



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

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.**

Tema:

“La Auditoría como práctica sana, mejora la eficacia financiera de empresas no obligadas a presentar informes de Auditoría”

Autora: Garcés Real, Evelyn Andrea

Tutor: Dr. Mg. Tobar Vasco, Guido Hernán

Ambato - Ecuador

2018

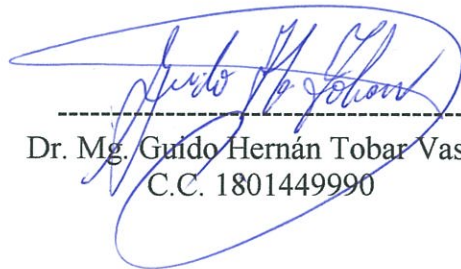
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Mg. Guido Hernán Tobar Vasco, con cédula de ciudadanía N° 180144999-0, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“LA AUDITORÍA COMO PRÁCTICA SANA, MEJORA LA EFICACIA FINANCIERA DE EMPRESAS NO OBLIGADAS A PRESENTAR INFORMES DE AUDITORÍA”** desarrollado por Evelyn Andrea Garcés Real, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Septiembre de 2018

TUTOR



Dr. Mg. Guido Hernán Tobar Vasco
C.C. 1801449990

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Evelyn Andrea Garcés Real, con cédula de ciudadanía N° 180399645-1, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“LA AUDITORÍA COMO PRÁCTICA SANA, MEJORA LA EFICACIA FINANCIERA DE EMPRESAS NO OBLIGADAS A PRESENTAR INFORMES DE AUDITORÍA”** así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este proyecto de investigación.

Ambato, Septiembre de 2018

AUTORA



Evelyn Andrea Garcés Real
C.C. 1803996451

CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Septiembre de 2018

AUTORA



Evelyn Andrea Garcés Real
C.C. 1803996451

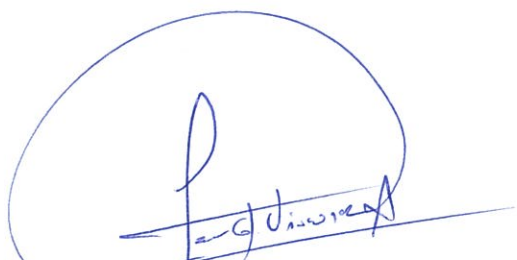
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: “**LA AUDITORÍA COMO PRÁCTICA SANA, MEJORA LA EFICACIA FINANCIERA DE EMPRESAS NO OBLIGADAS A PRESENTAR INFORMES DE AUDITORÍA**”, elaborado por Evelyn Andrea Garcés Real, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.


Ambato, Septiembre de 2018



Eco. Mg. Diego Proaño
PRESIDENTE



Dr. Lenyn Vásconez, Phd.
MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Cecilia Toscano
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

A Dios, a la Virgencita, a mi familia, especialmente a mis padres, por el apoyo sincero e incondicional, que me han brindado para el cumplimiento de mis metas.

Evelyn Andrea Garcés Real

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser la mejor compañía y guía de mi vida personal y ahora profesional.

Al Dr. Mg. Guido Tobar, Dra. Karina Benítez, Dr. Lenyn Vásconez quienes han sido mi apoyo en el desarrollo de este proyecto, por compartir su conocimiento y experiencia profesional.

A la Universidad Técnica de Ambato, por abrirme sus puertas en la Facultad de Contabilidad y Auditoría. Y a todas las personas que han colaborado para la culminación de este trabajo.

Evelyn Andrea Garcés Real

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

TEMA:“LA AUDITORÍA COMO PRÁCTICA SANA, MEJORA LA EFICACIA FINANCIERA DE EMPRESAS NO OBLIGADAS A PRESENTAR INFORMES DE AUDITORÍA”

AUTORA: Evelyn Andrea Garcés Real

TUTOR: Dr. Mg. Guido Hernán Tobar Vasco.

FECHA: Septiembre 2018

RESUMEN EJECUTIVO

No hay duda que en la actual sociedad y su dinámica se enmarcan las actividades empresariales, de ahí la importancia de tener un sistema de control que nos proporcione información que permita tomar decisiones correctas. Por tanto, el objetivo de esta investigación fue examinar el papel de la Auditoría en el funcionamiento de las empresas, lo que denota ver si su aplicación es importante; ya que sin un sistema de control no hay garantía de eficacia de las operaciones, más aún si la empresa no tiene la obligación legal de efectuar auditorías. Un sistema de control mal implementado y la ausencia de una guía para que las empresas sigan los buenos estándares para producir informes financieros precisos y confiables es un perjuicio para la salvaguarda de activos y prevención de posibles fraudes o pérdidas. La investigación permitió observar que la sana práctica de auditoría favorece a la mejora de las operaciones de la compañía, aseguran la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, normas y políticas aplicables en general, así también aumentan la fiabilidad de información para las partes interesadas.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA, OBLIGACIÓN, EMPRESA, EFICACIA, CONTROL.

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

TOPIC:“AUDIT AS A HEALTHY PRACTICE, IMPROVES THE FINANCIAL EFFECTIVENESS OF COMPANIES WITHOUT OBLIGATION TO SUBMIT AUDIT REPORTS”

AUTHOR: Evelyn Andrea Garcés Real

TUTOR: Dr. Mg. Guido Hernán Tobar Vasco.

DATE: September 2018

ABSTRACT

There is no doubt that in the current society and its dynamics business activities are framed, hence the importance of having a control system that provides us with information that allows us to make correct decisions. Therefore, the objective of this investigation was to examine the role of the Audit in the operation of the companies, which shows to see if its application is important; since without a control system there is no guarantee of effectiveness of operations, even more so if the company does not have the legal obligation to carry out audits. A poorly implemented control system and the absence of a guide for companies to follow good standards to produce accurate and reliable financial reports is a detriment to safeguarding assets and preventing possible fraud or loss. The investigation made it possible to observe that sound auditing practices favor the improvement of the company's operations, ensure the efficiency of operations, the reliability of financial information and compliance with applicable laws, rules and policies in general, as well as increase the reliability of information for interested parties.

KEYWORDS: AUDIT, OBLIGATION, COMPANY, EFFICIENCY, CONTROL.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
1. ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1. Descripción y formulación del problema.....	3
1.1.1. Formulación del problema	5
1.2. Justificación.....	5
1.3. Objetivos	7
1.3.1. Objetivo general	7
1.3.2 Objetivos específicos	7
CAPÍTULO II	8
2. MARCOTEÓRICO.....	8

2.1. Antecedentes investigativos	8
2.2. Fundamentación teórica	9
2.2.1. Conceptualización variable independiente: Auditoría como práctica sana.	9
2.2.1.1. Auditoría	9
Auditoría interna	10
Auditoría externa.....	10
2.2.1.2. Control interno	11
Objetivos de control interno.....	12
Elementos de Control.....	13
Importancia del control interno.....	13
Responsables del control interno	14
Componentes de control interno	15
2.2.1.3. Auditoría como práctica sana.....	18
Tipos de auditoría.....	18
Comunicación	22
Seguimiento.....	23
2.2.2. Conceptualización variable independiente: Eficacia financiera.	24
2.2.2.1. Administración financiera	24
2.2.2.2. Análisis e indicadores financieros.....	24
Análisis Financiero.....	24
Indicadores financieros	30
2.2.2.3. Eficacia financiera.....	36
Conocimiento del negocio.....	36
Eficacia.....	37
Cumplimiento y control	37
Toma de decisiones	38

2.3. Hipótesis.....	43
CAPÍTULO III.	44
3. METODOLOGÍA	44
3.1. Modalidad, enfoque y nivel de investigación	44
3.1.1. Modalidad	44
Investigación de campo.....	44
Investigación Bibliográfica – Documental.....	44
3.1.2. Enfoque	45
Enfoque cualitativo	45
Enfoque cuantitativo	45
3.1.3. Nivel de investigación.....	45
Investigación descriptiva.....	46
3.2. Población, muestra, y unidad de investigación.	46
3.2.1. Población.....	46
3.2.2. Muestra.....	47
Muestra probabilística.....	48
Muestra estratificado.....	48
3.2.3. Unidad de investigación.....	48
3.3. Operacionalización de variables	48
3.3.1. Operacionalización de variable independiente.....	49
3.3.2. Operacionalización de variable dependiente.....	50
3.4. Descripción detallada del tratamiento de la información.....	51
3.4.1. Plan de recolección de la información	51
3.4.2. Plan de procedimientos de la información	51
CAPÍTULO IV.	52
4. RESULTADOS.....	52
4.1. Principales resultados.....	53

4.2. Limitaciones del Estudio.....	76
4.3. Comprobación de hipótesis.....	76
4.3.1. Planteamiento de la hipótesis.....	77
4.1.3.1 Modelo Lógico.....	77
4.1.3.2. Variables de estudio.....	77
Conclusiones.....	80
Recomendaciones.....	80
BIBLIOGRAFÍA.....	81
ANEXOS.....	86

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Responsables directivos del control interno.....	14
Tabla 2. Modalidad de dictamen	23
Tabla 3. Operacionalización de variable independiente.....	49
Tabla 4. Operacionalización de variable dependiente.....	50
Tabla 5. Tipo de sociedad	53
Tabla 6. Clasificación de actividad económica.....	54
Tabla 7. Cantón de ubicación.....	56
Tabla 8. Cargo que desempeña	57
Tabla 9. Género	58
Tabla 10. Nivel de instrucción	59
Tabla 11. Edad.....	60
Tabla 12. Años de constitución.....	61
Tabla 13. Número de empleados.....	62
Tabla 14. Monto de ingresos	63
Tabla 15. Empresa familiar	64
Tabla 16. Auditoría voluntaria	65
Tabla 17. Motivos de la contratación.....	66
Tabla 18. Motivos de la no contratación.....	67
Tabla 19. Consideración sobre montos	68
Tabla 20. Consideración sobre montos a pagar.....	69
Tabla 21. Decisión de contratación.....	70
Tabla 22. Beneficios de auditoría.....	71
Tabla 21. Decisión de contratación.....	77
Tabla 22. Beneficios de auditoría.....	78
Tabla 23. Tabla de contingencia	78
Tabla 24. Chi cuadrado	78

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1. Proceso de la auditoría financiera.....	19
Gráfico 2. Proceso de Auditoría de Cumplimiento.....	20
Gráfico 3. Proceso de Auditoría de Gestión.....	21
Gráfico 4. Proceso de Auditoría de Control Interno.....	21
Gráfico 5. Tipo de sociedad.....	53
Gráfico 6. Actividad económica.....	55
Gráfico 7. Cantón de ubicación.....	56
Gráfico 8. Cargo que desempeña.....	57
Gráfico 9. Género.....	58
Gráfico 10. Nivel de instrucción.....	59
Gráfico 11. Edad del gerente.....	60
Gráfico 12. Años de constitución.....	61
Gráfico 13. Número de empleados.....	62
Gráfico 14. Monto de ingresos.....	63
Gráfico 15. Empresa familiar.....	64
Gráfico 16. Auditoría voluntaria.....	65
Gráfico 17. Motivos de la contratación.....	66
Gráfico 18. Motivos de la no contratación.....	67
Gráfico 19. Consideración sobre montos de obligación.....	68
Gráfico 20. Consideración sobre montos a pagar.....	69
Gráfico 21. Decisión de contratación voluntaria.....	70
Gráfico 22. Primer beneficio.....	72
Gráfico 23. Segundo beneficio.....	72
Gráfico 24. Tercer beneficio.....	73
Gráfico 25. Cuarto beneficio.....	73
Gráfico 26. Quinto beneficio.....	74
Gráfico 27. Sexto beneficio.....	74
Gráfico 28. Séptimo beneficio.....	75

INTRODUCCIÓN

La presente investigación, la cual tiene como base su realización en un entorno empresarial quienes no están obligadas a presentar informes de auditoría, de la provincia de Tungurahua se centra en determinar si la ejecución de auditorías voluntaria, constituye una práctica preventiva a errores, fraudes, y optimizar los recursos de la organización, además que provee de información confiable de apoyo a la gerencia para una toma de decisiones acertada; en virtud de que el solo hecho de que dichas empresas no estén obligadas legalmente a presentar informes financieros a constituido en las referidas empresas el abandono de prácticas beneficiosas como por ejemplo la auditoría interna, a pesar de que aunque ello no comporte una obligación jurídica y en consecuencia un no castigo legal, las mencionadas auditorias interna pueden traer eficiencia y eficacia en la dinámica administrativa puertas adentro de estas empresas y así un mayor rendimiento que a fin de cuentas es lo que persigue todo empresario.

Con la investigación se pretende persuadir científicamente a quienes tienen interés y capacidad en cuanto a tomas de decisiones de tipo financiera para que se tome como práctica común el hecho de sanas y frecuentes auditorias financieras; siendo el norte de esta investigación el corregir la ausencia de la práctica antes descrita la cual no beneficia ni a la empresa ni a los profesionales en esta área ni inclusive al estado ecuatoriano.

De tal manera que el contenido de la investigación está compuesto por cuatro capítulos:

Capítulo I: Se define el entorno en que se desenvuelve el sector estudiado mediante la contextualización, además se identifica y describe el problema a investigar, se justifica el trabajo, se plantea el objetivo general y los objetivos específicos.

Capítulo II: Se describe el marco teórico de las variables independiente y dependiente, precedente información de los antecedentes investigativos que aborda la problemática, asimismo las categorías fundamentales y se plasma el planteamiento de las hipótesis.

Capítulo III: En este capítulo se explica que modalidades, enfoque, nivel de investigación se utiliza para obtener la información, selección de la población y cálculo de la muestra que analizaremos, la operacionalización de las variables y se detalla el procedimiento para evaluar los datos recopilados.

Capítulo IV: Se aplica la metodología previamente expuesta, se detalla el análisis e interpretación de los datos obtenidos a través de las encuestas aplicadas; se define la comprobación de las hipótesis, y finalmente se despliega las conclusiones que generaron la investigación.

CAPÍTULO I

1. ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción y formulación del problema

La auditoría a nivel mundial es aplicada, pero el constante desconocimiento de su aplicación se basa normalmente en la obligatoriedad, y no en prácticas voluntarias “En la unión europea se está viviendo actualmente un intenso debate en torno a la regulación de la auditoría de cuentas. Uno de los temas más relevantes y controversiales es la definición del tamaño de las empresas obligadas a auditarse” (Palazuela C., Montoya., & Herrero C., 2016). De lo anterior se desprende que la auditoría como practica de venida de una imposición legal tiene sus efectos globalizada mente ya que se da por temor a sanciones jurídicas, sin darle relevancia a la voluntariedad a dicha práctica contable representando esto una dificultad a gran escala en todo el mundo.

Así pues, es relevante mencionar que gracias a la Auditoría se logra evidenciar información importante de los registros contables y de gestión dentro de una institución los cuales ayudan en el proceso de toma de decisiones, colaborando para que las mismas sean las correctas y se logre un desempeño favorable. “Un aspecto importante es que el auditor debe enfrentar el reto de la corrupción que se manifiesta de diversas formas y en todos los niveles de la sociedad y que evidentemente obliga al auditor a desarrollar una ética pública diferente” (Bautista., 2012)

Según (Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda, 2016) nos menciona que: “Las empresas al no ser obligadas a presentar informes de auditoría al ente de control, no aplican, porque un gran porcentaje de ellas son empresas personales, familiares o societarias, no cuentan con una estructura organizacional, contable y procedimientos adecuados de control financiero y administrativo”.

Sin embargo, es importante mencionar que al momento de hablar de la contratación de estos servicios es más probable que una empresa recurra a este servicio de forma voluntaria evidenciando la aplicación como una práctica sana, preventiva y no

simplemente sea vista como un procedimiento a cumplir de forma obligatoria ante un ente estatal.

A nivel general los informes de auditoría a más de ser requisito como cumplimiento ante un ente regulador, son solicitadas por clientes externos tales como: proveedores, instituciones financieras, clientes potenciales, entre otros.

La razón principal de no estar preparados ante estos posibles requerimientos son los costos de los servicios, tomando en cuenta que se recurre a firmas calificadas y con experiencia amplia dejando a un lado a los profesionales del área con deseos de poner en práctica sus conocimientos que al ofertar sus productos con miras adquirir experiencia serian costos más accesibles.

En la República del Ecuador en el caso de las empresas privadas las auditorías se encuentran reguladas por la Superintendencia de Compañías, las instituciones que no están en obligación de presentar informes de auditoría ante un ente regulador, debido a que la obligatoriedad se basa en el monto de los activos, a pesar de que sus ingresos sean rubros significativos, no ven la necesidad de contratar estos servicios de forma voluntaria, por desconocimiento de los beneficios.

En la provincia de Tungurahua, las empresas no obligadas a presentar informes de auditoría no contratan los servicios de las mismas debido a varios factores constituyendo esto un error. Sin embargo si la auditoría fuese vista como una inversión por los socios y accionistas de las empresas la demanda profesional aumentaría y a su vez la práctica sana, preventiva de errores, fraudes, de manera que dichos informes constituyan un apoyo a la toma de decisiones, las empresas estarían encaminadas en el cumplimiento de sus objetivos en todos los niveles de la organización, optimizando recursos de tal modo que su crecimiento sea creciente a lo largo de su vida empresarial en el mercado.

De la inexistente aplicación de auditoría como práctica sana se derivan consecuencias que retrasan el adelanto de las actividades financieras, operativas de una empresa tales como:

- ✚ Ineficiente aplicación de actividades de control y revisión.
- ✚ Eficacia financiera deficiente.

✚ Aumento de costos de logística.

Ante lo cual las empresas, no tienen un conocimiento pleno de la ejecución óptima de las operaciones, que a su vez les ayude a tomar decisiones correctas en todos los ámbitos que se maneja en una empresa.

De tal manera que todo apunta a que el hecho de auditar sea para unas empresas obligatorio y para otros no, ello constituye una problemática para estas últimas, en razón de que sus actividades y desarrollo interno muy probablemente están siendo marcadas por anomalías financieras, con la excusa de que auditar representa un gasto y no una inversión; por otra parte adicionalmente esta mala práctica está trayendo como consecuencia la no incorporación a la vida laboral activa a los profesionales de esta área.

Lo que a fin de cuentas no ha beneficiado a ninguno de los actores intervinientes en un proceso contable como el ya descrito, incluyendo al estado ecuatoriano al no tener una información cierta de la existencia de empresas saludables en cuanto a auditoría se refiere, siendo esto tarde que temprano si no se corrige un elemento perturbador para la economía de la población ecuatoriana quienes se sirven de los diversos bienes y servicios dados por las empresas.

1.1.1. Formulación del problema

¿De qué manera la auditoría como práctica sana influye en la eficacia financiera de empresas no obligadas a presentar informes de auditoría?

Variable Independiente: Auditoría como práctica sana

Variable Dependiente: Eficacia financiera

1.2. Justificación

El tema de la Auditoría en empresas no obligadas a presentar informes de auditoría, no ha sido estudiado a profundidad y se hace indiscutible la necesidad de publicar experiencias y casos específicos que permitan establecer buenas prácticas.

La investigación ha realizar permitirá determinar un importante conjunto de referencias a tomar en cuenta para poder cambiar algunas de las concepciones

vigentes en cuanto al papel de la auditoría en empresas como una práctica sana y el rol que debe desempeñar el contador y auditor en la actualidad.

En esta línea de trabajo la investigación propone realizar un análisis de las particularidades que puede presentar la auditoría en las empresas. El análisis incluye tanto la revisión de otras investigaciones, como intentar establecer las ventajas que puede tener la auditoría en empresas para acceder de mejor manera a fuentes de información idónea.

De tal modo se define que la aplicación escasa de la auditoría en empresas no obligadas a presentar informes de auditoría y su incidencia en la información relevada para la toma de decisiones, es un tema de investigación por el aporte importante que brindara a la universidad demostrando factores de participación de nuevos profesionales.

Y que la profesión de auditoría sea vista desde otra perspectiva no persuasiva a errores sino preventiva de los mismos para que de esta forma permita evidenciar y contrarrestarlos siempre y cuando posterior a una ejecución se lleven a cabo las recomendaciones y no sean éstas solo de cartón.

El alma mater desempeña un rol muy importante puesto que forma profesionales en el área, y por tal motivo se debe potencializar esta rama dando a conocer los beneficios de la auditoría, y el rol de un auditor en una entidad social en general. En la investigación se pretende indagar sobre el desconocimiento de beneficios de la auditoría como práctica sana, para aquellas empresas que ven la importancia de llevar un control sobre las actividades solo cuando es obligatorio, se genera una ineficiente aplicación de actividades de control y revisión, que en ocasiones pueden aplicarse recomendaciones erróneas

Las empresas que no contratan servicios de auditoría, especialmente las no obligadas debido a que no existan prioridades de revisión y control producto de la inadecuada toma de decisiones generan una deficiente, eficacia financiera.

Las necesidades de llevar actividades de control en una empresa junto con la deficiente gestión de recurso pueden llegar a generar un aumento de costos de logística innecesarios, tomando en cuenta que la acumulación de gastos innecesarios

o poco oportunos en una entidad genera pérdidas constituyendo todo ello el basamento y necesidad de la presente investigación. Visto desde el punto preventivo la auditoría como practica sana constituye una actividad necesaria y por tal motivo representa una inversión a corto plazo.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar si la ejecución de auditoría como practica sana, constituye un apoyo en la toma de decisiones de entidades no obligadas a presentar informes de auditoría externa para la mejora de la eficacia financiera.

1.3.2 Objetivos específicos

- ✓ Describir generalidades sobre la auditoría para la promoción de los servicios como practica sana.
- ✓ Identificar los parámetros de eficacia financiera que permitan el cumplimiento de objetivos.
- ✓ Proponer una ilustración sobre los beneficios de auditoría que evidencie una práctica preventiva a errores y fraudes.

CAPÍTULO II.

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos

En relación con la revisión bibliográfica realizada se puede señalar que no existen muchos trabajos relacionados que detallen las particularidades del desarrollo de la auditoría en Empresas no obligadas por los organismos de control a presentar informes de auditoría. Como necesaria referencia para poder profundizar en esta temática se apuntan, investigaciones científicas que abordan temas de auditoría voluntaria, la demanda, y la importancia que desempeña hoy por hoy en el manejo empresarial.:

Según (Palazuela C., Montoya., & Herrero C., 2016) en su publicación titulada: Determinantes de la continuidad en la contratación de la auditoría de forma voluntaria: Evidencia para el caso de España; menciona que:

En la Unión Europea se está viviendo hoy por hoy un intenso debate sobre la regulación de la auditoría de cuentas. Por lo que se examinan los elementos que determinan la continuidad del cliente cuando este deja de estar obligado a auditarse. Los resultados alcanzados ponen de manifiesto que la percepción de la mejora en la calidad de la información financiera y en el control de los registros contables internos es el principal factor que contribuye a continuar contratando de forma voluntaria el servicio. Además, dicha continuidad es más probable en las empresas que ya se auditan voluntariamente.

Según el artículo: La obligación de auditoría de cuentas en las Pymes a debate; de (Arondo A. & Irigoyen A., 2012):

El papel que tiene la auditoría de cuentas en las PYME. Se trata de reflexionar sobre la viabilidad y conveniencia de la exención de auditoría y el desarrollo de servicios de seguridad complementarios o alternativos, desde el punto de vista del interés público general, del interés de las PYME y de la situación de los pequeños despachos de auditoría y auditores individuales.

Así también menciona la publicación titulada: *Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: “Un estudio de la demanda”*; de autoría de (Quispe F., Arellano C., & Ayaviri N., 2016):

La auditoría un tema abordado y aplicado en las Empresas Públicas y Privadas, grandes o pequeñas reguladas y no por órganos de control en la República del Ecuador. Las Pequeñas y Mediana Empresas (PyMEs) al no ser obligadas, no aplican, porque un gran porcentaje de ellas son empresas personales, familiares o societarias, no cuentan con una estructura organizacional, contable y procedimientos adecuados de control financiero y administrativo.

