



**FACULTAD DE ADMINISTRACION  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
LICENCIADO (A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JPATÍÑOCORP S.A.**

**TUTOR:**

**PHD. JOSÉ PAZMIÑO ENRÍQUEZ**

**AUTORAS:**

**AVILÉS BANCHÓN MARÍA ISABEL**

**RIVERA FRANCO CRISTHIAN ALEJANDRO**

**2022**

## REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA


### FICHA DE REGISTRO DE TESIS

<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b> Auditoría de Gestión y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JPatiñoCorp S.A.		
<b>AUTOR/ES:</b> Avilés Banchón María Isabel Rivera Franco Cristhian Alejandro	<b>REVISORES:</b> PHD. José Pazmiño Enríquez	
<b>INSTITUCIÓN:</b> “Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil”	<b>FACULTAD:</b> Facultad de Administración	
<b>CARRERA:</b> Contabilidad y Auditoría		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> 2022	<b>N. DE PAGS:</b> 58 Págs.	
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Educación Comercial y Administración		
<b>PALABRAS CLAVE:</b> auditoria de gestión, rentabilidad		
<b>RESUMEN:</b> El presente trabajo consiste en mostrar un modelo de aplicación de Auditoría de Gestión en los procesos de la empresa JPATINOCORP S.A, para poder ejercerlo en la práctica del mismo y que de esta manera se pueda determinar su análisis e incidencia en la toma de decisiones a nivel de gestión. La auditoría de gestión es definida como el examen de eficiencia y eficacia de las organizaciones a nivel de sus recursos. Es así como esta investigación va a permitir que JPATINOCORP S.A lleve a cabo sus procesos de gestión de manera razonable.  Este trabajo investigativo consta de tres capítulos, los cuales contienen lo siguiente: Capítulo I, Planteamiento del Problema en donde establecieron los objetivos, justificación, la delimitación, así como la idea a defender de la investigación. Capítulo II, Marco Teórico en donde se detallan las bases teóricas relacionadas a la Auditoría de gestión, el control interno y sus indicadores. Además del marco conceptual y legal. Capítulo III, Marco Metodológico de la Investigación, en donde se detalla el enfoque, su alcance y se seleccionaron las técnicas e instrumentos para obtener los datos. Finalmente, se expusieron las conclusiones y recomendaciones.		
<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>	
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b> Avilés Banchón María Isabel Rivera Franco Cristhian Alejandro	<b>Teléfono:</b> +593969160487 +593989121315	<b>E-mail:</b> maria-v99@hotmail.com alejandro_cristhian@hotmail.com
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCION:</b>	<b>Nombre:</b> MSc. Econ. Oscar Paúl Machado Álvarez, DECANO <b>Teléfono:</b> 2596500 Ext 201 DECANATO <b>E-mail:</b> omachadoa@ulvr.edu.ec Mgr. José Roberto Bastidas Romero, Director de Carrera Teléfono: 2596500 Ext. 271 E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec	

## CERTIFICADO DE PLAGIO ACADÉMICO

Turnitin Informe de Originalidad					
Procesado el: 05-feb.-2022 13:27 -05 Identificador: 1755534373 Número de palabras: 12269 Entregado: 1	<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 5px;">Índice de similitud</td> <td style="padding: 5px;">Similitud según fuente</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px; font-size: 24pt; font-weight: bold;">8%</td> <td style="padding: 5px;">                     Internet Sources: 7%                      Publicaciones: 1%                      Trabajos del estudiante: 2%                 </td> </tr> </table>	Índice de similitud	Similitud según fuente	8%	Internet Sources: 7% Publicaciones: 1% Trabajos del estudiante: 2%
Índice de similitud	Similitud según fuente				
8%	Internet Sources: 7% Publicaciones: 1% Trabajos del estudiante: 2%				
<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JPATINOCORP S.A. Por María Isabel/cristhian Alejandro Avilés Banchón /rvera Franco</b>					

< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 06-ago.-2020) <a href="#">Submitted to Universidad Santiago de Cali on 2020-08-06</a>
< 1% match (Internet desde 17-jul.-2021) <a href="https://aleph.org.mx/como-solucionar-un-cuello-de-botella-en-nrodoccion">https://aleph.org.mx/como-solucionar-un-cuello-de-botella-en-nrodoccion</a>
< 1% match (Internet desde 21-jul.-2021) <a href="https://dqaar-cdl-ar-id/bitstream/handle/123456789/30567/1711232792046rva%205d4ca%205aotra.pdf?hlkwwdvc&amp;aspuanca=1">https://dqaar-cdl-ar-id/bitstream/handle/123456789/30567/1711232792046rva%205d4ca%205aotra.pdf?hlkwwdvc&amp;aspuanca=1</a>
< 1% match (Internet desde 05-dic.-2020) <a href="https://impuestos.info/mj-230-documentacion-de-auditoria/">https://impuestos.info/mj-230-documentacion-de-auditoria/</a>
< 1% match (Internet desde 10-ene.-2021) <a href="https://lombiya.wixia.com/news/asaditoria">https://lombiya.wixia.com/news/asaditoria</a>
< 1% match (Internet desde 16-sept.-2019) <a href="https://www.cdm75.org/ajqo-nbn?article617">https://www.cdm75.org/ajqo-nbn?article617</a>
< 1% match (Internet desde 11-nov.-2020) <a href="https://archive.org/stream/CAT10816473/CAT10816473_djvu.txt/maincontent">https://archive.org/stream/CAT10816473/CAT10816473_djvu.txt/maincontent</a>
< 1% match (Internet desde 04-oct.-2021) <a href="https://cache.gaii.com/cache?m=FDAR66RDQ2AF637851D490C006DCFFC.html">https://cache.gaii.com/cache?m=FDAR66RDQ2AF637851D490C006DCFFC.html</a>
< 1% match (Internet desde 05-jul.-2015) <a href="http://deanlines.net/Guam/rafu/S/FERIA%20CENT%20FICA%205%ba%20c%206%ba%20GRADO/Indice%20v%20Tabla%20Inf%20Conten">http://deanlines.net/Guam/rafu/S/FERIA%20CENT%20FICA%205%ba%20c%206%ba%20GRADO/Indice%20v%20Tabla%20Inf%20Conten</a>
< 1% match (Internet desde 25-ene.-2022) <a href="https://www.bibliotecaesdecuador.com/Autor/Home?autor=DT+-+Guamagulae%2C+Carman">https://www.bibliotecaesdecuador.com/Autor/Home?autor=DT+-+Guamagulae%2C+Carman</a>
< 1% match (Internet desde 07-dic.-2020) <a href="https://www.ecured.cu/Activos-financieros">https://www.ecured.cu/Activos-financieros</a>
< 1% match (Internet desde 13-dic.-2020) <a href="https://www.ninterset.com.mx/news/indom%20firma-laboral/">https://www.ninterset.com.mx/news/indom%20firma-laboral/</a>
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 27-feb.-2010) <a href="#">Submitted to Lee High School on 2010-02-27</a>
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 02-abc-2021) <a href="#">Submitted to costa rica tec on 2021-04-02</a>
< 1% match (Internet desde 12-oct.-2015) <a href="https://www.academia.edu/14311418/NORMA-INTERNACIONAL-DE-AUDITORES%20GRADO-230-DOCUMENTACION%20GRADO-DE-AUDITORES%20GRADO-230">https://www.academia.edu/14311418/NORMA-INTERNACIONAL-DE-AUDITORES%20GRADO-230-DOCUMENTACION%20GRADO-DE-AUDITORES%20GRADO-230</a>



**PhD. ECON. PAZMIÑO ENRIQUEZ JOSE ERNESTO**

**TUTOR**

**C.I. 0911930857**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES**

Nosotros, AVILÉS BANCHÓN MARÍA ISABEL y RIVERA FRANCO CRISTHIAN ALEJANDRO, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, “AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JPATÍÑOCORP S.A.”, corresponde totalmente a y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor(es)



---

**Avilés Banchón María Isabel**

**C.I. 095023632 – 3**



---

**Rivera Franco Cristhian Alejandro**

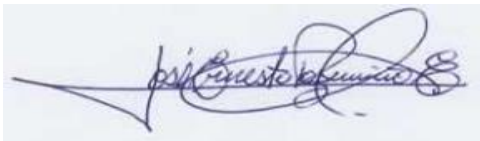
**C.I. 095018303 - 8**

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JPATÍÑOCORP S.A.”, designado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “**AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JPATÍÑOCORP S.A.**”, presentado por los estudiantes AVILÉS BANCHÓN MARÍA ISABEL y RIVERA FRANCO CRISTHIAN ALEJANDRO, como requisito previo para optar al Título de LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación.



**PhD. ECON. PAZMIÑO ENRIQUEZ JOSE ERNESTO**

**TUTOR**

**C.I. 0911930857**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por protegerme y estar siempre a mi lado, dándome fuerza para culminar esta etapa de mi vida.

A mis padres, Diana Banchón y Ricardo Avilés, por el apoyo y confianza incondicional, quienes me han inculcado valores como la perseverancia, responsabilidad, y constancia, para cumplir todo lo que me proponga.

A mis abuelitos Yolanda De la Rosa y Fidel Escalante quienes siempre han estado presentes en cada una de las etapas de mi vida, demostrándome su cariño y comprensión en todo momento.

A mi hermana, Stephanie Pérez, por demostrarme que siempre podré contar con ella y por sus consejos tan valiosos que fueron de gran ayuda y guía durante este camino para convertirme en una profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a cada uno de los docentes de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte por haber compartido sus conocimientos a lo largo de mi carrera universitaria, en especial al Máster José Ernesto Pazmiño quien estuvo con nosotros durante el proceso de titulación, brindándonos su apoyo y guía en este trabajo.

**María Isabel Avilés Banchón**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación, se lo dedico en primer lugar a Dios, por brindarme la salud necesaria y las fuerzas para salir adelante en todos los ámbitos presentes en mi vida, especialmente en lo académico, debido a que gracias a su bondad todo esto es posible.

A mis padres, Marcia Franco y Eduardo Rivera, ya que ellos han sido mi mayor apoyo y motivación para culminar mi carrera universitaria, especialmente a mi madre, quién me han enseñado que todo podemos lograr en esta vida si nos esforzamos por las cosas que queremos alcanzar y quien ha sido mi ejemplo de que siempre se puede salir adelante a pesar de las adversidades que la vida nos presente.

