Escritura registrada en la Notaría Primera de este Cantón, asentada el 24 de octubre del 2013.

En la Notaría Sexta del cantón Ambato, el 29 de diciembre del 2014 la Compañía capitalizó las utilidades del ejercicio económico 2013 por un valor de \$. 140.000,00, aumentando su Capital Social a \$. 544.017,00.

A los 14 días del mes de mayo de 2015, en la Notaría Sexta del cantón Ambato, la Compañía incrementa su capital en un total de \$. 1.844.207,00. Comprendidos en un Edificio valorado en \$. 1.055.506,13; y la capitalización de las utilidades del ejercicio económico 2014 por \$. 244.685,36.

<p>Elaborador por: Daniela Aguilar Revisado por: Dra. Lucia Parra</p>	<p>Fecha: Julio de 2017 Fecha: Septiembre de 2017</p>
---	---



Auditoria de Gestión a los Estados Financieros de la
 Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

APP-2

3/4

ESTRACTO INFORMACION EMPRESA	
Nombre de la entidad:	TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA LTDA
Nombre Comercial:	GUTMAN CIA LTDA
RUC de la entidad:	
Domicilio de la entidad	
Actividad Principal:	FABRICACION Y COMERCIALIZACION DE ROPA INTERIOR PARA DAMAS, CABALLEROS Y NIÑOS.
Forma legal de la entidad	Compañía Limitada
País de incorporación	Ecuador
Fecha inicio de Actividades:	23/04/2008
Capital Social:	Capital suscrito: \$ 1,844,207.00
	Valor por acción: \$ 1.00

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017



Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la
 Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

APP-2

4/4

ESTRACTO INFORMACION EMPRESA

Administradores Actuales:

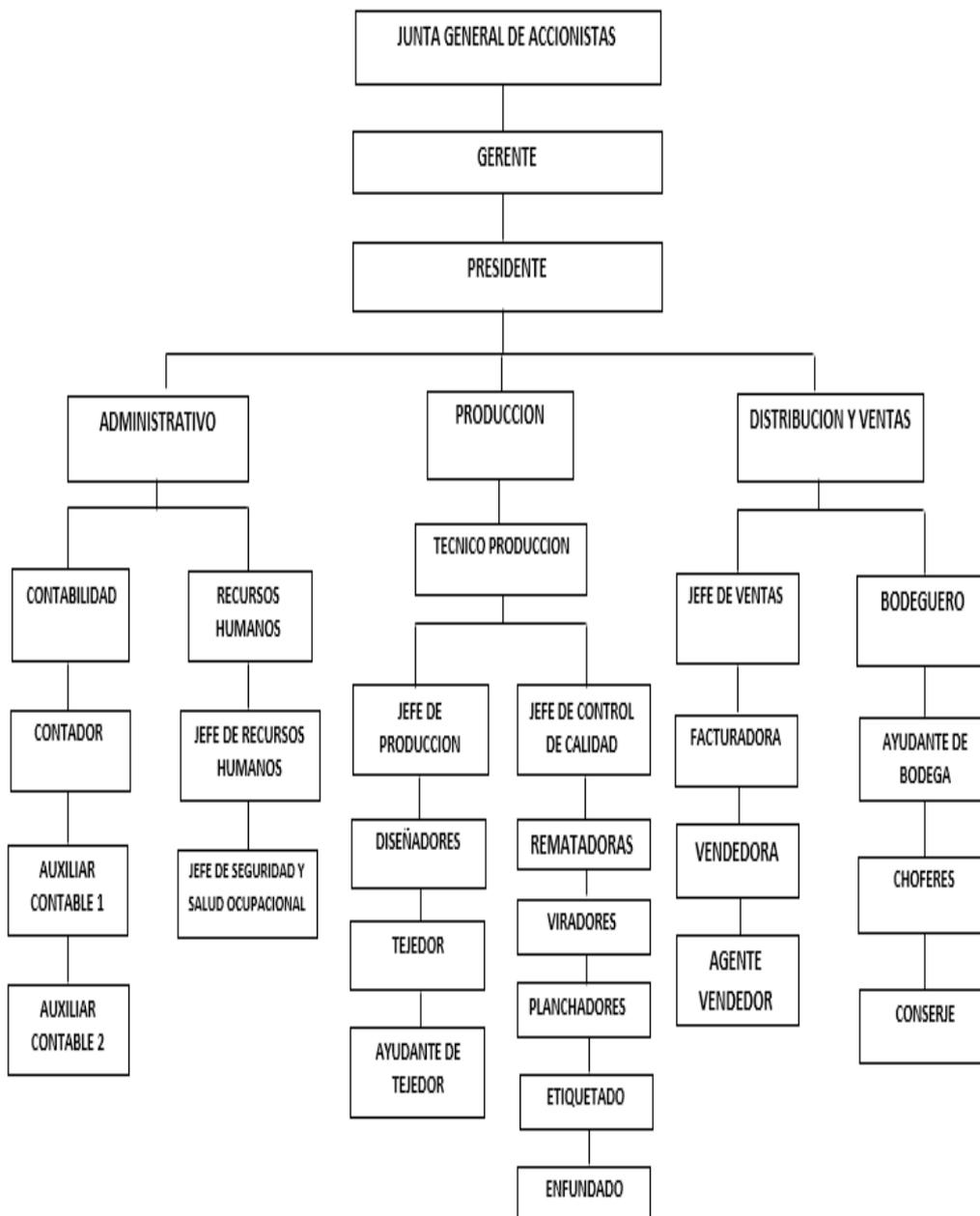
Presidente:	Gutiérrez Ignacio	
	Fecha De Nombramiento:	04/01/2012
	Fecha Registro Mercantil:	27/01/2012
	N° Registro Mercantil:	54
Gerente:	Gutiérrez Santiago	
	Fecha De Nombramiento:	04/01/2012
	Fecha Registro Mercantil:	27/01/2012
	N° Registro Mercantil:	53

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

ORGANIZACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

ORGANIGRAMA POSICIONAL



Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

PLAN ESTRATEGICO:

Misión

Somos una empresa textil dedicada a la fabricación y comercialización ropa interior para damas, caballeros y niños con los más altos estándares de calidad, brindándoles a nuestros clientes las mejores opciones de compra, dirigido para aquellos que se quiere expresar a través de su estilo innovador.

Visión

Producir la mejor línea textil del país tomando en cuenta las exigencias de calidad nacional, siempre abiertos a captar nuevos clientes del mercado nacional como internacional, manteniendo un crecimiento sostenido, en base a una organización orientada al mejoramiento continuo buscando fortalecer la marca y satisfacer siempre las necesidades del cliente interno y externo.

Valores:

✓ **Gestión para el buen Servicio:**

La entrega oportuna de los productos, en condiciones buenas y confiables, son valores centrales de nuestra gestión de atención, logrando confianza en nuestros clientes

✓ **Ética Profesional:**

Nuestro trabajo honesto, genera una reciprocidad de nuestros clientes, en los intereses económicos como en nuestras actuaciones.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>APP-4 2/2</p>
--	--	------------------------------------

✓ **Trabajo en equipo.**

Integrar al personal a las metas empresariales, generando el interés colectivo por los resultados y lograr un buen clima laboral.

✓ **Responsabilidad social**

Buscar la seguridad en el desempeño de las labores, cuidando la vida y salud de las personas y el buen uso de los recursos disponibles.

✓ **Puntualidad**

Para GUTMAN Cía. Ltda. es importante la puntualidad, desde sus directivos hasta el nivel operativo, es la carta de presentación de la empresa

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoria de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>APP-5 1/1</p>
--	--	------------------------------------

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS:

- Ser una empresa exitosa generadora de empleos.
- Obtener un número importante de clientes cautivos.
- Estar atentos y abierto a las tendencias de la moda y necesidades de la sociedad, para asimilarlas y responder en forma proactiva y práctica, manteniendo así la vigencia de la filosofía de la empresa.
- Cubrir al máximo la demanda de nuestros clientes para brindar una satisfacción total

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

FASE 2

BPE PLANIFICACION ESPECÍFICA

BPE-1 PROCESO PRODUCTIVO

BPE-2 CADENA DE VALOR

BPE-3 ANALISIS FODA

BPE-4 POLÍTICAS CONTABLES

PROCESO PRODUCTIVO:

PRODUCCIÓN:

- Toma de pedidos
- Verificación del stock de la Materia Prima
- Adquisición de Materia Prima
- Elaboración de modelos solicitados en los programas de diseño
- Elaboración de las cadenas según los diseños
- Programación de las cadenas en las maquinas
- Recepción en bodegas de la Materia Prima comprada.
- Colocación de la Materia Prima en los dispensadores de hilo en la maquina
- Tejido de los calcetines
- Control de calidad del tejido

AREA DE PRODUCTO EN PROCESO:

- Remate de los calcetines en puños y puntas
- Virado
- Planchado
- Control de calidad y separación de tallas, colores y modelos

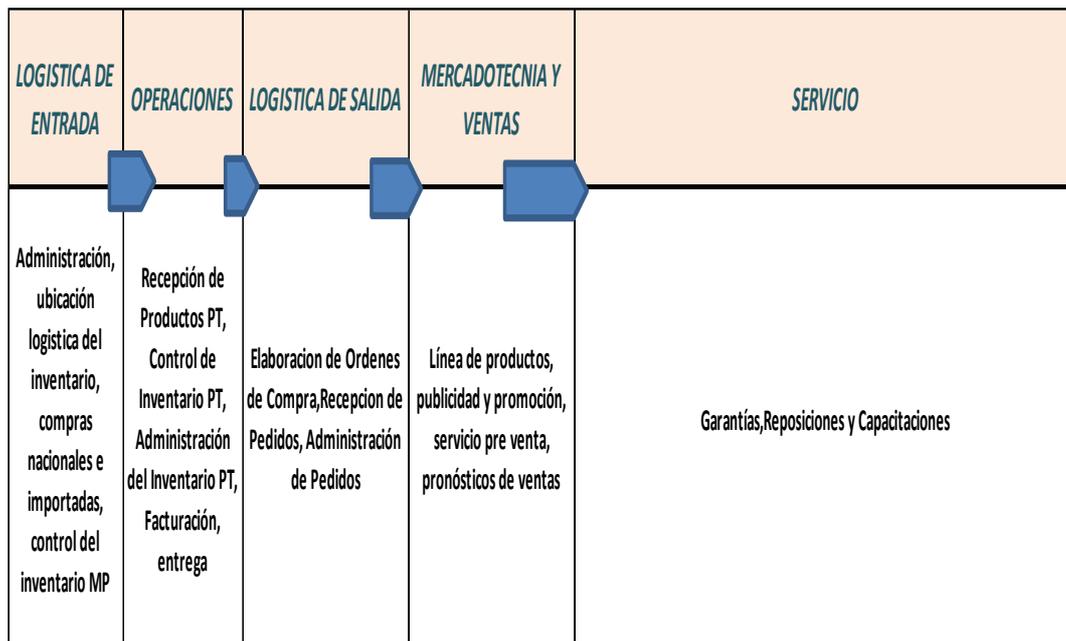
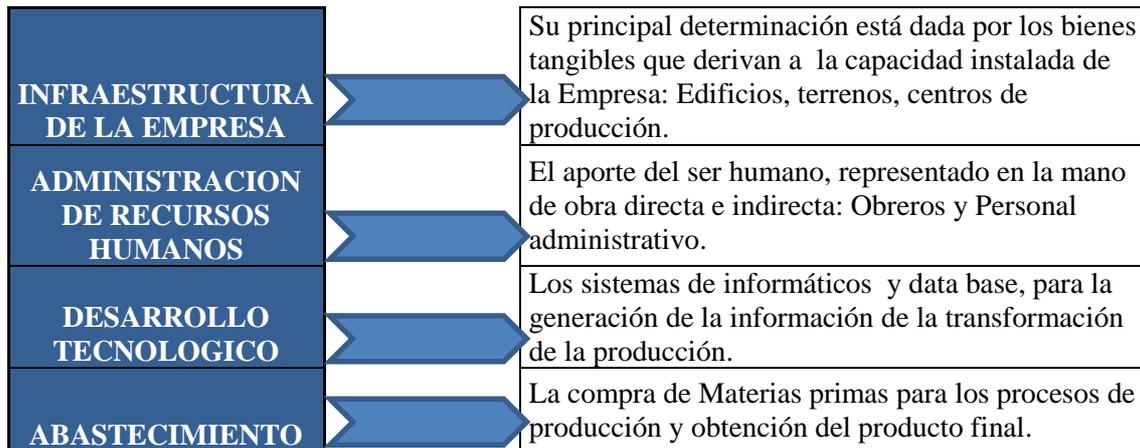
PRODUCTO TERMINADO:

- Etiquetado
- Enfundado
- Empaquetado
- Traslado a la Bodega de Producto Terminado
- Perchado por talla y modelo
- Despacho - Facturado

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

CADENA DE VALOR



Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoria de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>BPE-3 1/1</p>
--	--	------------------------------------

ANALISIS FODA:

FORTALEZAS:

- Comercialización con cadenas de supermercados a nivel nacional.
- Prendas de calidad que se someten a un control riguroso por parte de sus supervisores, logrando satisfacción de los clientes.
- Planta y maquinaria trabaja a su capacidad al 100% capaz de aumentar la producción por la creciente demanda.
- Gran conocimiento y experiencia de los socios y directivos de la empresa sobre el manejo de éste negocio.
- Eficiente rotación de los activos.
- La mercadería permanece poco tiempo almacenada.
- Poder de negociación con los proveedores (poder alargar el plazo de pago).

OPORTUNIDADES

- Crecimiento productivo en procesos de industrialización y mejoramiento de técnicas de confección.
- Eventos y ferias inclusivas donde se oferta nuestro producto

DEBILIDADES

- En el sector Textil-Confecciones del Ecuador no existen centros de innovación tecnológica.
- Publicidad insuficiente.

AMENAZAS

- Competencia del mercado informal y formal
- Créditos extendidos en las ventas por facilidad de comercialización.
- Incertidumbre económica y política del país.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

POLÍTICAS CONTABLES: EMPRESA GUTMAN CIA. LTA.

Antecedentes

Conforme a las resoluciones de la intendencia de Compañías, en referencia al proceso de adopción e implementación de las NIIF en el Ecuador, en necesario en primer lugar dejar expresamente señalado que para esta empresa será de aplicación obligatoria la NIIF para PYMER, conforme a los parámetros de la propia norma y sobre todo a la regulación establecida por el organismo de control.

De acuerdo a lo mencionado en la sección 10 de la NIIF para PYMES “Políticas contables, estimaciones y errores”, es necesario que la empresa cuente con sus propios procedimientos a seguir en aquellas transacciones financieras, que conforme a la norma no constan expresamente, no se puede aplicar la NIIF completa, o simplemente la empresa requiere de una aplicación especial.

Por lo expuesto, la empresa ha seleccionado las siguientes políticas contables para garantizar que los Estados Financieros cumplan con los requisitos de la NIIF para PYMES y suministren información relevante y oportuna para la toma de decisiones de los usuarios.

En aquellas consideraciones que se pueden omitir en este documento, o que no consten expresamente expuestas, se determinará conforme a lo establecido en la sección 10 de la NIIF para PYMES, o a lo establecido en la NIC 8, de la NIIF completas.

En definitiva las políticas contables según la norma dice que: “Son políticas contables los principios bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros”.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>BPE-4 2/9</p>
--	--	------------------------------------

Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprende la existencia en poder de la entidad de la moneda de curso legal, moneda extranjera, cheques, giros bancarios y postales a la vista, depósitos en entidades bancarias y colocaciones efectuadas en instituciones financieras.

Valoración:

La moneda nacional se valora a su valor nominal y la moneda extranjera, al tipo o tasa de cambio bancario que esté en vigor al momento de cada transacción y al cierre de cada ejercicio económico, por lo que es preciso ajustar los saldos existentes al valor de cotización o tipo de cambio vigente en dicha fecha.

Normas y Procedimientos para el Control, Operación y Contabilización.

- Deberían existir medidas de seguridad para la custodia y manejo del efectivo o documentos equivalentes, debiéndose mantener en lugar apropiado que ofrezca garantía contra robo, incendio u otro tipo de riesgo.
- El cajero(a) será la responsable del control y custodia del efectivo, a quien se le otorgará por parte de la empresa los mecanismos que requiera para seguridad del efectivo.
 - ✓ En caso de ausencia del cajero(a), la empresa designará la persona que reemplace en esas funciones con las mismas responsabilidades del empleado sustituido.
- No podrá mantenerse en el área de la caja ni manipular el cajero, efectivo y/o valores ajenos a las operaciones de la entidad.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

- Los pagos que se realicen en efectivo (de ser necesarios e imprescindibles) deberían ser autorizados previamente por los funcionarios facultados, para lo cual se dispondrá de una relación con los nombres, apellidos, cargos y firmas de los funcionarios facultados para autorizar los pagos, éstos pagos en ningún caso serán superiores a aquellos que establecen la Ley de Régimen Tributario para ser considerado como gastos deducible.
- En todos los casos, las extracciones de efectivo tienen que estar soportados por los justificantes correspondientes.
- En todos los documentos que soporten la emisión de un cheque, se reflejan las referencias del número de éste y su fecha de emisión.
- Tienen que anotarse referencias cruzadas entre los modelos de depósito y los documentos que soportan los mismos.