Por otro lado en la publicación titulada: *Papel de la Auditoria de Estados Financieros en las Pymes*; según, (Mendoza T. & Quintanilla C., 2015) menciona que: Las empresas en general independientemente de que operen en situaciones cambiantes del mercado y en un marco financiero que puede ser inseguro, requieren como cualquier otra entidad de una información contable que pueda ser auditada y componga un elemento clave en la toma de decisiones, en todos los niveles jerárquicos de una organización.

Por otro lado (Escalante D. & Hulett R., 2010) en su publicación titulada: *Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: “Una revisión documental*; nos menciona que:

Producto de la globalización de la economía y las subsecuentes oportunidades de negocios, se han establecido diversidad de pequeñas y medianas empresas (pyme's), las cuales se deben someter a todo el ordenamiento jurídico vigente. Sin embargo, se observa que estas organizaciones no prestan suficiente interés a los controles internos y no consideran importante realizar inversión en auditorías externas de sus estados financieros.

2.2. Fundamentación teórica

2.2.1. Conceptualización variable independiente: Auditoría como práctica sana.

2.2.1.1. Auditoría

La auditoría de acuerdo a Mendívil Escalante (2016) se define como:

La auditoría es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de cifras de los estados financieros; es la misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar

qué tan razonables son las cifras que presentan los estados financieros emanados de ellos.
(pág. 1).

Según Mendívil Escalante (2016) En la NIA 200 se señala que: “El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados razonablemente” (pág. 1).

La auditoría es un mecanismo de evaluación donde se verifica que los balances financieros de una empresa sean llevados como se indican las normas; estableciendo parámetros que le ayude identificar al auditor anomalías o algún tipo de inconsistencia en los documentos valorados.

Auditoría interna

Sotomayor (2008) enseña que: “La auditoría interna constituye propiamente un mecanismo de control establecido en la organización, que cuenta con personal de la propia empresa designado para el desempeño de actividades de tipo interdisciplinario enfocadas al cumplimiento de los aspectos de vigilancia y sistematización” (pág. 8).

“Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización”. (Tapia Iturriaga, Guevara Rojas, Castillo Prieto, Rojas Tamayo, & Salomón Doroteo, 2016, pág. 7)

“Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno” (Tapia Iturriaga, Guevara Rojas, Castillo Prieto, Rojas Tamayo, & Salomón Doroteo, 2016, pág. 7).

La auditoría interna como su nombre lo indica se realiza por medio de un auditor que colabora dentro de la organización con el objetivo de lograr los propósitos previamente establecidos por los altos mandos; a través de un control que permita tener una eficiencia y eficacia en las operaciones.

Auditoría externa

Según Sotomayor (2008) explica que:

La auditoría externa representa un trabajo profesional independiente que va enfocado básicamente a la evaluación, pero también a la consultoría en varias especialidades; es

realizado por personal ajeno a la empresa, el cual presta sus servicios mediante un contrato o carta compromiso que define la actividad que habrá de desarrollarse tiempos, honorarios, así como tipo y calidad del personal que intervendrá y la fecha de terminación (pág. 9).

Entre otros conceptos tenemos que: “Es el examen o verificación de las transacciones, cuentas, informaciones o Estados Financieros, correspondientes a un período, evaluando la conformidad de las disposiciones legales o interna, vigentes en el sistema de control interno contable” (Tapia Iturriaga, Guevara Rojas, Castillo Prieto, Rojas Tamayo, & Salomón Doroteo, 2016, pág. 7).

La auditoría externa comprender la verificación de las operaciones en una empresa por medio de un auditor externo, es decir, que no tenga relación de dependencia en dicha organización que se realizará el proceso; lo cual evaluará los procesos que permitirá encontrar la ejecución correcta de los mismos, según las normas legales establecidas por la organización y entidades de control.

2.2.1.2. Control interno

El artículo 9 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado define al Control Interno como: “El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales” (pág. 4).

En el libro de Mantilla B. (2013) se define al control interno de acuerdo a:

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) define el control interno como un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. (pág. 8).

Mantilla B. (2013) menciona que los objetivos son:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. (pág.8)

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno que menciona Estupiñán Gaitán (2015), como son:

- “Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos” (pág. 25).
- “Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo” (pág. 25).
- “Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos” (pág. 25).
- “Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras” (pág. 25).

El control interno es un mecanismo que permite verificar los sistemas y procesos que se realizan en una organización, utilizando los recursos eficiente y eficazmente que permitan alcanzar los objetivos propuestos por la alta dirección, para todos los niveles organizacionales que la conforman.

Objetivos de control interno

Suficiencia y confiabilidad de la información financiera

Según Tapia Iturriaga, Guevara Rojas, Castillo Prieto, Rojas Tamayo, & Salomón Doroteo, (2016) uno de los primeros objetivos menciona que:

La contabilidad percibe las operaciones, las convierte y origina información financiera ineludible para que los interesados tomen decisiones. La misma que poseerá utilidad si su alcance es confiable y si es demostrada a los involucrados con la oportunidad debida. Sera útil si la entidad cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad (pág. 18).

Efectividad y eficiencia de las operaciones

Según Tapia Iturriaga, Guevara Rojas, Castillo Prieto, Rojas Tamayo, & Salomón Doroteo, (2016) indicó que como segundo objetivo: “Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan de manera cabal con un mínimo esfuerzo y la utilización de recursos, así como un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración” (pág. 18).

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Según Tapia Iturriaga, Guevara Rojas, Castillo Prieto, Rojas Tamayo, & Salomón Doroteo, (2016) con respecto al tercer objetivo del control interno señala que: “Toda acción que se promueva por parte de la administración de la empresa, debe estar enmarcada dentro de las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente” (pág. 18).

Los objetivos del control interno ayudan a la organización a tener un panorama del propósito del control interno en la organización, lo que quiere llegar a obtener este proceso es eficiencia, eficacia en los estados financieros, teniendo información de calidad para la toma de decisiones, además de apoyarse con las leyes que se rijan en cada país.

Elementos de Control

Art. 9 ...Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015, pág. 4).

Los elementos de control son una estructura útil para el auditor, en el proceso de evaluación interna en todos los niveles jerárquicos de modo que ayuda a definir los parámetros de control y supervisión en una organización incluyendo su entorno hasta la corrección de las deficiencias existentes de ser el caso que se hallen.

Importancia del control interno

De acuerdo a la importancia del control interno en una organización, Estupiñán Gaitán (2015) menciona que:

Es importante resaltar el concepto de las responsabilidades (accountability), como uno de los factores claves para el gobierno o dirección corporativa de las organizaciones: en este sentido, conviene recordar que un eficiente sistema de control puede proporcionar un importante factor de tranquilidad, en relación con la responsabilidad de los directivos, los propietarios, los accionistas y los terceros interesados. (pág. 34)

El Modelo COSO, tanto con la definición de Control que propone, como con la estructura de Control que describe, impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de

organizaciones, y ha servido de plataforma para diversas definiciones y modelos de control a nivel internacional (Estupiñan Gaitán, 2015, pág. 35).

El establecer un sistema de control interno en las empresas permite dar tranquilidad a los directivos de la misma, ya que, por medio de estas herramientas, se podrá controlar, evaluar y corregir procesos en la realización de las operaciones; dando así una visión clara de las responsabilidades de cada miembro en la organización, especialmente a la dirección, además que el control interno debería constituir una política contable muy importante en las organizaciones.

Responsables del control interno

Los responsables del sistema de control interno pueden variar de acuerdo a cada empresa, sin embargo, aquí se plantea un ejemplo:

Tabla 1. Responsables directivos del control interno.

Responsables	Responsabilidades
Dirección de la empresa	<p>Verificar que existe un sistema de control interno eficaz.</p> <p>Verificar que las normas y conductas de los empleados se cumplen.</p> <p>Verificar la existencia de controles de detección de los posibles riesgos y errores.</p> <p>Ser responsables de las normas y procedimientos que soportan el sistema.</p>
Dirección administrativo-financiera	Es responsable de que funcione y se cumpla todo lo referente al sistema de control interno.
Auditor interno	Responsable de verificar y comprobar que el sistema de control interno está funcionando de forma óptima según las normas y procedimientos marcados.
Auditor externo	Como experto externo a la empresa debe efectuar pruebas selectivas para verificar que el sistema de control interno está funcionando correctamente.

Fuente: Muñiz (2013)

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

La responsabilidad de control interno en las empresas debe ser compartida de manera que un sistema de control interno tenga supervisión en todos los niveles jerárquicos de una institución. Es así que se debería ver integrado por la dirección general de la

empresa, dirección administrativa - financiera, auditores internos y auditores externos, con distintos tipos de responsabilidad a su cargo de manera que sean abordadas todas las áreas en el proceso de aplicación de actividades de control interno, y a su vez estén supervisadas dichas responsabilidades.

Componentes de control interno

Fonseca Luna (2011) menciona que:

Los componentes del control interno hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable. Coso, está conformado por cinco componentes interrelacionados de igual importancia; cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad. (pág. 49)

Estupiñan Gaitán (2015) explica que: “El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos” (pág. 26), son los siguientes:

Tal como mencionan los autores el control interno cuenta con cinco componentes que están relacionados entre sí, con el fin de alcanzar una integración eficiente de las operaciones en la empresa, a continuación, se presenta un breve resumen de cada uno.

Ambiente de control

El primer componente es el que “establece el tomo general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos” (Fonseca Luna, 2011, pág. 49).

“El ambiente de control es una membrana invisible que envuelve a toda la organización, en cuyo interior se funden: atributos individuales; integridad y valores éticos; competencia y otros factores que las personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de control” (Fonseca Luna, 2011, pág. 51).

Estupiñan Gaitán (2015) indica que:

Los elementos que usualmente se conciben como parte del ambiente de control son:

- Integridad y valores éticos
- Orientación a la competencia.
- Participación de la junta directiva
- Filosofía, tono, forma o estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional.
- Asignación de autoridad y responsabilidades.

Evaluación de riesgos

El segundo componente es el que “identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados” (Fonseca Luna, 2011).

Estupiñan Gaitán (2015) enseña que: “Cada entidad afronta una variedad de riesgos de origen interno y externo que deben ser valorados” (pág. 39).

En la dinámica actual de los negocios, se debe presentar especial atención a:

- Los avances tecnológicos
- Los cambios en los ambientes operativos
- Las nuevas líneas de negocios
- La restauración corporativa
- La expansión o adquisiciones extranjeras
- El personal nuevo
- El rápido crecimiento (Estupiñan Gaitán, 2015, pág. 39)

Actividades de control

El tercer componente se entiende que son: “políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas” (Fonseca Luna, 2011, pág. 49).

“Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobación, autorización, conciliaciones, etc.” (Estupiñan Gaitán, 2015, pág. 40).

Estupiñan Gaitán (2015) establece que las actividades de control se clasifican en:

- Controles preventivos
- Controles detectivos
- Controles correctivos
- Controles manuales o de usuario
- Controles de cómputo o de tecnología de información
- Controles administrativos (Estupiñan Gaitán, 2015, pág. 40).

Información y comunicación

Fonseca Luna (2011) indica que: “Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización” (pág. 49).

Estupiñan Gaitán (2015) agrega que: “La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten a la gente cumplir con sus responsabilidades” (pág. 40).

“Todo el personal debe recibir un claro, mensaje de la alta dirección en el sentido de que las responsabilidades del control deben ser tomadas muy seriamente” (Estupiñan Gaitán, 2015, pág. 40).

Monitoreo

El quinto componente se refiere a “un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo” (Fonseca Luna, 2011, pág. 49).

Estupiñan Gaitán (2015) menciona que:

Los controles internos deben ser monitoreados constantemente para asegurarse de que el proceso se encuentra operando como se planeó y comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron origen. El alcance y la frecuencia del monitoreo dependen de los riesgos que se pretenden cubrir. (pág. 41)

Los cinco componentes de control permiten a la organización tener una visión clara de los objetivos desde la cabeza de la organización hacia abajo; donde se definen responsabilidades de cada miembro en la institución de los cuales partirá de la ejecución para lograr los objetivos planteados; los mismos que se evaluará el riesgo

que tenga para llegar a cumplirlos; con la información que proporcione a los miembros responsables, la gerencia podrá evaluar la información.

2.2.1.3. Auditoría como práctica sana

Según (ICAC, 2010); menciona que “buscando las líneas estratégicas de regulación de la auditoría plantea la posibilidad de que la auditoría de cuentas deje de ser un requisito ligado a la divulgación de información financiera para las compañías que no tienen interés público relevante”.

En la actualidad es importante que las organizaciones cuenten con la actividad de auditoría ya sea esta interna o externa para saber la veracidad tanto de la información financiera que se ha trabajado como de las actividades relacionadas con el área administrativa (Sotomayor, 2008).

La sana práctica de auditoría, permite llevar a cabo dentro de una empresa actividades de supervisión sea cual fuere el tipo de auditoría al ser contratada o aplicada de forma voluntaria es decir sin la exigencia por parte de un ente de control, en nuestro país la “Superintendencia de Compañías”; la contratación de estos servicios sin obligación a su vez constituye una práctica preventiva, que ayuda a visualizar posibles fallas internas o a su vez desenvolverse de mejor manera en las distintas áreas, evidenciando la correcta ejecución de actividades, vale mencionar que no porque una organización se encuentre aplicando sistemas de control interno no necesite la opinión objetiva de un profesional externo que dicte recomendaciones que ayuden al crecimiento empresarial.

Tipos de auditoría

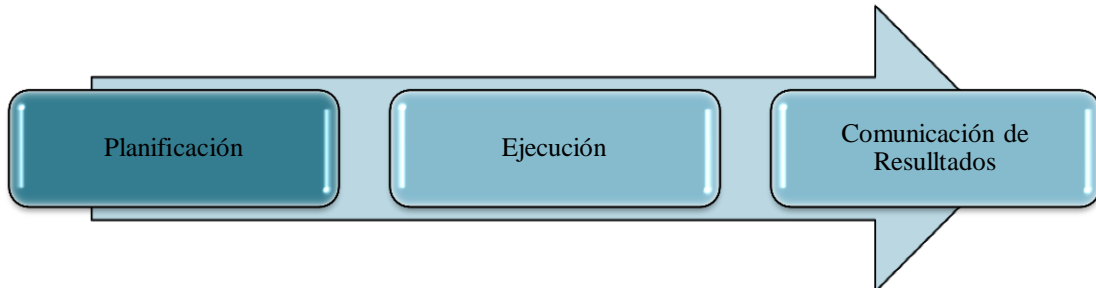
Auditoría financiera

Franklin (2013) define a las auditorías financieras que: “son aquellas que se encargan de examinar la información financiera de una institución para juzgar sobre la razonabilidad de su contenido y sobre el cumplimiento de las normas contables” (pág. 17).

Entre otras definiciones Sotomayor (2008) señala que el objetivo de la auditoría financiera es examinar y revisar con base a los estados financieros. “Sus resultados y

opinión se presentan en un documento formal denominado dictamen, en donde se hace referencia a la situación financiera, lo cual resulta de especial importancia para los inversionista y medio externo” (pág. 17).

Gráfico 1. Proceso de la auditoría financiera.



Fuente: Acosta Padilla, Benavides Echeverria, & Lozada Orejuela (2015)

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

La auditoría financiera es aquella en la que se verifica y evalúa los estados financieros en una institución lo cual permite observar que las transacciones sean llevadas con normalidad, sin que existieren anomalías que impidan el crecimiento de la rentabilidad en la misma, se le podría llamar como una supervisión de la veracidad de los saldos que integran los estados financieros, se recurrirá a la misma con la finalidad de obtener una opinión objetiva a los estados financieros presentados por el contador empresarial, el auditor debe ser un profesional ya sea este interno o externo. Intervienen los balances así también las notas aclaratorias a los estados financieros, como su nombre lo dice.

Auditoría de cumplimiento

La definición de la auditoría de cumplimiento indica que:

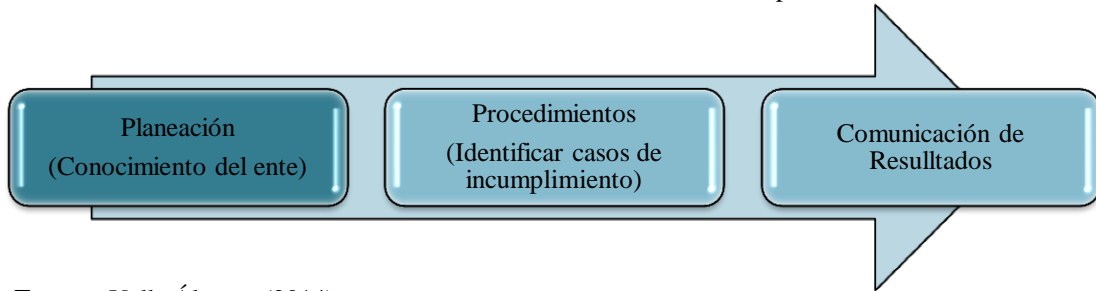
La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables (Audicon: Auditores, Consultores, Expertos Independientes, 2017)

Entre otras definiciones encontramos que:

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que

le son aplicables, así mismo para establecer factores de riesgo legal y operativo que las afecta. (Estupiñan Gaitán, 2015)

Gráfico 2. Proceso de Auditoría de Cumplimiento



Fuente: Valle Álvarez (2014)

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

La auditoría de cumplimiento, ejecuta actividades encaminadas al control de la correcta aplicación de las normas, leyes, reglamentos, expedida por un ente de control, abarcando operaciones administrativas, financieras, económicas que aportan al cumplimiento de los objetivos, vale mencionar que no todas las entidades empresariales se rigen a las mismas normas, estas deben ser aplicadas de acuerdo a las actividad económica que ejerzan en la actualidad, debido a que son varias entidades de control que intervienen en nuestro país, todas se regirán a las leyes y reglamentos vigentes publicadas en el registro oficial, se recomienda el cumplimiento con el fin de prevenir multas de alguna institución gubernamental y de descentralizado.

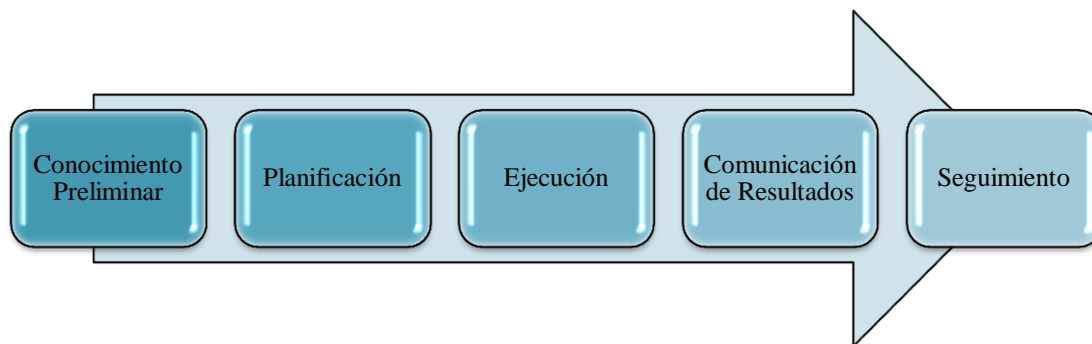
Auditoría de gestión

En la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado se define a la auditoría de gestión en el:

Art. 21. La Auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. (pág.7)

“La auditoría de gestión consiste en un examen independiente, objetivo y fiable de si las iniciativas, sistemas operaciones, programas, actividades u organizaciones funcionan con arreglo a los principios de economía, eficiencia y eficacia y si existe margen de mejora” (Tribunal de cuentas europeas, 2017).

Gráfico 3. Proceso de Auditoría de Gestión



Fuente: Franklin Finkowsky (2013)

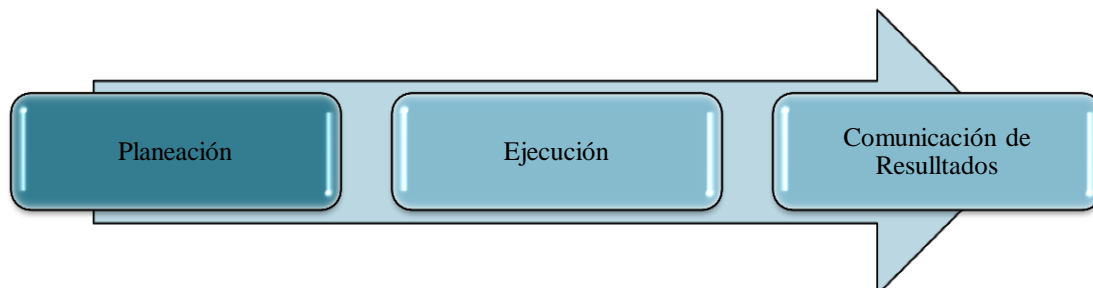
Elaborado por: Garcés, E,(2018)

La auditoría de gestión, como su nombre lo dice controla y supervisa el cumplimiento de las actividades de gestión estas actividades pueden abarcar varios conceptos en lo que se refiere a los objetivos y políticas internas, a través de la cual se pretende evaluar eficiencia, eficacia y calidad, con la finalidad de mejorar el desenvolvimiento de las actividades, con la finalidad de optimizar recursos, humanos, económicos.

Auditoría de control interno

La auditoría del sistema de control interno “es un asunto extremadamente nuevo. Conlleva someter a examen independiente, a cargo del auditor de la compañía, la valoración que a partir de un criterio de control realiza la administración principal” (Mantilla B., 2013, pág. 71).

Gráfico 4. Proceso de Auditoría de Control Interno



Fuente: Mantilla B. (2013)

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

La auditoría de control interno, se basa en la supervisión realizada por un auditor que labore dentro de la organización siendo un apoyo constante a detección de

incumplimiento de parámetros de control aplicados para salvaguardar los recursos en general.

Comunicación

Dentro de la implementación de una auditoría es de vital importancia comprender la comunicación en la empresa como lo menciona Pallerola & Monfort (2014) en su trabajo señala que:

Antes de empezar un trabajo de auditoría es importante plantearse cómo funcionan los sistemas de comunicación en las organizaciones y cómo debería funcionar; de tal manera se entenderá mucho mejor los problemas con los que se puede encontrar el auditor y poder comprender, entender y solucionar o en su caso hacerles frente para poder llevar a cabo su trabajo de forma correcta, porque la comunicación dentro de la empresa se compone de muchos elementos tanto internos como externos, que deben analizarse profundamente. (pág. 23)

Según Sotomayor (2008) indica que:

La comunicación representa un subsistema en la vida de las organizaciones. De la misma manera que en la auditoría es bastante significativa debido a las relaciones interpersonales que implica su actividad. La comunicación, para que resulte efectiva, debe ser: clara, directa, frontal y convincente. (pág.129)

Parte del proceso de auditoría en las empresas, juega un papel muy importante la comunicación; como hemos leído en los conceptos anteriores, primero se debe establecer cómo se maneja la comunicación organizacionalmente para que así el auditor tenga una participación efectiva, en el momento de comunicar avances, resultados o cambios propuestos en la auditoría.

Informes de auditoría

Después de realizar las auditorías correspondiente en una empresa se debe desarrollar un informe. “La emisión del informe de auditoría constituye la conclusión de toda auditoría de cuentas anuales, dicho informe supone, la razón y justificación de los trabajos de auditoría” (Montaño Hormigo, 2015, pág. 301).

Sotomayor (2008) señala que: “El dictamen es la opinión del auditor financiero externo. Existen tres modalidades de esto, las cuales se aplican conforme las

circunstancias que se presentan en el proceso de valuación; deben expresarse al concluir el informe” (pág. 17).