A mis hermanos, Luis Rivera, Carolina Rivera y Diego Rivera, quienes han estado conmigo en cada paso que he dado en mi vida, siempre apoyándome en todas mis decisiones y ayudándome en los momentos en que lo he requerido.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a cada una de las personas que han sido parte de mi vida académica en todas mis etapas tanto iniciales, intermedias y sin lugar a duda en mi etapa universitaria, especialmente al Máster José Ernesto Pazmiño, quién siempre estuvo pendiente de nuestro proceso de titulación, brindándonos su apoyo en lo que hemos necesitado.

**Cristhian Alejandro Rivera Franco**

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenido</b>	<b>Págs.:</b>
PORTADA.....	I
CERTIFICADO DE PLAGIO ACADÉMICO.....	III
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES .....	IV
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....	V
DEDICATORIA .....	VI
AGRADECIMIENTO .....	VI
DEDICATORIA .....	VII
AGRADECIMIENTO .....	VII
ÍNDICE GENERAL .....	VIII
Índice de tablas .....	XI
ÍNDICE DE gráficos.....	XII
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I .....	2
TEMA .....	2
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	4
OBJETIVO GENERAL.....	4
OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	4
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	4
DELIMITACIÓN O ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
IDEA A DEFENDER .....	5



CAPÍTULO II.....	6
Antecedentes .....	6
Marco teórico.....	7
Auditoría .....	7
Gestión.....	8
Control de gestión.....	9
Auditoria de Gestión.....	10
Control Interno.....	12
MARCO CONCEPTUAL .....	16
Marco legal .....	18
Servicio de rentas internas (SRI, 2012) .....	18
Norma internacional de auditoría 230 – Documentación de auditoría .....	18
Código del trabajo (Trabajo, 2013).....	19
Normas ecuatorianas de auditoría (NEA, 2014).....	19
CAPÍTULO III.....	21
MARCO METODOLÓGICO.....	21
ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN .....	21
ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN.....	21
POBLACIÓN Y MUESTRA.....	23
Presentación, ANÁLISIS, interpretación y discusión de resultados.....	23
Análisis de los resultados.....	23
Resultados de la aplicación de la entrevista.....	24
Resultados de las encuestas .....	28
Resultados sobre la correlación encontrada.....	39
CONCLUSIONES .....	42
RECOMENDACIONES.....	43

BIBLIOGRAFÍA ..... 44

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Población de la investigación</i> .....	23
<b>Tabla 2</b> Organigrama institucional.....	28
<b>Tabla 3</b> Selección de personal.....	29
<b>Tabla 4</b> Manual de Procedimientos.....	30
<b>Tabla 5</b> Decisiones financieras .....	31
<b>Tabla 6</b> Rentabilidad.....	32
<b>Tabla 7</b> Liquidez .....	33
<b>Tabla 8</b> Comunicación efectiva .....	34
Tabla 9 Funciones dentro de la compañía .....	35
Tabla 10 Clima laboral .....	36
Tabla 11 Reingenierías para mejorar los procesos .....	37
Tabla 12 Auditoría de Gestión.....	38
Tabla 13 Cálculo de las frecuencias observadas.....	40
Tabla 14 Cálculo de las frecuencias esperadas.....	40
Tabla 15 Cálculo estadístico $x^2$ .....	41

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Organigrama institucional .....	28
Gráfico 2 Selección de personal .....	29
Gráfico 3 Manual de Procedimientos .....	30
Gráfico 4 Decisiones financieras .....	31
Gráfico 5 Rentabilidad.....	32
Gráfico 6 Liquidez .....	33
Gráfico 7 Comunicación efectiva .....	34
Gráfico 8 Funciones dentro de la compañía .....	35
Gráfico 9 Clima laboral .....	36
Gráfico 10 Reingenierías para mejorar los procesos .....	37
Gráfico 11 Auditoría de Gestión.....	38

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo consiste en mostrar un modelo de aplicación de Auditoría de Gestión en los procesos de la empresa JPATÍÑOCORP S.A., para poder ejercerlo en la práctica del mismo y que de esta manera se pueda determinar su análisis e incidencia en la toma de decisiones a nivel de gestión.

La Auditoría de Gestión es definida como el examen de eficiencia y eficacia de las organizaciones en la administración a nivel de sus recursos. Es así como esta investigación va a permitir que JPATÍÑOCORP S.A lleve a cabo sus procesos de gestión de manera razonable.

Este trabajo investigativo consta de tres capítulos, los cuales contienen lo siguiente:

Capítulo I, Planteamiento del Problema en donde establecieron los objetivos, justificación, la delimitación, así como la idea a defender de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico en donde se detallan las bases teóricas relacionadas a la Auditoría de gestión, el control interno y sus indicadores. Además del marco conceptual y legal.

Capítulo III, Marco Metodológico de la Investigación, en donde se detalla el enfoque, su alcance y se seleccionaron las técnicas e instrumentos para obtener los datos. Finalmente, se expusieron las conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO I**

### **TEMA**

- Auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JPATIÑOCORP S.A.

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Dentro de la gestión empresarial, para alcanzar el éxito en la toma de decisiones es imprescindible mantener información centralizada y confiable que permita ser una guía hacia el cumplimiento de objetivos que logren la rentabilidad establecida desde la creación de la compañía. El no aplicar una auditoría de gestión dentro de la empresa puede reflejarse en el desperdicio de recursos y de tiempo, es importante realizar una auditoría interna para determinar en qué parte de la organización se están desperdiciando los recursos.