Fondos fijo de caja chica

- Constituye los valores asignados a una persona responsable de su custodia y manejos, y que sirven para cubrir aquellos requerimientos especiales y que tienen el carácter de urgente en la empresa, y que por las condiciones operativas, no tienen la posibilidad de ser emitidos un cheque.
- El efectivo que se destinará a este fondo será extraído de la cuenta bancaria.
- El monto del fondo podrá ser disminuido o cancelado, según hayan variado la condición para lo cual fue creado, dejando de ser necesario parte o el total de este.
- El efectivo que se disminuya de este fondo será garantizar los pagos más inmediato y de pequeñas cuantía, tales como: pagos por compras o servicios recibidos y anticipos a justificar para viajes, entre otros.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>BPE-4 4/9</p>
---	--	------------------------------------

➤ En la realización de los pagos a través del Fondo para pagos menores y su reembolso deberán tenerse en cuenta los aspectos siguientes:

- Solo se aceptarán como justificante de un pago el original del documento, sin enmiendas, borraduras, tachaduras o señales de haber sido alterado. En los casos que no se pueda obtener dicho documento se detallara en el vale que se emita el concepto del pago, de forma tal que permita su verificación posterior.
- Los vales para pagos menores deberán seguir una numeración consecutiva anual.
- La persona que revise la corrección del reembolso del fondo fijo comprobará que:
 - ✓ Los datos del funcionario autorizado para probar los distintos pagos,
 - ✓ Los valores y demás documentos correspondan al período de operaciones objeto de reembolso,
 - ✓ No estén cancelados con la palabra PAGADO.
 - ✓ Todos los vales estén acompañados de los justificantes y estos se ajusten a lo establecido.

- El fondo fijo como máximo se repondrá dos veces al mes.
- El funcionario que apruebe o el que firme el cheque del reembolso del fondo fijo autorizado, cancelará con la palabra PAGADO, los vales, justificantes y demás documentos que respalden el reembolso.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>BPE-4 5/9</p>
--	--	------------------------------------

- Los vales y justificantes reembolsados, correspondientes a los fondos fijos autorizados en las presentes normas, se conservan en la Empresa con el debido control del área de contabilidad, durante el tiempo establecido al efecto.

Conciliación Bancaria

- Los saldos entre los estados de cuentas del Banco y las cuentas correspondientes deben ser conciliadas mensualmente por personal que no esté relacionado con la manipulación del efectivo y documentos de cobros y pagos, así como del registro de estas operaciones, dejando constancia escrita de esta conciliación.
- En los casos de la Empresa que administran cuentas bancarias realizarán estas conciliaciones con los saldos de la cuenta de Efectivo en Banco y el estado de cuenta emitido por el Banco.

Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa

- Son derechos de la entidad, producto de obligaciones contraídas por terceros por concepto de compras de productos, prestación de servicios, ventas de bienes, arrendamiento de inmuebles, concesiones o licencias de explotación de bienes de cualquier naturaleza, servicios o actividades análogas.
- Se generan en el momento en que se configuran los hechos que los originan y se cancelan, cuando se produce el cobro conforme a las cláusulas contractuales acordadas.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>BPE-4 6/9</p>
--	--	------------------------------------

- Se incluyen en este grupo los anticipos a proveedores, por concepto de gastos, servicios o bienes que se recibirán en ejercicios siguientes:

✓ **Valoración**

- Los Efectos y Cuentas por Cobrar se valoran a su valor nominal, actualizado dicho valor, en el caso de los Efectos a Corto Plazo, por el importe de los efectos descontados y por la provisión correspondiente al estimado de los efectos incobrables, de autorizarse se creación.
- El importe por aumento o disminución de la citada provisión por la pérdida estimada, afectará el resultado del ejercicio económico.
- En las Cuentas por Cobrar y Clientes su valor es actualizado por la provisión de valuación correspondiente al estimado de las cuentas incobrables, formando parte del resultado del ejercicio económico la variación de la citada provisión.
- Las Cuentas y Efectos por Cobrar en moneda extranjera se valorarán al tipo de cambio vigente al momento de su origen y al vigente en la fecha de cierre del ejercicio. Cuando esto signifique una disminución del valor pactado originalmente, la pérdida afectará el resultado del ejercicio económico.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>BPE-4 7/9</p>
--	--	------------------------------------

✓ **Exposición**

- Se expondrán como Efectos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo aquellos cuyos vencimientos se proyecten dentro de los doce meses a partir de la concertación de la operación que les dio origen. Los que venzan después de los doce meses de originalidad la transacción, se expondrán como Efectos y Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, debiendo reclasificarse al cierre del ejercicio económico los que vencerán en el ejercicio próximo, trasladándose a Efectos y Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.
- Al presentarse en el Activo del Estado de Situación se presentará su importe total, deduciéndosele los importes de las Provisiones para Efectos y Cuentas Incobrables no utilizados.
- Asimismo los Efectos y las Cuentas por Cobrar en moneda extranjera pueden analizarse en subcuentas o análisis complementarios en los Estados Contables, desglosándose por tipos de monedas.
- Los Anticipos a proveedores, se clasificarán en dependencia de su termino de vencimiento en a Corto o Largo Plazo.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>BPE-4 8/9</p>
--	--	------------------------------------

✓ **Revelación**

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

✓ **Valuación**

- Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.
- La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la previsión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondientes. En el caso de empresas que por razones de sus actividades mantengan una gran cantidad de clientes, la evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad.

✓ **Existencias**

El rubro de inventarios los constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, tales como mercaderías, productos terminados, desecho y desperdicios, productos en proceso materia prima, envase, suministro diversos, existencias por recibir y previsión para desvalorización de Existencias.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>BPE-4 9/9</p>
---	--	------------------------------------

✓ **Valoración**

- Para establecer las bases de cuantificación de las operaciones que se realizan en un ente económico, relativas al rubro de inventaros, es necesario tomar en cuenta los siguientes principios de contabilidad: Periodo contable, realización, valor histórico original y consistencia.

- Dentro de la Políticas se deben revelar las políticas contables adoptadas para la valuación de existencias, incluyendo las formula de costeo aplicadas, se debe revelar el importe registrado por clase de existencias: Mercaderías; Productos terminados; Subproductos, desechos y desperdicios; Productos en proceso; Materias primas; Materiales auxiliares, envases y embalajes; Suministros diversos y Existencias por recibir.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

FASE 3

CE

EJECUCIÓN

- CE-1 IDENTIFICACION DE COMPONENTES AUDITABLES
- CE-2 APLICACIÓN DE CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO
- CE-3 APLICACIÓN DE CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO A
LOS COMPONENTES AUDITABLES
- CE-4 MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGOS, CONTROLES CLAVES
Y ENFOQUE DE AUDITORÍA DE GESTION A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
- CE-5 MATRIZ DE HALLASGO DE LA AUDITORÍA DE GESTION A LOS
ESTADOS FINANCIEROS

	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>CE-1 1/7</p>
---	--	-----------------------------------

IDENTIFICACION DE COMPONENTES AUDITABLES

En función del análisis de los EEEF, así como de la cadena del valor de la empresa y las normas de auditoría a continuación se describen los componentes específicos sujetos a examen:

Componentes:

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar no relacionados / Ingresos
- Inventarios / Costo de Venta / Compras
- Propiedades, planta y equipo
- Cuentas por pagar Proveedores y otras cuentas por pagar no relacionadas
- Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar relacionados
- Obligaciones con instituciones financieras
- Provisiones Laborales Largo Plazo
- Gastos Operativos

GUTMAN CIA. LTDA. Está sujeta a disposiciones legales relacionadas con cualquier empresa comercial como son:

- Código de Comercio
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Compañías
- Código de Trabajo
- NIC
- Manuales y Políticas internas de la empresa, entre otras.

Elaborador por: Daniela Aguilar

Fecha: Julio de 2017

Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Septiembre de 2017

ESTADOS FINANCIEROS			
No.	Pregunta	Si	No
1	¿Se preparan Estados Financieros mensuales?		X
2	¿El plazo de su preparación no es excesivo y contribuye a su emisión Oportuna?		X
3	¿Se preparan con base a una balanza de comprobación previamente Autorizada?	X	
4	¿Su contenido está de acuerdo con las Normas de Información Financiera?	X	
5	¿Existe evidencia documental sobre la conexión entre la balanza de Comprobación y los Estados Financieros?	X	
6	¿Hay evidencia de la revisión y aprobación de los Estados Financieros por parte de un funcionario facultado para ello?	X	
7	¿Se cuenta con sistemas automatizados para la obtención de Estados Financieros?	X	
8	¿Se bloquea el acceso al registro en los meses que están los Balances cerrados?	X	
9	¿Se preparan Estados Financieros comparativos con los datos presupuestados?		X

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

ORGANIZACIÓN			
No.	Pregunta	Si	No
1	¿La empresa tiene el organigrama general y los departamentales?		X
2	¿Existe un Manual de Políticas, normas y procedimientos que esté actualizado?	X	
3	¿Existe un Departamento cuyas funciones incluyan la actualización permanente de los organigramas y el manual antes referido?		X
4	¿Las políticas, normas y procedimientos se difunden oportunamente entre el personal?	X	
5	¿Hay evidencia suficiente sobre dicha difusión?	X	
6	¿La estructura permite considerar que las comunicaciones fluyen adecuadamente entre los departamentos de la empresa?		X
7	¿Están bien definidos los niveles de autoridad entre los diferentes departamentos?	X	
8	¿El organigrama de la empresa ha sido aprobado por la administración?		X
9	¿La estructura organizacional aporta adecuadamente sobre el sistema de información financiera?	X	
10	¿Se evalúa permanentemente los diferentes departamentos respecto del valor agregado que genera y su eficiencia?		X

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

ACTAS Y CONTRATOS SOCIALES			
No.	Pregunta	Si	No
1	¿Las asambleas ordinarias de accionistas se celebran dentro del plazo marcado por la Ley General de Sociedades Mercantiles?	X	
2	¿Se llevan a cabo regularmente las Juntas del Consejo de Administración?	X	
3	¿Constan todas las actas de Asamblea de Accionistas y Juntas de Consejo en los libros de actas respectivos y están firmadas?		X
4	¿Se hacen constar las cifras de cada caso en las actas de asambleas generales de accionistas que deciden sobre los resultados anuales?		X
5	¿Los movimientos contables que afectan las cuentas del capital y los resultados acumulados están basados únicamente en las decisiones de los accionistas?	X	
6	¿Los contratos celebrados por la empresa están convenientemente avalados por los abogados y físicamente bien custodiados?	X	
7	¿Las actas disponen como adjunto todos los documentos que indica debe contener el expediente?		X
8	¿Están adjuntos a las actas los poderes de los accionistas que no asistieron y que delegaron a otra persona?		X
9	¿Los contratos tienen reconocimiento de firmas?	X	
10	¿Se encuentran registradas oportunamente las obligaciones contraídas producto de los contratos firmados por la empresa?	X	

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

SISTEMAS, LIBROS Y NORMAS DE INFORMACIÓN			
No.	Pregunta	Si	No
1	¿Tiene la empresa un catálogo de cuentas y un manual de contabilidad? ¿Están al corriente?	X	
2	¿Usa el cliente asientos contables estandarizados para el cierre mensual ?	X	
3	¿Los criterios y políticas contables usados por la empresa están claramente definidos por escrito?	X	
4	¿Los criterios y políticas contables están adecuadamente difundidos entre el personal?		X
5	¿el sistema de contabilidad refleja plenamente las políticas y criterios de registro en vigor?	X	
6	¿Existe un enlace documental verificable entre los estados financieros mensuales y el sistema de contabilidad?		X
7	¿El sistema de contabilidad permite preparar los estados financieros de manera oportuna?	X	
8	¿Las normas de información son las adecuadas para la empresa y se aplican en forma consistente?	X	

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

ASUNTOS FISCALES			
No.	Pregunta	Si	No
1	¿Existe una persona formalmente definida en cuyas responsabilidades se incluya: a. Determinar los impuestos a pagar? b. Autorizar las declaraciones? c. Vigilar el cumplimiento de las obligaciones fiscales?	X	
2	¿Existe y se cumple un calendario de obligaciones fiscales	X	
3	Las declaraciones de impuestos son: a. Preparadas con los datos proporcionados por la contabilidad b. Presentadas oportunamente c. Conciliada con cifras de la contabilidad antes de su presentación.	X	
4	¿Existe un archivo completo y ordenado de: a. Comprobantes oficiales de pago de impuestos? b. Declaraciones presentadas? c. Comunicaciones gubernamentales sobre el pago de impuestos? d. Correspondencia de abogados sobre asuntos fiscales?	X	

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

No.	Pregunta	Si	No
1	¿Existen contratos individuales de trabajo y están adecuadamente firmados?	x	
2	¿Las funciones de reclutamiento y selección del personal están claramente definidas y asignadas?		x
3	¿Existen por escrito perfiles y descripciones de funciones y responsabilidades para cada puesto?		x
4	¿La contratación de personal está basada en requisiciones prefoliadas y autorizadas?		x
5	¿Se llevan a cabo exámenes médicos, psicológicos y técnicos a cada candidato antes de su contratación?	x	
6	¿Se efectúan investigaciones socioeconómicas a cada candidato antes de su contratación?		x
7	¿Dichas investigaciones socioeconómicas se actualizan periódicamente considerando las responsabilidades y riesgos de cada puesto?		x
8	¿La contratación de un candidato requiere por lo menos dos entrevistas?		x
9	¿Están adecuadamente separadas las funciones de contratación y alta del personal en el sistema de nóminas?	x	
10	¿Existen expedientes individuales para todo el personal de la empresa?	x	
11	Dichos expedientes incluyen por lo menos: a) Solicitud de empleo b) Contrato de trabajo c) Examen médico y psicológico d) Examen de capacidad para el puesto e) Constancia de inscripción IMSS f) Cédula fiscal g) Constancia de retención SRI h) Documentación escolar		x
12	¿Las altas en el sistema de nóminas están adecuadamente autorizadas?	x	
13	¿Las Vacaciones, tiempo extra, aumento de sueldo y otras compensaciones se autorizan por escrito?	x	
14	¿Las funciones de elaboración, revisión y autorización de las nóminas están separadas en términos de objetivos básicos de control?	x	
15	¿Las nóminas son firmadas para aprobarlas antes de su pago?	x	
16	¿Se obtienen recibos de sueldos firmados?	x	
17	¿Los empleados son identificados antes de efectuar el pago del sueldo?	x	

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>CE-2 1/8</p>
--	--	-----------------------------------

APLICACIÓN DE CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA:		PT	SI/NO	CT
		9		6
1	¿Se preparan Estados Financieros mensuales?	1,25	NO	0
2	¿El plazo de su preparación no es excesivo y contribuye a su emisión oportuna?	1	NO	0
3	¿Se preparan con base a una balanza de comprobación previamente autorizada?	0,75	SI	0,75
4	¿Su contenido está de acuerdo con las Normas de Información Financiera?	1,25	SI	1,25
5	¿Existe evidencia documental sobre la conexión entre la balanza de comprobación y los Estados Financieros?	1	SI	1
6	¿Hay evidencia de la revisión y aprobación de los Estados Financieros por parte de un funcionario facultado para ello?	0,75	SI	0,75
7	¿Se cuenta con sistemas automatizados para la obtención de Estados Financieros?	1,25	SI	1,25
8	¿Se bloquea el acceso al registro en los meses que están los Balances cerrados?	1	SI	1
9	¿Se preparan Estados Financieros comparativos con los datos presupuestados?	0,75	NO	0

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

ORGANIZACIÓN:		PT	SI/NO	CT
		10	0	5,5
1	¿La empresa tiene el organigrama general y los departamentales?	1	NO	0
2	¿Existe un Manual de Políticas, normas y procedimientos que estén actualizados?	1	SI	1
3	¿Existe un Departamento cuyas funciones incluyan la actualización permanente de los organigramas y el manual antes referido?	1	NO	0
4	¿Las políticas, normas y procedimientos se difunden oportunamente entre el personal?	1,25	SI	1,25
5	¿Hay evidencia suficiente sobre dicha difusión?	1	SI	1
6	¿La estructura permite considerar que las comunicaciones fluyen adecuadamente entre los departamentos de la empresa?	0,75	NO	0
7	¿Están bien definidos los niveles de autoridad entre los diferentes departamentos?	1,25	SI	1,25
8	¿El organigrama de la empresa ha sido aprobado por la administración?	0,75	NO	0
10	¿Se evalúa permanentemente los diferentes departamentos respecto del valor agregado que genera y su eficiencia?	1	NO	0

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

ACTAS Y CONTRATOS SOCIALES:		PT	SI/ NO	CT
		10		6
1	¿Las asambleas ordinarias de accionistas se celebran dentro del plazo marcado por la Ley General de Sociedades Mercantiles?	1	SI	1
2	¿Se llevan a cabo regularmente las Juntas del Consejo de Administración?	1,25	SI	1,25
3	¿Constan todas las actas de Asamblea de Accionistas y Juntas de Consejo en los libros de actas respectivos y están firmadas?	0,75	NO	0
4	¿Se hacen constar las cifras de cada caso en las actas de asambleas generales de accionistas que deciden sobre los resultados anuales?	1	NO	0
5	¿Los movimientos contables que afectan las cuentas del capital y los resultados acumulados están basados únicamente en las decisiones de los accionistas?	0,75	SI	0,75
6	¿Los contratos celebrados por la empresa están convenientemente avalados por los abogados y físicamente bien custodiados?	1,25	SI	1,25
7	¿Las actas disponen como adjunto todos los documentos que indica debe contener el expediente?	1,25	NO	0
8	¿Están adjuntos a las actas los poderes de los accionistas que no asistieron y que delegaron a otra persona?	1	NO	0
9	¿Los contratos tienen reconocimiento de firmas?	1	SI	1
10	¿Se encuentran registradas oportunamente las obligaciones contraídas producto de los contratos firmados por la empresa?	0,75	SI	0,75