Tabla 2. Modalidad de dictamen

Dictamen	Modalidad
Limpio	Sin observaciones
Con salvedad	Existencia de desviaciones a principios contables.
Negativo	Estados financieros que n muestran apego a principios contables.
Abstención de opinión	Limitaciones al examen practicado

Fuente: Sotomayor (2008)

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

El informe de auditoría es el paso final que se realiza en cualquier organización y cualquier tipo de auditoría; donde se dan las conclusiones, observaciones y sugerencias que deben seguir los responsables de los procesos auditados, lo cual ayudará a mejorar los procesos en una organización dando como resultado la eficiencia y eficacia esperada.

Seguimiento

Franklin Finkowsky (2013) menciona que:

Después de seleccionar y presentar la alternativa de tipo de informe consistente con las prioridades definida, y una vez verificados los aspectos operativos y lineamientos generales para la preparación de la propuesta de implementación, es importante concentrarse en el seguimiento, etapa en la que las observaciones que se producen como resultado de la auditoría deben sujetarse a un estricto seguimiento, ya que no sólo se orientan a corregir las fallas detectadas, sino evitar su recurrencia. (pág. 120)

Otra definición que encontramos sobre el seguimiento de la auditoría, nos dice Sotomayor (2008) “es una etapa del proceso de auditoría donde se verifica que se hayan aplicado las recomendaciones derivadas de la evaluación a la empresa” (pág. 156).

El seguimiento de la auditoría tal como lo mencionan los dos autores es la verificación de la implementación de las recomendaciones propuestas en el informe, donde se evaluará si se han realizado cambios en los procedimientos que vayan de

acuerdo a las normas, lo cual ayude alguna aclaración al respecto y mejoramiento de los métodos que está utilizando la institución.

2.2.2. Conceptualización variable independiente: Eficacia financiera.

2.2.2.1. Administración financiera

“El concepto de administración financiera se refiere a las tareas del gerente financiero de la empresa”. (Lawrence & Chad , 2012, pág. 3).

En la definición que propone Núñez Álvarez (2016) indica que:

Es una fase de la administración general que tienen por objeto maximizar el patrimonio de la empresa, mediante la obtención de recursos financieros por aportaciones de capital u obtención de créditos, su correcto manejo y aplicación, así como la coordinación eficiente del capital de trabajo, inversiones y resultados mediante la presentación e interpretación para tomar decisiones acertadas. (pág. 50)

La administración financiera permite gestionar los recursos que tiene una empresa eficientemente; con el objetivo de incrementar su patrimonio, además de obtener una rentabilidad sostenida con las correctas decisiones que tome el gerente financiero para llegar a los resultados esperados, en nuestro medio conocida también esta administración como gerencia general, de aquí se derivan las principales decisiones empresariales, dichas decisiones deben ser tomadas en base a instrumentos financieros que a continuación se mencionan.

2.2.2.2. Análisis e indicadores financieros

Análisis Financiero

Según Nuñez Álvarez (2016) nos dice que:

El Análisis Financiero es proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasado, y los resultados de las operaciones de una empresa con el objeto de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros. (pág. 62)

Córdoba Padilla (2014) nos da otra definición, en cuanto al análisis financiero:

Es el estudio de los estados financieros de una organización, que permite evaluar su condición financiera, desempeño (gestión financiera) y tendencias generales y específicas para, asimismo, poder proyectar soluciones o alternativas para enfrentar los problemas surgidos, o para idear estrategias encaminadas a aprovechar los aspectos positivos. (pág.153)

El análisis financiero como se indica es un estudio, revisión y evaluación de los balances de comprobación que maneja la empresa para controlar sus operaciones; lo que ayudará a la gerencia a tomar decisiones ante los problemas que surjan y diversas estrategias que ayuden a la sostenibilidad económica de la empresa.

Fuentes de información

Balance general

“El balance general es el documento que muestra la situación financiera de una empresa durante un período determinado. El cuerpo de un balance está formado por tres partes: el encabezado, el cuerpo y las notas a pie de página” (Baca Urbina & Marcelino Aranda, 2016, pág. 169).

Otra definición del balance general indica que:

Es un estado financiero que refleja la posición financiera de una empresa en un momento dado, no evalúa resultados, sino que manifiesta la situación que se tiene, qué tan favorable o desfavorable es esta situación en una fecha dada, que lo usual es remitirla al final del año. (Izar Landeta, 2016, pág. 25)

El balance general se indica que es un documento donde se encontrarán los activos, los pasivos y el patrimonio de una empresa que, dependiendo de cada una, se podrán revisar mensualmente, semestralmente o anualmente; donde se reflejará la situación financiera de la empresa de acuerdo a la fecha seleccionada.

Estado de resultados

Según Izar Landeta (2016) define al estado de resultado como “un reporte de un período dado de operaciones en el cual se muestran los resultados económicos que ha tenido la empresa. Se consideran los ingresos y egresos que se han tenido en el período reportado.”

Según Baca Urbina & Marcelino Aranda (2016) definen como:

Otro de los estados básicos para el análisis financiero es el estado de resultados, el cual muestra las utilidades o pérdidas obtenidas por la empresa a una fecha determinada, a diferencia del balance general, que muestra los resultados durante un período determinado. (pág. 170)

Los estados de resultados también llamados estados de pérdidas de ganancias se registran todos los costos, gastos administrativos y operacionales, depreciaciones e ingresos que tenga una empresa; lo cual al realizar la diferencia de estos dos valores se podrá saber la utilidad que generó en una fecha determinada, enmarcando tipos de ingresos y gastos ejecutados para el desenvolvimiento de la empresa, así también se evidenciara la participación que tienen los empleados sobre la utilidad empresarial, y la base para el cálculo de los impuestos por ingresos.

Estado de flujo de efectivo

Baca Urbina & Marcelino Aranda (2016) define que:

El estado de flujo de efectivo, como indica su nombre, representa el movimiento del dinero dentro de las tres actividades principales de la empresa: de operación, inversión y financiamiento. Las actividades de operación muestran la capacidad de la empresa para generar dinero por su actividad principal. Las actividades de inversión permiten observar en cuáles actividades se está colocando el dinero con el objetivo de generar mayores ingresos. Las actividades de financiamiento muestran de dónde se obtienen los recursos económicos y cuánto le está costando a la empresa obtenerlos. (pág. 171)

También se puede decir que:

Es un estado útil para analizar si se cuenta con la disponibilidad de ingresos suficientes para efectuar los pagos comprendidos en un periodo dado de tiempo, que por lo general es más corto que el del estado de resultados, pudiendo hacerse semanalmente. (Izar Landeta, 2016, pág. 29)

El flujo de efectivo es un reporte que ayuda a la empresa a tener conocimiento sobre el efectivo disponible que cuenta la empresa para realizar pagos o inversiones; este reporte puede realizarse dentro de un periodo determinado de acuerdo a las necesidades de cada organización, ya que, ayudará a la toma de decisiones por parte del gerente, por cuanto brinda información acerca del manejo de efectivos en actividades, de operación, inversión y de ser el caso financiamiento, el mismo puede ser proyectado y evaluado de forma periódica.

Estado de cambios en el patrimonio.

El estado de cambios en el patrimonio neto constituye una de las cuentas anuales identificadas por el marco conceptual de la contabilidad. Dicha cuenta recolecta información sobre el total de las operaciones que afectan a los fondos propios, ya sea que proceda del resultado económico del ejercicio, de operaciones imputadas al patrimonio neto directamente o de negociaciones realizadas con los propietarios del capital (Montaño Hormigo, 2015).

“El objetivo del estado de cambios en el patrimonio neto es identificar las variaciones producidas en el patrimonio neto y explicar sus causas” (Montaño Hormigo, 2015, pág. 254).

Para elaborar el estado de cambios en el patrimonio neto y realizar su posterior análisis, es importante tener conocimiento de la estructura de la masa del patrimonio neto del balance (Montaño Hormigo, 2015); lo cual contiene tres componentes que son:

- Los fondos propios
- Los ajustes por cambios de valor
- Las subvenciones, donaciones y legados (pág. 254).

Otro autor indica que el estado de cambios en el patrimonio “es un estado financiero básico que muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico durante un período” (Carvalho Betancur, 2009, pág. 250).

El estado de cambios en el patrimonio tiene por objeto exponer y justificar los cambios que han surgido en el patrimonio de acuerdo a un periodo determinado; en el reporte incluyen los fondos propios, los ajustes por cambio de valor y las subvenciones, donaciones y legados.

Políticas contables

De acuerdo a las NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores su definición nos indica: “Políticas contables son los principios, bases de medición y practicas específicos adoptados por la entidad en la elaboración y

presentación de sus estados financieros” (IFRS: Políticas Contables y Estimaciones Contables, 2017, pág. 9).

Entre otras definiciones encontramos: “Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimiento específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros” (Cardozo Cuenca, 2015, pág. 34)

Una vez que una entidad haya adoptado una política contable para un tipo específico de transacción u otro hecho o condición, deberá cambiar esa política solo se modifican las NIIF para pyme o si la entidad llega a la conclusión de que una nueva política da lugar a información fiable y más relevante (Cardozo Cuenca, 2015, pág. 34).

Las políticas contables ayudan a una organización a establecer reglas que regulan el funcionamiento de las transacciones, es así que las NIIF como normas internacionales son una base en todo el mundo de los principios contables, de manera que las empresas puedan tener información contable de calidad, por lo que constituyen la base para el manejo y tratamiento contable de las cuentas que intervienen, es importante mencionar que estas deberán constar en un manual de políticas y procedimientos contables por escrito.

Métodos y técnicas de análisis financieros

Análisis vertical

Córdoba Padilla (2014) menciona que:

El análisis vertical es un método estático usado frecuentemente. Es un método para interpretar y analizar los estados financieros, que consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado, lo que permite determinar la composición y la estructura de los estados financieros (pág. 193).

“El método vertical se refiere a la utilización de los estados financieros de un período para conocer su situación o resultados” (Burgos, 2009, pág. 7).

Con el análisis vertical la empresa puede conocer la situación actual con los estados financieros de un solo periodo; además de saber si sus activos están bien distribuidos de acuerdo a las necesidades de la organización, evidenciando que porcentaje representa cada rubro en el balance general y estado de resultados, de acuerdo a una fecha determinada.

Análisis horizontal

Según Burgos (2009) indica que “en el método horizontal se comparan entre sí los dos últimos períodos, ya que en el período que está sucediendo se compara la contabilidad contra el presupuesto” (pág. 7).

Con diferencia del análisis vertical, que es estático porque analiza y compara datos de un solo periodo, este procedimiento es dinámico porque relaciona los cambios financieros presentados en aumentos o disminuciones de un período a otro. Muestra también las variaciones en cifras absolutas, en porcentajes o en razones. (Córdoba Padilla, 2014, pág. 198)

En el análisis horizontal lo que se busca es determinar la variación absoluta o relativa que haya sufrido cada partida de los estados financieros en un período respecto a otro, se comparan entre sí estados de dos periodos, este análisis es dinámico ya que evidencia de forma clara los cambios existentes.

Análisis de tendencias

El análisis de tendencias tiene en cuenta la situación de uno o más saldos de una empresa y su evolución, en diferentes etapas, con el propósito de identificar el comportamiento o la tendencia propiamente dicha, para tomar medidas al respecto o para proyectar posibles resultados futuros. (Córdoba Padilla, 2014, pág. 206)

“Este método de tendencias consiste en determinar la propensión de las cifras de los estados financieros con base en su comportamiento histórico, comparando las diferentes cifras de los estados financieros” (Córdoba Padilla, 2014, pág. 206).

Al igual que el método de estados comparativos, el de tendencias es un método de interpretación horizontal. Se selecciona un año como base y se le asigna el 100% a todas las partidas de ese año. Luego se procede a determinar los porcentajes de tendencias para los demás años y con relación al año base. Se divide el saldo de la partida en el año en que se trate entre el saldo de la partida en el año base. Este cociente se multiplica por 100 para encontrar el porcentaje de tendencia (Burgos, 2009, pág. 8).

Se verifica que el método de tendencia es un método comparativo como el horizontal, la diferencia que permite analizar los estados financieros más significativos para la empresa con el fin de observar las tendencias que tengan los balances y los cambios de un periodo a otro, teniendo resultados en porcentaje de los cambios existentes.

Indicadores financieros

“Los indicadores financieros son resultado de calcular diferentes relaciones que existen en los datos de la información financiera” (Baca Urbina & Marcelino Aranda, 2016, pág. 162).

“Los indicadores que aquí se incorporan son lo que tradicionalmente emplean las organizaciones para apoyar la evaluación cuantitativa de los hallazgos obtenidos durante una auditoría, los cuales sirven para determinar las relaciones y tendencias de los hechos” (Franklin Finkowsky, 2013, pág. 153).

Los indicadores financieros ayudan a la empresa a evaluar sus operaciones que le permitirá obtener información en cuanto a la liquidez que disponga, la rentabilidad y la capacidad de endeudamiento; áreas importantes para establecer que una organización es sólida y sostenible en el tiempo. Para poder ubicarlos en función de su campo de aplicación y utilidad, se clasifican en indicadores de: liquidez, solvencia, gestión, rentabilidad.

Indicadores de liquidez

“La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento” (Lawrence & Chad , 2012, pág. 65).

Los indicadores de liquidez miden el cumplimiento de sus pasivos corrientes a través de los activos corrientes.

Dentro de los indicadores de liquidez tenemos los siguientes:

Liquidez Corriente:

“Mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo” (Lawrence & Chad , 2012, pág. 65).

La liquidez nos permite conocer el efectivo disponible que cuenta la empresa para solventar las deudas de la misma; la fórmula es:

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

Indicador prueba ácida:

“Es similar a la liquidez corriente, con la excepción de que excluye el inventario, que es comúnmente el activo corriente menos líquido (Lawrence & Chad , 2012, pág. 67).

Es el cumplimiento de sus pasivos corrientes a través de los activos corrientes excluyendo a los inventarios por ser un activo corriente que no se convertirá en efectivo de forma expedita; la fórmula es:

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activos corrientes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

Indicadores de gestión

“Informan sobre procesos y funciones claves. Se utilizan en el proceso administrativo para controlar la operación, prevenir e identificar desviaciones que impidan el cumplimiento de los objetivos” (Franklin Finkowsky, 2013, pág. 145).

Los indicadores de gestión permiten a la empresa evaluar la actividad que va teniendo en cuanto a sus activos y pasivos; lo cual ayudan a identificar los problemas y solucionarlos oportunamente.

Rotación de ventas

“Mide la actividad en ventas de la firma, es decir, cuantas veces puede colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión que se ha realizado en la empresa” (Córdoba Padilla, 2014, pág. 237).

Este indicador mide la efectividad de la administración, a mayores ventas más eficiente es una organización; la fórmula es:

$$\text{Rotación de ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$$

Rotación de Activo Fijo:

“Se emplea para medir la eficiencia con la que la empresa ha venido administrando sus activos fijos en la generación de ventas” (Ocampo Florez, 2009, pág. 99).

La rotación de los activos fijos muestra a la empresa si se ha utilizado los activos eficientemente en las operaciones que ayuden a la rentabilidad de la misma. Su fórmula es:

$$\text{Rotación de activos fijos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Rotación de activos fijos netos}}$$

Período Promedio de Cobro:

“El período de cobranza promedio, o duración media de las cuentas por cobrar, es útil para evaluar las políticas de créditos y cobranzas” (Ocampo Florez, 2009, pág. 98)

El período promedio de cobro ayuda a conocer el tiempo que la empresa está recuperando su cartera, es decir sus cuentas por cobrar, si la recuperación es en un período mayor a lo establecido, la empresa debe establecer estrategias para bajar el tiempo de recuperación de su cartera, su fórmula es:

$$\text{Periodo promedio de cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas diarias promedio}}$$

Periodo promedio de pago:

“El periodo promedio de pago o antes llamado promedio de las cuentas por pagar” (Lawrence & Chad , 2012, pág. 69).

El período promedio de pago se calcula de la misma manera que el de cobro; la diferencia es que este indicador nos ayuda a saber cuánto tiempo la empresa se demora en cancelar sus obligaciones con sus proveedores.

Su fórmula es:

$$\text{Periodo promedio de pago} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Compras diarias promedio}}$$

Rotación de los activos totales

“La rotación de activos totales indica la eficiencia con la que la empresa puede emplear sus activos en la generación de dólar de ventas” (Ocampo Florez, 2009, pág. 100)

La rotación de activos totales nos ayuda a conocer cuántas veces en el año rotan sus activos de acuerdo a las ventas realizadas, su fórmula es:

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de activos}}$$

Indicadores de endeudamiento

El indicador de endeudamiento se define como: “La posición de endeudamiento de una empresa indica el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades”. (Lawrence & Chad , 2012, pág. 70).

Miden también el riesgo que corre quien ofrece financiación adicional a una empresa y determina, igualmente, quien ha hecho el mayor esfuerzo en aportar los fondos que se han invertido en los activos: si los dueños o terceros, mostrando el porcentaje de fondos totales que han sido proporcionados, ya sea a corto o mediano plazo. (Córdoba Padilla, 2014, pág. 232)

El indicador de endeudamiento ayuda a la empresa a tener un índice que permite conocer la capacidad de endeudamiento de la empresa, si va hacer posible mantener el control de sus obligaciones, en el caso de adquirir financiación externa.

Indicador de endeudamiento de activo:

“Es el porcentaje de fondos totales que han sido proporcionados por los acreedores, ya sea a corto o largo plazo. Indica la proporción de los activos que están financiados por la deuda, este indica” (Córdoba Padilla, 2014, pág. 233)

El índice de endeudamiento nos indica el total de los pasivos están comprometidos con los acreedores en relación a los activos, ya sean a corto o largo plazo su fórmula es:

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Total de pasivos}}{\text{Total de activos}}$$

Indicador de endeudamiento patrimonial:

Según Córdoba Padilla (2014) lo conoce como la estructura de capital donde indica que por cada dólar que aportan los socios de la empresa hay una cierta cantidad de dinero aportados por los acreedores (pág. 232).

El endeudamiento patrimonial ayuda a la empresa a saber cuánto aporta los deudores con respecto a la inversión que realizan los socios, su fórmula es:

$$\text{Estructura de Capital} = \frac{\text{Total de pasivos}}{\text{Patrimonio}}$$

Apalancamiento Financiero:

Se puede definir como “el uso de los costos financieros fijo para acrecentar los efectos de los cambios en las utilidades antes de intereses e impuestos sobre las ganancias por acción de la empresa” (Lawrence & Chad , 2012, pág. 463)

El apalancamiento financiero ayuda a la empresa incrementar los cambios en las utilidades, su fórmula es:

$$\text{Apalancamiento Financiero} = \frac{\text{UAI/ Patrimonio}}{\text{UAI / Activos Totales}}$$

Indicadores de rentabilidad

El indicador de rentabilidad“permite a los analistas evaluar las utilidades de la empresa respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios” (Lawrence & Chad , 2012, pág. 73).

Izar Landeta (2016) indica que “son las razones financieras más utilizadas en los análisis financieros” (pág. 33).

Los indicadores de rentabilidad permiten a la organización identificar el rendimiento de las utilidades con respecto a sus ventas y activos; es decir, cuantos ingresos está percibiendo la empresa.

Rentabilidad Neta del Activo:

Según Ocampo Florez (2009) indica que:

El sistema Dupont, en principio, el margen neto de utilidades, que mide la rentabilidad de la empresa en relación con las ventas, y la rotación de activos totales, que indica cuan eficientemente se ha dispuesto de los activos para la generación de ventas. (pág. 109)

Al expresar de esta forma proporciona una mejor idea de los factores que influyen para obtener una buena rentabilidad; lograr un margen neto elevado, o sea una buena ganancia por

cada artículo producido, o bien tener una alta rotación, es decir un buen volumen de ventas (Izar Landeta, 2016, pág. 34).

La rentabilidad neta del activo actualmente se lo conoce como el sistema Dupont el cual lo utilizan algunas empresas para medir la rentabilidad que obtiene versus la rotación de sus activos totales; su fórmula es:

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Neta})(\text{Ventas} / \text{Activo Total})$$

Margen de utilidad bruta:

Córdoba Padilla (2014) define que:

Establece la relación entre la utilidad bruta en ventas y las ventas, determina el porcentaje promedio de beneficio bruto de las ventas en relación con el costo original de adquisición de los productos vendidos y permite comparar este margen bruto de ganancia con los de la firma en años anteriores, con otras empresas del ramo y con el promedio de la industria. (pág. 244)

El margen de utilidad bruto como indican sus autores indica cuanto es su utilidad a través de las ventas, frente a los costos de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos; su fórmula es:

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

Margen de Utilidad Operativa:

“Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que se dedujeron todos los costos y gastos, excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes” (Lawrence & Chad , 2012, pág. 75).

El margen de utilidad operativa nos indica que mide la rentabilidad de las operaciones antes que se reduzcan los gastos por intereses o impuestos, su fórmula es:

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas}}$$

Margen de Utilidad Neta:

“Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que se dedujeron todos los costos y gastos, incluyendo intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes.” (Lawrence & Chad , 2012, pág. 75).

El margen de utilidad neta ayuda a las empresas a medir su estado de los ingresos que percibe después de haber cumplido con sus gastos e impuestos; aun así, si es alto demuestra que tiene un buen margen de utilidad.

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad Neta despues de Impuestos}}{\text{Ventas}}$$

2.2.2.3. Eficacia financiera

“La palabra eficacia indica cuando una organización logra sus objetivos. Cuanto más alto es el grado de realización de los objetivos, más eficaz es la organización” (Amaru Maximiano, 2009, pág. 5).

“Es el logro de los resultados esperados en alguna actividad determinada sin tomar en cuenta la calidad y cantidad de los recursos empleados en dichos resultados” (Suarez, Marin , Aldana, & Sanchez, 2016)

Al combinar la eficacia con las finanzas tenemos que la eficacia financiera es alcanzar los propósitos que la empresa señalados previamente para obtener la rentabilidad y solvencia esperada; sin importar los recursos utilizados.

Conocimiento del negocio

Es un objetivo clave para la mayoría de las funciones de finanzas e implica una sociedad eficiente con el negocio para lograr la creación de valor. Entregando información ejecutiva relevante y a tiempo apoyando el modelo corporativo de gestión del desempeño son prioridades clave (Espinosa, 2017).

El conocimiento y la comprensión del negocio del ente son aspectos de vital importancia para el auditor, a los efectos de poder detectar cuáles son los riesgos claves a los que el ente está sujeto. Es necesaria la visión de la industria a la que pertenece la actividad del entre por un lado y a la estructura específica del ente sujeto a auditoría. (Melini, 2004)

El conocimiento del negocio es la clave fundamental para la eficacia financiera y la auditoría en una empresa; ya que el gerente debe tener la visión clara de los objetivos, además de saber que se espera del negocio; esto favorecerá al incremento en sus ingresos, su rentabilidad y adquirir un posicionamiento sostenido en el mercado, no solo en ventas sino en todas las áreas y departamentos, con el propósito de tener un control general.

Eficacia

García Padilla (2015) manifiesta que: “La eficacia es la capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera, en decir, está determinada por la relación entre los resultados y sus objetivos” (pág. 420).

Para Franklin Finkowsky (2013) la eficacia es el que “mide el nivel de cumplimiento de los objetivos” (pág. 148).

Se determina que una empresa tiene eficacia cuando logro todos sus objetivos propuestos en los tiempos establecidos, los mismos deben ser establecidos, socializados, y a una fecha someterse a evaluación.