La gestión de los recursos humanos y económicos de la Compañía JPATIÑOCORP S.A. descansa en una compleja estructura de relaciones formales, uno de los inconvenientes que merecen el estudio y el análisis, es el incumplimiento de las resoluciones, normas estatutarias y reglamentarias establecidas por la Junta General y Directorio, la Gerencia de la compañía toma decisiones creyendo que son las mejores para el beneficio de todos sus integrantes, sin tomar en cuenta los riesgos que implica esta práctica.

De momento no existe un adecuado sistema de selección de personal y no posee un manual que defina procedimientos de reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo del personal; estos procesos son importantes, para conocer si el recurso humano que administra la compañía está cumpliendo los fines para el cual fue contratado y si tales fines, se logran con efectividad, eficiencia y efectividad componentes principales de la auditoría de gestión.

La compañía no tiene definido con claridad los objetivos a corto, mediano y largo plazo, por lo que el uso de los recursos no se encamina a una actividad en concreto.

Para evitar los problemas que se vienen presentando y salvaguardar la responsabilidad administrativa, deben evaluar periódicamente el sistema de control interno de la compañía como base de la auditoría de gestión, analizando hallazgos y evidencias con el fin de proporcionar resultados sobre la rentabilidad.

La auditoría de gestión que se desea aplicar a la Compañía JPATIÑOCORP S.A., constituye una parte importante en el proceso del análisis e incidencia de la rentabilidad, emitiendo una opinión sobre el cumplimiento de las responsabilidades de sus directivos, a través de un examen objetivo y sistemático, con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño y rentabilidad de la compañía, orientado a mejorar la

Bajo esta problemática, Tello (2015) menciona que uno de los factores que influyen es la falta de organización para gestionar el crecimiento empresarial; lo que provoca errores y deficientes sistemas de contratación de personal aumentando la inestabilidad laboral y el aumento de informalidad.

### **FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

De acuerdo a los antecedentes previamente expuestos, se plantea la formulación de la problemática:

- ¿Cuál estrategia puede ser viable para cumplir con la eficiencia, eficacia y efectividad a las que está sujeta la empresa JPATIÑOCORP S.A.?

### **SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA**

- ¿Se evalúa la eficiencia, la eficacia y la efectividad con la que se manejan los recursos de la compañía?
- ¿Existen sistemas de información oportunos para identificar y captar la información pertinente financiera?
- ¿Qué efectos produce en una organización el no desarrollar lo planificado?
- ¿Existe satisfacción de los usuarios por la organización y conocimientos adquiridos?

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **OBJETIVO GENERAL**

- Analizar la situación administrativa actual de la compañía JPATÍÑOCORP S.A., a través de una Auditoría de Gestión con el propósito de determinar si las actividades y los recursos de la entidad son administrados de manera eficaz y eficiente.

### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Obtener información relacionada con la empresa JPATÍÑOCORP S.A. para la ejecución de la Auditoría de Gestión con la finalidad de verificar que las actividades que se realizan en la misma logran alcanzar la eficiencia y eficacia.
- Establecer indicadores de control y evaluación de los niveles de seguridad de cada área.
- Evaluar el Control Interno de la compañía mediante una Auditoría de Gestión para determinar las áreas críticas.

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Este trabajo de investigación justifica su importancia práctica y funcional tanto a nivel local como regional ya que los resultados obtenidos contribuirán para el desarrollo de la Compañía JPATÍÑOCORP S.A., así como también para aquellas que se encuentren con similares problemáticas debido a que se establece la realización de una Auditoría de Gestión con la finalidad de que le permita alcanzar sus metas y objetivos planteados, basándose en una rentabilidad estable.

El estudio efectuado en torno a la realización de una Auditoría de Gestión para mejorar la rentabilidad de la Compañía JPATÍÑOCORP S.A., tiene como utilidad y justificación permitir a la misma el reconocimiento de sus debilidades competitivas, establecer riesgos potenciales a los cuales se enfrentan la administración, buscando conocer, valorar, establecer y corregir falencias en la misma, y al mismo tiempo utilizar técnicas o



herramientas de Auditoría de Gestión que contribuyan a la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados que se transformarán en oportunidades, las mismas que bien encaminadas conduzcan al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad empresarial.

Finalmente la investigación que se propone se justifica por la factibilidad que tiene para su realización, los directivos de la empresa están prestos a proveer de toda la documentación necesaria e información adicional que la investigación lo amerite, se tiene la posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, la disponibilidad de recursos humanos, materiales y tecnológicos el tiempo es suficiente para su desarrollo, y sobre todo se tiene la voluntad para cumplir con el trabajo y lograr las metas planteadas.

## **DELIMITACIÓN O ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente estudio se realizará en la Compañía JPATÍÑOCORP S.A., de la ciudad de Guayaquil, en el período comprendido del segundo semestre del año 2020 (julio a diciembre), las variables a ser estudiadas son Auditoría de Gestión y la Rentabilidad.

## **IDEA A DEFENDER**

El que se aplique oportunamente una Auditoría de Gestión, que es parte esencial del proceso administrativo, intensificara el control en todo el ciclo del proceso, y al integrar a la Auditoría de Gestión como parte del proceso administrativo y no como otra ciencia aparte de la propia administración, permitirá a la compañía atender con mayor eficiencia, eficacia y calidad a sus accionistas, clientes y colaboradores, fortaleciendo su seguridad y solidez económica en el mercado.