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

SISTEMAS LIBROS NORMAS DE INFORMACIÓN:		PT	/NO	CT
		8		6,25
1	¿Tiene la empresa un catálogo de cuentas y un manual de contabilidad? ¿Están al corriente?	1	SI	1
2	¿Usa el cliente asientos contables estandarizados para el cierre mensual?	0,75	SI	0,75
3	¿Los criterios y políticas contables usados por la empresa están claramente definidos por escrito?	1,25	SI	1,25
4	¿Los criterios y políticas contables están adecuadamente difundidos entre el personal?	1	NO	0
5	¿el sistema de contabilidad refleja plenamente las políticas y criterios de registro en vigor?	1	SI	1
6	¿Existe un enlace documental verificable entre los estados financieros mensuales y el sistema de contabilidad?	0,75	NO	0
7	¿El sistema de contabilidad permite preparar los estados financieros de manera oportuna?	1,25	SI	1,25
8	¿Las normas de información son las adecuadas para la empresa y se aplican en forma consistente?	1	SI	1

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

ASUNTOS FISCALES:		PT	SI/ O	CT
		4		4
1	¿Existe una persona formalmente definida en cuyas responsabilidades se incluya: a. determinar los impuestos a pagar? b. Autorizar las declaraciones? c. Vigilar el cumplimiento de las obligaciones fiscales?	0,75	SI	0,75
2	¿Existe y se cumple un calendario de obligaciones fiscales	1	SI	1
3	Las declaraciones de impuestos son: a. Preparadas con los datos proporcionados por la contabilidad b. Presentadas oportunamente c. Conciliadas con cifras de la contabilidad antes de su presentación.	1,25	SI	1,25
4	¿Existe un archivo completo y ordenado de: a. comprobantes oficiales de pago de impuestos? b. Declaraciones presentadas? c. Comunicaciones gubernamentales sobre el pago de impuestos? d. Correspondencia de abogados sobre asuntos fiscales?	1	SI	1

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

PERSONAL Y NÓMINA:		PT	SI/ NO	CT
		17		10,25
1	¿Existen contratos individuales de trabajo y están adecuadamente firmados?	1,25	SI	1,25
2	¿Las funciones de reclutamiento y selección del personal están claramente definidas y asignadas?	1	NO	0
3	¿Existen por escrito perfiles y descripciones de funciones y responsabilidades para cada puesto?	1	NO	0
4	¿La contratación de personal está basada en requisiciones prefoliadas y autorizadas?	0,75	NO	0
5	¿Se llevan a cabo exámenes médicos, psicológicos y técnicos a cada candidato antes de su contratación?	1,25	SI	1,25
6	¿Se efectúan investigaciones socioeconómicas a cada candidato antes de su contratación?	1	NO	0
7	¿Dichas investigaciones socioeconómicas se actualizan periódicamente considerando las responsabilidades y riesgos de cada puesto?	1,25	NO	0
8	¿La contratación de un candidato requiere por lo menos dos entrevistas?	0,75	NO	0
9	¿Están adecuadamente separadas las funciones de contratación y alta del personal en el sistema de nóminas?	1	SI	1
10	¿Existen expedientes individuales para todo el personal de la empresa?	1	SI	1

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

PERSONAL Y NÓMINA:		PT	SI/ NO	CT
11	Dichos expedientes incluyen por lo menos: a) Solicitud de empleo b) Contrato de trabajo c) Examen médico y psicológico d) Examen de capacidad para el puesto e) Constancia de inscripción IMSS f) Cédula fiscal g) Constancia de retención SRI h) Documentación escolar	1	NO	0
12	¿Las altas en el sistema de nóminas están adecuadamente autorizadas?	0,75	SI	0,75
13	¿Las Vacaciones, tiempo extra, aumento de sueldo y otras compensaciones se autorizan por escrito?	1	SI	1
14	¿Las funciones de elaboración, revisión y autorización de las nóminas están separadas en términos de objetivos básicos de control?	1,25	SI	1,25
15	¿Las nóminas son firmadas para aprobarlas antes de su pago?	1	SI	1
16	¿Se obtienen recibos de sueldos firmados?	0,75	SI	0,75
17	¿Los empleados son identificados antes de efectuar el pago del sueldo?	1	SI	1

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

	PT	SI/NO	CT
RESULTADO GLOBAL:			
CALIFICACION TOTAL= CT			38
PONDERACION TOTAL= PT			58
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X 100	/ X 100=		65,5 %
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	100%	65,5 %	34%
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA:			
CALIFICACION TOTAL= CT			6
PONDERACION TOTAL= PT			9
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X 100	/ X 100=		66,7 %
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	100%	66,7 %	33%
ORGANIZACIÓN:			
CALIFICACION TOTAL= CT			5,5
PONDERACION TOTAL= PT			10
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X 100	/ X 100=		55,0 %
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	100%	55,0%	45%
ACTAS Y CONTRATOS SOCIALES:			
CALIFICACION TOTAL= CT			6
PONDERACION TOTAL= PT			10
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X 100	/ X 100=		60,0 %
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	100%	60,0%	40%
SISTEMAS LIBROS NORMAS DE INFORMACIÓN:			
CALIFICACION TOTAL= CT			6,25
PONDERACION TOTAL= PT			8
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X 100	/ X 100=		78,1 %
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	100%	78,1%	22%
ASUNTOS FISCALES:			
CALIFICACION TOTAL= CT			4
PONDERACION TOTAL= PT			4
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X 100	/ X 100=		100,0 %
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	100%	100,0%	0%
PERSONAL Y NÓMINA:			

CALIFICACION TOTAL= CT			10,25
PONDERACION TOTAL= PT			17
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X 100	/ X		60,3
	100=		%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	100%	60,3%	40%

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>CE-3 1/28</p>
--	--	------------------------------------

APLICACIÓN DE CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO A LOS COMPONENTES AUDITABLES:

COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
No.	PREGUNTAS	Si	No
CAJA GENERAL / CAJA CHICA			
1	¿La caja se encuentra custodiada bajo suficientes medidas de seguridad?		X
2	¿Se coteja una muestra de listas de ingresos en efectivo con los con los asientos de las cuentas por cobrar y con los comprobantes autenticados de depósito?	X	
3	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable si el efectivo fue depositado diariamente?	X	
4	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control del efectivo y sus equivalentes?		X
5	¿Hay una segregación adecuada de las funciones de autorización, adquisición, venta, custodia, cobranza y tesorería?	X	
6	¿Existen reportes de registro y control de ingresos y egresos?	X	
7	¿Existe un mecanismo que garantice los depósitos que se realizan?	X	
8	¿Posee la empresa un fondo destinado para caja chica?	X	
9	¿Son los gastos de caja chica son autorizados por una persona distinta a su responsable?		X
10	¿Se realizan arquezos periódicos de caja chica?		X
11	¿Los egresos de caja chica están respectivamente respaldados con sus comprobantes legalmente autorizados?	X	
12	¿Las funciones de los responsables del manejo de efectivo son independientes de las de preparación y manejo de libros?	X	

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
No.	PREGUNTAS	Si	No
BANCOS			
1	¿Los cheques se encuentran girados en forma consecutiva?	x	
2	¿Se preparan conciliaciones de las cuentas bancarias de manera oportuna mensualmente?		X
3	¿Los cheques girados son registrados en los talonarios?	x	
4	¿Existen confirmaciones de las transferencias realizadas por pago de facturas a proveedores?		X
5	¿Se revisan de una manera diaria los débitos automáticos que se realizan en la cuenta bancaria?	x	
6	¿Existen personas autorizadas para firmar cheques o para manejar adecuadamente las claves bancarias y la banca electrónica?	x	
7	¿Se establecieron los procedimientos necesarios para la confirmación de las transacciones realizadas y la autorización de las mismas?	x	

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO				
MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGO DE CONTROL				
No.	PREGUNTAS	PT	SI/NO	CT
CAJA GENERAL / CAJA CHICA		10,4		6,8
1	¿La caja se encuentra custodiada bajo suficientes medidas de seguridad?	2	NO	0
2	¿Se coteja una muestra de listas de ingresos en efectivo con los con los asientos de las cuentas por cobrar y con los comprobantes autenticados de depósito?	0,5	SI	0,5
3	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable si el efectivo fue depositado diariamente?	0,5	SI	0,5
4	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control del efectivo y sus equivalentes?	0,3	NO	0
5	¿Hay una segregación adecuada de las funciones de autorización, adquisición, venta, custodia, cobranza y tesorería?	1	SI	1
6	¿Existen reportes de registro y control de ingresos y egresos?	1	SI	1
7	¿Existe un mecanismo que garantice los depósitos que se realizan?	1,5	SI	1,5
8	¿Posee la empresa un fondo destinado para caja chica?	0,8	SI	0,8
9	¿Son los gastos de caja chica son autorizados por una persona distinta a su responsable?	0,8	NO	0
10	¿Se realizan arquezos periódicos de caja chica?	0,5	NO	0
11	¿Los egresos de caja chica están respectivamente respaldados con sus comprobantes legalmente autorizados?	1	SI	1
12	¿Las funciones de los responsables del manejo de efectivo son independientes de las de preparación y manejo de libros?	0,5	SI	0,5

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO				
MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGO DE CONTROL				
No.	PREGUNTAS	PT	SI/NO	CT
BANCOS		8,5		7
1	¿Los cheques se encuentran girados en forma consecutiva?	2	SI	2
2	¿Se preparan conciliaciones de las cuentas bancarias de manera oportuna mensualmente?	1	NO	0
3	¿Los cheques girados son registrados en los talonarios?	1	SI	1
4	¿Existen confirmaciones de las transferencias realizadas por pago de facturas a proveedores?	0,5	NO	0
5	¿Se revisan de una manera diaria los débitos automáticos que se realizan en la cuenta bancaria?	1,5	SI	1,5
6	¿Existen personas autorizadas para firmar cheques o para manejar adecuadamente las claves bancarias y la banca electrónica?	1	SI	1
7	¿Se establecieron los procedimientos necesarios para la confirmación de las transacciones realizadas y la autorización de las mismas?	1,5	SI	1,5
CALIFICACION TOTAL= CT				13,8
PONDERACION TOTAL= PT				18,9
NIVEL DE CONFIANZA: NC=				
CT/PT X 100		/ X 100=		73,0%
NIVEL DE RIESGO CONTROL: RI=		100	73,0	26,98
100% - NC%		%	%	%

Elaborador por: Daniela Aguilar

Fecha: Julio de 2017

Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR - INGRESOS POR VENTAS			
No.	PREGUNTAS	Si	No
CUENTAS POR COBRAR			
1	¿La cartera por cobrar se custodia físicamente bajo suficientes medidas de seguridad?	X	
2	¿Las funciones de custodia física de la cartera y el registro contable de ella están claramente separadas?	X	
3	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya puede efectuarse?	X	
4	¿Se utilizan formularios pre foliados para el control de la cartera por cobrar que se entrega a cobradores?		X
5	¿Los procedimientos permiten evitar que el departamento de Cobranzas tenga acceso al efectivo proveniente de pagos de clientes?		X
6	¿Los cobradores están afianzados hasta por el monto máximo de valores que transportan bajo su responsabilidad?		X
7	¿La cobranza se deposita oportunamente?	X	
8	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes en forma periódica y se concilian con la cuenta control del mayor general?	X	
9	¿Se preparan periódicamente relaciones de cartera vencida, para su revisión, por funcionarios y aplicación de apropiadas gestiones de cobro?	X	
10	¿Existe una norma claramente definida para actualizar el saldo de la estimación de cuentas de cobro dudoso?		X

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR - INGRESOS POR VENTAS			
No.	PREGUNTAS	Si	No
CUENTAS POR COBRAR			
11	¿Las cancelaciones de cuentas por cobrar son previamente autorizadas por un funcionario con facultades para ello?	X	
12	¿Las cuentas por cobrar canceladas se registran en cuentas de orden y su integridad se vigila permanentemente?	X	
13	¿Las notas de cargo y crédito están perfoliadas y se emiten previa autorización de un funcionario facultado para ello?	X	
14	¿Se requiere de la aprobación de un funcionario facultado para otorgar descuentos fuera de plazo o superiores a los institucionales?	X	
15	¿Se lleva a cabo investigaciones de crédito y existen límites de crédito para cada cliente que constan claramente la base de datos?		X
16	¿Se verifica el cumplimiento de los límites de crédito?	X	
17	¿Los límites de crédito se actualizan periódicamente considerando el comportamiento de cada cliente?		X
18	¿Se practican arqueos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes?	X	
19	¿Si los arqueos no son al cien por ciento, se llevan a cabo sobre bases rotativas?	X	
20	¿Los arqueos se llevan a cabo por personal distinto al que maneja y administra la cartera?	X	
21	¿Los arqueos incluyen la conciliación respectiva con saldos de los registros contables?	X	
22	¿Las diferencias derivadas de los arqueos se investigan plenamente y se emprenden de inmediato las acciones que sean necesarias?	X	
23	¿Los ajustes contables derivados de los arqueos se registran oportunamente?	X	
24	¿Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?		X

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR - INGRESOS POR VENTAS			
No.	PREGUNTAS	Si	No
INGRESOS POR VENTAS			
1	¿Las ventas que no son de contado se aprueban previamente con base en investigaciones de crédito adecuadamente documentadas?	X	
2	¿Los resultados de las investigaciones de crédito se identifican claramente con los montos de ventas que se van a aprobar?	X	
3	¿Las listas de precios están aprobadas por un funcionario o un comité con facultades institucionales para ello?	X	
4	¿Las listas de precios se actualizan periódicamente en el sistema, en función de las condiciones de mercado?		X
5	Si las listas de precios están computarizadas, ¿el acceso a las bases de datos se encuentra plenamente restringido?	X	
6	¿Las modificaciones a las listas de precios computarizadas están asignadas a una persona con facultades operativas sujetas a la aprobación de un nivel directivo?	X	
7	¿Se pactan descuentos especiales mediante documentos formales y debidamente evidenciados en sus autorizaciones?	X	
8	¿Las facturas de venta están pre numeradas?	X	
9	¿Las facturas de venta incluyen detalles que identifican a cada producto?	X	
10	¿Las facturas incluyen detalles respecto a unidades, precios y condiciones de venta?	X	
11	¿Las notas de crédito son pre numeradas?	X	
12	¿Las notas de crédito se autorizan por un funcionario ajeno al área de ventas?		X
13	¿Se elaboran reportes mensuales sobre las notas de crédito emitidas, que incluyen explicaciones concretas sobre su justificación?		X
14	¿Los descuentos a clientes sobre precios pactados, se basan en políticas formales aprobadas y que constan por escrito?		X
15	¿Las políticas de descuento y los porcentajes respectivos se revisan y actualizan periódicamente?	X	

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>CE-3 8/28</p>
--	--	------------------------------------

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR - INGRESOS POR VENTAS			
No.	PREGUNTAS	Si	No
16	¿Existen controles y monitoreo suficientes para asegurar que las ventas y los descuentos sobre ellas se registran oportunamente y dentro del período contable al que corresponde?	X	
17	¿Se controlan en cuentas separadas las ventas a: a. Empleados? b. Funcionarios y Ejecutivos? c. Compañías Filiales?	X	

<p>Elaborador por: Daniela Aguilar Revisado por: Dra. Lucia Parra</p>	<p>Fecha: Julio de 2017 Fecha: Septiembre de 2017</p>
---	---

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR - INGRESOS POR VENTAS

MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGO DE CONTROL

No.	PREGUNTAS	PT	SI/NO	CT
	CUENTAS POR COBRAR	24		16,7
1	¿La cartera por cobrar se custodia físicamente bajo suficientes medidas de seguridad?	2	SI	2
2	¿Las funciones de custodia física de la cartera y el registro contable de ella están claramente separadas?	0,5	SI	0,5
3	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya puede efectuarse?	0,5	SI	0,5
4	¿Se utilizan formularios prefoliados para el control de la cartera por cobrar que se entrega a cobradores?	0,3	NO	0
5	¿Los procedimientos permiten evitar que el departamento de Cobranzas tenga acceso al efectivo proveniente de pagos de clientes?	1	NO	0
6	¿Los cobradores están afianzados hasta por el monto máximo de valores que transportan bajo su responsabilidad?	1	NO	0
7	¿La cobranza se deposita oportunamente?	1,5	SI	1,5
8	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes en forma periódica y se concilian con la cuenta control del mayor general?	0,8	SI	0,8
9	¿Se preparan periódicamente relaciones de cartera vencida, para su revisión, por funcionarios y aplicación de apropiadas gestiones de cobro?	0,8	SI	0,8
10	¿Existe una norma claramente definida para actualizar el saldo de la estimación de cuentas de cobro dudoso?	0,5	NO	0
11	¿Las cancelaciones de cuentas por cobrar son previamente autorizadas por un funcionario con facultades para ello?	1	SI	1
12	¿Las cuentas por cobrar canceladas se registran en cuentas de orden y su integridad se vigila permanentemente?	0,5	SI	0,5
13	¿Las notas de cargo y crédito están perfoliadas y se emiten previa autorización de un funcionario facultado para ello?	0,3	SI	0,3
14	¿Se requiere de la aprobación de un funcionario facultado para otorgar descuentos fuera de plazo o superiores a los institucionales?	1,5	SI	1,5
15	¿Se lleva a cabo investigaciones de crédito y existen límites de crédito para cada cliente que constan claramente la base de datos?	2	NO	0
16	¿Se verifica el cumplimiento de los límites de crédito?	2	SI	2