Cumplimiento y control

La función de finanzas necesita optimizar el manejo de riesgos, cumplimiento y control para poder establecer un entorno sostenible y eficiente en costos bajo los requerimientos actuales siendo flexibles en cuanto a cambios regulatorios futuros (Espinosa, 2017).

“El control en la organización, como en toda actividad humana, sistematiza la verificación de las operaciones con el objetivo principal de lograr su eficiencia, eficacia, economía y transparencia” (Sotomayor, 2008, pág. 25).

El control y el cumplimiento van encaminados, ya que el control ayuda a dar un seguimiento de las tareas, actividad u objetivos planteados para alcanzar una meta final; al no cumplir dichas actividades, las metas propuestas por la gerencia no se cumplirán como lo planificaron; al tener un compromiso por parte de todos los responsables el cumplimiento se evidenciará haciendo el control más fácil para el auditor.

Toma de decisiones

Según B. Mary Emily (2009) define que: “La toma de decisiones en una organización se circunscribe a una serie de personas que están ayudando el mismo proyecto. Debemos comenzar por hacer una selección de decisiones, y esta selección es una de las tareas de gran trascendencia.” (pág. 4).

La toma de decisiones se refiere al proceso cuando los gerentes comparan entre alternativas, como producir o comprar, arrendar o adquirir, abandonar o suspender un segmento, la producción en la empresa o la subcontratación, participar en el negocio local o global, elegir entre diferentes métodos para asignar los costos entre las divisiones, etc. (Jumañh, 2015, pág. 20)

La toma de decisiones es un proceso, como indican los autores, el cual es fundamental su resolución ya que de ello depende el buen funcionamiento de una organización y de las estrategias que se ejecuten por dicha decisión.

Decisión

Amaru Maximiano (2009) señala que: “Una decisión es una elección entre distintas opciones o posibilidades”. “Las decisiones se toman para resolver problemas o aprovechar oportunidades” (pág. 157).

El proceso de tomar decisiones es la secuencia de etapas que va desde el momento en que se identifica una situación que ofrece un problema u oportunidad, hasta la elección y puesta en práctica de una acción o solución (Amaru Maximiano, 2009, pág. 157).

Las decisiones se toman para presentar soluciones a problemas o establecer estrategias en una organización con el fin de obtener condiciones favorables para la empresa, en una empresa la responsabilidad es de los gerentes, sin embargo estas deben ser aprobadas por la junta de socios o accionistas según corresponda, de acuerdo a las obligaciones y atribuciones que la organización le otorgue, de acuerdo a un manual funciones.

Variables de la toma de decisiones

Hay dos variables que maneja un directivo a la hora de tomar una decisión y en base de ellas se establecerá buena parte de su éxito o de su fracaso: la información que maneja el directivo y el riesgo que asume con la decisión (Vázquez Luis, 2010).

Existen dos variables que intervienen en la toma de decisiones, las cuales se mencionan a continuación:

Información

Vázquez (2010) expone sobre la información es:

La recogida de información y de datos por parte del directivo o equipo directivo es un arma fundamental para conseguir que la decisión sea lo más acertada posible. Para tomar decisiones hemos de basarnos en la frialdad y objetividad de los datos y nunca en instituciones que nos llevarán a tomar una decisión sin garantía de éxito. (pág. 32)

Según el diccionario de la Real Academia de la lengua se indica que información es “la comunicación o adquisición de conocimientos que permiten ampliar o precisar los que se poseen sobre una materia determinada”.

Riesgo

Vázquez (2010) señala que:

Aunque el objetivo principal de la recogida de información es minimizar el riesgo, éste nunca desaparece cuando vamos a tomar una decisión. El hecho de que tengamos que priorizar las informaciones y los datos y de que no toda la información con la que contamos es de la misma validez, hace que el riesgo se mantenga en mayor o menor medida. (pág. 33)

Lawrence & Chad (2012) indican que “el riesgo es una medida de la incertidumbre en torno al rendimiento que ganará una inversión” (pág. 287).

Según los autores citados existen dos variables en la toma de decisiones; y son: información y riesgo; por un lado, la información se menciona que es el conjunto de datos que se obtiene con el fin de informar dando un conocimiento a la persona o para la toma de decisiones frente a una situación en general y el riesgo es una incertidumbre que no desaparece debido a varias causas una de ellas puede ser una información recolectada inadecuada.

Proceso de toma de decisiones

Vázquez (2010) define a la toma de decisiones como: “La calidad de una decisión dependerá, en gran medida, del uso de una metodología que nos ayude a escoger la mejor opción entre varias alternativas” (pág. 34).

Vázquez (2010) explica que: “Un proceso de toma de decisiones está compuesto por varias etapas que las enumeraremos a continuación” (pág. 34).

Las decisiones deberán cumplir un proceso siempre y cuando se desee que estas sean las adecuadas, y el proceso que deben cumplir es:

1.- Delimitar el objetivo

“Los objetivos deben estar perfectamente definidos para poder evaluar a consecuencia de los mismo y la elección de alternativas se haga conforme a esto” (Vázquez Luis, 2010, pág. 34).

2.- Establecer las alternativas

“Es importante evaluar las alternativas de acuerdo al riesgo que corramos al asumirlas” (Vázquez Luis, 2010, pág. 34).

3.- Tomar la decisión eligiendo una alternativa

“Elegiremos una alternativa en términos de coste-eficacia. Debemos conocer las posibles consecuencias al tomar dicha decisión para estar preparados ante las eventualidades y solucionarla” (Vázquez Luis, 2010, pág. 34).

4.- Implantar la decisión

“La fase de implementación de la decisión requiere que nos hagamos las siguientes preguntas que son parte de otros procesos:

- ¿Qué debemos hacer?
- ¿Quién debe hacerlo?
- ¿Cuál es el plazo?
- ¿Cómo debe hacerlo?
- ¿Qué coste tiene y cuánto ganamos?” (Vázquez Luis, 2010, pág. 35)

5.- Fase de seguimiento:

“Esta fase es importante en cualquier proceso metodológico; donde se controla la fase de implementación y podemos seguirla paso a paso en su desarrollo” (Vázquez Luis, 2010, pág. 35).

Según B. Mary Emily (2009) el proceso para la toma de decisiones “este es catalogado como "el proceso ideal" (pág. 6), es el siguiente:

1.- Determinar la necesidad de una decisión

“El proceso de toma de decisiones comienza con el reconocimiento de que se necesita tomar una decisión. Ese reconocimiento lo genera la existencia de un problema o una disparidad entre cierto estado deseado y la condición real del momento” (pág. 6).

2.- Identificar los criterios de decisión

Una vez determinada la necesidad de tomar una decisión, se deben identificar los criterios que sean importantes para la misma. Los criterios de decisión de un comprador típico serán: precio, modelo, dos o más puertas, tamaño, nacional o importado, equipo opcional, color, etc. (B. Mary Emily, 2009, pág.6)

3.- Asignar peso a los criterios

“Los criterios enumerados en el paso previo no tienen igual importancia. Es necesario ponderar cada uno de ellos y priorizar su importancia en la decisión” (B. Mary Emily, 2009, pág.6).

4.- Desarrollar todas las alternativas

“Desplegar las alternativas. La persona que debe tomar una decisión tiene que elaborar una lista de todas las alternativas disponibles para la solución de un determinado problema” (B. Mary Emily, 2009, pág.6).

5.- Evaluar las alternativas

“La evaluación de cada alternativa se hace analizándola con respecto al criterio ponderado. Una vez identificadas las alternativas, el tomador de decisiones tiene que evaluar de manera crítica cada una de ellas. Las ventajas y desventajas de cada alternativa” (B. Mary Emily, 2009, pág.7).

6.- Seleccionar la mejor alternativa

“El tomador de decisiones sólo tiene que escoger la alternativa que tuvo la calificación más alta en el paso número cinco” (B. Mary Emily, 2009, pág.7).

De acuerdo a los dos autores citados; se verifica que para uno la decisión es más objetiva que para otros; sin embargo, se empieza con tener un problema u objetivo a desarrollarse; segundo, valora sus alternativas; tercero, elige la mejor alternativa, cuarto se toma la decisión y en el último paso se da seguimiento; aunque algunos tomen más tiempo en establecer criterios, evaluar; lo más recomendable es tener claro el propósito final que ayudará a la decisión final sea la correcta.

Tipos de decisiones

Amaru Maximiano (2009) menciona que “las decisiones en las organizaciones se establecen en dos categorías” (pág. 357).

Para B. Mary Emily (2009) existen “dos tipos de categorías en la toma de decisiones que son las decisiones programadas y no programadas” (pág. 18).

Dentro de los tipos de decisiones se puede observar que los autores han tomado como principio de las decisiones tener dos categorías; las que desarrollaremos a continuación:

Decisiones Programadas:

“Las decisiones programadas forman parte del acervo de soluciones de la organización. Resuelven problemas que ya se han enfrentado antes y que siempre son los mismos” (Amaru Maximiano, 2009, pág. 357).

Son programadas en la medida que son repetitivas y rutinarias, así mismo en la medida que se ha desarrollado un método definitivo para poder manejarlas. Al estar el problema bien estructurado, el mando no tiene necesidad de pasar por el trabajo y gasto de realizar un proceso completo de decisión. (B. Mary Emily, Toma de decisiones, 2009, pág. 18)

Decisiones no programadas:

“Las decisiones no programadas se toman una por una para resolver problemas que las estandarizadas no logran solucionar. Son situaciones nuevas a las que la organización se enfrenta por primera vez y admiten distintas formas de solución, cada una con ventajas y desventajas” (Amaru Maximiano, 2009, pág. 357).

“La reestructuración de una organización o cerrar una división no rentable, son ejemplos de decisiones no programadas, también la creación de una estrategia de

mercado para un nuevo producto” (B. Mary Emily, Toma de decisiones, 2009, pág. 19).

Las decisiones programadas y no programadas son dos tipos de decisiones que ayudarán a la persona recurrir a ellas cuando sea requerido; la una ayudará a que la decisión no se demore en ejecutarse ya que el problema es el mismo de siempre; sin embargo, cuando se presenta una nueva situación la decisión no programada tendrá que optar por el proceso de una toma de decisión y evaluar la mejor alternativa.

2.3. Hipótesis

H: La auditoría como práctica sana, influye en la mejora de la eficacia financiera de empresas no obligadas a presentar informes de Auditoría y en la toma de decisiones.

CAPÍTULO III.

3. METODOLOGÍA

3.1. Modalidad, enfoque y nivel de investigación

3.1.1. Modalidad

El trabajo de investigación está basado en una investigación de campo y además una investigación bibliográfica-documental, el estudio se lo ejecuto en el espacio y lugar en el cual se realizan las actividades económicas de cada negocio, es decir, en las empresas no obligadas a presentar informes de auditoría en la provincia de Tungurahua tomando en cuenta empresas de los 9 cantones que los integran, donde obtuvimos la evidencia necesaria para dar a relucir el problema a analizar. Además, que para contextualizar términos importantes que ayuden a una comprensión de los temas a tratar existió una revisión y análisis a libros.

Las modalidades de la investigación tomadas:

Investigación de campo

Según (Arias, 2012)menciona:

La investigación de campo es la recaudación de datos directamente de los sujetos participes en la indagación, o del entorno donde ocurren los hechos, sin maniobrar o vigilar ninguna variable, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental. (pág. 31)

“El investigador, extrae los datos de la realidad mediante técnicas de recolección de datos (cuestionarios, entrevistas, observación científica) a fin de alcanzar los objetivos planteados en su investigación.” (Labrador, Herrera, & Arellano, 2012)

Investigación Bibliográfica – Documental

La presente investigación será de tipo documental porque la información requerida fue investigada en diferentes fuentes, posteriormente se seleccionó la información de

mayor importancia y su análisis respectivo con la finalidad de explicar y ampliar la información acerca del tema objeto de estudio.

Según (Arias, 2012)menciona:

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. (pág. 27)

3.1.2. Enfoque

La presente investigación es de carácter cualitativo y cuantitativo porque se direcciona al estudio de las variables de la investigación a través del estudio de sus cualidades mediante la indagación teórico-bibliográfica, y se dedica a la recolección de datos por medio de encuestas las mismas que identifican las variables que comprueban la hipótesis.

Enfoque cualitativo

(Hernández, Fernández, & Bautista, 2010)“Utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.” (pág. 7)

Enfoque cuantitativo

(Hernández, Fernández, & Bautista, 2010)“El enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.” (pág. 4)

3.1.3. Nivel de investigación

Para la realización de la presente investigación, se utilizará el tipo descriptivo, basada en una revisión bibliográfica publicada a partir del año 2008 hasta el presente y realizada con el objetivo de analizar las diferentes tendencias en las investigaciones y publicaciones realizadas en revistas científicas, en relación al tema propuesto.

Se aplicarán encuestas basadas en una serie de preguntas relacionadas, cómo por ejemplo ¿Ha contratado la empresa servicios de auditoría como práctica sana? y está dirigida a captar información de los gerentes de las empresas que son sujetos de esta revisión, los resultados logran determinar conclusiones y recomendaciones que permitan orientar aquellas mejoras o sugerir la contratación de la auditoría.

Según (Arias, 2012) menciona que: “El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio.”(pág. 23)

Investigación descriptiva

Según (Hernández, Fernández, & Bautista, 2010) menciona que:

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (pág. 80)

Según (Arias, 2012) sugiere:

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (pág. 24)

3.2. Población, muestra, y unidad de investigación.

3.2.1. Población

La población según el ranking empresarial 2016 (SUPERCIAS, 2017) existen 775 empresas no obligadas a presentar informes de auditoría en la Provincia de Tungurahua, de las cuales se ha procedido a depurar dicha información excluyendo las empresas cuyos activos son inferiores a \$10.000,00 teniendo así una población de 403 empresas por criterio de autor se considera esta población en virtud de determinar aquellas empresas que son más representativas en sus activos.

Según (Hernández, Fernández, & Bautista, 2010) menciona que la población o universo es un “Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (pág. 174).

Según (Arias, 2012) Menciona:

La población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio. (pág. 81)

3.2.2. Muestra

La determinación de la muestra partiendo de la población finita descrita; asciende a 118 Empresas no obligadas a presentar informes de auditoría en la Provincia de Tungurahua.

Fórmula:

La ecuación utilizada para el cálculo es:

$$n = \frac{z^2(p * q)}{e^2 \frac{(z^2(p*q))}{N}}$$

Dónde:

n=Tamaño de la muestra

z=Nivel de confianza deseado

p=Proporción de la población con la característica deseada (éxito)

q=Proporción de la población con la característica deseada (fracaso)

e=Nivel de error dispuesto a cometa

N=Tamaño de la población

Según (Hernández, Fernández, & Bautista, 2010) “Subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y debe ser representativo de ésta.” (pág. 173)

Según (Arias, 2012) “La muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible.” (pág. 83)

Muestra probabilística

Según (Hernández, Fernández, & Bautista, 2010) afirma: “Subgrupo de la población en el que todos los elementos de ésta tienen la misma posibilidad de ser elegidos” (pág. 176).

Muestra estratificado

Según (Arias, 2012) menciona que “Consiste en dividir la población en subconjuntos cuyos elementos posean características comunes, es decir, estratos homogéneos en su interior. Posteriormente se hace la escogencia al azar en cada estrato” (pág. 84)

3.2.3. Unidad de investigación

Para la presente, la unidad de investigación fueron analizadas las empresas no obligadas a contratar servicios de auditoría de la provincia de Tungurahua cuyos montos de activos son superiores a los \$10.000,00 e inferiores a \$500.000,00 las mismas que están ubicadas en los diferentes cantones como son: Ambato, Baños, Cevallos, Mocha, Patate, Pelileo, Pillaro, Quero, Tisaleo; las mismas que se encuentran activas.

Para delimitar los montos se ha tomado como referencia lo que menciona La Superintendencia de Compañías, en el Reglamento expedido Sobre Auditoría Externa SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

3.3. Operacionalización de variables

Según (Arias, 2012) la operacionalización de variables es el “Proceso mediante el cual se transforma la variable de conceptos abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir, dimensiones e indicadores.” (pág. 62)

A continuación, se presentan los cuadros de la operacionalización de las dos variables que son objeto de estudio en el presente trabajo de investigación:

3.3.1. Operacionalización de variable independiente

Tabla 3. Operacionalización de variable independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE: Auditoría como práctica sana					
DEFINICIÓN	CATEGORÍA	INDICADORES	ÍTEMES BÁSICOS	TÉCNICAS	E INSTRUMENTOS
Hoy en día es primordial que las organizaciones cuenten con la actividad de auditoría (interna o externa) para conocer la veracidad tanto de la información financiera que han generado como de las actividades relacionadas con el área administrativa, realizando actividades de supervisión a las operaciones realizadas.	Auditoría	Nivel de percepción	1.- “Considerando que el monto mínimo de activos que obligan contratar servicios de auditoría es \$500.000 en el año 2017” Considera que los montos son: Adecuados, y deberían mantenerse Reducidos, y deberían aumentarse Elevados, y debería reducirse	T: Encuesta I: Cuestionario	
	Control interno	Principal opinión sobre control.	1.- Considera que la contratación de auditoría representa un: Gasto Inversión	T: Encuesta I: Cuestionario	
	Auditoría como práctica sana	Frecuencia de contratación voluntaria	1.- ¿Ha contratado la empresa servicios de auditoría como práctica sana? Si No 2.- ¿En caso de que su respuesta sea afirmativa, por qué motivos? Por practica sana Porque los socios/accionistas lo solicitaron 3.- ¿En caso de que su respuesta sea negativa, por qué motivos? Por desconocimiento del aporte de la auditoría. Porque los socios no lo permitirían.	T: Encuesta I: Cuestionario	

Elaborado por: Garcés, E., (2018)

3.3.2. Operacionalización de variable dependiente

Tabla 4. Operacionalización de variable dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE: Eficacia financiera					
DEFINICIÓN	CATEGORIA	INDICADORES	ITEMS BASICOS	TÉCNICAS	E INSTRUMENTOS
“La palabra eficacia financiera indica cuando una organización logra sus objetivos. Cuanto más alto es el grado de realización de los objetivos, más eficaz es la organización.” (Amaru M., 2009)	Conocimiento del negocio	Nivel de conocimiento	1.- Ventas año 2017 2.- “Considerando que empresa familiar es aquella en la que más del 50% del capital pertenece a una misma familia” Su empresa es familiar: Si No	T: Encuesta I: Cuestionario	
	Eficacia	Nivel de beneficios de auditoría	1.- Valore en que aspectos al contratar auditoría externa las empresas mejoran su eficacia: <ul style="list-style-type: none"> • Favorece al control de los sistemas de información contable de la empresa. • Mejora la fiabilidad y credibilidad de la información financiera de la empresa. • Optimiza los procedimientos de gestión y funcionamiento de la empresa. • Detecta posibles deficiencias en el funcionamiento del negocio. • Previene gastos innecesarios (multas). • Favorece las relaciones con clientes externos. • Favorece las relaciones con clientes internos. 	T: Encuesta I: Cuestionario	
	Cumplimiento y control	Frecuencia de posible contratación	1.- ¿Contrataría la empresa servicios de auditoría como práctica sana? Si No	T: Encuesta I: Cuestionario	

Elaborado por:Garcés, E,(2018)

3.4. Descripción detallada del tratamiento de la información

3.4.1. Plan de recolección de la información

En la presente investigación se utilizaron fuentes primarias, la recolección de la información fue de forma directa aplicando encuestas dirigidas a los gerentes como opción de respuesta primordial.

Así también fuentes secundarias, integradas por la información que se encuentra en la base de datos de la superintendencia de Compañías, los datos requeridos fueron; el nombre de la empresa, la ubicación, monto de activos el dato determinante para nuestra investigación, dicha indagación es importante para la identificación de empresas participantes, además el sector empresarial societario.

Además, se recurrió información de artículos científicos publicados en revistas como Dialnet, AECA: Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, Spanish Accounting Review; publicaciones de bibliotecas virtuales, páginas web, y libros en relación al tema de estudio.

3.4.2. Plan de procedimientos de la información

Posterior a la aplicación de 118 encuestas durante la investigación de campo, se elaboró una plantilla resumen de dicha información en Excel, para poder procesar los datos con la finalidad de obtener tablas de frecuencias y gráficos de descripción estadística, con la ayuda del paquete estadístico SPSS (Statistical Software for Social Science) versión IBM SPSS Statistics 23.0 para Windows.

CAPÍTULO IV.

4. RESULTADOS

Se procede a la tabulación de los datos e información recolectada, elaboración de gráficos y posterior se redacta la interpretación y análisis de los resultados obtenidos.

4.1. Principales resultados

Tipo de sociedad mercantil:

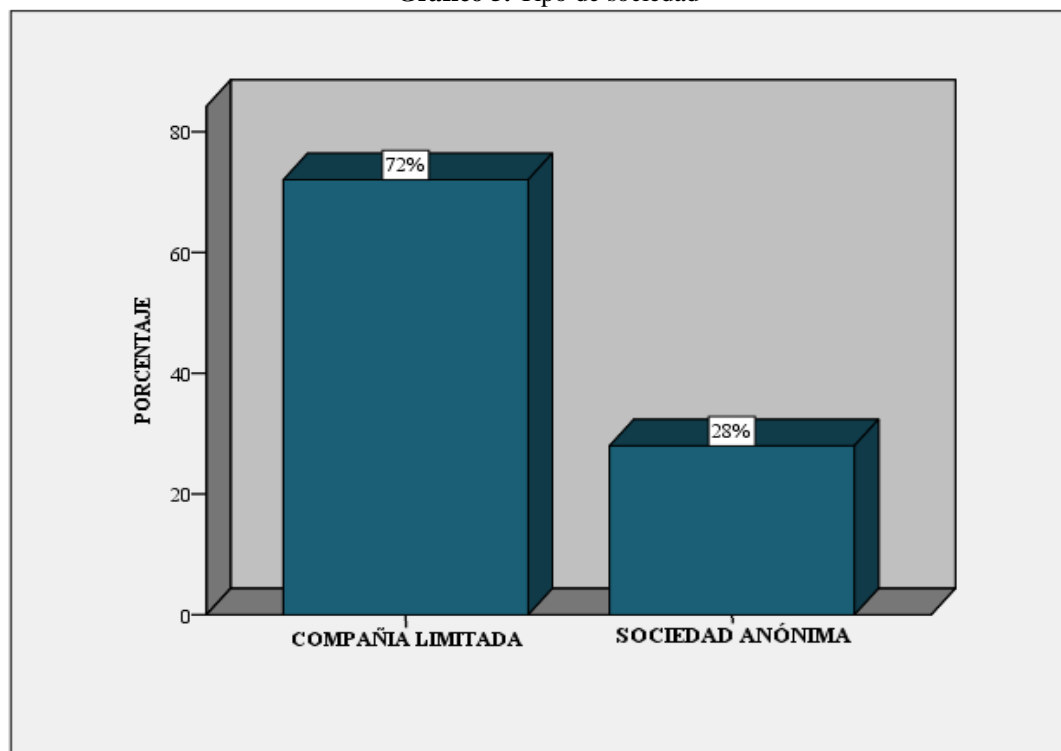
Tabla 5. Tipo de sociedad

Tipo de sociedad	Frecuencia	Porcentaje
Compañía limitada	85	72,0
Sociedad anónima	33	28,0
Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 5. Tipo de sociedad



Fuente: Tabla 5

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Las empresas objeto de estudio se clasifican en sociedades mercantiles de las cuales, de 118 empresas encuestadas fueron 85 compañía limitada que representan el 72% y 33 sociedad anónima que representan un 28%.

Se determina que en la provincia de Tungurahua de las empresas no obligadas a contratar servicios de auditoría encuestadas existe mayor cantidad de compañías de

responsabilidad limitada por encima de las sociedades anónimas, las mismas que están reguladas por la superintendencia de compañías.