## CAPÍTULO II

### ANTECEDENTES

Aplicando la técnica de la entrevista ha sido posible determinar que la Empresa JPATINOCORP S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, no ha ejecutado ningún proyecto de investigación sobre el problema de aplicación de una Auditoría de Gestión, por ello se estima que el presente trabajo investigativo planteado tiene un enfoque de originalidad y sus resultados permitirán poner las bases para un futuro exitoso de la compañía.

Sin embargo, revisando los archivos que reposan en la biblioteca Facultad de Administración de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, se ha determinado que existen algunas investigaciones similares al tema de estudio, entre ellas tenemos:

La investigación realizada por Laura Acosta (2019) “Plan de Auditoría de Gestión para el Departamento de Talento Humano de las Instituciones de Educación Superior” en donde concluye sobre la importancia de establecer indicadores de medición en el área de Talento Humano lo cual permitiría realizar evaluaciones de desempeño enfocadas en mejorar la productividad de la empresa.

En la revista Reflexiones Contables de Cúcuta se realizó la publicación de un artículo científico de Yuliana Rivera, Dilani Rodríguez, Luisa Peñaranda, Carlos Rico (2018) denominado “La Auditoría de Gestión y su incidencia en la rentabilidad de las Pymes” donde concluyen que la auditoría de gestión busca evaluar el grado de eficiencia de las organizaciones, incide en la rentabilidad de las pymes ya que al tener una estructura organizada de sus trabajadores y el buen manejo de sus recursos disponibles en una empresa, se logrará una cifra elevada en la rentabilidad de esta.

Víctor Guanoluisa (2020) de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil en su trabajo de investigación “Incidencia de la Auditoría de Gestión en la Rentabilidad de empresas familiares dedicadas a la venta de materiales de construcción en el sector sur de la ciudad de Guayaquil” concluye que la aplicación de una auditoría de gestión en los procesos de las empresas familiares evitará una disminución en la competitividad

empresarial y el aumento de tiempo ineficientes, así como la pérdida de materiales y un decremento en la rentabilidad.

## MARCO TEÓRICO

### AUDITORÍA

Cuando se menciona la palabra auditoría rápidamente surge una palabra clave: control; y es que la auditoría es el proceso exhaustivo de revisión o control para la comprobación de un hecho, situación o condición general e incluso específica. Alvin Arens (2007) señala:

Auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

En la gestión administrativa de una empresa, se presentan problemáticas como una baja o negativa técnica de trabajo, debido a que las actividades o procesos que se realizan no son ejecutados de forma correcta, es decir mediante una auditoría interna que permita recopilar información extrema de forma eficaz y que luego de ser llevada a un análisis puede plantearse una solución viable con el fin de establecer posibles soluciones para el mejoramiento de los procesos empresariales.

De acuerdo a los autores Cermen Karina Tapia Iturralde, Rahell Susana de León Contreras, Ricardo Alejandro Silva Villavicencio (2017), explican que:

La palabra auditoría reconoce su origen etimológico en el latín *auditio* cuyo significado es “audición”, ya que los primeros auditores solo escuchaban los informes contables por parte de sus auditados. Esta actividad fue creciendo en la medida en que las actividades comerciales y empresariales se fueron haciendo más complejas, siendo así que, en los países anglosajones, esta fue empleada como *to audit* para designar la actividad de inspeccionar, en forma crítica, los estados contables. En el siglo XX empezó a aplicarse la denominación de auditoría en América Latina, a lo que hasta

entonces se llamaba revisión de cuentas, para luego extenderse a toda tarea de control. La auditoría consiste en revisar que los hechos, actividades y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, y que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado. También es evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos, o bien, encontrar las áreas de oportunidad que permitan reforzar los controles existentes. (p. 13).

A través de la auditoría se inspecciona si las actividades y operaciones se están desarrollando de acuerdo a los respectivos procesos; evaluando la forma como se administra y opera el uso eficiente de los recursos.

Por ello para la compañía JPATÍÑOSCORP S.A. la auditoría se constituye en una herramienta de apoyo estratégico que facilitará el cumplimiento de los objetivos planteados que deberá ser realizado por los auditores de conformidad con normas y procedimientos técnicos adecuados cuya efectividad radica en cumplir con sus funciones: control y vigilancia, verificación y evaluación.

## **GESTIÓN**

El manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado (2001) indica que:

Gestión es un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de los objetivos. Esto busca fundamentalmente la supervivencia y crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del marco determinado por los objetivos y políticas establecidos por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad. (p.11)

Con el fin de evaluar cuan eficiente y eficaz es la organización de una empresa, la gestión se convierte en un papel imperativo para realizar labores de auditoría ya que los procesos a seguir deben ser minuciosamente establecidos con el fin de detectar de manera específica los roles y las funciones que permitirán a la compañía sacar adelante sus proyectos con una rentabilidad adecuada a la gestión que se ha proyectado en el presupuesto.

Es así que la responsabilidad de una buena gestión direccionada al cumplimiento de objetivos está en manos de todos los niveles de la organización, aprovechando racionalmente los recursos disponibles, con el fin de desarrollarse y expandirse.