Elaborador por: Daniela Aguilar

Fecha: Julio de 2017

Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>CE-3 10/28</p>
--	--	-------------------------------------

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR - INGRESOS POR VENTAS				
MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGO DE CONTROL				
No.	PREGUNTAS	PT	SI/ NO	CT
17	¿Los límites de crédito se actualizan periódicamente considerando el comportamiento de cada cliente?	0,5	NO	0
18	¿Se practican arqueos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes?	1,5	SI	1,5
19	¿Si los arqueos no son al cien por ciento, se llevan a cabo sobre bases rotativas?	0,3	SI	0,3
20	¿Los arqueos se llevan a cabo por personal distinto al que maneja y administra la cartera?	0,5	SI	0,5
21	¿Los arqueos incluyen la conciliación respectiva con saldos de los registros contables?	1	SI	1
22	¿Las diferencias derivadas de los arqueos se investigan plenamente y se emprenden de inmediato las acciones que sean necesarias?	1	SI	1
23	¿Los ajustes contables derivados de los arqueos se registran oportunamente?	1	SI	1
24	¿Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?	2	NO	0

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.	Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.	CE-3 11/28
--	--	---------------------------------

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR - INGRESOS POR VENTAS

MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGO DE CONTROL

No.	PREGUNTAS	PT	SI/NO	CT
-----	-----------	----	-------	----

INGRESOS POR VENTAS		17	13,5	
1	¿Las ventas que no son de contado se aprueban previamente con base en investigaciones de crédito adecuadamente documentadas?	2	SI	2
2	¿Los resultados de las investigaciones de crédito se identifican claramente con los montos de ventas que se van a aprobar?	1	NO	0
3	¿Las listas de precios están aprobadas por un funcionario o un comité con facultades institucionales para ello?	1	SI	1
4	¿Las listas de precios se actualizan periódicamente en el sistema, en función de las condiciones de mercado?	0,5	NO	0
5	Si las listas de precios están computarizadas, ¿el acceso a las bases de datos se encuentra plenamente restringido?	1,5	SI	1,5
6	¿Las modificaciones a las listas de precios computarizadas están asignadas a una persona con facultades operativas sujetas a la aprobación de un nivel directivo?	1	SI	1
7	¿Se pactan descuentos especiales mediante documentos formales y debidamente evidenciados en sus autorizaciones?	1,5	SI	1,5
8	¿Las facturas de venta están pre numeradas?	1	SI	1
9	¿Las facturas de venta incluyen detalles que identifican a cada producto?	1	SI	1
10	¿Las facturas incluyen detalles respecto a unidades, precios y condiciones de venta?	1	SI	1

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR - INGRESOS POR VENTAS				
MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGO DE CONTROL				
No.	PREGUNTAS	PT	SI/ NO	CT
11	¿Las notas de crédito son pre numeradas?	1	SI	1
12	¿Las notas de crédito se autorizan por un funcionario ajeno al área de ventas?	1	NO	0
13	¿Se elaboran reportes mensuales sobre las notas de crédito emitidas, que incluyen explicaciones concretas sobre su justificación?	0,5	NO	0
14	¿Los descuentos a clientes sobre precios pactados, se basan en políticas formales aprobadas y que constan por escrito?	0,5	NO	0
15	¿Las políticas de descuento y los porcentajes respectivos se revisan y actualizan periódicamente?	0,5	SI	0,5
16	¿Existen controles y monitoreo suficientes para asegurar que las ventas y los descuentos sobre ellas se registran oportunamente y dentro del período contable al que corresponde?	1	SI	1
17	¿Se controlan en cuentas separadas las ventas a: a. Empleados? b. Funcionarios y Ejecutivos? c. Compañías Filiales?	1	SI	1
CALIFICACION TOTAL= CT				30,2
PONDERACION TOTAL= PT				41
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X 100				/ X 100= 73,7%
NIVEL DE RIESGO CONTROL: RI= 100% - NC%				100 73,7 26,34 % % %

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoria de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>CE-3 13/28</p>
--	--	-------------------------------------

INVENTARIOS / COSTO DE VENTA / COMPRAS			
No.	PREGUNTAS	Si	No
INVENTARIOS			
1	¿Existen registros de inventarios constantes para todas las mercancías que se manejan en el almacén?	X	
2	¿Muestran dichos registros solamente cantidades o cantidades y valores?	X	
3	¿Las existencias de mercancías son controladas mediante cuentas de mayor general?	X	
4	¿Se llevan a cabo inventarios físicos para corroborar la información del mayor general?	X	
5	Los inventarios físicos de mercancías se practican: a. ¿Al final del ejercicio anual?	X	
6	¿La responsabilidad por dichos inventarios físicos está asignada a un funcionario del almacén?		X
7	¿Los inventarios son supervisados por personal del departamento de contabilidad?	X	
8	¿Los inventarios se apoyan en un instructivo plenamente estructurado que asegure la eficacia de los conteos?		X
9	¿Los registros contables se adjuntan de acuerdo con el resultado de los inventarios físicos?	X	
10	¿Los ajustes requieren de la autorización de un funcionario con facultades para ello?	X	
11	¿Existen mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento?		X
12	¿Existen políticas para decidir sobre inventarios presuntamente dañados u obsoletos?		X
13	¿Los registros contables reflejan oportunamente los inventarios dañados u obsoletos?		X
14	¿El método de valuación de inventarios, UEPS, PEPS, promedio, etc., se aplican consistentemente?	X	

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>CE-3 14/28</p>
--	--	-------------------------------------

INVENTARIOS / COSTO DE VENTA / COMPRAS			
No.	PREGUNTAS	Si	No
COSTO DE VENTAS			
1	¿Las órdenes de producción se pasan al departamento de contabilidad para hacer los movimientos respectivos?	X	
2	¿La materia prima se encuentra con los pesos adecuados en las fórmulas del Sistema Contable?	X	
3	¿Las órdenes de producción se expiden por escrito, en formatos adecuados, numeradas y firmadas por el funcionario que las autoriza?		X
4	¿Las devoluciones y descuentos están siendo registrados oportunamente?	X	

<p>Elaborador por: Daniela Aguilar Revisado por: Dra. Lucia Parra</p>	<p>Fecha: Julio de 2017 Fecha: Septiembre de 2017</p>
---	---



Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la
 Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

CE-3
15/28

No.	PREGUNTAS	Si	No
COMPRAS			
1	¿En todas las facturas de compras se verifican precios, descuentos calculados, sumas e impuestos después antes de registrarlas?	X	
2	¿Se hace una revisión periódica de los auxiliares y mayor contra las facturas para comparar saldos?.	X	
3	¿Todos los requerimientos son previamente autorizados por el funcionario responsable?	X	
4	¿Para realizar las compras de materia prima se realizar constataciones físicas para comprobar su desabastecimiento versus el Sistema Contable?		X
5	¿Para realizar las importaciones de materia prima se realizan estudios previos del mercado Nacional?	X	
6	¿Existe un apropiado control para que en el momento de recibir la materia se cuente y revise su calidad y cantidad antes de su ingreso a bodega?	X	

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

INVENTARIOS / COSTO DE VENTA / COMPRAS				
MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGO DE CONTROL				
No.	PREGUNTAS	PT	SI/NO	CT
INVENTARIOS		14		9,5
1	¿Existen registros de inventarios constantes para todas las mercancías que se manejan en el almacén?	2	SI	2
2	¿Muestran dichos registros solamente cantidades o cantidades y valores?	0,5	SI	0,5
3	¿Las existencias de mercancías son controladas mediante cuentas de mayor general?	0,5	SI	0,5
4	¿Se llevan a cabo inventarios físicos para corroborar la información del mayor general?	2	SI	2
5	Los inventarios físicos de mercancías se practican: a. ¿Al final del ejercicio anual? b. ¿En una fecha próxima al cierre del año? c. ¿Periódicamente durante el ejercicio?	1	SI	1
6	¿La responsabilidad por dichos inventarios físicos está asignada a un funcionario del almacén?	2	NO	0
7	¿Los inventarios son supervisados por personal del departamento de contabilidad?	1	SI	1
8	¿Los inventarios se apoyan en un instructivo plenamente estructurado que asegure la eficacia de los conteos?	1	NO	0
9	¿Los registros contables se adjuntan de acuerdo con el resultado de los inventarios físicos?	1,5	SI	1,5
10	¿Los ajustes requieren de la autorización de un funcionario con facultades para ello?	0,5	SI	0,5
11	¿Existen mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento?	0,5	NO	0
12	¿Existen políticas para decidir sobre inventarios presuntamente dañados u obsoletos?	0,5	NO	0
13	¿Los registros contables reflejan oportunamente los inventarios dañados u obsoletos?	0,5	NO	0
14	¿El método de valuación de inventarios, UEPS, PEPS, promedio, etc., se aplican consistentemente?	0,5	SI	0,5

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

INVENTARIOS / COSTO DE VENTA / COMPRAS				
MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGO DE CONTROL				
No.	PREGUNTAS	PT	SI/NO	CT
	COSTO DE VENTAS	4,5		2,5
1	¿Las órdenes de producción se pasan al departamento de contabilidad para hacer los movimientos respectivos?	0,5	SI	0,5
2	¿La materia prima se encuentra con los pesos adecuados en las fórmulas del Sistema Contable?	1	SI	1
3	¿Las órdenes de producción se expiden por escrito, en formatos adecuados, numeradas y firmadas por el funcionario que las autoriza?	2	NO	0
4	¿Las devoluciones y descuentos están siendo registrados oportunamente?	1	SI	1

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

INVENTARIOS / COSTO DE VENTA / COMPRAS				
MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGO DE CONTROL				
No.	PREGUNTAS	PT	SI/NO	CT
COMPRAS		12		10
1	¿En todas las facturas de compras se verifican precios, descuentos calculados, sumas e impuestos después antes de registrarlas?	2	SI	2
2	¿Se hace una revisión periódica de los auxiliares y mayor contra las facturas para comparar saldos?.	2	SI	2
3	¿Todos los requerimientos son previamente autorizados por el funcionario responsable?	2	SI	2
4	¿Para realizar las compras de materia prima se realizar constataciones físicas para comprobar su desabastecimiento versus el Sistema Contable?	2	NO	0
5	¿Para realizar las importaciones de materia prima se realizan estudios previos del mercado Nacional?	2	SI	2
6	¿Existe un apropiado control para que en el momento de recibir la materia se cuente y revise su calidad y cantidad antes de su ingreso a bodega?	2	SI	2
CALIFICACION TOTAL= CT				22
PONDERACION TOTAL= PT				30,5
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT				72,1
X 100				3%
				/ X 100=
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI=				27,8
100% - NC%				7%
		100	72,1%	7%
		%		

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
No.	PREGUNTAS	Si	No
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1	¿Los activos fijos están adecuadamente asegurados?		X
2	¿Las depreciaciones de activos fijos están realizadas bajo las Normas de Información Financiera?	X	
3	¿Se realiza el mantenimiento de la propiedad planta y equipo de manera periódica?	X	
4	¿Existe un manual de funciones del personal encargado del manejo de Propiedad, planta y equipo. Al igual que el conocimiento y cumplimiento de este por parte de los empleados?		X
5	¿La propiedad planta y equipo está siendo utilizada al nivel óptimo sin horas de uso muertas?		X
6	¿La documentación de la propiedad planta y equipo importado se encuentra completo y en orden?	X	
7	¿Los movimientos en las cuentas de activos fijos se registran adecuadamente?	X	

Elaborador por: Daniela Aguilar

Fecha: Julio de 2017

Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Septiembre de 2017

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGO DE CONTROL				
No.	PREGUNTAS	PT	SI/ NO	CT
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		8		6
1	¿Los activos fijos están adecuadamente asegurados?	0,5	SI	0,5
2	¿Las depreciaciones de activos fijos están realizadas bajo las Normas de Información Financiera?	0,5	SI	0,5
3	¿Se realiza el mantenimiento de la propiedad planta y equipo de manera periódica?	2	SI	2
4	¿Existe un manual de funciones del personal encargado del manejo de Propiedad, planta y equipo. Al igual que el conocimiento y cumplimiento de este por parte de los empleados?	1	SI	1
5	¿La propiedad planta y equipo está siendo utilizada al nivel óptimo sin horas de uso muertas?	2	SI	2
6	¿La documentación de la propiedad planta y equipo importado se encuentra completo y en orden?	1	NO	0
7	¿Los movimientos en las cuentas de activos fijos se registran adecuadamente?	1	NO	0
CALIFICACION TOTAL= CT				6
PONDERACION TOTAL= PT				8
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X 100				75,00
				%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%				25,00
				%

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>CE-3 21/28</p>
--	--	------------------------------

COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES			
No.	PREGUNTAS	Si	No
CUENTAS POR PAGAR			
1	¿El Sistema de cómputo incluye información suficiente sobre las operaciones con proveedores de la empresa?	X	
2	¿Las funciones del control contable sobre los pasivos con proveedores están formalmente definidas y asignadas?		X
3	¿Se recibe mensualmente estados de cuenta de proveedores?		X
4	¿Los Estados de cuenta antes mencionados se concilian con los registros de la empresa y se hacen oportunamente los ajustes respectivos?		X
5	¿Se confirman periódicamente por escrito saldos con los principales proveedores?	X	
6	¿Se aprovechan todos los descuentos por pronto pago concedidos por los proveedores?	X	
7	¿Se verifican los cálculos matemáticos de las facturas?	X	
8	Se llevan registros auxiliares individualizados de proveedores?	X	
9	Se realizan conciliaciones periódicas de los registros de la cuenta proveedores con los saldos del mayor?	X	
10	Se tiene un detalle de los proveedores?	X	
11	¿Se planifican los pagos de acuerdo con sus fechas de vencimiento y las proyecciones de ingresos de la compañía?		X

Elaborador por: Daniela Aguilar	Fecha: Julio de 2017
Revisado por: Dra. Lucia Parra	Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES				
MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGO DE CONTROL				
No.	PREGUNTAS	PT	SI/ NO	CT
CUENTAS POR PAGAR		11		6,5
1	¿El Sistema de cómputo incluye información suficiente sobre las operaciones con proveedores de la empresa?	1,5	SI	1,5
2	¿Las funciones del control contable sobre los pasivos con proveedores están formalmente definidas y asignadas?	0,5	NO	0
3	¿Se recibe mensualmente estados de cuenta de proveedores?	1	NO	0
4	¿Los Estados de cuenta antes mencionados se concilian con los registros de la empresa y se hacen oportunamente los ajustes respectivos?	1,5	NO	0
5	¿Se confirman periódicamente por escrito saldos con los principales proveedores?	1	SI	1
6	¿Se aprovechan todos los descuentos por pronto pago concedidos por los proveedores?	0,5	SI	0,5
7	¿Se verifican los cálculos matemáticos de las facturas?	0,5	SI	0,5
8	Se llevan registros auxiliares individualizados de proveedores?	1	SI	1
9	Se realizan conciliaciones periódicas de los registros de la cuenta proveedores con los saldos del mayor?	1	SI	1
10	Se tiene un detalle de los proveedores?	1	SI	1
11	¿Se planifican los pagos de acuerdo con sus fechas de vencimiento y las proyecciones de ingresos de la compañía?	1,5	NO	0
CALIFICACION TOTAL= CT				6,5
PONDERACION TOTAL= PT				11
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X 100				/ X 100= 59,1%
NIVEL DE RIESGO CONTROL: RI= 100% - NC%				100 59,1 40,91 % % %

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE: OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

No.	PREGUNTAS	Si	No
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
1	¿Existen registros detallados que permitan el control y clasificación de las obligaciones bancarias a corto y largo plazo?	X	
2	¿Todos los compromisos y obligaciones son previamente autorizados por un funcionario competente?	X	
3	¿Existe un adecuado control con respecto a las fechas de vencimiento de las obligaciones contraídas?	X	
4	¿Se planifican los pagos de acuerdo con sus fechas de vencimiento y las proyecciones de ingresos de la compañía?		X
5	¿Se lleva un registro para el control de los saldos del capital, intereses pactados y otros detalles de la obligación?	X	
6	¿En el caso de obligaciones que devenguen intereses se calculan estos aun cuando el pago se efectúe con posterioridad?	X	
7	¿Existen registros auxiliares de las obligaciones con instituciones financieras?	X	
8	¿Se efectúan conciliaciones de los auxiliares de los pasivos contra las cuentas del mayor general?		X
9	¿Existen atribuciones legalmente establecidas para contratar o enajenar de acuerdo a las leyes del país, en la compañía?	X	
10	¿Existe el control adecuado (expedientes) para las obligaciones con instituciones financieras suscritas?		X
11	¿La Junta de Accionistas ha aprobado todos los préstamos?	X	
12	¿No depende la compañía del dinero prestado como fuente principal del financiamiento de sus operaciones?	X	