Clasificación nacional de actividades económicas (CIIU revisión 4.0):

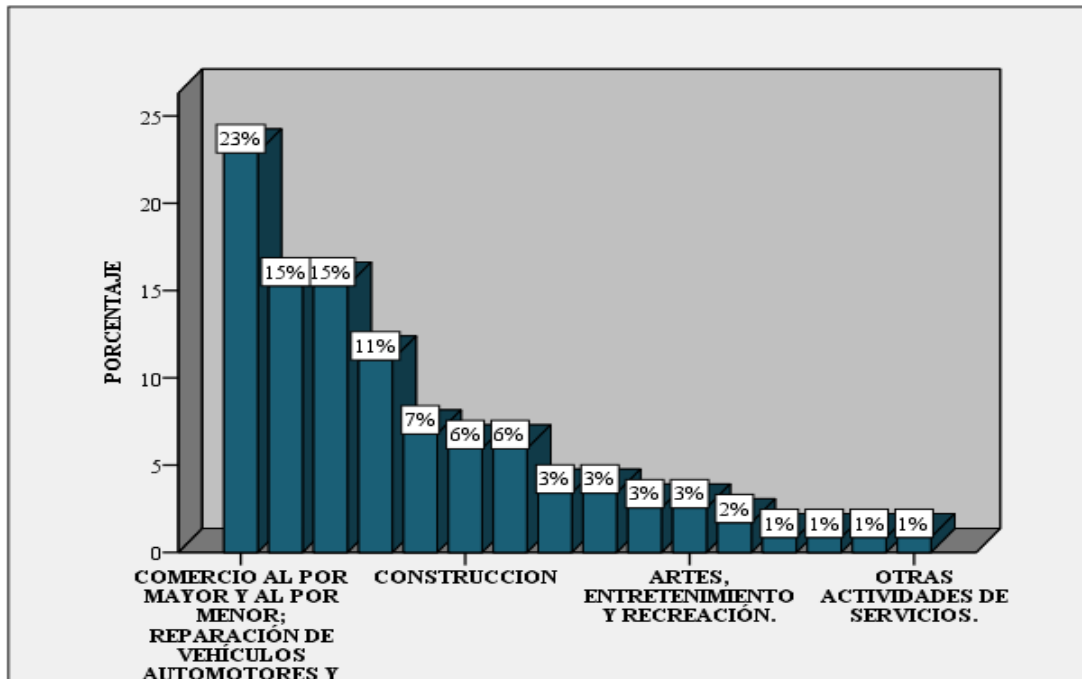
Tabla 6. Clasificación de actividad económica

Actividad económica	Frecuencia	Porcentaje
Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas.	27	22,9
Industrias manufactureras.	18	15,3
Actividades de servicios administrativos y de apoyo.	18	15,3
Transporte y almacenamiento	13	11,0
Actividades profesionales, científicas y técnicas	8	6,8
Construcción	7	5,9
Información y comunicación.	7	5,9
Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca.	4	3,4
Actividades de alojamiento y de servicio de comidas.	4	3,4
Enseñanza.	3	2,5
Artes, entretenimiento y recreación.	3	2,5
Actividades financieras y de seguros.	2	1,7
Explotación de minas y canteras	1	,8
Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado.	1	,8
Actividades inmobiliarias.	1	,8
Otras actividades de servicios.	1	,8

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 6. Actividad económica



Fuente: Tabla 6

Elaborado por: Garcés, E.(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados, en cuanto a la actividad que ejercen tenemos que para la actividad de: comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas se dedican 27 empresas y representan un 23%; industrias manufactureras, actividades de servicios administrativos y de apoyo; cada uno 18 empresas simbolizando un 15%; transporte y almacenamiento 13 empresas siendo este un 11%; en actividades profesionales, científicas y técnicas 8 empresas 7%; construcción, información y comunicación en cada actividad 7 empresas representando el 5%; en agricultura, ganadería, silvicultura y pesca, actividades de alojamiento y de servicio de comidas 4empresas cada una representando el 3%; enseñanza, artes, entretenimiento y recreación en esta actividad son 3 empresas representan el 2%; actividades financieras y de seguros 2 empresas representan el 2%; finalmente en actividades de explotación de minas y canteras, suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado, actividades inmobiliarias, y otras actividades de servicios en las cuatro actividades mencionadas 1 empresa por su lado representan un 1% en el total de las empresas encuestadas.

Se concluye que, en la provincia de Tungurahua, las 3 actividades a las que se dedican en su mayoría son: comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas; industrias manufactureras; actividades de servicios administrativos y de apoyo; transporte y almacenamiento.

Cantón de ubicación de la empresa:

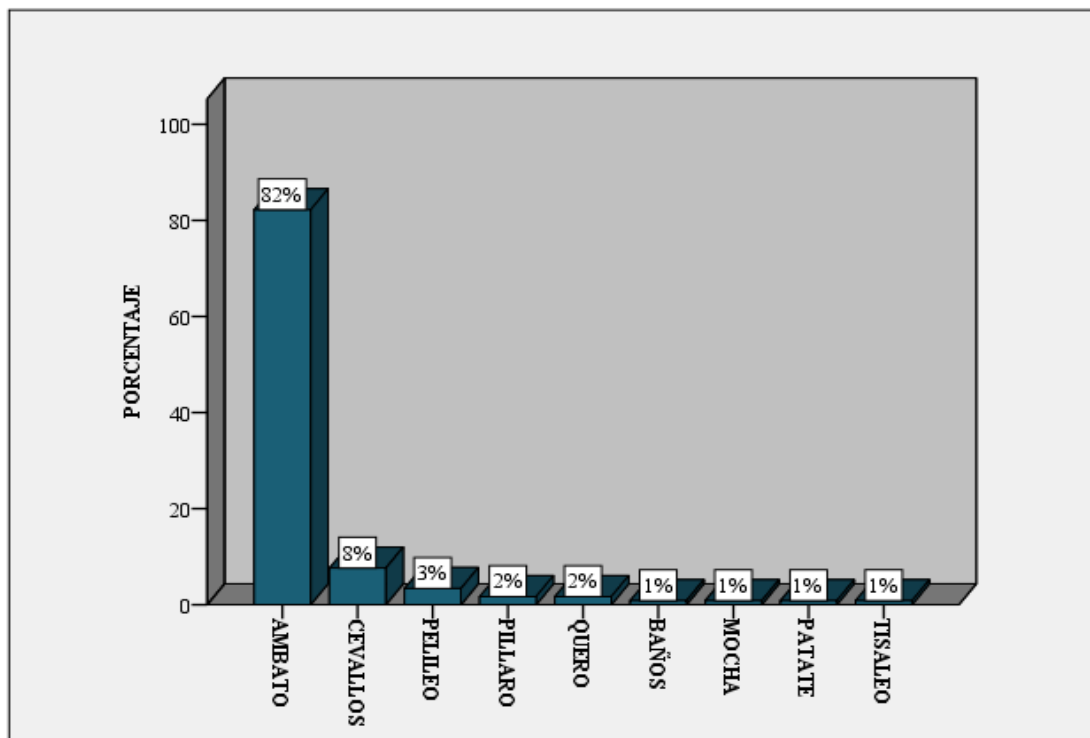
Tabla 7. Cantón de ubicación

Cantones	Frecuencia	Porcentaje
Ambato	97	82,2
Cevallos	9	7,6
Pelileo	4	3,4
Pillaro	2	1,7
Quero	2	1,7
Baños	1	,8
Mocha	1	,8
Patate	1	,8
Tisaleo	1	,8
Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 7. Cantón de ubicación



Fuente: Tabla 7

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados en lo que se refiere a la ubicación de las empresas, 97 empresas se encuentran en el cantón Ambato siendo el 82%, seguido de Cevallos 9 empresas son el 8%, en Pelileo 4 empresas son el 3%, en Pillaro y Quero 2 empresas en cada ciudad simbolizan un 2%, y finalmente en Baños, Mocha, Patate, Tisaleo en cada una se elaboraron 1 encuesta que a su vez representan el 1% del total.

Se concluye que en la provincia de Tungurahua la mayoría de empresas se encuentran ubicadas en la capital provincial que es el cantón de Ambato.

Cargo que desempeña en la empresa el encuestado:

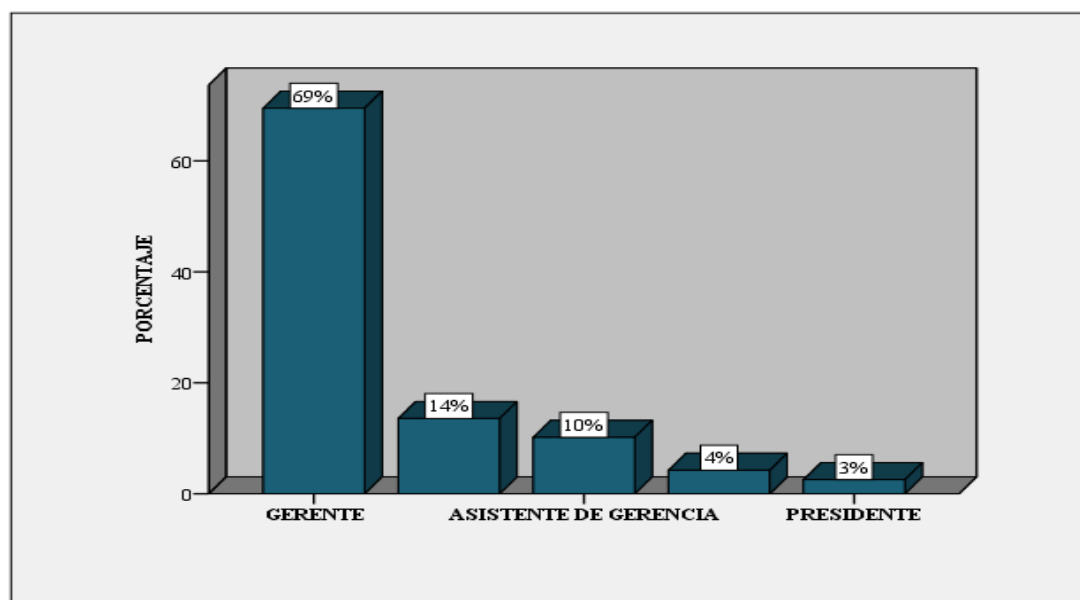
Tabla 8. Cargo que desempeña

Cargo	Frecuencia	Porcentaje
Gerente	82	69,5
Contador/a	16	13,6
Asistente de gerencia	12	10,2
Socio	5	4,2
Presidente	3	2,5
Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 8. Cargo que desempeña



Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de encuestas aplicadas 82 de estas fueron respondidas por el gerente representando a la información con el 69%, los contador/a que colaboraron fueron 16 siendo este el 13%, los asistentes de gerencia 12 siendo el 10%, por otro lado, fueron 5 socio representando el 4%, y finalmente 3 presidentes que representan el 2%.

Las encuestas estaban dirigidas como prioridad de respuesta al Gerente de cada institución de modo que se cumple con lo dicho en la mayoría se logra este planteamiento, es así que se recopile información en cuanto a cómo serían tomadas las decisiones en lo que se refiere al tema de investigación.

Género del gerente:

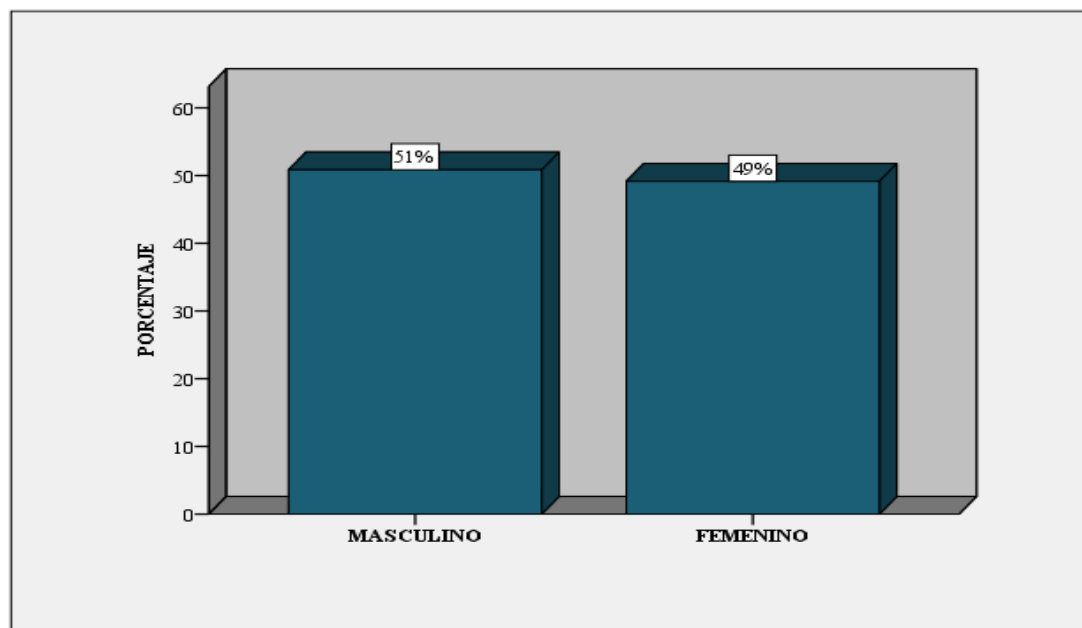
Tabla 9. Género

Género	Frecuencia	Porcentaje
Masculino	60	50,8
Femenino	58	49,2
Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 9. Género



Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados hay un porcentaje que sobresale de acuerdo al género, la mayoría son hombres que suman 60 con un 51%, seguido por las mujeres que son 58 representando el 49%.

Esta información es muy importante ya que permite determinar cuál es la opinión sobre el tema de acuerdo a los gerentes, y podemos concluir que en la provincia la dirección empresarial va a la par en los dos géneros.

Nivel de instrucción del gerente:

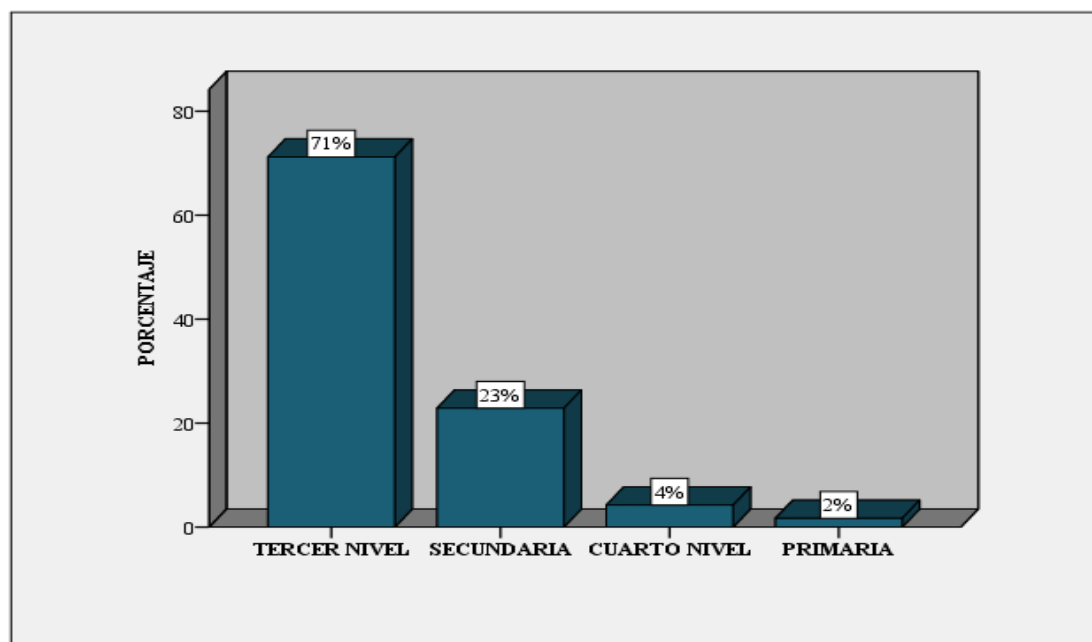
Tabla 10. Nivel de instrucción

Nivel de instrucción	Frecuencia	Porcentaje
Tercer nivel	84	71,2
Secundaria	27	22,9
Cuarto nivel	5	4,2
Primaria	2	1,7
Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 10. Nivel de instrucción



Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados hay un porcentaje que sobresale de acuerdo al nivel de instrucción, 84 gerentes tienen estudios de tercer nivel siendo el 71%, seguido por las 27 gerentes que tienen solo estudios secundarios siendo el 22, tan solo 5 tienen estudios de cuarto nivel siendo el 4%, y finalmente se descubre que 2 gerentes tienen estudios solo de primaria.

Se concluye, que los gerentes en su mayoría han cursado estudios de tercer nivel.

Edad del gerente:

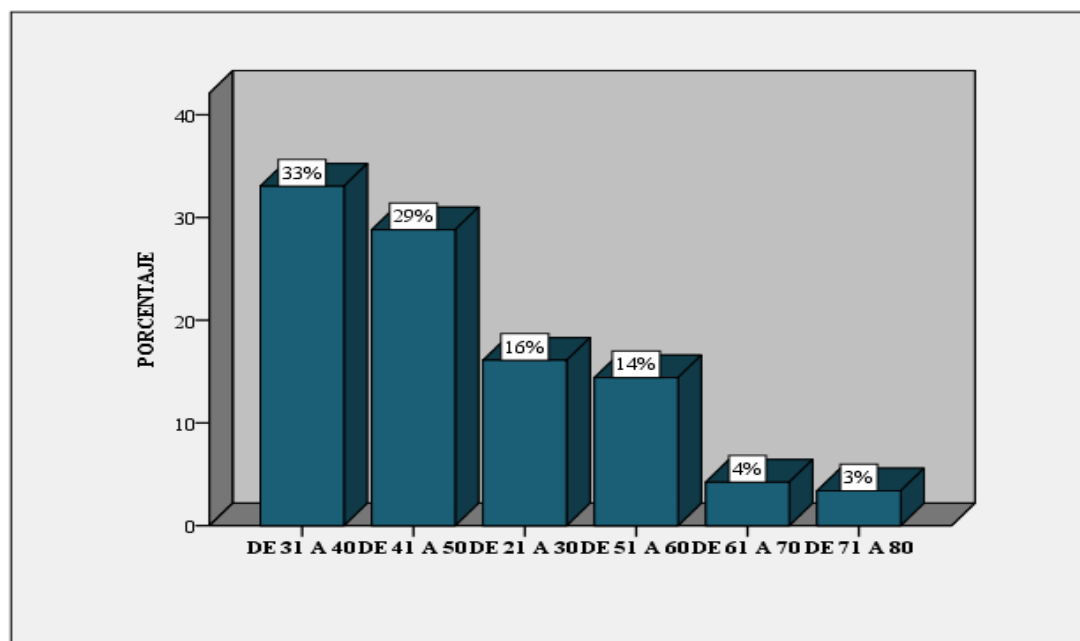
Tabla 11. Edad

Edad	Frecuencia	Porcentaje
De 31 a 40	39	33,1
De 41 a 50	34	28,8
De 21 a 30	19	16,1
De 51 a 60	17	14,4
De 61 a 70	5	4,2
De 71 a 80	4	3,4
Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 11. Edad del gerente



Fuente: Tabla 11

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados en lo que a edad de gerentes se refiere en un rango de edad de 31 a 40 años 39 fueron los encuestados siendo el 33%; de 41 a 50 fueron 34 personas representando un 28%; de 21 a 30 fueron 19 siendo el 16%; de 51 a 60 se encontró a 17 siendo el 14%; de 61 a 70 fueron 5, y de 71 a 80 fueron 4 de los que representan el 4% y el 3% respectivamente.

Se concluye que la edad de los gerentes encuestados su edad promedio oscila entre 31 a 50 años, teniendo en nuestra provincia directivos con experiencia.

Años de constitución de la empresa:

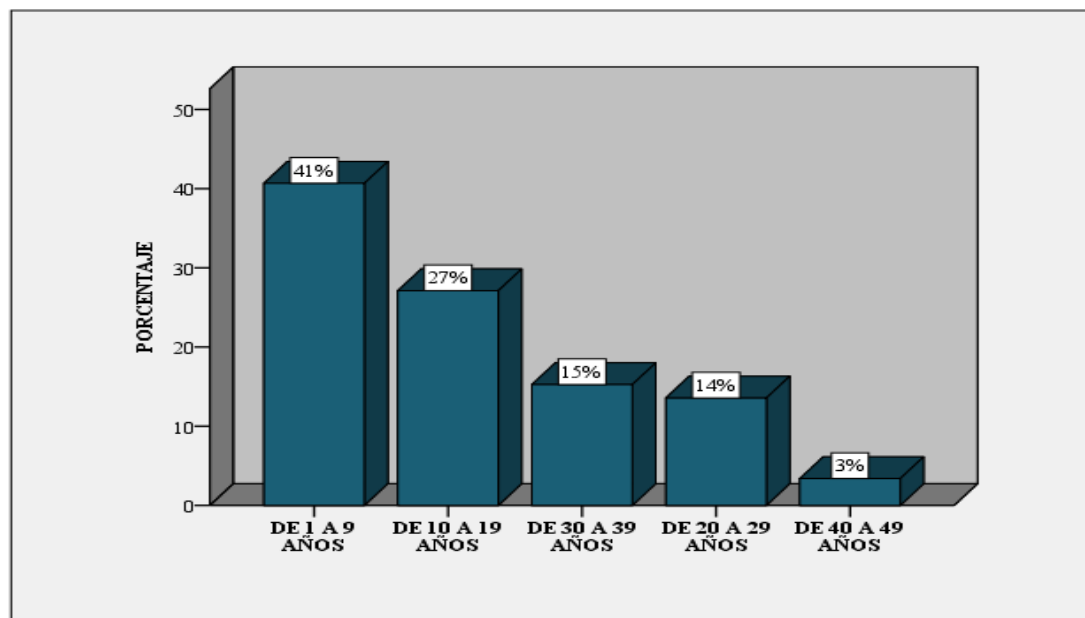
Tabla 12. Años de constitución

Años de constitución	Frecuencia	Porcentaje
De 1 a 9 años	48	40,7
De 10 a 19 años	32	27,1
De 30 a 39 años	18	15,3
De 20 a 29 años	16	13,6
De 40 a 49 años	4	3,4
Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 12. Años de constitución



Fuente: Tabla 12

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados en lo que se refiere a los años de constitución de las empresas de 1 a 9 años son 48 las cuales representan el 41%; de 10 a 19 años son 32 empresas siendo a su vez el 27%; de 20 a 29 años son 18 empresas siendo el 15%, de 30 a 39 años son 16 empresas con el 13%, y finalmente entre 40 a 49 años 4 empresas representan el 3%.

Se concluye que las empresas encuestadas en su mayoría tienen de 1 a 19 años de funcionamiento a partir del año de constitución esto quiere decir que fueron constituidas entre el año 1999 al año 2000.