Para la empresa JPATÍÑOCORP S.A. establecer una gestión en los procesos administrativos y operativos se convertiría en una acción pertinente cuyos resultados permitan una incidencia en la rentabilidad que genera la empresa cada año, es decir, establecer los parámetros con los que cada área pueda y deba trabajar aprovechando al máximo los recursos, tanto humanos como tecnológicos a fin de potencializar la funcionalidad de cada departamento.

## **CONTROL DE GESTIÓN**

El control de gestión de riesgos es el proceso diseñado para gestionar los riesgos de acuerdo a los parámetros de la empresa y las leyes del país, el cual debe ser llevado a cabo por todo el personal. Asumir riesgos es bueno siempre que se realice dentro del marco estipulado por la planificación de la empresa, en los parámetros indicados.

El control de riesgos sirve, entre otras cosas:

- Cumplir los objetivos de la empresa.
- Proteger el patrimonio.
- Evitar los efectos negativos de riesgos inesperados, a través del control de los mismos, que en caso de no ser suficientes se deben tener métodos de transferencia de dichos riesgos para minimizar su impacto en la empresa.

Como lo señala Fernando Villanueva (2019):

El control de la gestión conlleva un sentido amplio que abarcaría todas aquellas funciones dentro y fuera de la empresa, cuyo fin sea de controlar su marcha en diferentes vertientes. Auditorías financieras, inspecciones fiscales, Auditorías de calidad, etc. Son todas ellas acciones para controlar la gestión de la empresa.

El objetivo que busca una empresa al constituirse como tal dentro del mercado, no se limita solo a fabricar, diseñar u ofrecer un producto o servicio, si no que con el fin de crecer de manera constante, debe imperativamente estar bajo un sistema de control que

le permita visualizar de forma práctica y amigable el funcionamiento de la compañía en sus diversas actividades, tener el control no implica absorber el mando, si no mas bien delegar las funciones pertinentes a cada área con el fin se elevar sus resultados.

El control de gestión es una función de análisis y supervisión, de difusión de información para la toma de decisiones. No debe tener una posición jerárquica en la empresa y su ubicación en el organigrama puede no ser fundamental si la persona o departamento encargado del control de gestión es capaz de, manteniendo una visión global de la compañía, ejercer la influencia suficiente en los decisores para que estos puedan asumir sus responsabilidades con conocimiento de causa. (Villanueva, 2019)

## **AUDITORIA DE GESTIÓN**

Surge por la necesidad de evaluar y cuantificar los logros alcanzados por una empresa en un lapso de tiempo determinado, buscando un mejor desempeño y productividad empresarial.

Las normas ISO definen a la auditoría de gestión como el examen de eficiencia y eficacia de las organizaciones en la administración de recursos organizacionales, determinada mediante la evaluación de procesos administrativos, utilizando indicadores de rentabilidad, desempeño, así como beneficios de la actividad de la entidad (González, 2018)

Este tipo de auditoría se fundamenta en procesos lógicos como la verificación de procedimientos, aplicación y seguimiento de normativa establecida, análisis de operaciones realizadas, cumplimiento de metas y objetivos y todos los aspectos que guarden relación con el proceso de evaluación de la gestión de la empresa. Griffith, et al. (2015)

La auditoría de gestión principalmente funciona como un procedimiento de asesoría, uno de sus propósitos es evaluar la función de la gestión interna de una empresa.

En la mayor parte de compañías existen múltiples problemas de gestión que puede incurrir en una rentabilidad en disminución, por eso es importante el aplicar técnicas que mejoren la problemática a la que está expuesta, una de estas suele ser la administración,

en varias ocasiones no se cuenta con una administración especializada, y casi siempre se piden asesorías externas para la solución de problemas que deberían ser afrontados por el personal encargado de la administración, al no contar con personal capacitado es muy probable que se llegue a situaciones decrecientes para la empresa, una auditoría de gestión sería la parte calificada y especializada dentro de la empresa, es importante contar con ella pues constituye un fuerte apoyo para el departamento de administración.

Así como se puede considerar que una auditoría significa un apoyo sostenible para los procesos efectuados en una compañía, también se la considera importante en la gestión de recursos, ya que mediante una evaluación pertinente, se puede llegar a establecer cuáles son los recursos con los que se cuenta para hacer frente a la producción y comercialización de los productos, teniendo en cuenta el cambio constante del mercado y sus valores.

Se destaca la auditoría de gestión por la utilización de indicadores que determinan la rentabilidad existente en una empresa. La auditoría interna es un examen encargado del análisis crítico, es realizado por un profesional especializado contratado internamente por la empresa, sus métodos técnicos son usados para la realización de informes y de esta manera la formulación de soluciones o procedimientos con el fin de mejorar la situación interna, los informes mencionados son de carácter y circulación interno.

Para Reyes A., como se citó en López J, Rodríguez C, (2018) “Los objetivos de la auditoria de gestión son los siguientes:

- a) Establecer el estado inicial de la empresa
- b) Revisar los objetivos y planes de la organización
- c) Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas
- d) Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos
- e) Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos
- f) Comprobar la utilización adecuada de los recursos”.

Es así que se considera que para la compañía JPATIÑOCORP S.A. la auditoria de gestión es el paso a seguir para evaluar el grado de cumplimiento de cada área, los mismos

que vayan ligados a la misión y visión de la compañía, esto con el objetivo de convertir sus procesos a procesos eficientes y constituirse en una organización competitiva teniendo un personal ampliamente capacitado para la resolución de cada uno de los problemas que se presenten, así como para el manejo de recursos y una eficacia en su administración.