Elaborador por: Daniela Aguilar

Fecha: Julio de 2017

Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Septiembre de 2017

MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGO DE CONTROL				
No	PREGUNTAS	PT	SI/ NO	CT
OBLIGACIONES BANCARIAS		12		9,1
1	¿Existen registros detallados que permitan el control y clasificación de las obligaciones bancarias a corto y largo plazo?	1	SI	1
2	¿Todos los compromisos y obligaciones son previamente autorizados por un funcionario competente?	1,5	SI	1,5
3	¿Existe un adecuado control con respecto a las fechas de vencimiento de las obligaciones contraídas?	2	SI	2
4	¿Se planifican los pagos de acuerdo con sus fechas de vencimiento y las proyecciones de ingresos de la compañía?	1	N O	0
5	¿Se lleva un registro para el control de los saldos del capital, intereses pactados y otros detalles de la obligación	1	SI	1
6	¿En el caso de obligaciones que devenguen intereses se calculan estos aun cuando el pago se efectúe con posterioridad	0,5	SI	0,5
7	¿Existen registros auxiliares de las obligaciones con instituciones financieras?	0,5	SI	0,5
8	¿Se efectúan conciliaciones de los auxiliares de los pasivos contra las cuentas del mayor general?	1,5	N O	0
9	¿Existen atribuciones legalmente establecidas para contratar o enajenar de acuerdo a las leyes del país, en la compañía?	1	SI	1
10	¿Existe el control adecuado (expedientes) para las obligaciones con instituciones financieras suscritas?	0,4	N O	0
11	¿La Junta de Accionistas ha aprobado todos los préstamos?	0,6	SI	0,6
12	¿No depende la compañía del dinero prestado como fuente principal del financiamiento de sus operaciones?	1	SI	1
CALIFICACION TOTAL= CT				9,1
PONDERACION TOTAL= PT				12
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X				
100				/ X 100= 75,8%
NIVEL DE RIESGO CONTROL: RI=		100	75,8	24,17
100% - NC%		%	%	%

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE: PROVISIONES LABORALES LARGO PLAZO			
No.	PREGUNTAS	Si	No
CAPITAL			
1	¿Se cuenta con una política referente a provisiones laborales largo plazo?	X	
2	Se crean regularmente las provisiones para: - Gratificaciones e indemnizaciones al personal	X	
3	¿Los cálculos para provisiones están basados en las leyes respectivas?	X	
4	¿Se cuenta con un informe actuarial por cada ejercicio económico?	X	
5	¿Se informa oportunamente a contabilidad de los resultados de dicho informe actuarial para su registro?	X	
6	¿Se lleva un control de las reservas acumuladas por cada ejercicio económico?	X	
7	¿Se revisan los valores de provisión registrados según el informe del actuario?	X	
8	¿Se identifican los valores de costo laboral y se los registra según el informe del actuario al gasto?		X
9	¿Se identifican los valores de costo financiero y se los registra según el informe del actuario al gasto?		X
10	¿Se registran las pérdidas (ganancias) actuariales a Otros Resultados Integrales?		X
11	¿Se establece la presentación de las pérdidas (ganancias) actuariales en el Estado de Resultados Integrales como lo establece la Norma?		X

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE: PROVISIONES LABORALES LARGO PLAZO				
MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGO DE CONTROL				
No	PREGUNTAS	PT	SI/NO	CT
OBLIGACIONES CAPITAL		9,6		5,8
1	¿Se cuenta con una política referente a provisiones laborales largo plazo?	0,5	SI	0,5
2	Se crean regularmente las provisiones para: - Gratificaciones e indemnizaciones al personal	0,5	SI	0,5
3	¿Los cálculos para provisiones están basados en las leyes respectivas?	1	SI	1
4	¿Se cuenta con un informe actuarial por cada ejercicio económico?	2	SI	2
5	¿ Se informa oportunamente a contabilidad de los resultados de dicho informe actuarial para su registro?	0,8	SI	0,8
6	¿Se lleva un control de las reservas acumuladas por cada ejercicio económico?	0,5	SI	0,5
7	¿Se revisan los valores de provisión registrados según el informe del actuario?	0,5	SI	0,5
8	¿Se identifican los valores de costo laboral y se los registra según el informe del actuario al gasto?	1	NO	0
9	¿Se identifican los valores de costo financiero y se los registra según el informe del actuario al gasto?	1	NO	0
10	¿Se registran las pérdidas (ganancias) actuariales a Otros Resultados Integrales?	1	NO	0
11	¿Se establece la presentación de las pérdidas (ganancias) actuariales en el Estado de Resultados Integrales como lo establece la Norma?	0,8	NO	0
CALIFICACION TOTAL= CT				5,8
PONDERACION TOTAL= PT				9,6
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X				
100		/ X 100=		60,4%
NIVEL DE RIESGO CONTROL: RI=		100	60,4	39,58
100% - NC%		%	%	%

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE: GASTOS OPERATIVOS			
No.	PREGUNTAS	Si	No
GASTOS OPERATIVOS			
1	Existe un control presupuestal de los gastos de operación: A) Variables B) Fijos	X	
2	Los gastos de operación están divididos en función de a quienes beneficiaron (administración, ventas, compras)	X	
3	Se verifican los cargos o resultados por concepto de depreciación o amortización	X	
4	Se cuenta con un programa autorizado para gastos de honorarios y dietas, transporte y gastos no deducibles.		X
5	Se verifican los cargos realizados a gastos deducibles periódicamente		X
6	Todos los gastos son autorizados por algún funcionario	X	
7	Se verifican que los comprobantes de gastos cumplan con los requisitos fiscales	X	
8	Todos los comprobantes de gastos se apegan a sus políticas		X
9	Se tiene un análisis completo por subcuentas de gastos	X	
10	¿Los gastos son sustentados adecuadamente mediante facturas aprobadas y/o cualquier otra documentación pertinente (contrato)?	X	
11	¿Se comparan los gastos actuales con los presupuestados por lo menos mensualmente para identificar fluctuaciones significativas?		X

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE: GASTOS OPERATIVOS				
MATRIZ DE CALIFICACION DE RIESGO DE CONTROL				
No	PREGUNTAS	PT	SI/ NO	CT
GASTOS OPERATIVOS		11		8,1
1	Existe un control presupuestal de los gastos de operación: A) Variables B) Fijos	1	SI	1
2	Los gastos de operación están divididos en función de a quienes beneficiaron (administración, ventas, compras)	1,3	SI	1,3
3	Se verifican los cargos o resultados por concepto de depreciación o amortización	0,5	SI	0,5
4	Se cuenta con un programa autorizado para gastos de publicidad y promoción	0,4	NO	0
5	Se verifican los cargos realizados a gastos deducibles periódicamente	0,5	NO	0
6	Todos los gastos son autorizados por algún funcionario	1,5	SI	1,5
7	Se verifican que los comprobantes de gastos cumplan con los requisitos fiscales	0,8	SI	0,8
8	Todos los comprobantes de gastos se apegan a sus políticas	0,5	NO	0
9	Se tiene un análisis completo por subcuentas de gastos	1	SI	1
10	¿Los gastos son sustentados adecuadamente mediante facturas aprobadas y/o cualquier otra documentación pertinente (contrato)?	2	SI	2
11	¿Se comparan los gastos actuales con los presupuestados por lo menos mensualmente para identificar fluctuaciones significativas?	1,5	NO	0
CALIFICACION TOTAL= CT				8,1
PONDERACION TOTAL= PT				11
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X				
100		/ X 100=		73,6%
NIVEL DE RIESGO CONTROL: RI=		100	73,6	26,36
100% - NC%		%	%	%

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

				ENFOQUE CUMPLIMIENTO		Enfoque sustantivo									
AFIRMACIONES (Veracidad, Integridad, Valuación y Exposición)				NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		CONTROL CLAVE		VERIFICACION, SEGUIMIENTO COMPROBACION DE CONTROLES		Confirmación, constatación, inspección conciliación					
				GLOBAL		CONTROL									
				34,00%	MODERADO	26,98%	MODERADO								
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO				La caja no se encuentra custodiada bajo suficientes medidas de seguridad en la Empresa ya que las llaves donde las guardan poseen todos los socios y toman el dinero cuando lo necesitan, esto puede ocasionar un faltante				1. Segregación de funciones entre el que maneja y autoriza el movimiento de fondos un solo funcionario.		Verificar el libro de registros que maneja la gerencia para constatar que se estén apuntando las salidas de dinero y luego cotejarlas con el reporte de caja.					
				Los gastos generados por caja chica no son autorizados por una persona distinta a su responsable ya que es la gerencia quien la maneja y la autoriza, no existiendo una segregación de funciones.						2. Arqueo periódicos de los fondos.		Revisar el libro de manuales y políticas para revisar la segregación de funciones.			
				Se puede notar que no se realizan arqueos periódicos ya que es la gerencia quien maneja el efectivo y los otros socios no tienen esa buena práctica, los arqueos son realizados una vez al año y por ejecución de una auditoría								Realizar arqueos de la caja chica			
				Se determina que no existen confirmaciones de las transferencias realizadas por pago de facturas a proveedores, ya que se espera que el proveedor acuda a cobrar para entregar el comprobante de pago pero no existe una llamada inmediata de confirmación						1. Conciliaciones bancarias mensuales		Revisar las conciliaciones bancarias con los estados de cuenta para establecer si existen diferencias en los registros.			
				Se establece que no se preparan conciliaciones de la cuenta bancaria que maneja la Empresa de manera oportuna mensualmente, el departamento de contabilidad se retrasa en sus funciones.						2. Confirmación de transferencias		Verificar la política de conciliaciones bancarias para revisar si se las hace mensualmente			

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

AFIRMACIONES (Veracidad, Integridad, Valuación y Exposición)	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN				CONTROL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	Enfoque sustantivo
						VERIFICACION, SEGUIMIENTO COMPROBACION DE CONTROLES	Confirmación, constatación, inspección conciliación
CUENTAS POR COBRAR INGRESOS POR VENTAS	GLOBAL		CONTROL				
	34 %	MODERADO	26 %	MODERADO			
	No se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos ni tampoco de los demás clientes, la Empresa hasta el momento lo realiza vía telefónica, no dejando evidencia de lo actuado.				Confirmaciones de saldos		Realizar una confirmación de saldos con los clientes más representativos.
	No existe una norma claramente definida para actualizar el saldo de la estimación de cuentas de cobro dudoso, no se ha podido evidenciar alguna política o normativa al respecto, dejando la organización este tema a criterio del contador.						Revisar el cálculo de la provisión de cuentas por cobrar de la Empresa.
Las notas de crédito no se autorizan por un funcionario ajeno al área de ventas ya que se deja a consideración del jefe de ventas que es uno de los socios.						Revisión del manual de funciones para verificar la persona idónea que realice las autorizaciones.	

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

AFIRMACIONES (Veracidad, Integridad, Valuación y Exposición)	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		CONTR OL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	Enfoque sustantivo	
				VERIFICACION, SEGUIMIENTO COMPROBACION DE CONTROLES	Confirmación, constatación, inspección conciliación	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	GLOBAL		CONTROL			
	34%	MODERADO				25%
	La documentación de la propiedad planta y equipo importado no se encuentra completa y en orden ya que cada socio tiene una parte de los documentos originales a contabilidad se entregan las copias		1. Revisión minuciosa de la documentación de respaldo			Revisar las tablas de depreciación para constatar que la maquinaria importada se encuentra registrada
	Los movimientos en las cuentas de activos fijos no se registran adecuadamente en lo que se refiere a depreciaciones.					Revisar la política establecida para Propiedad Planta y Equipo para verificar su aplicación.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017



Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez
Gutman Cía. Ltda.

CE-4
4/7

AFIRMACIONES (Veracidad, Integridad, Valuación y Exposición)	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN				CONTROL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	Enfoque sustantivo
						VERIFICACION, SEGUIMIENTO COMPROBACION DE CONTROLES	Confirmación, constatación, inspección conciliación
CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES	GLOBAL		CONTROL				
	34%	MODERADO	41%	MODERADO			
	Las funciones del control contable sobre los pasivos con proveedores no se encuentran formalmente definidas y asignadas, al personal no se le ha entregado sus funciones por escrito y las políticas que aplican no se encuentran formalizadas en un documento.				1. Confirmación con proveedores	Revisión del manual de funciones del personal que maneja proveedores, verificar la existencia o no de niveles de autorización, aprobación y políticas referentes a cuentas por pagar	
	Los estados de cuenta de proveedores no se reciben mensualmente, estos se reciben en la empresa en el mejor de los casos 1 vez al semestre y solo de los proveedores con los cuales se tiene volúmenes altos de compra					Revisión de los manuales y políticas mediante los cuales se manejan las cuentas por pagar. Revisión del procedimiento aplicado por la entidad para el control de cuentas por pagar y su vencimiento	Conciliar el saldo de los estados de cuenta de los proveedores con los comprobantes de egreso reportados en el día
Los Estados de cuenta antes mencionados por su falta de entrega no se concilian con los registros de la empresa por lo tanto esto provoca que no se hagan oportunamente los ajustes respectivos sino de manera extemporánea o puede darse que en algunas ocasiones no se detecten estas diferencias.				Revisión de la política de cuentas por pagar en lo relacionado a comunicación periódica con los proveedores		Conciliar el saldo del reporte del módulo de cuentas por pagar con el mayor general de esta cuenta y cotejarlo con las confirmaciones de los proveedores	

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

AFIRMACIONES (Veracidad, Integridad, Valuación y Exposición)	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN				CONTR OL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	Enfoque sustantivo
						VERIFICACION, SEGUIMIENTO COMPROBACION DE CONTROLES	Confirmación, constatación, inspección conciliación
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	GLOBAL		CONTROL				
	34%	MODERADO	24%	BAJO			
	Los pagos si se efectúan en su gran mayoría de acuerdo con sus fechas de vencimiento más no se toma en cuenta las proyecciones de ingresos de la compañía, para efectuar dichos pagos, hay un manejo empírico de la liquidez de la compañía				Confirmac ión de saldos con institucion es bancarias o financiera s	Revisión de la política de manejo de la liquidez de la compañía y su flujo de caja programado	
	No se efectúan conciliaciones periódicas de los auxiliares de los pasivos contra las cuentas del mayor general de cada una de las instituciones bancarias					Comparación de saldos entre las confirmaciones de las instituciones bancarias y los auxiliares de cada operación de crédito y verificar su exactitud tanto del capital como de los intereses	
No se llevan expedientes de cada una de las obligaciones bancarias contraídas, solo se archivan las tablas de amortización de cada obligación en un solo expediente, no se lleva un archivo ordenado y cronológico de las tablas de amortización reajustadas más en el sistema si se registran todos estos cambios				Revisión de la política de manejo de archivo y custodia de documentos.			

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

AFIRMACIONES (Veracidad, Integridad, Valuación y Exposición)	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN				CONTROL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	Enfoque sustantivo
						VERIFICACION, SEGUIMIENTO COMPROBACION DE CONTROLES	Confirmación, constatación, inspección conciliación
PROVISIONES LABORALES LARGO PLAZO	GLOBAL		CONTROL				
	34%	MODERADO	40%	MODERADO			
	No se ha identificado el rubro de costo laboral en el informe actuarial, se lo ha revisado en su conjunto el valor de incremento de la reserva para su registro contable				Revisión del informe actuarial	Revisión de la política y las prácticas contables con relación a las provisiones y a los hechos futuros.	Revisión analítica del informe actuarial para identificar el costo laboral y compararlo con el registrado o no por la compañía
	· No se ha identificado el rubro de costo financiero en el informe actuarial, se lo ha revisado en su conjunto el valor de incremento de la reserva para su registro contable					Revisión de la política y las prácticas contables con relación a las provisiones y a los hechos futuros.	Revisión analítica del informe actuarial para identificar el costo financiero y compararlo con el registrado o no por la compañía
	· No se ha registrado ninguna pérdida o ganancia actuarial a Otros Resultados integrales, todo el valor de la reserva se la carga al gasto respectivo					Revisión de la política y las prácticas contables con relación a las provisiones y a los hechos futuros.	Conciliación de los datos indicados en el informe actuarial en lo que respecta a pérdida/ ganancia actuarial contra los registros efectuados por la entidad.
	· No se realiza la presentación de ningún valor en el estado de resultados integral pues el valor de la reserva se lo ha registrado en el gasto respectivo					Revisión de la política y las prácticas contables con relación a las provisiones y a los hechos futuros.	Revisión el Estado de Resultados Integral y la exposición de las pérdidas/ganancias actuariales según corresponda