Número de empleados de las empresas:

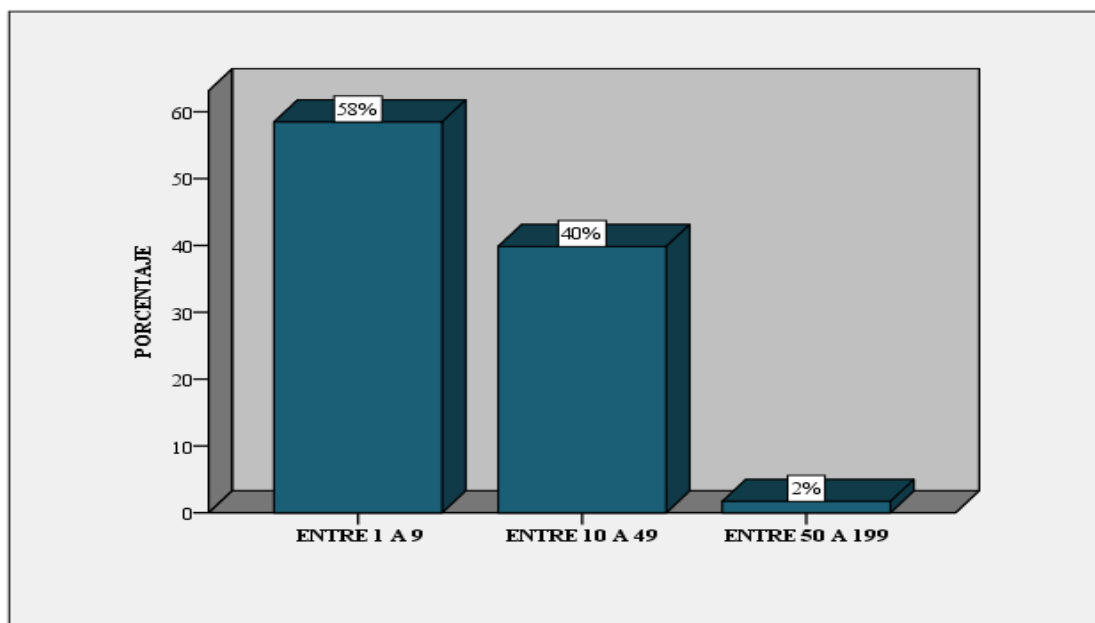
Tabla 13. Número de empleados

Número de empleados	Frecuencia	Porcentaje
Entre 1 a 9	69	58,5
Entre 10 a 49	47	39,8
Entre 50 a 199	2	1,7
Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 13. Número de empleados



Fuente: Tabla 13

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados en lo que se refiere al número de empleados 69 empresas tienen entre 1 a 9 representan el 58%; entre 10 a 49 son 47 empresas siendo un 40%, entre 50 a 199 son 2 y representa el 2%.

Se concluye que las empresas en su mayoría tienen entre 1 a 9 empleados, según lo que nos menciona la (SUPERCIAS, 2017): se clasifican a las empresas por el número de empleados como pequeñas empresas.

Monto de ingresos:

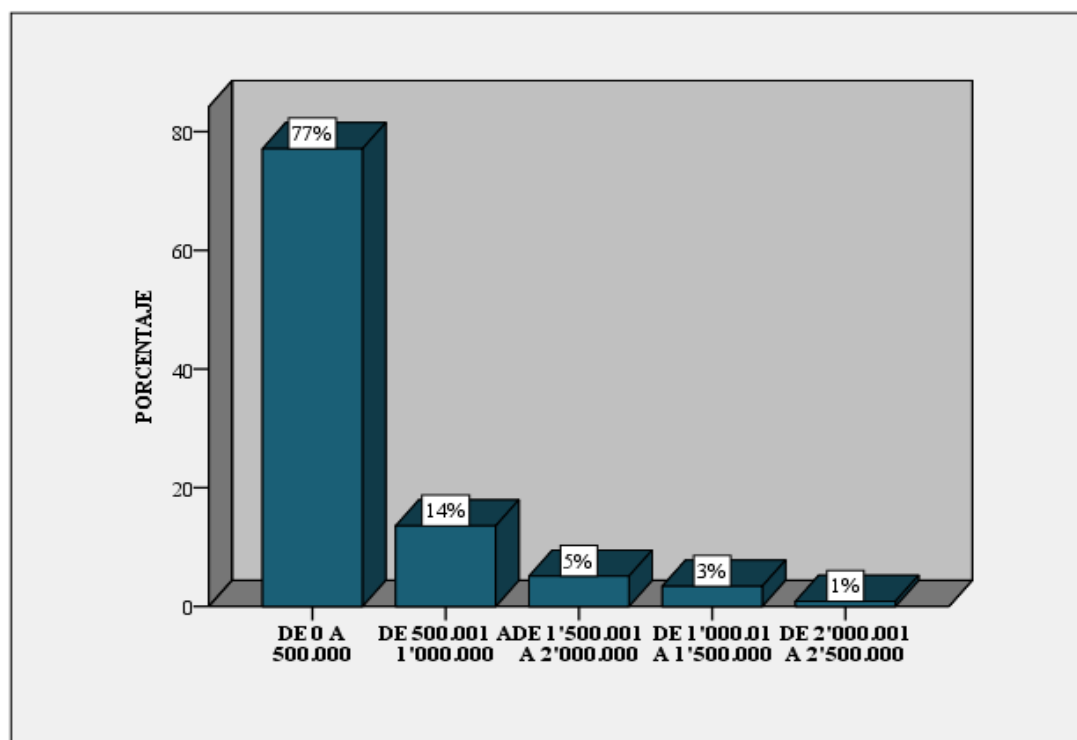
Tabla 14. Monto de ingresos

Ingresos	Frecuencia	Porcentaje
De 0 a 500.000	91	77,1
De 500.001 a 1'000.000	16	13,6
De 1'500.001 a 2'000.000	6	5,1
De 1'000.01 a 1'500.000	4	3,4
De 2'000.001 a 2'500.000	1	,8
Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 14. Monto de ingresos



Fuente: Tabla 14

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de encuestas en lo que se refiere al monto de ingresos durante el periodo 2017, de 0 a 500.000 dólares son 91 empresas representando un 77%; de 500.001 a 1'000.000 son 16 empresas siendo así el 14%, por otro lado, entre 1'500.001 a 2'000.000 de ingresos son 6 empresas siendo un 5%; de 1'000.01 a 1'500.000 son 4 empresas con el 3%; finalmente 1 empresa tiene montos de 2'000.001 a 2'500.000 representando el 1%.

Se concluye que la mayoría de empresas tienen ingresos de 500.000 dólares.

Considerando que empresa familiar es aquella en la que más del 50% del capital pertenece a una misma familia” su empresa es familiar:

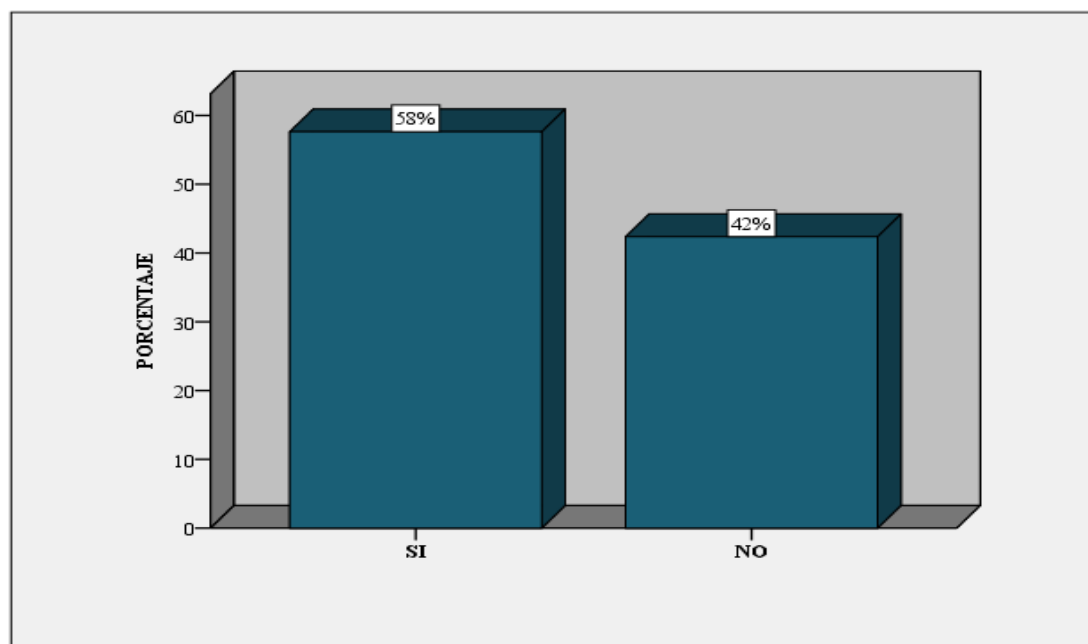
Tabla 15. Empresa familiar

Empresa familiar	Frecuencia	Porcentaje
Si	68	57,6
No	50	42,4
Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 15. Empresa familiar



Fuente: Tabla 15

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados en lo que se refiere a la consideración de que, si las empresas son familiares o no, 68 responden que, si se consideran empresas familiares lo que representan un 58%, por otro lado 50 empresas mencionan que no siendo estas el 42%.

En nuestra provincia se concluye, que existen entidades familiares y no de forma similar a partir del concepto de que empresa familiar es aquella en la que más del 50% del capital pertenece a una misma familia.

Ha contratado la empresa servicios de auditoría como práctica sana:

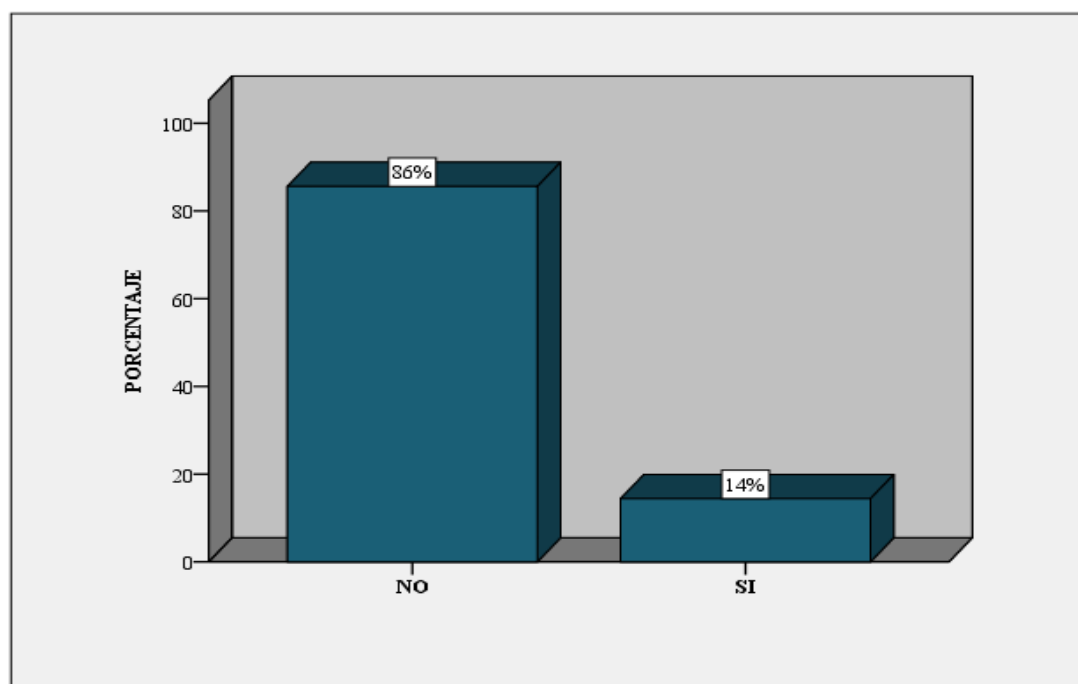
Tabla 16. Auditoría voluntaria

Auditoría voluntaria	Frecuencia	Porcentaje
No	101	85,6
Si	17	14,4
Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 16. Auditoría voluntaria



Fuente: Tabla 16

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de encuestas realizadas en lo que se refiere a indagar sobre si las empresas han contratado servicios de auditoría de forma voluntaria en el pasado, se menciona que 101 empresas no han contratado estos servicios representando con el 86% y 17 empresas con el 14% si lo han hecho.

Se concluye que en su mayoría no han contratado dichos servicios esto debido a varios motivos que se mencionan a continuación.

Motivos de contratación voluntaria en el pasado:

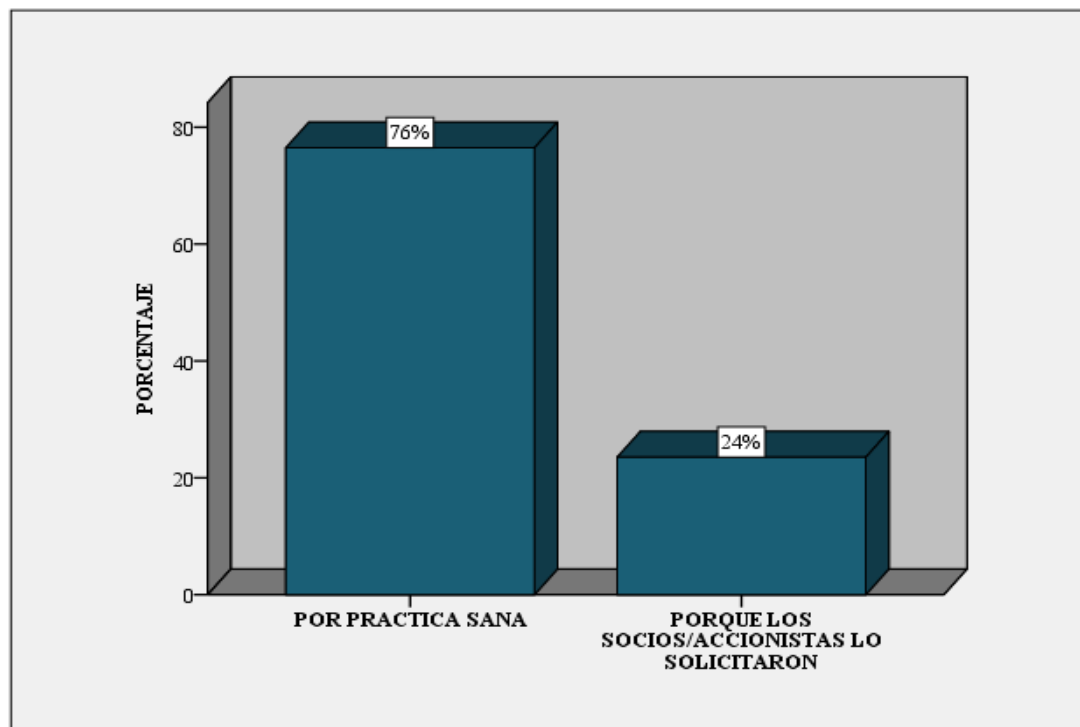
Tabla 17. Motivos de la contratación

Motivos de contratación	Frecuencia	Porcentaje
Por práctica sana,	13	76,0
Porque los socios/accionistas lo solicitaron	4	24,0
Total	17	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 17. Motivos de la contratación



Fuente: Tabla 17

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados sobre si han contratado o auditoría en el pasado de forma voluntaria que tuvo un total de 17 empresas que mencionan haber contratado dicho servicio, los motivos por los cuales que accedido son: Por práctica sana son 13 empresas que son el 76%, porque los socios/accionistas lo solicitaron son 4 que representan el 24%.

El motivo principal de contrata servicios de auditoría de forma voluntaria sin estar obligados por un ente regulador es la práctica sana.

Motivos de la no contratación voluntaria en el pasado:

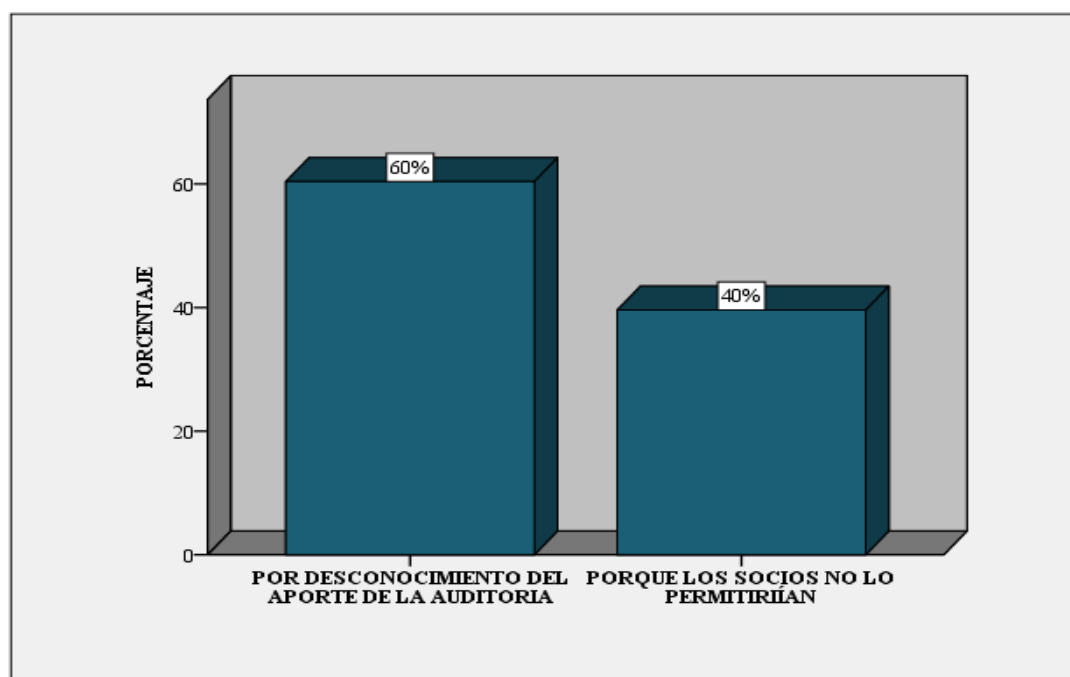
Tabla 18. Motivos de la no contratación

Motivos de la no contratación	Frecuencia	Porcentaje
Por desconocimiento del aporte de la auditoría	61	60,0
Porque los socios no lo permitirían	40	40,0
Total	101	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 18. Motivos de la no contratación



Fuente: Tabla 18

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados sobre si han contratado o auditoría en el pasado de forma voluntaria que tuvo un total de 101 empresas que mencionan no haber contratado dicho servicio, los motivos por los cuales que accedido son: Por desconocimiento del aporte de la auditoría son 61 empresas que son el 60%, porque los socios no lo permitirían 40 empresas que representan el 40%.

El motivo principal de no contrata servicios de auditoría de forma voluntaria sin estar obligados por un ente regulador es el desconocimiento del aporte de la auditoría.

Teniendo conocimiento que el monto mínimo de activos que obligan contratar servicios de auditoría es \$500.000 en el año 2017” Considera que los montos son:

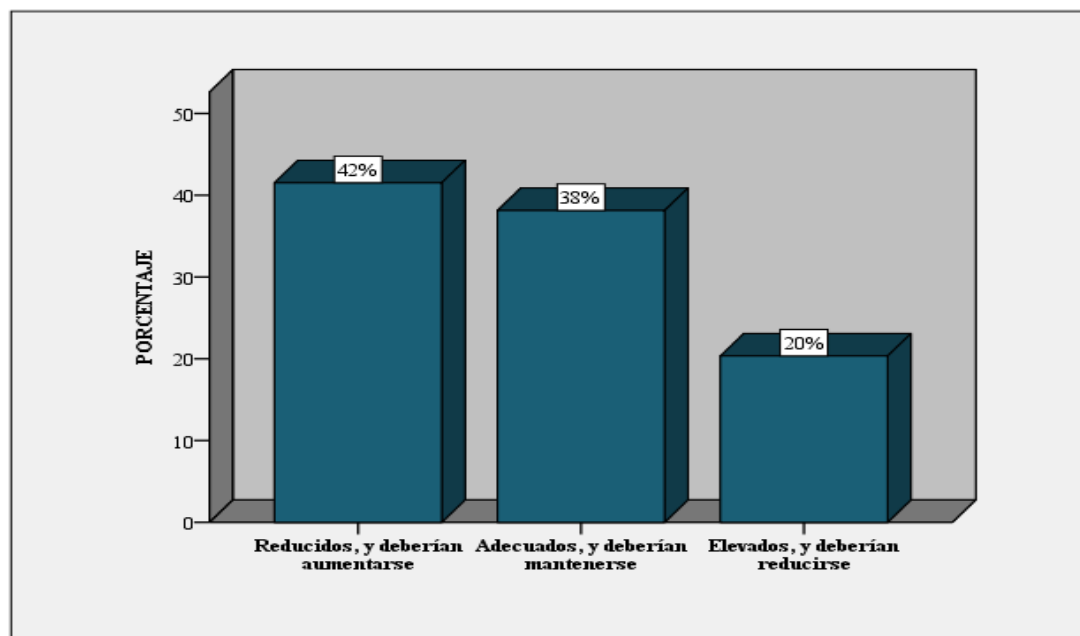
Tabla 19. Consideración sobre montos

Consideración sobre montos	Frecuencia	Porcentaje
Reducidos, y deberían aumentarse	49	41,5
Adecuados, y deberían mantenerse,	45	38,1
Elevados, y deberían reducirse	24	20,3
Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 19. Consideración sobre montos de obligación



Fuente: Tabla 19

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de encuestas realizadas en lo que se refiere a indagar sobre la opinión de los empresarios sobre los montos que obligan a contratar servicios de auditoría según la superintendencia de compañías, los empresarios consideran Reducidos, y deberían aumentarse 49 siendo el 42%, Adecuados, y deberían mantenerse son 45 empresas siendo el 38%, finalmente tan solo 24 empresas mencionan que son Elevados, y deberían reducirse siendo este el 20%.

Se concluye que la intención del empresario es no están en la obligación de contratar dichos servicios por lo que la mayoría menciona que dichos valores son Reducidos, y deberían aumentarse.

Considera que la contratación de auditoría representa un:

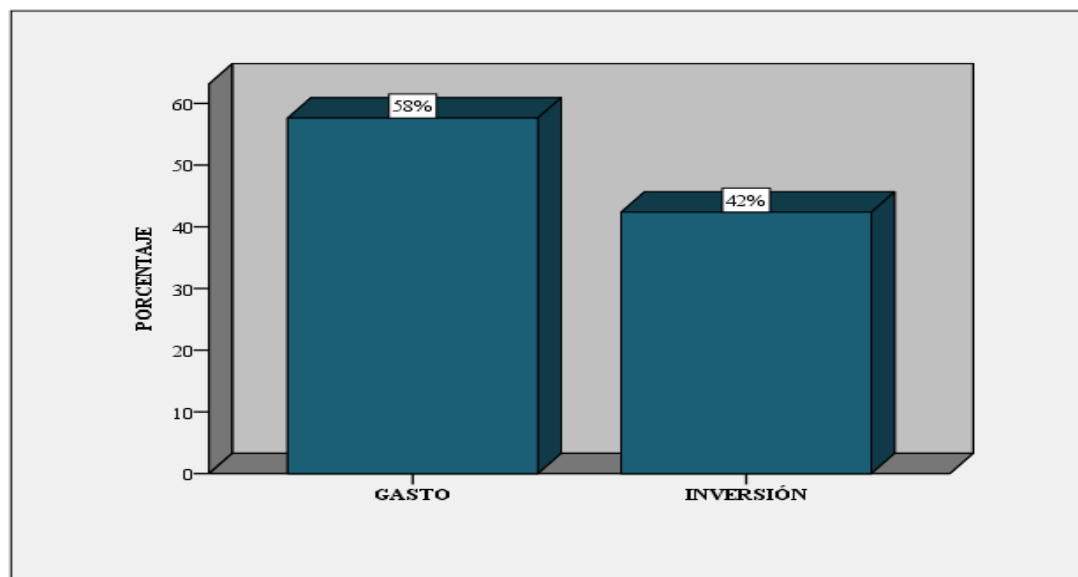
Tabla 20. Consideración sobre montos a pagar

Consideración sobre montos a pagar	Frecuencia	Porcentaje
Gasto	68	57,6
Inversión	50	42,4
Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 20. Consideración sobre montos a pagar



Fuente: Tabla 20

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de encuestas realizadas en lo que se refiere a indagar sobre si las empresas la percepción de los rubros a pagar por los servicios de auditoría, se menciona que 68 empresas lo consideran un gasto siendo este el 58% % y 50 empresas con el 24% lo consideran una inversión.