## **CONTROL INTERNO**

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 y se alcancen los objetivos institucionales. 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 institucionales 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.

El control interno debido a su gran potencial científico y tecnológico, está llamado a cuidar el patrimonio y crecimiento de las organizaciones, para ser más eficiente en la toma de decisiones con un enfoque profundo y no superficial, como son los indicadores promedios que muestran las razones financieras (Palomo, 2019)

Es así que el control interno evalúa si el sistema de la entidad está funcionando adecuadamente para el cumplimiento de los objetivos. Las afirmaciones constan en su naturaleza, por lo tanto, verifica el diseño, aplicación y actualización del sistema de control interno de la organización.

Esta definición es concordante con la expuesta por el Comité de Organizaciones participantes (COSO) (2018) que dice: El control interno es un proceso efectuado por la alta dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera



- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Se considera que la parte administrativa es quien lidera control interno de una compañía, de esta forma llevar a que todos los procesos realizados sean bajo las normas establecidas de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos. Esto conlleva implícito un costo, que es la evidencia. Es decir, que al no cumplir con las disposiciones dadas de un determinado proceso, la persona o equipo encargado pueda identificar dónde se ha cometido el error y se puedan tomar los correctivos pertinentes, este control se lo realiza con el fin de que la producción y la rentabilidad al final no se vean afectados.

### **Indicadores de control de gestión**

El concepto de indicadores, es esencial para poder medir la pertinencia de los sistemas de seguimiento y evaluación, como por ejemplo, anotar los cambios operados. Los indicadores pretenden simplificar la descripción e explicación de un sistema, proceso o situación. Efectivamente, permiten evaluar, de manera sencilla y fiable, los aspectos complejos de un proceso organizacional. Constituyen así, elementos esenciales, puntos de referencia, y forman parte integrante de las actividades de seguimiento y evaluación.

Adicionalmente, los indicadores, se caracterizan por ser estables y comprensibles, por tanto, no es suficiente con uno solo de ellos para medir la gestión de la empresa, sino que se impone la necesidad de considerarlo como sistema, es decir, un conjunto interrelacionado de ellos que abarque la mayor cantidad posible de magnitudes a medir y consideran dimensiones tales como la eficacia, efectividad, eficiencia y calidad de la gestión.

“...El fin primordial de emplear Indicadores en el proceso administrativo es poder evaluar en términos cualitativos y cuantitativos el cumplimiento puntual de sus etapas y su propósito estratégico, partir de la revisión de sus funciones. Para estar en posibilidad de obtener mayor y mejor información, a cada etapa del proceso se le asignan indicadores cualitativos (estos son los que otorgan su razón de ser a la organización), así como cuantitativos (los que traducen en hechos el objetivo de ésta)...” (Franklin, 2017)

Basándose desde el principio de que todo lo que se puede medir, se puede mejorar, se considera que los indicadores de gestión cumplen un rol relevante para la sostenibilidad

y situación financiera de una compañía. Pero como tales no funcionan solos o no brindan un óptimo resultado si no se cumplen ciertos parámetros, tales como: la captura de datos se debe transformar en información que permita tomar decisiones para el desempeño de la organización. Y en segundo lugar, debe haber claridad sobre las prioridades (objetivos estratégicos) de la empresa.

### **Administración financiera**

La Gestión de la Administración Financiera es el sistema de teorías, técnicas y procedimientos de análisis, valoración, planeación, evaluación y control financiero de los recursos para la toma de decisiones financieras de inversión y obtención de recursos monetarios, mediante los cuales se influyen directamente sobre la eficiencia en la utilización de los recursos escasos y la eficacia de la gestión de la organización en su conjunto. (Enríquez, 2015)

La Gestión de la Administración Financiera se ocupa de dos problemas fundamentales básicos.

1. ¿Cuánto debería invertir la organización y en qué activos en concreto debería hacerlo?
2. ¿Obtener los fondos necesarios para tales inversiones?

Considerada como una forma de la economía aplicada, es la planeación de los recursos económicos, para definir y determinar cuáles son las fuentes de dinero más convenientes, para que dichos recursos sean aplicados en forma óptima, y así enfrentar los compromisos económicos presentes y futuros, que tenga la empresa, reduciendo riesgos e incrementando su rentabilidad.

La teoría financiera de la empresa proporciona las herramientas que tienden a interpretar los hechos que ocurren en el mundo financiero y su incidencia en la empresa, y también reconocer situaciones que antes eran irrelevantes y pueden traer aparejado consecuencias graves, en una época de cambios constantes en el mundo. (Enríquez, 2015)

El fin perseguido por la teoría financiera se encuadra en las denominadas decisiones básicas:

1. Decisiones de inversión: implican planificar el destino de los ingresos netos de la empresa –flujos netos de fondos- a fin de generar utilidades futuras.
2. Decisiones de financiación: persiguen encontrar la forma menos costosa de obtener el dinero necesario, tanto para iniciar un proyecto de inversión, como para afrontar una dificultad coyuntural.
3. Decisiones de distribución de utilidades: tienden a repartir los beneficios en una proporción tal que origine un crédito importante para los propietarios de la empresa, y a la vez, la valoración de la misma.