Elaborador por: Daniela Aguilar

Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017

Fecha: Septiembre de 2017

AFIRMACIONES (Veracidad, Integridad, Valuación y Exposición)	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN				CONT ROL CLAV E	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	Enfoque sustantivo
						VERIFICACION, SEGUIMIENTO COMPROBACION DE CONTROLES	Confirmación, constatación, inspección conciliación
GASTOS OPERATIVOS	GLOBAL		CONTROL				
	34%	MODERADO	26%	MODERADO			
	No se cuenta con programas o procedimientos sobre los cuales sean autorizados los gastos de honorarios y dietas, transporte y gastos no deducibles, siendo estos los más representativos después de los de nómina				Vouch eo de gastos	Revisión de las políticas de gastos de la compañía y sus niveles de aprobación	
	La cuenta de gastos deducibles no es continuamente controlada, no se definen los parámetros por los cuales se pueden considerar no deducibles ciertos gastos y no se limita su utilización por lo cual aumenta drásticamente de un período a otro					Revisión de las políticas de la empresa para gastos deducibles y sus disposiciones legales	Obtener una muestra aleatoria de gastos deducibles registrados en el período y verificar la aplicación de la normativa vigente y que cuente con los documentos de respaldo y el justificativo para haber sido considerado deducible
	En ciertos casos no son aplicadas las políticas de gastos, pues dependiendo de las disposiciones gerenciales se proceden con algunos gastos por su solicitud sin ser observados los causales y requisitos previos para proceder con uno de ellos					Revisión de las políticas de gastos de la compañía y sus niveles de aprobación	
	A pesar de contar con un presupuesto de gastos anual no le comparan los gastos reales con los presupuestados por lo menos mensualmente para identificar fluctuaciones significativas, solo se revisa su cumplimiento anual					Revisión de los lineamientos y políticas referentes a presupuesto y su aplicación	Análisis de las fluctuaciones de los gastos comparados con el presupuesto y el período anterior, establecer diferencias y motivos de variación

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE RELACIONADO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	A pesar de la existencia de la política debe existir un mayor cuidado del control de caja estableciendo un solo custodio diferente a la Gerencia.	Incumplimiento del manual de funciones no existe una segregación de funciones.	No se puedan establecer responsabilidades a cerca del manejo de caja.	Probabilidad de que exista algún faltante por omisión registro de algún egreso ya que todos los socios tienen acceso a la caja	Exista un solo funcionario diferente al de la Gerencia con la finalidad de que exista la segregación de funciones.
	La política es clara que se debe realizar mensualmente las conciliaciones bancarias, lo cual no se cumple puntualmente, esto es un riesgo para la Empresa ya que no se tiene un estricto control del dinero de la cuenta bancaria.	Incumplimiento de la misma política de la Empresa de realizar las conciliaciones bancarias mensualmente.	No se puede controlar el dinero existente en bancos de una manera mensual de tal manera de que si existen diferencias realizar el respectivo reclamo a quien corresponda.	Saldos de bancos no actualizados	Se recomienda realizar las conciliaciones bancarias mensualmente.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE RELACIONADO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
CUENTAS POR COBRAR - INGRESOS VENTAS	A pesar de que la política es clara se debe tener en cuenta que las notas de crédito deben ser autorizadas por un funcionario distinto al área de cobranza.	Segregación de funciones existente la persona que autoriza las notas de crédito es el mismo propietario de la empresa que maneja cartera de clientes.	No se puedan establecer responsabilidades a cerca del manejo de las notas de crédito.	Probabilidad de que exista notas de crédito que no sean registradas adecuadamente	Es importante establecer las autorizaciones a un funcionario distinto al de cobranzas.

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE RELACIONADO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
INVENTARIO - COSTO DE VENTAS - COMPRAS	En las políticas respecto a este componente se establece que no se aclara las responsabilidades en cuanto al custodio de los inventarios.	Inconformidad en las políticas establecidas para la Empresa	Causa que no se establezcan responsabilidades a funcionarios de bodega y que se responda por la custodia de los inventarios.	Falta de interés de realizar bien los procesos por parte de los bodegueros.	Establecer una política adecuada que establezcan responsabilidades al funcionario o funcionarios que custodian las bodegas.

COMPONENTE RELACIONADO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Se debería establecer un porcentaje más alto para determinar el porcentaje del valor residual una adición a la política de propiedad planta equipo.	Aplicación total de la NIC 16 respecto al cambio de estimaciones como lo es el valor residual.	Que el valor de la depreciación este sobrevalorado	Que los equipos pierdan muy pronto su valor	Se recomienda aumentar el porcentaje de valor residual conforme al mercado

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucía Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE RELACIONADO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES	No se concilian y analizan periódicamente los saldos de los proveedores	Según el sistema de control interno que debe ser establecido por la administración para asegurar un ambiente de control se deben conciliar periódicamente los saldos de los proveedores, lo que permitirá disponer de información fiable y oportuna, mejorando la relación comercial con los mismos.	Proveedores minoritarios, generalmente otorgan créditos a corto plazo, mismos que no los registran como cuentas por cobrar en su caso, lo que se maneja conforme la confianza comercial de los mismos con la empresa	Puede originar inconformidades de parte de los proveedores y generar incertidumbres tanto en pagos como en otorgamiento de nuevos créditos.	Conciliar permanentemente los saldos de los proveedores como practica sana de control, que permita una buena relación comercial
	No se lleva un control de los proveedores que tienen relación comercial y parte accionaria en la compañía.	Según la NIC respectiva se debe considerar a los proveedores que tengan relación con la compañía y cuya participación accionaria sea mayor al 51% para registrarlo y revelarlo dentro del grupo de PARTES RELACIONADAS	No se analiza la relación existente entre los proveedores y la compañía	Demostrar un saldo incorrecto tanto en la cuenta de relacionados como no relacionados, pues la una estará subvaluada y la otra sobrevalorada respectivamente	Reclasificar los saldos del proveedor Gutiérrez Merchán dentro del grupo de RELACIONADOS para evidenciar el saldo correcto en cada grupo

Elaborador por: Daniela Aguilar

Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017

Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE RELACIONADO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	No se encuentra establecido el proceso para efectuar confirmaciones de saldos con las Instituciones financieras con quienes se mantienen líneas de crédito	Incumplimiento del manual de funciones que delega dicha responsabilidad al Contador, quien debe efectuar conciliaciones de las cuentas que conforman los Estados Financieros de la Compañía	No se establecen procedimientos de confirmaciones de saldos periódicas	Probabilidad de que los saldos reflejen valores incorrectos	Solicitar al contador establezca el procedimiento para efectuar confirmaciones de saldos periódicas con las instituciones financieras

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE RELACIONADO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
BENEFICIOS SOCIALES LG	El valor de la provisión por desahucio se encuentra sobrevalorada	Se deben considerar los valores según el Informe actuarial emitido por un profesional	Inobservancia del informe actuarial	Inadecuada valoración de la cuenta provisión desahucio	Realizar asiento de ajuste en función del informe actuarial
	No se encuentra correctamente revelado el componente en las notas a los estados financieros	Según las NIC, se debe revelar el componente en las notas a los estados financieros según su naturaleza y origen.	Error al ubicar el componente en el grupo de pasivos corto plazo	Se revela el componente de provisiones laborales largo plazo en el grupo de corto plazo	Corregir en las notas a los estados financieros el componente provisiones laborales largo plazo al grupo de pasivos largo plazo

Elaborador por: Daniela Aguilar

Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017

Fecha: Septiembre de 2017

COMPONENTE RELACIONADO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
GASTOS OPERATIVOS	Las políticas de la entidad en lo que refiere a este componente no establecen niveles de aprobación para quienes aprueban los gastos en la compañía, más se pudo evidenciar que la administración si segregó estas funciones pero no lo dejó documentado.	Según el Sistema de Control Interno, en lo que respecta a sus actividades de control establece la definición por escrito de políticas y procesos para salvaguardar sus operaciones	No se establece por escrito las responsabilidades de los niveles de aprobación de los gastos	Políticas de control interno incompletas	Establecer la política de niveles de aprobación de gastos y difundirla
	No se solicitan a los responsables de cada área las justificaciones de las variaciones que se presentan con respecto al presupuesto de los gastos de su centro de costo	Como práctica sana, si se maneja un presupuesto se debe llevar una comunicación constante de las fluctuaciones existentes con los gastos reales mes a mes, lo que contribuirá a tener información importante para la toma de decisiones	No se establece un procedimiento o política de justificación de las variaciones significativas entre los gastos presupuestados y los reales	Falta de información para la toma efectiva de decisiones	Establecer el procedimiento para control y seguimiento del presupuesto de gastos de la compañía

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

FASE 4

DD INFORME

DD-1 CARTA GERENCIAL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

DD-2 INFORME DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>DD-1 1/1</p>
--	--	-----------------------------------

CARTA A GERENCIA

Al Gerente de **GUTMAN CIA. LTDA.**

Ambato, Septiembre del 2017

1. Alcance del Examen

Hemos realizado una auditoría de gestión a los estados financieros de la empresa **TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.**, que comprende los estados de situación, cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y el estado de resultados, así como las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, como parte de dicha intervención, estudiamos y evaluamos el Sistema de Control Interno contable en vigor e identificamos algunos puntos de interés que se incluyen más adelante.

2. Responsabilidad del Administrador sobre los estados financieros

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes causadas por fraude o error.

3. Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre la gestión de los estados

financieros basado en la auditoría de gestión. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría de gestión comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencias. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo y de sus controles para identificar exposiciones erróneas o falsas en los estados financieros, lo cual sustenta el diseño de procedimientos de auditoría de gestión de acuerdo con las circunstancias, y la opinión sobre la efectividad del control interno. La auditoría de gestión también comprende la evaluación de las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas.

Opinión

Consideramos que la evidencia objetiva de auditoría de gestión obtenida es suficiente y apropiada que proporciona una base razonable para expresar que, en nuestra opinión, los estados financieros emitidos por la Administración presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes.

A manera de conclusión podemos mencionar que los sistemas y procedimientos implementados por la administración son razonables confiables, sin embargo, existen segmentos del sistema de abastecimiento y otros componentes de la estructura, que ameritan ciertas acciones correctivas para prevenir impactos sobre los recursos de la empresa.

Encontrándose las siguientes observaciones:

- La caja no se encuentra custodiada bajo suficientes medidas de seguridad en la Empresa ya que las llaves donde las guardan poseen todos los socios y toman el dinero cuando lo necesitan, esto puede ocasionar un faltante

- Los gastos generados por caja chica no son autorizados por una persona distinta a su responsable ya que es la gerencia quien la maneja y la autoriza, no existiendo una segregación de funciones.
- Se puede notar que no se realizan arqueos periódicos ya que es la gerencia quien maneja el efectivo y los otros socios no tienen esa buena práctica, los arqueos son realizados una vez al año y por ejecución de una auditoria
- Se determina que no existen confirmaciones de las transferencias realizadas por pago de facturas a proveedores, ya que se espera que el proveedor acuda a cobrar para entregar el comprobante de pago pero no existe una llamada inmediata de confirmación
- Se establece que no se preparan conciliaciones de la cuenta bancaria que maneja la Empresa de manera oportuna mensualmente, el departamento de contabilidad se retrasa en sus funciones.
- No se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos ni tampoco de los demás clientes, la Empresa hasta el momento lo realiza vía telefónica, no dejando evidencia de lo actuado.
- No existe una norma claramente definida para actualizar el saldo de la estimación de cuentas de cobro dudoso, no se ha podido evidenciar alguna política o normativa al respecto, dejando la organización este tema a criterio del contador.
- Las notas de crédito no se autorizan por un funcionario ajeno al área de ventas ya que se deja a consideración del jefe de ventas que es uno de los socios.
- La responsabilidad por dichos inventarios físicos no está asignada a un funcionario del almacén ya que la realiza en departamento de contabilidad a cargo del contador.
- No existen controles para detectar inventarios obsoletos, se depende del criterio del bodeguero quien informa informalmente su estado
- La documentación de la propiedad planta y equipo importado no se encuentra completa y en orden ya que cada socio tiene una parte de los documentos originales a contabilidad se entregan las copias

- Los movimientos en las cuentas de activos fijos no se registran adecuadamente en lo que se refiere a depreciaciones.
- Las funciones del control contable sobre los pasivos con proveedores no se encuentran formalmente definidas y asignadas, al personal no se le ha entregado sus funciones por escrito y las políticas que aplican no se encuentran formalizadas en un documento.
- Los estados de cuenta de proveedores no se reciben mensualmente, estos se receptan en la empresa en el mejor de los casos 1 vez al semestre y solo de los proveedores con los cuales se tiene volúmenes altos de compra
- Los Estados de cuenta antes mencionados por su falta de entrega no se concilian con los registros de la empresa por lo tanto esto provoca que no se hagan oportunamente los ajustes respectivos sino de manera extemporánea o puede darse que en algunas ocasiones no se detecten estas diferencias.
- Los pagos si se efectúan en su gran mayoría de acuerdo con sus fechas de vencimiento más no se toma en cuenta las proyecciones de ingresos de la compañía, para efectuar dichos pagos, hay un manejo empírico de la liquidez de la compañía.
- No se efectúan conciliaciones periódicas de los auxiliares de los pasivos contra las cuentas del mayor general de cada una de las instituciones bancarias
- No se llevan expedientes de cada una de las obligaciones bancarias contraídas, solo se archivan las tablas de amortización de cada obligación en un solo expediente, no se lleva un archivo ordenado y cronológico de las tablas de amortización reajustadas más en el sistema si se registran todos estos cambios
- No se ha identificado el rubro de costo laboral en el informe actuarial, se lo ha revisado en su conjunto el valor de incremento de la reserva para su registro contable

Las recomendaciones derivadas de lo señalado en el párrafo anterior aparecen en las páginas siguientes y fueron comentadas con los funcionarios a cargo de las áreas involucradas, sus respuestas forman parte de este reporte y serán tomadas en cuentas para los trabajos de seguimiento que llevaremos a cabo en su oportunidad:

- Se deben establecer las respectivas políticas para la estimación de las cuentas de cobro dudoso, pues representan un valor importante.
- Revisar el libro de manuales y políticas para revisar la segregación de funciones.
- Realizar arqueos de la caja chica
- Revisar las conciliaciones bancarias con los estados de cuenta para establecer si estén diferencias en los registros.
- Verificar la política de conciliaciones bancarias para revisar si se las hace mensualmente
- Realizar una confirmación de saldos con los clientes más representativos.
- Revisar el cálculo de la provisión de cuentas por cobrar de la Empresa.
- Revisión del manual de funciones para verificar la persona idónea que realice las autorizaciones.
- Revisar los manuales, políticas o normas que se aplican para el manejo de los inventarios en la organización
- Cálculo de la provisión por deterioro para establecer su existencia
- Revisar las tablas de depreciación para constatar que la maquinaria importada se encuentra registrada
- Revisar la política establecida para Propiedad Planta y Equipo para verificar su aplicabilidad.
- Revisión del manual de funciones del personal que maneja proveedores, verificar la existencia o no de niveles de autorización, aprobación y políticas referentes a cuentas por pagar
- Revisión de los manuales y políticas mediante los cuales se manejan las cuentas por pagar. Revisión del procedimiento aplicado por la entidad para el control de cuentas por pagar y su vencimiento
- Conciliar el saldo de los estados de cuenta de los proveedores con los comprobantes de egreso reportados en el día
- Revisión de la política de cuentas por pagar en lo relacionado a comunicación periódica con los proveedores

- Conciliar el saldo del reporte del módulo de cuentas por pagar con el mayor general de esta cuenta y cotejarlo con las confirmaciones de los proveedores
- Revisión de la política de manejo de la liquidez de la compañía y su flujo de caja programado
- Comparación de saldos entre las confirmaciones de las instituciones bancarias y los auxiliares de cada operación de crédito y verificar su exactitud tanto del capital como de los intereses
- Revisión de la política de manejo de archivo y custodia de documentos.
- Revisión de la política y las prácticas contables con relación a las provisiones y a los hechos futuros.
- Revisión de las políticas de gastos de la compañía y sus niveles de aprobación
- Revisión de los lineamientos y políticas referentes a presupuesto y su aplicación

Por la atención a la presente me suscribo

Atentamente.



Ing. Daniela Aguilar C.P.A

AUDITORA

Elaborador por: Daniela Aguilar

Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017

Fecha: Septiembre de 2017

 <p>TEXTILES GUTIÉRREZ GUTMAN CÍA. LTDA.</p>	<p>Auditoría de Gestión a los Estados Financieros de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.</p>	<p>DD-2 1/1</p>
--	--	-----------------------------------

INFORME DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

A los miembros de la Junta General de Socios de **GUTMAN CIA. LTDA.**

Ambato, Julio del 2017

1. ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 18 de octubre del 2007, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de **TEXTILES GUTIERREZ GUTMANCIA. LTDA.**, en la Notaría Primera del Cantón Ambato, y fue inscrita en el Registro Mercantil con el número 753 el 13 de noviembre del 2007.

DOMICILIO.- De acuerdo a la escritura pública, el domicilio es en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, y podrá establecer nuevas sucursales, agencias y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la ley.

PLAZO DE DURACIÓN.- La duración de la Compañía será de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Ambato.

CAPITAL SOCIAL.-El Capital Social de la Compañía fue de \$. 1.000,00 dividido en mil participaciones de UN DÓLAR cada una, las mimas que están representadas por certificados de aportación correspondientes, de conformidad con la ley y Estatutos. La Escritura fue inscrita en la Notaría Primera de este Cantón Ambato y asentada en el Registro Mercantil el 13 de noviembre de 2007, bajo el número 753.

Con Escritura de Aumento de Capital y Reforma Estatutaria de 10 de mayo de 2011 la Compañía aumentó su capital, el mismo que alcanza la suma de \$. 284.017,00, mediante escritura celebrada ante la Notaria Quinta encargada del Cantón Ambato, y fue registrada en

el Registro Mercantil del mismo Cantón con fecha 3 de junio 2011, bajo la partida número 48 y con el número de Repertorio 1929.

La Compañía incrementó su capital \$. 120.000,00 mediante Escritura celebrada en la Notaría Pública Primera, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil con el número 360 el 17 de diciembre del 2013, para finalmente incrementar a \$. 404.017,00 con Escritura registrada en la Notaría Primera de este Cantón, asentada el 24 de octubre del 2013.