Se concluye que la percepción sobre gasto e inversión va a la par, sin embargo, para los empresarios el costo es muy importante al momento de decidir sobre una auditoría.

Contrataría la empresa servicios de auditoría como práctica sana:

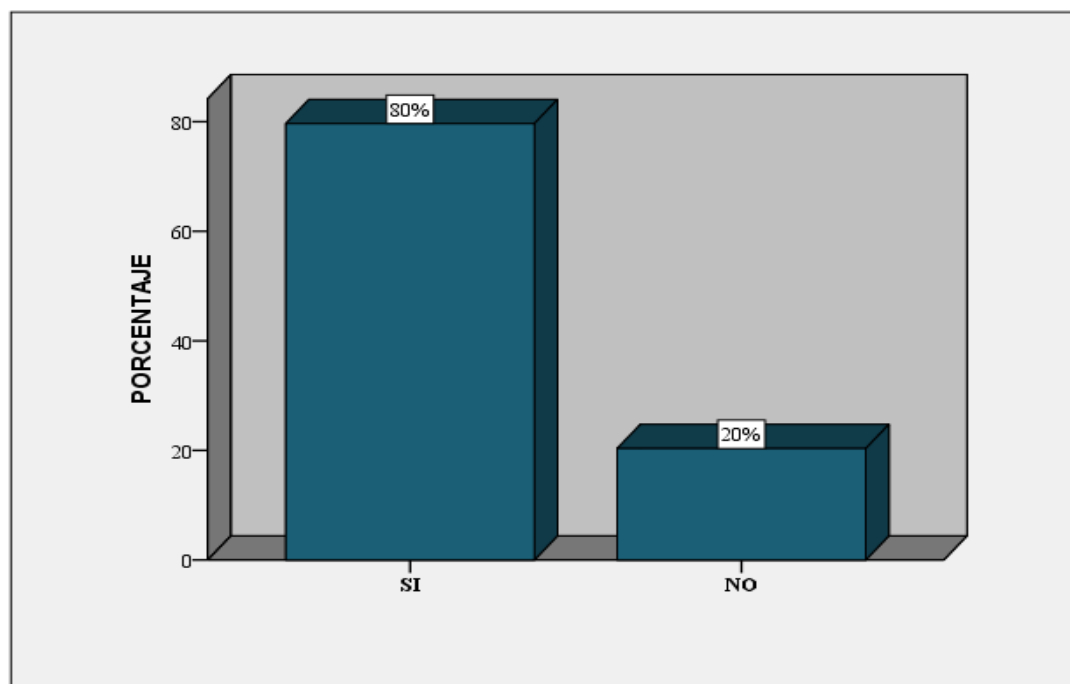
Tabla 21. Decisión de contratación

Decisión de contratación	Frecuencia	Porcentaje
Si	94	79,7
No	24	20,3
Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 21. Decisión de contratación voluntaria



Fuente: Tabla 21

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de encuestas realizadas en lo que se refiere a indagar sobre si las empresas contratarían servicios de auditoría de forma voluntaria en el futuro, se menciona que 94 empresas si contratarían estos servicios representando con el 80% y 24 empresas con el 20% no lo han hecho.

Se concluye que en su mayoría mencionan su intención de contratar dichos servicios esto debido al grado de acuerdo sobre los beneficios de la auditoría, motivos que se mencionan a continuación.

Valore en que aspectos al contratar auditoría externa las empresas mejoran su eficacia:

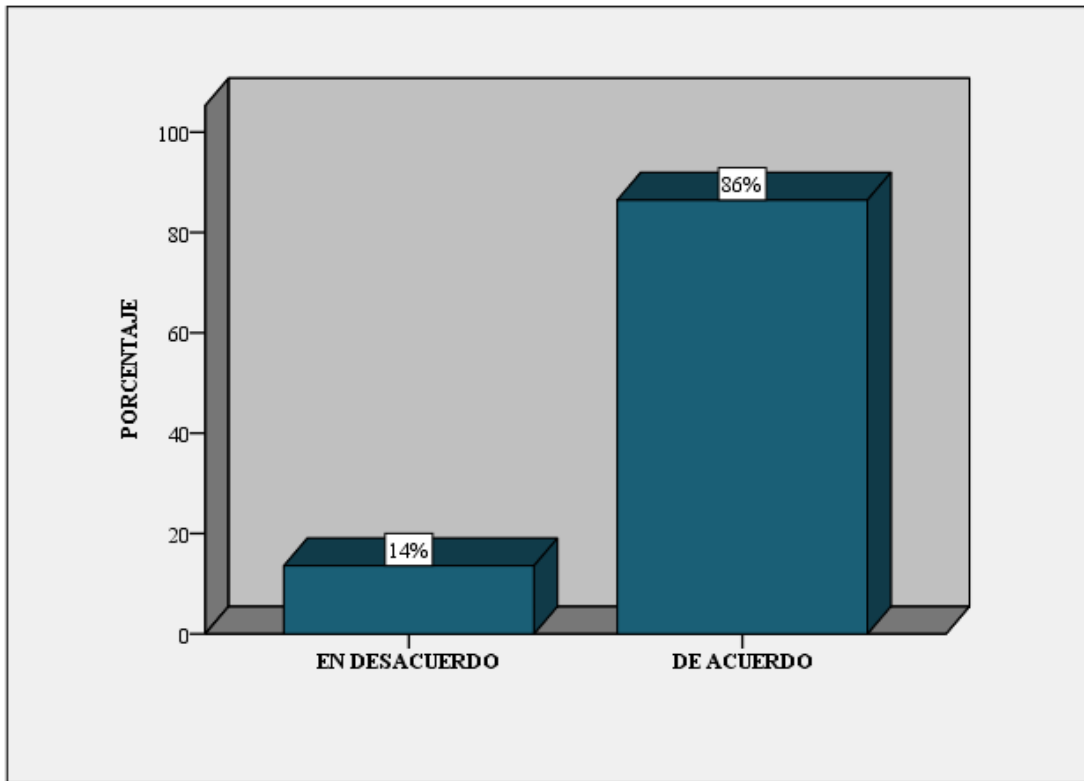
Tabla 22. Beneficios de auditoria

Beneficios de auditoría	Frecuencia	Porcentaje	
Favorece al control de los sistemas de información contable de la empresa	En desacuerdo	16	13,6
	De acuerdo	102	86,4
	Total	118	100,0
Mejora la fiabilidad y credibilidad de la información financiera de la empresa	En desacuerdo	11	9,3
	De acuerdo	107	90,7
	Total	118	100,0
Optimiza los procedimientos de gestión y funcionamiento de la empresa	En desacuerdo	12	10,2
	De acuerdo	106	89,8
	Total	118	100,0
Detecta posibles deficiencias en el funcionamiento del negocio	En desacuerdo	11	9,3
	De acuerdo	107	90,7
	Total	118	100,0
Previene gastos innecesarios (multas)	En desacuerdo	15	12,7
	De acuerdo	103	87,3
	Total	118	100,0
Favorece las relaciones con clientes externos	En desacuerdo	9	7,6
	De acuerdo	109	92,4
	Total	118	100,0
Favorece las relaciones con clientes internos	En desacuerdo	8	6,8
	De acuerdo	110	93,2
	Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

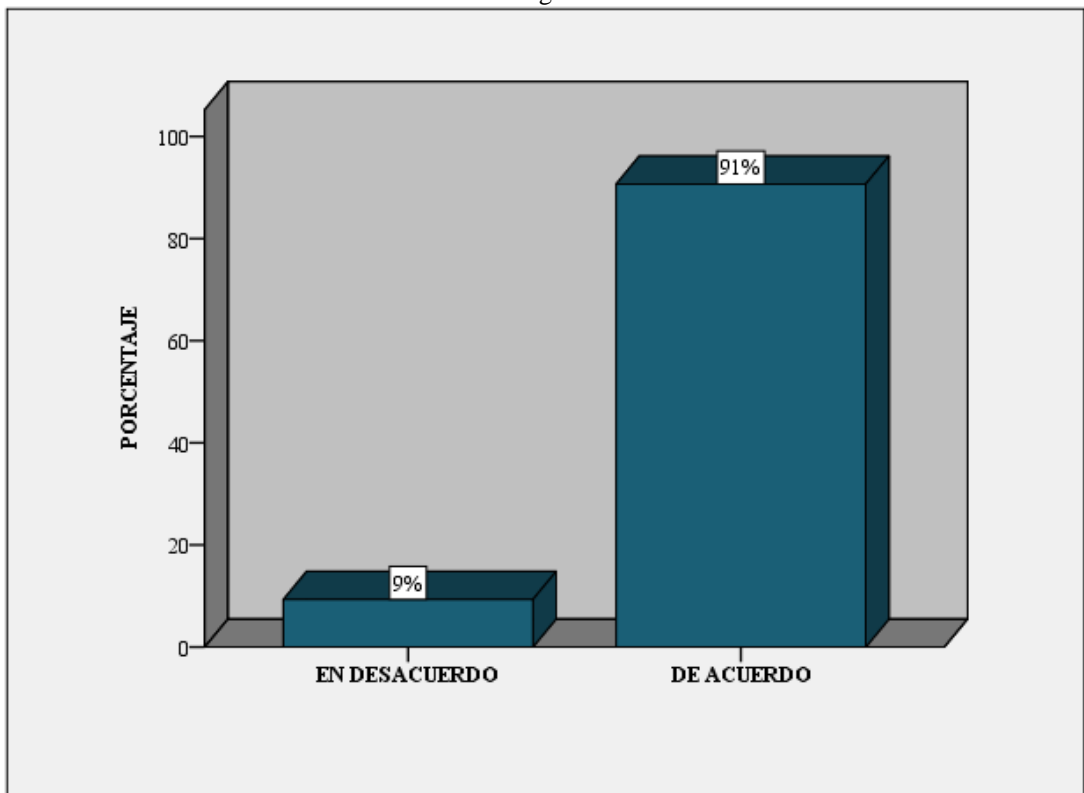
Gráfico 22. Primer beneficio



Fuente: Tabla 22

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

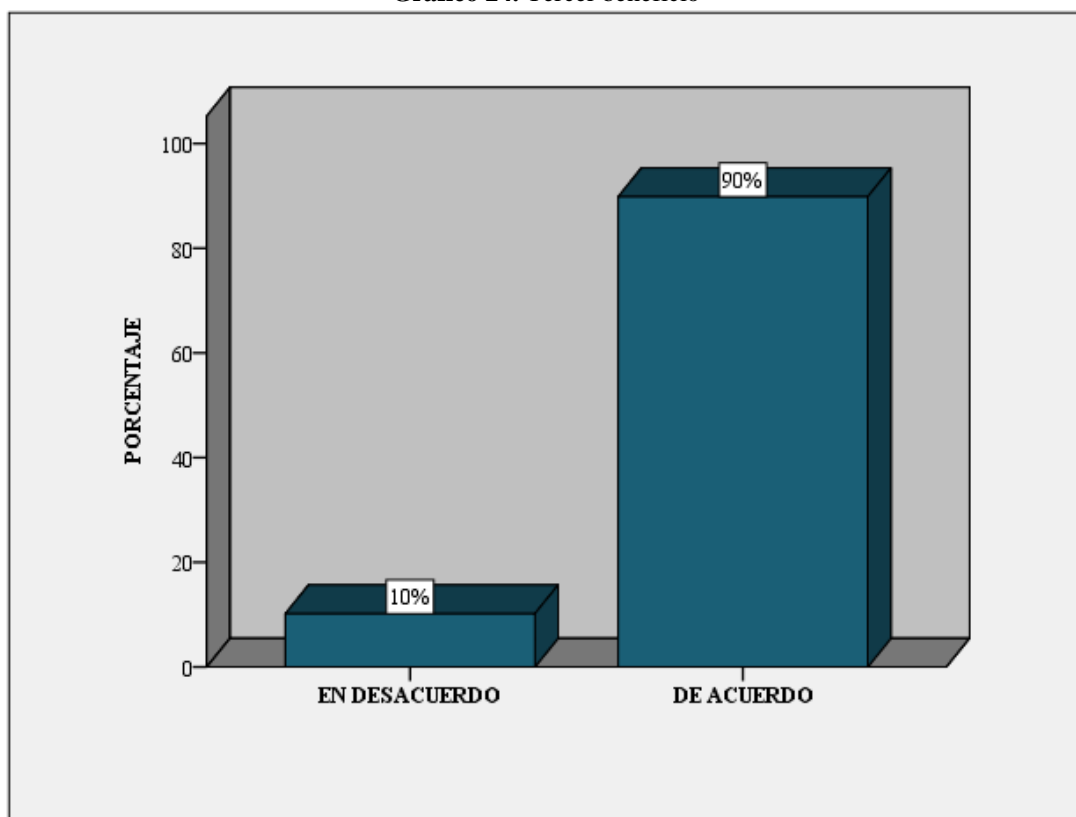
Gráfico 23. Segundo beneficio



Fuente: Tabla 22

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

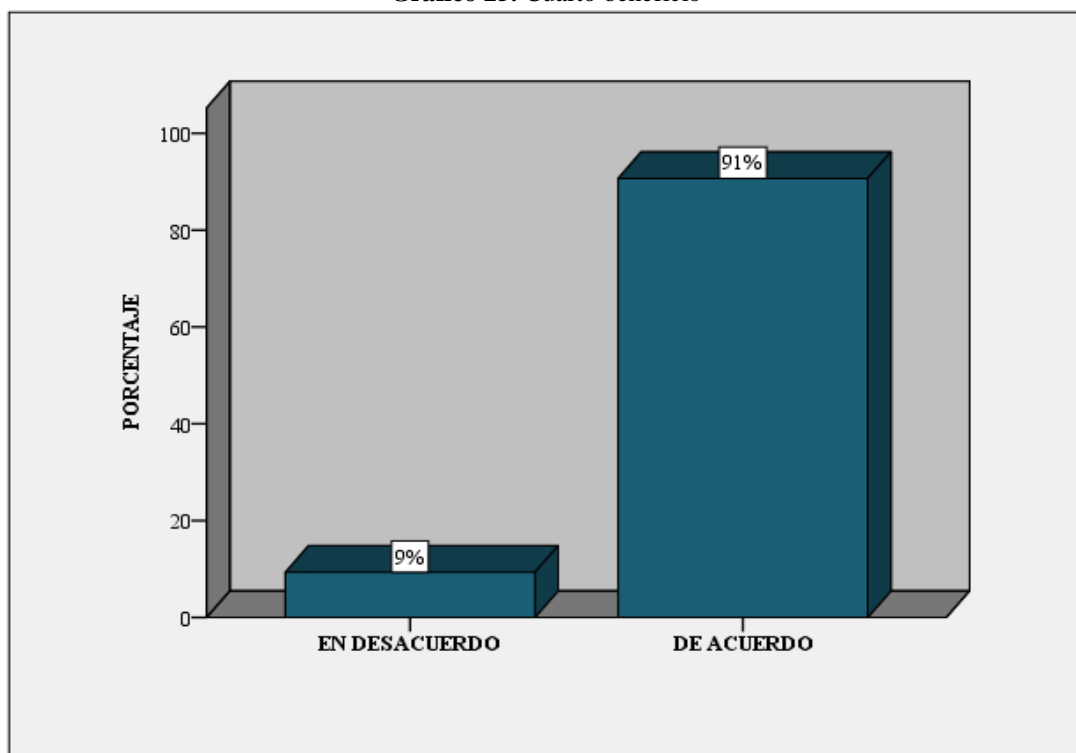
Gráfico 24. Tercer beneficio



Fuente: Tabla 22

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

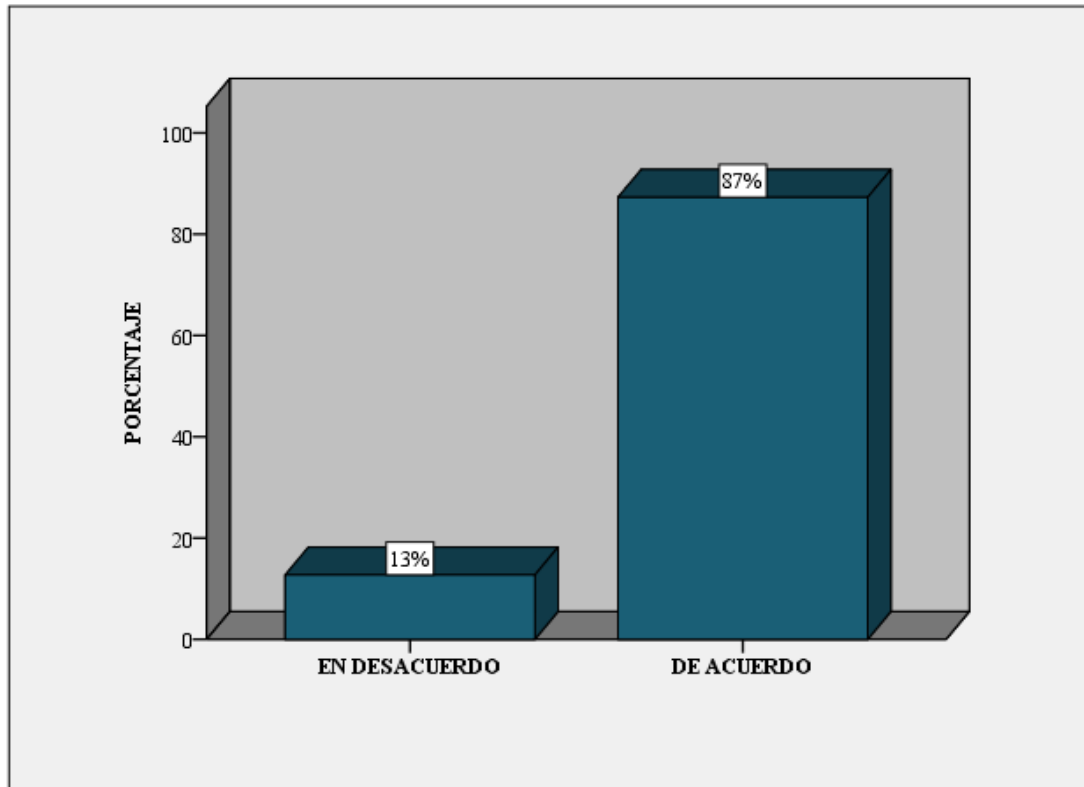
Gráfico 25. Cuarto beneficio



Fuente: Tabla 22

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

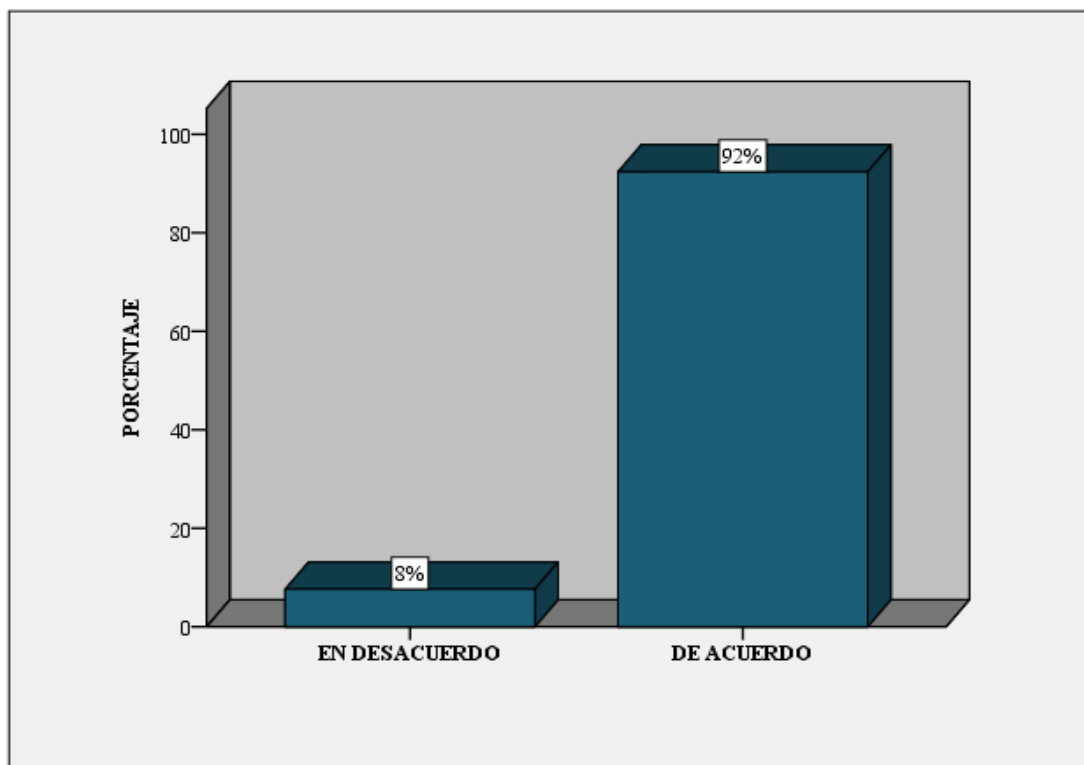
Gráfico 26. Quinto beneficio



Fuente: Tabla 22

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

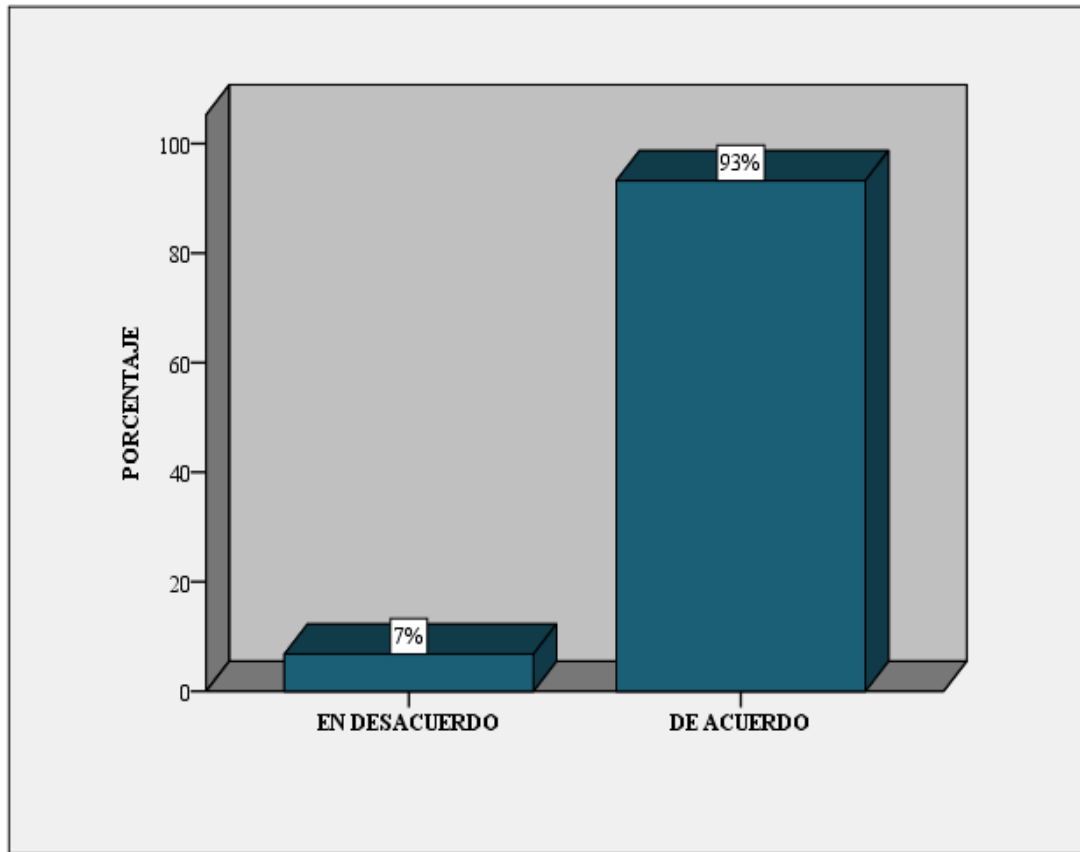
Gráfico 27. Sexto beneficio



Fuente: Tabla 22

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Gráfico 28. Séptimo beneficio



Fuente: Tabla 22

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados en lo que se refiere a la opinión que tienen los empresarios sobre la percepción de los beneficios al contratar auditoría externa en las empresas y que aportan a mejorar su eficacia: se evidencia un grado de acuerdo significativo en todos los aspectos propuestos. Para el primer beneficio que menciona que la auditoría “Favorece al control de los sistemas de información contable de la empresa”, 102 empresas expresan su grado de acuerdo siendo el 91% y 16 en desacuerdo siendo el 9%; “Mejora la fiabilidad y credibilidad de la información financiera de la empresa”; y “Detecta posibles deficiencias en el funcionamiento del negocio”, 107 empresas expresan su grado de acuerdo siendo el 91% y 11 en desacuerdo siendo el 9%; Optimiza los procedimientos de gestión y funcionamiento de la empresa; 106 empresas expresan su grado de acuerdo siendo el 90% y 12 en desacuerdo siendo el 10%; Previene gastos innecesarios (multas),103 empresas

expresan su grado de acuerdo siendo el 87% y 15 en desacuerdo siendo el 13%; Favorece las relaciones con clientes externos, 109 empresas expresan su grado de acuerdo siendo el 92% y 9 en desacuerdo siendo el 7%; Favorece las relaciones con clientes internos, 110 empresas expresan su grado de acuerdo siendo el 93% y 8 en desacuerdo siendo el 7%;

Se concluye, que del total de personas encuestadas en un rango del 87% a 93% de manera general expresan su grado de acuerdo sobre los beneficios propuestos de manera general.