En la Notaría Sexta del cantón Ambato, el 29 de diciembre del 2014 la Compañía capitalizó las utilidades del ejercicio económico 2013 por un valor de \$. 140.000,00, aumentando su Capital Social a \$. 544.017,00.

A los 14 días del mes de mayo de 2015, en la Notaría Sexta del cantón Ambato, la Compañía incrementa su capital en un total de \$. 1.844.207,00. Comprendidos en un Edificio valorado en \$. 1.055.506,13; y la capitalización de las utilidades del ejercicio económico 2014 por \$. 244.685,36.

2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía tiene como objeto social:

- a. Compra, venta, importación, exportación, producción, comercialización de todo tipo de medias e interiores, para hombres, mujeres y niños, a la compra, venta, importación, exportación, comercialización de insumos y materiales necesarios para la industria de servicio de bordado.
- b. Compra, venta, importación, exportación, producción, comercialización, fabricación, distribución de productos elaborados de textilería en general de ropa interior y exterior y demás afines.
- c. Comercialización, distribución, compra, venta, consignación, importación, exportación, confección de toda clase de ropa interior y de vestir, mediante corte y costura de tela, algodón, índigo y otros materiales.
- d. Compra, venta, distribución, comercialización de textiles y de toda clase de productos terminados, elaborados o semielaborados, con telas de la rama de la industria textil y

manufacturera.

- e. Compra, venta, importación y exportación de todo tipo de maquinaria para la industria textil y demás afines.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Sociedad están basadas en las Normas NIIF aplicada desde el año 2012, en función a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías para la adopción e implementación que consta en la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, en la Resolución S.C.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero del 2011, y la Resolución de esa Superintendencia del 27 del mismo mes y año, entre otras.

A continuación se resumen las principales prácticas y políticas contables acogidas por la Empresa para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

Efectivo y equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal, menos los ajustes que devienen por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evalúan al finalizar cada año.

Deterioro de Activos Financieros.- El monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconoce en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

Documentos y Cuentas por Pagar.- Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registran en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

- **Préstamos y Obligaciones Financieras.-** Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago y devengados se registran en Gastos Financieros.
- **Cuentas por Pagar Comerciales.-** Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.
- **Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.-** Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.
- **Baja de Activos y Pasivos Financieros.-** Se elimina un activo financiero cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.
- **Inventarios.-** Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importan incluye costos relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.
- **Valor Neto Realizable.-** Es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad siguen el trámite que determinan las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el período en que se causan.

Propiedad Planta y Equipo:

- **Reconocimiento y Medición.** Las propiedades y equipos son registrados al costo

histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro en caso de producirse; el costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

- **Depreciación Acumulada.-** La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos, exceptuando terrenos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

- **Deterioro de Activos No Financieros.-** Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.
- **Otros Activos No Corrientes.-** Corresponden a activos cuyo período de realización basado en eventos formalmente definidos y otras circunstancias tienen un plazo mayor a un año.

Parte de estos activos no corrientes se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indiquen que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponderán al monto del valor en libros que excede a su valor recuperable.

- **Impuesto a la Renta.-** El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados

integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- **Corriente.-** El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen las siguientes tarifas: Año 2011 el 24%, Año 2012 el 23%, y el 22% a partir del año 2013.

Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales.

- **Anticipo de Impuesto a la Renta.-**A partir del año 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “Anticipo mínimo de Impuesto a la Renta”, el cual es reportado en la declaración del ejercicio fiscal anterior, calculado en función del 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La misma norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

- **Diferido.-** El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tareas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los saldos de impuesto a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como un ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa tributaria, por re-estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

Beneficios de Empleados.- Los beneficios de empleados del año son a corto plazo y a largo plazo.

- **Beneficios a Corto Plazo.-**Corresponden básicamente a:
 - ✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
 - ✓ Décimo tercer y cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.
 - ✓ La Empresa provisiona vacaciones con el fin que determina la norma laboral.
- **Beneficios a Largo Plazo.-**Los beneficios a largo plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio.

Jubilación Patronal.- La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional en caso de separación

de sus labores. La legislación vigente establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de su retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

Provisión por Desahucio.- Mediante reforma que se incluye en la Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar, que entró en vigencia con su publicación en el Registro Oficial 483 el lunes 20 de abril del 2015, todos los casos de terminación de la relación laboral por desahucio o por acuerdo entre las partes (empresarios y trabajadores), recibirán una bonificación con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicios prestados. Esto será independiente de la liquidación por el cierre de las relaciones laborales

El primer inciso del artículo 184 del Código de Trabajo que se refiere al desahucio señala ahora que: Es el aviso por escrito con el que una persona trabajadora le hace saber a la parte empleadora que su voluntad es la de dar por terminado el contrato de trabajo, incluso por medios electrónicos. La notificación se realizará con al menos quince días del cese definitivo de las labores, plazo que puede reducirse por la aceptación expresa del empleador al momento del aviso.

El artículo 185 que también fue reformado señala que los empleadores tendrán un plazo de 15 días para pagar estas bonificaciones y todos los derechos que le corresponden.

En función a la disposición legal, la Compañía constituirá un pasivo para el valor presente de este beneficio, con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

Provisiones Corrientes y No Corrientes.- Las provisiones se reconocen cuando: (1) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación,

(3) el monto sea estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan:

Ingresos por el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía entrega sus productos al comprador; y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

Distribución de Dividendos.- Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados de resultados en el periodo en que los dividendos han sido aprobados por los socios de la compañía.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

CALIFICACIÓN TOTAL = CT		38
PONDERACIÓN TOTAL = PT		58
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100		MODERADO
NIVEL DE RIESGO CONTROL: RI= 100% - NC%	100% - 67% = 100%	MODERADO

RESULTADO GLOBAL:				
	CALIFICACION TOTAL= CT			38
	PONDERACION TOTAL= PT			58
	NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X 100	/ X 100=		65,5%
	NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	100%	65,5%	34%

El nivel de confianza es del 65,50% y por diferencia el Riesgo Inherente de estos componentes es del 34%, el cual se califica como MODERADO, esto en función de la matriz adjunta.

Este resultado nos indica que el enfoque inicial de la auditoría debe ser "MIXTO".

Para la calificación del nivel de confianza y riesgo se tomó en consideración la siguiente tabla:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Observaciones encontradas:

ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA:				
	CALIFICACION TOTAL= CT			6
	PONDERACION TOTAL= PT			9
	NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X 100	/ X 100=		66,7%
	NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	100%	66,7%	33%

El nivel de confianza es del 66,70% y por diferencia el Riesgo Inherente de estos componentes es del 33%, el cual se califica como MODERADO, esto en función de la matriz adjunta.

Este resultado nos indica que el enfoque inicial de la auditoría debe ser "MIXTO"

Se puede establecer que no se preparan Estados Financieros mensuales, ya que la gerencia lo solicita trimestralmente; es una política que la gerencia ha establecido; la cual debería cambiar ya que al obtener balances mensuales la Empresa estaría en mejor capacidad de tomar decisiones. Se determina también que el plazo de su preparación no es excesivo

y contribuye a su emisión oportuna ya que por el departamento de producción se demora la emisión de los Estados Financieros, la gerencia debe establecer políticas de un plazo menor para la entrega de informes de producción que son parte de los Estados.

No se preparan Estados Financieros comparativos con los datos presupuestados ya que la Empresa no establece un presupuesto al para el año siguiente, realiza sus actividades diariamente como se vayan presentando.

ORGANIZACIÓN:				
	CALIFICACION TOTAL= CT			5,5
	PONDERACION TOTAL= PT			10
	NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	/ X 100=		55,0%
	NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	100%	55,0%	45%

El nivel de confianza es del 55,00% y por diferencia el Riesgo Inherente de estos componentes es del 45%, el cual se califica como MODERADO, esto en función de la matriz adjunta.

Este resultado nos indica que el enfoque inicial de la auditoría debe ser "MIXTO".

La empresa no tiene el organigrama general y los departamentales, presenta esta gran debilidad técnicamente en documentos; se debería realizarlos y socializarlos con todo el personal para que cada uno conozca la estructura de la Empresa.

No existe un Departamento cuyas funciones incluyan la actualización permanente de los organigramas y el manual antes referido efectivamente esta es la causa por la cual el inciso anterior no se ha podido ejecutar; es importante que se establezca a un funcionario específico para el análisis respectivo.

La estructura no permite considerar que las comunicaciones fluyen adecuadamente entre los departamentos de la empresa; ya que no existe la sociabilización adecuada de las funciones y estructura organizacional para que se facilite que la información sea compartida entre departamentos.

El organigrama de la empresa no ha sido aprobado por la administración ya que no existe la persona idónea para su estudio y posterior elaboración

No se evalúa permanentemente los diferentes departamentos respecto del valor agregado que genera y su eficiencia por falta de personal capacitado para este fin.

ACTAS Y CONTRATOS SOCIALES:				
	CALIFICACION TOTAL= CT			6
	PONDERACION TOTAL= PT			10
	NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X 100	/ X 100=		60,0%
	NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	100%	60,0%	40%

El nivel de confianza es del 60,00% y por diferencia el Riesgo Inherente de estos componentes es del 40,00%, el cual se califica como MODERADO, esto en función de la matriz adjunta.

Este resultado nos indica que el enfoque inicial de la auditoría debe ser "MIXTO".

No constan todas las actas de Asamblea de Accionistas y Juntas de Consejo en los libros de actas respectivos y están firmadas; ya que solo se encuentran las de las juntas exigidas por ley; pero de las extraordinarias se encuentran únicamente en medio magnético no impresas ni firmadas, se debería imprimir y firmar todas para que se tenga evidencias validas de las decisiones que se toman en cada una de ella.

No se hacen constan las cifras de cada caso en las actas de asambleas generales de accionistas que deciden sobre los resultados anuales por un sigilo empírico empresarial a la junta de accionistas no considera necesario solo las informan a manera verbal.

Las actas no disponen como adjunto todos los documentos que indica debe contener el expediente; ya que solo se coloca lo que verbalmente se trató los anexos lo tienen en el departamento de contabilidad, en el sistema contable y en el archivo a si lo consideran algunos socios.

No están adjunto a las actas los poderes de los accionistas que no asistieron y que delegaron a otra persona; ya que siempre asisten los socios no delegan a terceros.

SISTEMAS LIBROS NORMAS DE INFORMACIÓN:				
	CALIFICACION TOTAL= CT			6,25
	PONDERACION TOTAL= PT			8
	NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X 100	/ X 100=		78,1%
	NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	100%	78,1%	22%

El nivel de confianza es del 78,10% y por diferencia el Riesgo Inherente de estos componentes es del 22,00%, el cual se califica como ALTO, esto en función de la matriz adjunta.

Este resultado nos indica que el enfoque inicial de la auditoría debe ser "CUMPLIMIENTO".

Los criterios y políticas contables no están adecuadamente difundidos entre el personal ya que solo lo maneja el contador y los socios; lo cual debe cambiar para que todos los funcionarios sepan claramente cómo actuar ante cada transacción.

No existe un enlace documental verificable entre los estados financieros mensuales y el sistema de contabilidad ya que los estados se los emite cada trimestre.

PERSONAL Y NÓMINA:				
	CALIFICACION TOTAL= CT			10,25
	PONDERACION TOTAL= PT			17
	NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X 100	/ X 100=		60,3%
	NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	100%	60,3%	40%

El nivel de confianza es del 60,30% y por diferencia el Riesgo Inherente de estos componentes es del 40,00%, el cual se califica como MODERADO, esto en función de la matriz adjunta.

Este resultado nos indica que el enfoque inicial de la auditoría debe ser "MIXTO".

Las funciones de reclutamiento y selección del personal no están claramente definidas y asignadas ya que el personal especialmente de producción se contrata a la necesidad de la temporada y no existe un manual de políticas para este fin.

Se determina que no existen por escrito perfiles y descripciones de funciones y responsabilidades para cada puesto individual pero si de manera global.

La contratación de personal no está basada en requisiciones prefoliadas y autorizadas, no existe un "procedimiento adecuado para la selección de personal. No se efectúan investigaciones socioeconómicas a cada candidato antes de su contratación, es una situación que recién está empezando a funcionar.

La contratación de un candidato no requiere por lo menos dos entrevistas porque tales entrevistas la realiza la gerencia.

Por la atención a la presente me suscribo

Atentamente.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Daniela Aguilar', with a horizontal line drawn through it.

Ing. Daniela Aguilar C.P.A

AUDITORA

Elaborador por: Daniela Aguilar
Revisado por: Dra. Lucia Parra

Fecha: Julio de 2017
Fecha: Septiembre de 2017

Anexo 1

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN
CUESTIONARIO DE ENCUESTA

“El impacto de la auditoría de gestión en los estados financieros para la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.”

Dirigido a: Personal de la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

Objetivo: Determinar si la auditoría de gestión en los estados financieros afecta en la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.

Instructivo: Lea detenidamente cada pregunta y conteste con la mayor objetividad.

1. ¿Cuentan con un manual de procesos?

SI _____ NO _____ DESCONOCE _____

2. ¿Cuentan con un manual de políticas?

SI _____ NO _____ DESCONOCE _____

3. ¿Cuentan con un manual de funciones?

SI _____ NO _____ DESCONOCE _____

4. ¿Han realizado auditorias de gestión en la empresa?

SIEMPRE _____

CASI SIEMPRE _____

A VECES _____

NUNCA _____

5. ¿Aplican indicadores a la información financiera obtenida?

SIEMPRE _____

CASI SIEMPRE _____

A VECES _____

NUNCA _____

6. ¿A su parecer la toma de decisiones de la empresa son las adecuadas?

SIEMPRE _____

CASI SIEMPRE _____

A VECES _____

NUNCA _____

7. ¿Evalúan la toma de decisiones en la empresa?

SIEMPRE _____

CASI SIEMPRE _____

A VECES _____

NUNCA _____

8. ¿Existe un encargado del desarrollo de la información financiera en la empresa?

SIEMPRE _____

CASI SIEMPRE _____

A VECES _____

NUNCA _____

9. ¿Dan a conocer la información obtenida en la empresa?

SIEMPRE _____

CASI SIEMPRE _____

A VECES _____

NUNCA _____

10. ¿Creen ustedes que la aplicación de una auditoría de gestión en los estados financieros mejorará la toma de decisiones en la Empresa Textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.?

SIEMPRE _____

CASI SIEMPRE _____

A VECES _____

NUNCA _____

11. ¿Realizan procedimientos para la toma de decisiones?

SIEMPRE _____

CASI SIEMPRE _____

A VECES _____

NUNCA _____

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Bibliografía

- Martínez, Y. A., Blanco Alfonso, B., & Loy Marichal, L. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, 2.
- Reglamento de la ley Organica de la contraloria general. (7 de Julio de 2003).
file:///C:/Users/PITER/AppData/Local/Temp/REGLAMENTO-A-LA-LOCGE.pdf. Obtenido de *file:///C:/Users/PITER/AppData/Local/Temp/REGLAMENTO-A-LA-LOCGE.pdf*: *file:///C:/Users/PITER/AppData/Local/Temp/REGLAMENTO-A-LA-LOCGE.pdf*
- Aguila , S., & Castillo, D. (2008). *Un Plan General de Contabilidad Comentado*. España : Bresca .
- Aguila, S. C. (2008). *Un Plan General de Contabilidad Comentando*. España: Bresca.
- Amaya Amaya, J. (2010). *Toma de Decisiones Gerenciales Métodos Cuantitativos para la Administración*. Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Arevalo, P. (2006). SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN. *LA GRANJA*. *Revista de Ciencias de la Vida*, núm. 4, 61.
- auditores, a. (09 de mayo de 2013). *Normativa Internacional de Auditoria* . Obtenido de <http://aobauditores.com/nias/>
- Borderías Uribeondo , M., & Martín Roda , E. (2011). *Medio Ambiente Urbano* . Madrid : Universidad Nacional de Educaciòn a Distancia.
- Calderòn Saldaña , J., & Alzamora de los Godos Urcia , L. (2010). *Investigaciòn Científica para la Tesis de Postgrado* . Inglaterra : LULU International .
- Carrasco. (2009). Metodología de investigación científica. *Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación.*, 226.
- Chaves Ávila, R. (2012). Las políticas públicas y las cooperativas. . *Revista Vasca de Economía*, 173-174.
- Córdova Arcos, F. F. (2017). *El análisis financiero y la toma de decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Crédito El Calvario Ltda., cantón Tisaleo*. Ambato: Universidad Tècnica de Ambato.