4.2. Limitaciones del Estudio

Las limitantes de estudio que se encontró durante la investigación al aplicar las encuestas, fue que las compañías se encuentran constituidas con direcciones domiciliarias de los gerentes, es decir no tienen una sede en funcionamiento. Algunas de ellas se manejan en despachos privados. En virtud de lo mencionado ciertas encuestas fueron receptadas por vía telefónica, el número fue consultado en el portal de información de la superintendencia de compañías así también resulto posible indagar los datos necesarios para dar con la ubicación de las entidades, dispersas por los 9 cantones de la provincia.

4.3. Comprobación de hipótesis

En el proceso de verificación de hipótesis, se manejó el estimador estadístico Chi Cuadrado (χ^2).

Según (Hernández, Fernández, & Bautista, 2010) menciona que “es una prueba estadística para evaluar hipótesis acerca de la relación entre dos variables categóricas”. (pág. 327)

La aplicación de este estimador estadístico es para comprobar la relación que tienen las variables “La auditoría como practica sana” y “la eficacia financiera” de las empresas no obligadas a presentar informes de Auditoría, según el tema de estudio propuesto.

Fórmula:

$$x^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Dónde:

x^2 = Chi cuadrado

\sum = Sumatoria

O = Frecuencia observada

E = Frecuencia esperada

4.3.1. Planteamiento de la hipótesis

4.1.3.1 Modelo Lógico

H₀: La auditoría como práctica sana, no influye en la mejora de la eficacia financiera de empresas no obligadas a presentar informes de Auditoría y en la toma de decisiones.

H₁: La auditoría como práctica sana, si influye en la mejora de la eficacia financiera de empresas no obligadas a presentar informes de Auditoría y en la toma de decisiones.

4.1.3.2. Variables de estudio

Pregunta 1.-

¿Contrataría la empresa servicios de auditoría como práctica sana?

Tabla 23. Decisión de contratación

Decisión de contratación	Frecuencia	Porcentaje
Si	94	79,7
No	24	20,3
Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Pregunta 2.-

Valore en que aspectos al contratar auditoría externa las empresas mejoran su eficacia:

Tabla 24. Beneficios de auditoría

Beneficios de auditoría	Frecuencia	Porcentaje	
Mejora la fiabilidad y credibilidad de la información financiera de la empresa	En desacuerdo	11	9,3
	De acuerdo	107	90,7
	Total	118	100,0

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Para poder verificar la hipótesis se utilizó el programa estadístico SPSS, en donde se obtienen los siguientes datos:

Tabla 25. Tabla de contingencia

	Decisión de contratar		Total
	Si	No	
Mejora la fiabilidad y credibilidad de la información financiera	De acuerdo	18	107
	En desacuerdo	6	11
Total		24	118

Fuente: Tabla 22 - 23

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

Tabla 26. Chi cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	8,761 ^a	1	,003		
Corrección por continuidad ^b	6,587	1	,010		
Razón de verosimilitudes	7,083	1	,008		
Estadístico exacto de Fisher				,009	,009
Asociación lineal por lineal	8,686	1	,003		
N de casos válidos	118				

Fuente: Tabla 22 - 23

Elaborado por: Garcés, E,(2018)

NOTA: a) 1 casillas (25,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 2,24. b) Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Conclusión

En conclusión, la hipótesis nula se rechaza y la hipótesis alternativa se acepta, lo que indica que existe evidencia estadísticamente significativa de que la auditoría como práctica sana mejora la eficacia financiera, en empresas no obligadas a contratar servicios de auditoría. Por lo que, la decisión de contratar auditoría está asociada positivamente con la mejora de fiabilidad y credibilidad de la información financiera.

Conclusiones

- Se verifica que, de acuerdo a las generalidades de auditoría, las empresas no obligadas a requerir servicios de auditoría no han contratado dichos servicios de forma voluntaria, debido al desconocimiento que poseen acerca de la misma, y las que sí lo han hecho el motivo principal de contratar servicios de auditoría de forma voluntaria sin estar obligados por un ente regulador es la práctica sana.
- Los empresarios consideran que los montos que obligan a contratar servicios de auditoría por el ente regulador son reducidos, y deberían aumentarse por lo que mencionan su intención de contratar dichos servicios de forma voluntaria, sin embargo, se menciona que la contratación es vista como un gasto y no como una inversión.
- Las empresas encuestadas expresan su grado de acuerdo sobre los beneficios propuestos de manera general, siendo el motivo significativo de estudio la mejora la fiabilidad y credibilidad de la información financiera de la empresa.

Recomendaciones

- A la universidad se recomienda socializar a las empresas sobre los beneficios de auditoría de modo que se fomente la práctica de la auditoría como practica sana.
- A los nuevos profesionales, ofertar servicios de auditoría en las empresas no obligadas por la superintendencia de compañías, para que de llegar el caso y sus activos entren en el rango de obligatoriedad estar preparados, y tener la experiencia necesaria en cuanto al proceso que interviene sea cual sea el modelo de auditoría aplicado.
- A los empresarios se recomienda solicitar asesoría y socializar los beneficios en todos los niveles jerárquicos de las empresas, con la finalidad de que la contratación de auditoría deje de verse como una práctica persuasiva a errores, sino más bien sea tomada como una práctica preventiva que ayude a mejorar sus actividades en general y sea un aporten al cumplimiento de los objetivo que represente una inversión empresarial y deje de verse como un gasto.

BIBLIOGRAFÍA

- Abolacio Bosh, M. (2013). *Planificación de auditoría*. Antequera: IC Editorial.
- Amaru M., A. C. (2009). *Fundamentos de Administración. Teoría general y proceso administrativo*. Mexico: Pearson.
- Amaru Maximiano, A. (2009). *Fundamentos de Administración. Teoría general y proceso administrativo*. México: Pearson Educación.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: EPISTEME, C.A.
- Arondo A., L., & Irigoyen A., I. (2012). La obligación de auditoría de cuentas en las PYMES a debate. *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 10-16.
- Audicon: Auditores, Consultores, Expertos Independientes*. (2017). Obtenido de <https://audicon.es/auditoria-sector-privado/auditorias-de-cumplimiento/>
- B. Mary Emily. (2009). *Toma de decisiones*. Argentina: El Cid Editor.
- B. Mary Emily. (2009). *Toma de decisiones*. Obtenido de Studylib: <http://studylib.es/doc/6152720/b.--mary-emily.-toma-de-decisiones.-argentina--el-cid-editor>
- Baca Urbina, G., & Marcelino Aranda, M. (2016). *Ingeniería Financiera*. México: Grupo Editorial Patria.
- Bautista., O. D. (2012). El problema de la corrupción en America Latina y la incorporacion de la etica publica para su solucion. *Espacios Publicos Revista de la Facultad de Ciencias politicas de la UAEM*, 15(35), 48-62.
- Burgos, B. (2009). *Análisis e interpretación de estados financieros*. México: El Cid Editor.
- Cardozo Cuenca, H. (2015). *Contabilidad de entidades de economía solidaria bajo NIIF para PyME*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Carvalho Betancur, J. (2009). *Estados Financieros: normas para su presentación y presentación*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Córdoba Padilla, M. (2014). *Análisis Financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Escalante D., P. P., & Hulett R., N. L. (2010). Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: Una revisión documental. *Actualidad Contable Faces*, 19-28.
- Espinosa, R. (2017). *Pwc.com*. Obtenido de Eficiencia Financiera: <https://www.pwc.com/mx/es/deals/archivo/slides-individuales-web-adquisiciones/2014-01-22-eficiencia-financiera.pdf>
- Estupiñan Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de Informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas Control Interno para organizaciones: Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control -IICO.
- Franklin Finkowsky, E. (2013). *Auditoría administrativa: Evaluación y diagnóstico empresarial*. México: Pearson Educación.
- García Padilla, V. (2015). *Análisis Financiero: Un enfoque Integral*. México D.F.: Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.
- García Santillán , A. (2010). *Administración financiera I*. Málaga: Creative Commons.
- Hernández, R., Fernández, C., & Bautista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A.
- Hernández., R., Fernández., C., & Bautista., P. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A.

- ICAC. (2010). *LIBRO VERDE Política de auditoría: lecciones de la crisis*. Obtenido de MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA: [https://circabc.europa.eu/d/d/workspace/SpacesStore/969f0cf1-9e85-4e70-a7bc-935ef579967a/Instituto%20de%20Contabilidad%20y%20Auditor%C2%A1a%20de%20Cuentas%20\(ICAC\)%20es.pdf](https://circabc.europa.eu/d/d/workspace/SpacesStore/969f0cf1-9e85-4e70-a7bc-935ef579967a/Instituto%20de%20Contabilidad%20y%20Auditor%C2%A1a%20de%20Cuentas%20(ICAC)%20es.pdf)
- ICAC. (2010). *LIBRO VERDE Política de auditoría: lecciones de la crisis*. Madrid. Obtenido de MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA: [https://circabc.europa.eu/d/d/workspace/SpacesStore/969f0cf1-9e85-4e70-a7bc-935ef579967a/Instituto%20de%20Contabilidad%20y%20Auditor%C2%A1a%20de%20Cuentas%20\(ICAC\)%20es.pdf](https://circabc.europa.eu/d/d/workspace/SpacesStore/969f0cf1-9e85-4e70-a7bc-935ef579967a/Instituto%20de%20Contabilidad%20y%20Auditor%C2%A1a%20de%20Cuentas%20(ICAC)%20es.pdf)
- IFRS: *Políticas Contables y Estimaciones Contables*. (septiembre de 2017). Obtenido de Normas NIIF. Proyecto de Norma: <https://www.ifrs.org/-/media/project/accounting-policies-and-estimates/exposure-draft/ed-accounting-policies-and-estimates-spanish.pdf>
- Izar Landeta, J. (2016). *Contabilidad administrativa*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Jumañ, A. (2015). *Introducción a la información contable, estimación y aplicación para la toma de decisiones*. Alcoy: Editorial Área de Innovación y Desarrollo, S.L.
- Labrador, M., Herrera, K., & Arellano, J. (12 de 02 de 2012). *Formación de competencia*. Recuperado el 23 de 03 de 2018, de <http://formaciondecompetenciasunefa.blogspot.com/2012/02/caracteristicas-y-diferencias-de-la.html>
- Lawrence, J., & Chad, J. (2012). *Principios de Administración Financiera*. México: Pearson Educación S.A.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (18 de diciembre de 2015). *Ley 73. Registro Oficial Suplemento 595*. Quito, Pichincha, Ecuador: Lexis.

- Mantilla B., S. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Melini, R. (2004). *Enfoque en la Auditoría de Estados Contables*. Santa Fe: Universidad Navional del Litoral.
- Mendívil Escalante, V. M. (2016). *Elementos de Auditoría*. México, D.F.: Cengage Learning Editores S.A.
- Mendoza T., J., & Quintanilla C., J. (2015). Papel de la Auditoria de Estados Financieros en las Pymes. *Revista Publicando*, 277-284.
- Montaño Hormigo, F. (2015). *Auditoría de las áreas de la empresa*. Málaga: IC Editorial.
- Nuñez Álvarez, L. (2016). *Finanzas 1. Contabilidad, planeación y administración financiera* (1era edicion ed.). (A. García Nares, Ed.) Ciudad de México: Intituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Ocampo Florez, E. (2009). *Administración Financiera: Base para la toma de decisiones económicas y financieras* . Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación Ltda.
- Palazuela C., E., Montoya., J., & Herrero C., A. (2016). Determinantes de la continuidad en la contratación de la auditoria de forma voluntaria: Evidencia para el caso de España. *Revista de Contabilidad*, 1-10.
- Pallerola, J., & Monfort, E. (2014). *Auditoría*. Madrid: RA-MA S.A Editorial.
- Quispe F., G. M., Arellano C., O. E., & Ayaviri N., D. (2016). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Revista Investigación Altoandin*, 483-496.
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría administrativa: Proceso y aplicación*. México D.F.: McGraw Hill Interamericana Editores S.A. .
- Suarez, D., Marin , L., Aldana, L., & Sanchez, D. (2016). *Auditoria de Sistemas: Manual de Procedimientos*. Bogotá: Audit Editorial.

SUPERCIAS. (14 de 06 de 2017). *Ranking Empresarial*. Recuperado el 14 de 06 de 2017, de <http://appscvs.supercias.gob.ec/rankingCias/>

Superintendencia de Compañías, valores y seguros. (11 de noviembre de 2016). *Resolución No SCVS-INC-DNCDN-2016-011* . Quito, Pichincha, Ecuador: Registro Oficial No. 879.

Tapia Iturriaga, C., Guevara Rojas, E., Castillo Prieto, S., Rojas Tamayo, M., & Salomón Doroteo, L. (2016). *Fundamentos de auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. (F. I. (IFAC), Trad.) México: Intituto Mexicano de Caontadores Públicos.

Tribunal de cuentas europeas. (septiembre de 2017). Obtenido de Manual de auditoría de gestión: https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/PERF_AUDIT_MANUAL/PERF_AUDIT_MANUAL_ES.PDF

Vázquez Luis, R. (2010). *Habilidades directivas y técnicas de liderazgo*. Bogotá: Ideaspropias Editorial.

ANEXOS



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



Saludos Cordiales: Le invitamos a contestar con la mayor objetividad el siguiente formulario a fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso científico-técnico y de máxima confidencialidad.

Este cuestionario forma parte de un programa de investigación que lleva a cabo la Universidad Técnica de Ambato a través de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Objetivo: Obtener información diagnóstica del sector empresarial en la Provincia de Tungurahua

I ASPECTOS GENERALES

1.- Tipo de sociedad mercantil

Compañía Limitada
Sociedad Anónima

2.- ¿Cuál es el cargo que desempeña en la empresa?

Gerente
Presidente
Socios
Otros

3.- Género

Masculino
Femenino

4.- Edad

5.- Nivel de Instrucción

Primaria
Secundaria
Tercer Nivel
Cuarto Nivel

6.- Año de Constitución

7.- Número de empleado

9.- Ventas año 2017

II. ASPECTOS ESPECIFICOS

10.- “Considerando que empresa familiar es aquella en la que más del 50% del capital pertenece a una misma familia” Su empresa es familiar:

Si
No

11.- ¿Ha contratado la empresa servicios de auditoría como práctica sana?

Si (pase a la siguiente)
No (pase a la 13)

12.- ¿En caso de que su respuesta sea afirmativa, por qué motivos?

Por práctica sana
Porque los socios/accionistas lo solicitaron

13.- ¿En caso de que su respuesta sea negativa, por qué motivos?

Por desconocimiento del aporte de la auditoría.
Porque los socios no lo permitirían.

14.- “Teniendo conocimiento que el monto mínimo de activos que obligan contratar servicios de auditoría es \$500.000 en el año 2017” Considera que los montos son:

Adecuados, y deberían mantenerse
Reducidos, y deberían aumentarse
Elevados, y deberían reducirse

15.- Considera que la contratación de auditoría representa un:

Gasto
Inversion

16.- ¿Contrataría la empresa servicios de auditoría como práctica sana?

Si
No

17.- Valore en que aspectos al contratar auditoría externa las empresas mejoran su eficacia:

BENEFICIOS	DESACUERDO	DE ACUERDO
Favorece al control de los sistemas de información contable de la empresa.		
Mejora la fiabilidad y credibilidad de la información financiera de la empresa.		
Optimiza los procedimientos de gestión y funcionamiento de la empresa.		
Detecta posibles deficiencias en el funcionamiento del negocio.		
Previene gastos innecesarios (multas).		
Favorece las relaciones con clientes externos		
Favorece las relaciones con clientes internos		

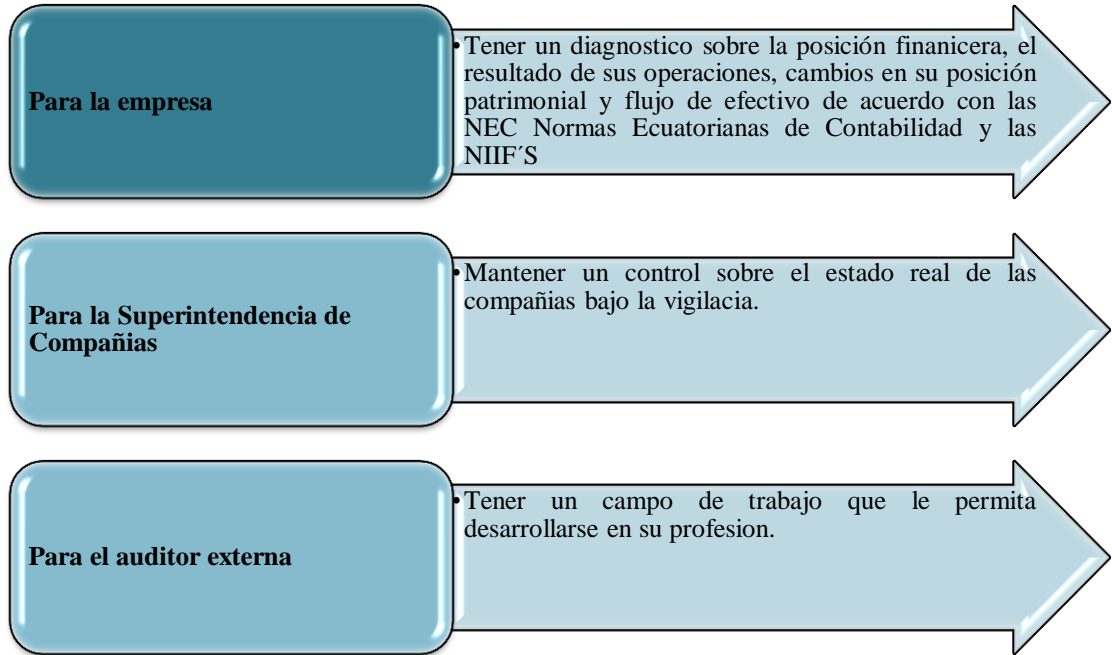
GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.

**ESPACIO RESERVADO PARA ENCUESTADORES Y SUPERVISORES DE LA
FCAUD-UTA**

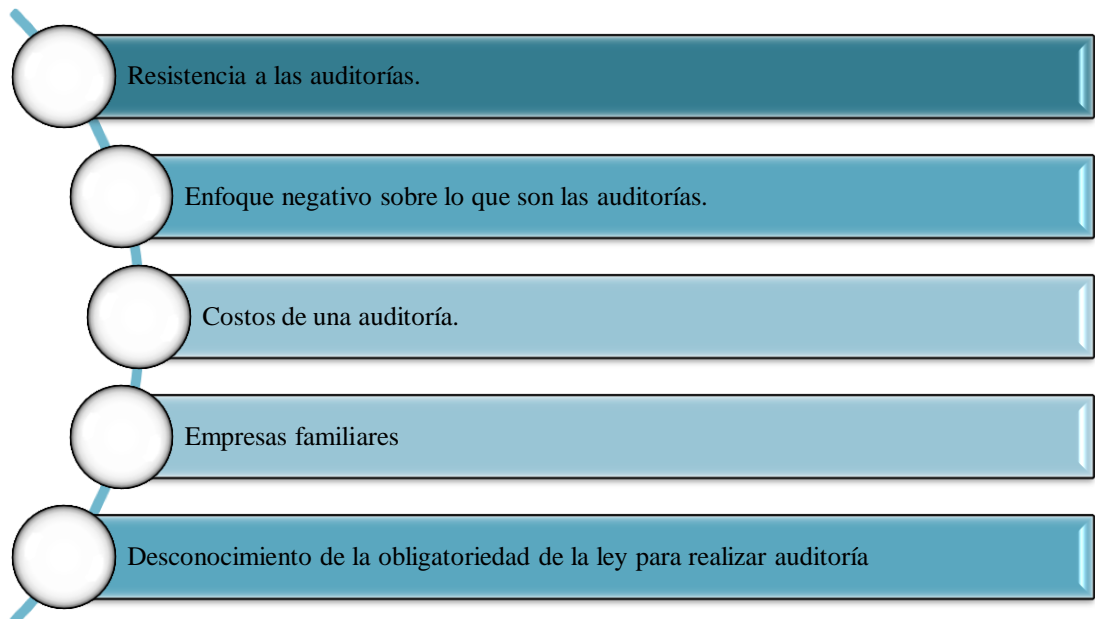
FECHA (día/mes/año)	Cantón	Nombre del Establecimiento ENCUESTADO	Apellidos y Nombres: ENCUESTADO
Apellidos y Nombres: ENCUESTADOR		Apellidos y Nombres: SUPERVISOR	
FIRMA ENCUESTADOR		FIRMA SUPERVISOR	

Ilustraciones sobre los beneficios de auditoría

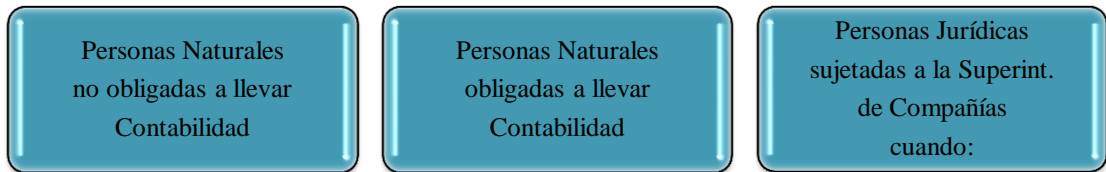
Beneficios de la aplicación de la auditoría y de los informes



Principales causas para la no realización de auditoría



No obligados a presentar informes de auditoría



La Superintendencia de Compañías y Valores SCVS-INC-DNCDN-2016-011 Expídase el Reglamento Sobre Auditoría Externa:

Sujetos obligados a contar con informe anual de auditoría externa:

Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00).

Las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros obligadas a presentar balances consolidados.

Las sociedades de interés público definidas en la reglamentación pertinente.

(Superintendencia de Compañías, valores y seguros, 2016)

Usuarios de los informes