- Còrdova, F. G. (2004). *El Cuestionario: Recomendaciones metodòlogicas para el diseño de un cuestionario*. Mexico: Limusa .
- Cuevas F, C. V. (2001). *Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial y de Gestion. Segunda Edicion*. Colombia: Pearson.
- Curiel., G. S. (2006). *Auditoria de estados financieros: Pràctica moderna integral. segunda ediciòn* . Mexico: Pearson.
- Departamento Administrativo de la Funciòn Pùblica . (Octubre de 2012). *Guía para la construcción de indicadores de gestión*. Obtenido de Guía para la construcción de indicadores de gestión: <http://www.funcionpublica.gov.co/documents/418537/506911/1595.pdf/6c897f03-9b26-4e10-85a7-789c9e54f5a3>
- Diaz Paniagua, E., & Leòn Sànchez, M. (2014). *Gestiòn Administrativa y Comercial en Restauraciòn*. España: Paraninfo.
- Direccion de estadísticas económicas INEC. (16 de Octubre de 2012). *Infoeconomía*. Obtenido de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/descargas/Infoconomia/info6.pdf>
- Dirección de inteligencia comercial e inversiones. (2012). Anàlisi sectorial de textiles y confecciones. *ProEcuador*, 2.
- Elizabeth, R. R. (2015). *Auditoría de gestión al proceso empresarial y su incidencia en la rentabilidad de la empresa TERAGUER C*. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato.
- Espinosa Luna, C. (2016). ¿Cómo se toman las decisiones organizacionales? Una revisión clásica. *Sociológica*, 43-68.
- Estupiñan Gaitán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes* . Bogotá : ECOE EDICIONES .
- Experian Byington. (2014). *Estándares Financieros*. Obtenido de Estándares Financieros: <http://www.byington.net/estandares/?accion=guia>
- Fernàndez Zapico , F., Iglesias Pastrana , D., Llanaza Àlvarez, F., & Fernàndez Muñiz , B. (2010). *Manual para la formaciòn del auditor en prevenciòn de riesgos laborales: Aplicaciones y casos practicos. Tercera Ediciòn*. España: Lex Nova .

- Fernández, J. A. (2014). *Contabilidad de la estructura financiera de la empresa: Los ciclos financieros a corto y largo plazos de la empresa. Textos del siglo XXI*. Mexico : Patria.
- Ferreiro, V. G. (2003). *Las Ciencias Sociales en la Divulgación*. Mexico: Dirección General de Divulgación de la ciencia, Universidad Nacional Autónoma de Mexico.
- Flores Ríos, L. S. (2001). Reflexiones en la Toma de Decisiones Financieras . *Evolución del Papel de las Finanzas* , 5-6.
- Fonseca., L. O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna Primera Edición*. Peru : Enlace Gubernamental.
- Garay Anaya, G. (2015). Las Finanzas Conductuales, el Alfabetismo Financiero y su Impacto en la Toma de Decisiones Financieras, el Bienestar Económico y la Felicidad. *PERSPECTIVAS*, 7-29.
- García , B. J., Esteve Bresó, J. , García Suárez, M., Pérez Girbes, C. A., & Sala Ferrandis, M. (2010). OPOSICIONES: PAUTAS PARA UNA TOMA DE DECISIONES. *Revista Española de Orientación y Psicopedagogía*, 165-172.
- García Aretio , L., Ruiz Corbella , M., & García Blanco, M. (2009). *Claves para la educación: Actores, agentes y escenarios en la sociedad actual*. España: Narcea .
- García, D. (1 de Enero de 2017). *EALDE*. Obtenido de EALDE: <http://www.ealde.es/auditor-interno-gestion-de-riesgos/>
- García, R. F. (2011). *La Dimensión económica del Desarrollo Sostenible*. España: Club Universitario .
- Gianna, S. &. (2011). El trabajo social como complejo social. Aproximación a los fundamentos de los procesos de intervención profesional. . *Revista Debate e sociedade*,, 23-24.
- González, E. H. (1 de Julio de 2014). *ASOCEX* . Obtenido de ASOCEX : <http://asocex.es/las-limitaciones-en-auditoria-publica>
- Grande, E., & Fernández , A. (2011). *Fundamentos y Técnicas de Investigación Comercial* . ESCIC.

- Guevara Ibarra, M. J. (2017). *La planificación financiera en la toma de decisiones del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Píllaro*. Ambato: Universidad Tècnica de Ambato.
- Guinnane, T. W. (2012). El " amigo y consejero": gestión, auditoría y confianza en las cooperativas de crédito alemanas (1889-1914). *Revista Internacional de Ciencias Sociales*,(21),, 39.
- Gutiérrez, A. d. (2014). *Auditoría un enfoque práctico* . España : Paraninfo.
- Heras Saizarbitoria, I., Bernardo , M., & Casadeùs Fa , M. (2014). La Integraciòn de Sistemas de Gestìon Basados en Estàndares Internacionales Resultados de un Estudio Empìrico: Realizado en la CAPV. *Revista de direcciòn y administraciòn de empresas*, 1(14)., 155-156.
- Heras Saizarbitoria, I., Bernardo, M., & Casadeùs Fa, M. (2014). La Integraciòn de Sistemas de Gestìon Basados en Estàndares Internacionales Resultados de un Estudio Empìrico: Realizado en la Capv. *Revista de direcciòn y administraciòn de empresas*, 1(14), 155-156.
- Hernández, R., Fernández , C., & Baptista, P. (2003). *Metodología de la Investigación*. México, México: Ineramericana de Editores S.A. DEV.
- Horngr, C. T. (2004). *Contabilidad un Enfoque Aplicado a Mexico Quinta Edicion* . Mexico: Pearson .
- IESS, I. E. (Septiembre de 2017). *Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social* . Obtenido de <https://www.iess.gob.ec/es/inst-quienes-somos>
- Jimenez Boulanger , F., & Espinoza Gutierrez , C. L. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica : Tecnologica de Costa Rica .
- Johnson, R., & Kuby, P. (2008). *Estadística Elemental*. México, México: Cengage Learning, Inc. Corporativo Santa Fe.
- Kotler, P., & Armstrong, G. (2003). *Fundamentos de Marketing*. Mexico: Pearson.
- La Hora. (09 de abril de 2013). *Sector textil busca nuevos horizontes*. Obtenido de La hora: www.lahora.com.ec
- León, M. A. (2015). *El control interno y la toma de decisiones en la federaci'on deportiva estudiantil de "Bolivar"*. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato.
- Liaño, I. G. (2001). *Iluminaciones filosoficas*. Madrid : Siruela .

- Llopis Goig, R. (2004). *Manual a la Investigación Social, Comercial y Comunicativa* . Esic Editorial.
- López, W. H. (2012). *DISEÑO DE UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN COMO HERRAMIENTA DE EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS DE LA DIRECCIÓN DE ABASTECIMIENTOS DE LA FUERZA AEREA*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Lukàcs, G. (2007). *Marx, ontologia del ser social*. Madrid - España: Akal.
- Luna, O. F. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna Primera Edicion*. Peru: Enlace Gubernamental.
- Luna, O. F. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna Primera Edicion* . Peru : Enlace Gubernamental .
- Luna, O. F. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna Primera Edicion*. Peru: Enlace Gubernamental.
- Luna, O. F. (2009). *Dictàmenes de Auditoria: Guia para usuarios y operadores de informacion financiera. Primera Edición*. Lima : IICO.
- Martín, F. A. (2011). *La encuesta : una perspectiva general metodològica. Segunda Edición*. España: Colección Cuadernos Metodològicos.
- Martín, L. S. (2013). *Neurociencia, empresa y marketing*. Madrid: ESIC.
- Martínez, M. H. (24 de Mayo de 2012). *AUDITOOL*. Obtenido de AUDITOOL: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/306-papeles-de-trabajo-en-auditoria>
- Mata, A. C. (2015). El concepto de dignidad humana como fundamento axiológico y ético de los derechos humanos. *Revista Latinoamericana de Derechos Humanos*, 51.
- Mayorga, F. (2014). *AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROCESO DE RECUPERACIÓN DE CARTERA VENCIDA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO "CÁMARA DE COMERCIO DE AMBATO"*. Ambato : Universidad Tècnica de Ambato.
- Medina Quintero, José M, J. M., & Aguilar Gámez, P. E. (2013). Administración y calidad de la información de los sistemas de información contable de las PYMES. *Cuadernos de Administración*, 9-10.

- Mejía, V. C. (2014). Los Indicadores Financieros y el Valor Económico Agregado (EVA) en la Creación. *Industrial Data.*, 42-43.
- Melchor Medina, J., Lavín Verástegui, J., & Pedraza Melo, N. (2012). Seguridad en la administración y calidad de los datos de un sistema de información contable en el desempeño organizacional. *Contaduría y Administración*, 21-22.
- Meléndez, E. H. (2 de Noviembre de 2010). *gestiopolis*. Obtenido de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/riesgos-en-auditoria/>
- Ministerio de coordinación de la producción, empleo y competitividad. (Mayo de 2011). *Agenda para transformacion productiva territorial: Provincia de Tungurahua*. Obtenido de <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/AGENDA-TERRITORIAL-TUNGURAHUA.pdf>
- Mujica de González, M., & Pérez de Maldonadol, I. (2009). Construcción de un indicador de gestión fundamentado en el clima organizacional. *Revista Venezolana de Gerencia*, 396-397-398.
- Munoz, J. J. (2012). *Antecedentes del retiro laboral temprano el proceso de salida organizacional en una muestra de prejubilados Españoles*. Madrid : DYKINSON .
- Muñoz Castellanos, R., & Nevado Peña, D. (2007). *El Desarrollo de las Organizaciones del Siglo XXI: Etica, Responsabilidad Social, Gestion de la Diversidad y Gestion de Cambio*. España: Wolters Kluwer .
- Muñoz Castellanos, R., & Nevado Peña, D. (2007). *El Desarrollo de las Organizaciones del Siglo XXI: Etica, Responsabilidad Social, Gestion de la Diversidad y Gestion de Cambio*. España: Wolters Kluwer.
- Naranjo, G., Herrera, L., & Medina , F. (2010). *Tutoria de Investigación Científica*. Ambato.
- Obispo Chumpitaz, D., & Gonzales Rentería, Y. G. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo*, 67.
- Ortiz Núñez, P. R. (2016). *Auditoría de gestión y la rentabilidad en la empresa lácteos NUTRÍ - LECHE del cantón Tisaleo*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

- Pacheco, A. C. (2016). La política de salvaguardia y su impacto en la productividad del sector calzado de la ciudad de ambato provincia de tungurahua. *Revista ENIAC Pesquisa*, 80.
- Palacios, X. M. (2013). Normas internacionales de información financiera: avances en su aplicación en Estados Unidos de América, México y Venezuela. *Revista del Centro de Investigación. Universidad La Salle.*, 182,186.
- Paladines Galarza, F. Y., Valarezo González, K. P., & Yaguache Quichimbo, J. J. (2013). La comunicación integral, un factor determinante en la gestión de la empresa ecuatoriana. *Signo y Pensamiento*, vol. XXXII., 113-114.
- Paladines Galarza, F., Yaguache Quichimbo, J., & Altamirano Benítez, V. (2015). Gestión de la comunicación estratégica en las organizaciones: enfoque ecuatoriano e internacional. *Razón y Palabra*, vol. 19, 4-5.
- Palomo, J. H. (2012). *Administración, Gestión y Comercialización en la Pequeña Empresa. Tercera Edición*. España: Paraninfo.
- Palomo, J. H. (2012). *Administración, Gestión y Comercialización en la Pequeña Empresa. Tercera Edición*. España: Paraninfo.
- Pastor, J. R. (2005). *Implantación del plan de prevención de riesgos laborales en la empresa: Gestión integrada y Auditoría*. España: Visión Net.
- Pastor, J. R. (2005). *Implantación del plan de prevención de riesgos laborales en la empresa: Gestión integrada y Auditoría*. España: Visión Net.
- Pérez, M. G. (2000). La evaluación del aprendizaje.-tendencias y reflexión crítica. . *Revista cubana de educación superior*, , 1-2.
- Petit Torres, E. E., Piedrahita Vanegas, G. A., & Palacio de la Hoz, A. A. (2016). Estrategia organizacional para afrontar auditorias en sistemas de gestión integrados. *Revista de Ciencias Sociales*, 93.
- Petit Torres, E. E., Piedrahita Vanegas, G. A., & Palacio de la Hoz, A. A. (2016). Estrategia organizacional para afrontar auditorias en sistemas de gestión integrados. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, vol. XXII, 93-94.
- Pombo, J. R. (2014). *Contabilidad general: Curso práctico*. España: Paraninfo.
- Rafael, David, Rincon, & B. (2012). Los indicadores de gestión organizacional: una guía para su definición. *Revista Universidad EAFIT*, , 43-44-45-46.

- Rafael, David, Rincon, & B. (2012). Los indicadores de gestión organizacional: una guía para su definición. *Revista Universidad EAFIT*, 44-45-46.
- Repiso, & Cansino Muñoz, J. M. (2011). *Evaluar al Sector Público Español*. España : Universidad de Cádiz Publicaciones Universidad de Sevilla.
- Repiso, J. M. (2001). *Evaluar al Sector Público Español*. España: Universidad de Cádiz Publicaciones Universidad de Sevilla.
- Review, H. B. (2006). *La Toma de Decisiones*. España : Deusto .
- Rodriguez, I. (18 de Noviembre de 2014). *AUDITool*. Obtenido de AUDITool: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3073-que-es-el-riesgo-riesgo-inherente-y-riesgo-residual>
- Romo, M. H. (2003). *Subjetividad y Cultural en la Toma de Decisiones Empresariales: Tres Estudios de Caso en Aguascalientes*. Mexico: Plaza y Valdès.
- Romo, M. H. (2003). *Subjetividad y Cultural en la Toma de Decisiones Empresariales: Tres Estudios de Caso en Aguascalientes*. Mexico: Plaza y Valdès.
- Saavedra G, M. L., & Saavedra G, M. E. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable Faces*, 104-105.
- Scheinson, J., Español, G., Giménez, G., González , S., Puyó, M., Verónica , & Rogríguez , C. (2012). ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA) EN AMÉRICA. *Decimoséptimas Jornadas "Investigaciones en la Facultad" de Ciencias Económicas y Estadística*, 2.
- Seguros, S. d. (septiembre de 2017). *Superintendencia Ecuador* . Obtenido de http://portal.supercias.gob.ec/wps/portal/Inicio/Inicio!/ut/p/a1/jdHbjoIwEAbgN2KGg6KXIFDB0242BOyNKaZiFSkppK-_ddcbTUR7N8n3d6ZToJADrdlFlKwTsmBVrabDjUNmSByCCfqJiXH0Y_ljb4UYmxqsNZgQb-q4c0R0RhbGgT8N3PFCg2FvPrTveXxxPPws3wPezJ8BfSQkciPdd2mZoRnas2_7GTzdkQ7eAN3kH_
- Solano, A. I. (2003). Toma de decisiones gerenciales . *Tecnología en marcha Vol.16 N°3*, 49.

- SRI, S. d. (SEPTIEMBRE de 2017). *Servicio de Rentas Internas - SRI*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/que-es-el-sri?jsessionid=72YqdFOfgLEDLxh19T1ai9j8>
- Superintendencia de Bancos Intendencia Nacional Técnica Dirección de Estadística y Productos. (30 de Abril de 2012). *Notas Técnicas de Publicación*. Obtenido de Notas Técnicas de Publicación: https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=13&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjyoc7yj3UAhWDLsYKHYHmAhg4ChAWC CwwAg&url=http%3A%2F%2Fwww.superbancos.gob.ec%2Fmedios%2FPOR TALDOCS%2Fdownloads%2Festadisticas%2Fnotas_tecnicas_1.doc&usg=AFQjCNHi
- Tanaka Nakasone, G. (2005). *Análisis de los Estados Financieros para la Toma de Decisiones*. Lima - Perú: Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Torres, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación: Para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México: Pearson.
- Tovar, J. R. (2004). *La vieja diosa. De la Filología a la posmodernidad: Algunas notas sobre la evolución de los estudios literarios*. España: Centro de Estudios Cervantinos.
- Trabajo, M. d. (Septiembre de 2017). *Ministerio de Trabajo*. Obtenido de <http://www.trabajo.gob.ec/el-ministerio/#>
- Triana Rubio, L. (2010). La Auditoría de Gestión, una solución ante los retos provocados por los escándalos financieros. *Escenarios*, 21.
- Vasco, L. A. (2004). *De ética económica a economía ética: Fundamentos a partir de una racionalidad ético interpretativa con una aplicación al caso ecuatoriano*. Quito-Ecuador: Abya Yala.
- Vázquez, R., & Bongianino, C. (2008). *Principios de Teoría Contable*. Buenos Aires: COPYRIGHT.
- Vázquez, R., & Bongianino, C. A. (2008). *Principios de Teoría Contable*. Buenos Aires: COPYRIGHT.

- Vàzquez, R., & Bonglanino, C. (2008). *Principios de Teoría Contable*. Buenos Aires: COPYRIGHT.
- Vega García, M. L. (2006). Las Auditorías de información en las organizaciones. *Ciencias de la Información*, vol. 37, 3-4.
- Vera, T. P. (2008). "Algunos elementos teóricos sobre organización y representación del conocimiento: revisión de su fundamentación epistemológica". España : Aquilafuente .
- Vergíu Canto, J., & Bendezú Mejía, C. (2014). Los indicadores financieros y el Valor Económico Agregado (EVA) en la creación de valor. *Industrial Data*, 42-43.
- Villazón, E. J. (2015). GUÍA DE AUDITORÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. *CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA*, 11-12.
- Viloria, N. (2004). Una aproximación a un enfoque holístico en auditoría. *Actualidad Contable Faces*, vol. 7, 87-88.
- Yzquierdo Herrera, R. (2013). Minería de proceso como herramienta para la auditoría. *Ciencias de la Información*, 27, 29.
- Yzquierdo Herrera, R. (2013). Minería de proceso como herramienta para la auditoría. *Ciencias de la Información*, vol. 44, 26-27.