### **Análisis financiero**

El análisis financiero permite evaluar la realidad de la situación y comportamiento de una entidad, más allá de lo netamente contable y de las leyes financieras, esto tiene carácter relativo, pues no existen dos empresas iguales ni en actividades, ni en tamaño, cada una tiene las características que la distinguen y lo positivo en unas puede ser perjudicial para otras. Por tanto, el uso de la información contable para fines de control y planificación es un procedimiento sumamente necesario para los ejecutivos. Esta información por lo general muestra los puntos fuertes y débiles deben ser reconocidos para adoptar acciones correctivas y los fuertes deben ser atendidos para utilizarlos como fuerzas facilitadoras en la actividad de dirección. (Martínez, 2017)

Aunque los estados financieros representan un registro del pasado, su estudio permite definir guías para acciones futuras. Es innegable que la toma de decisiones depende en alto grado de la posibilidad de que ocurran ciertos hechos futuros los cuales pueden revelarse mediante una correcta interpretación de los estados que ofrecen la contabilidad.

### **Índices financieros de rentabilidad**

El porcentaje de utilidad bruta indica el margen promedio que se obtuvo sobre la venta de los productos. Como es un promedio, no representa necesariamente el margen obtenido sobre los productos individualmente considerados, puesto que pueden diferir del promedio. El porcentaje de ingreso net es una medida de la rentabilidad total de la empresa.

Esta media también se denomina rendimiento sobre las ventas o porcentaje para determinar el desempeño de la empresa; pero no se debe olvidar que el ingreso neto en sí mismo no tiene en cuenta los activos utilizados para producir ese ingreso...”

Cuadro 1 Indicadores de rentabilidad

Indicador	Ecuación
Margen bruto	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{ingresos operacionales}} \times 100(7)$
Margen operacional	$\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{ingresos operacionales}} \times 100(8)$
Margen neto	$\frac{\text{ganancias y perdidas}}{\text{ingresos operacionales}} \times 100(9)$
Utilidad operacioal	$\text{margen de contribución} - \text{costos fijos} (10)$

Fuente: De La Hoz E., Fontalvo T. & Morelos J. (2014)

## Rentabilidad

Al realizar un plan o proyecto dentro de una organización al resultado que se pretende llegar generalmente es que sea positivo económicamente para su permanencia en el mercado, pues se realiza una proyección en un tiempo ya se ha corto o largo plazo para tener estabilidad y visión de crecer dentro de la competencia ya que las empresas buscan ser rentables para el trabajo en la sociedad, esperando así que haya más influencia de activos y no sea negativos los valores que ingresen a la empresa. (Aguinda, 2020)

## MARCO CONCEPTUAL

A continuación, se presentan los términos más relevantes del estudio:

**Actitud:** Orientación duradera, afectiva y evaluativa hacia algún objeto que incluye: opiniones, creencias y expectativas. Se aprende con la experiencia.

**Calidad:** Cantidad, grado y oportunidad en que le producto o servicio prestado satisface las necesidades del usuario.

**Confidencialidad:** Con lleva mantener estricta reserva respecto al proceso y los resultados de la auditoría, no revelando los hechos, datos y situaciones que sean de conocimiento del auditor por el ejercicio de su actividad profesional. Sólo podrá acceder a la información relacionada con el examen, el personal vinculado directamente con la dirección y ejecución del trabajo de auditoría.

**Desarrollo organizacional:** Esfuerzo planificado y sistemático de renovación que involucra a la dirección y abarca a todo el sistema de la empresa con el objetivo de aumentar la efectividad general.

**Eficacia:** La medida de la producción en relación a los recursos humanos y otro tipo de recursos. Capacidad de producir el efecto esperado.

**Eficiencia:** Relación entre el producto actual y el producto potencial. Equidad: Criterio que orienta la distribución de un determinado atributo entre los miembros de un grupo social.

**Ética:** Es un elemento básico de gestión institucional, expresada en la moral y la conducta individual y grupal de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, código de ética, leyes y normas vigentes de una sociedad.

**Factores organizacionales:** Representan cuatro áreas básicas que deben considerarse en la preparación de cualquier proyecto de organización o de factibilidad organizacional, éstas son las siguientes: Unidades externas y las relaciones con ellas.

**Gestión administrativa:** Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

**Técnicas de auditoría:** Los mecanismos mediante los cuales los auditores recopilan la evidencia de auditoría. Las técnicas de auditoría consisten en: comparación, cálculo, confirmación, indagación, inspección, observación y examen físico.

## MARCO LEGAL

### SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI, 2012)

“...El Servicio de rentas Internas (S.R.I) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes...”

### NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 230 – DOCUMENTACIÓN DE AUDITORÍA

1. (Blanco, 2012) “... Esta NIA es establecer, normas y proporcionar lineamientos sobre la documentación de la auditoría. El apéndice da una lista, de otras Niñas que contienen requisitos y lineamientos para documentación específica por materia. Las leyes o regulaciones pueden establecer requisitos de documentación adicional.
2. El auditor deber preparar de manera oportuna la documentación de auditoría que proporcione.
  - Un registro suficiente y apropiado de la base para el dictamen del auditor.
  - Evidencia de que la auditoría se desempeñó de acuerdo con las líneas y los requisitos legales y de regulación aplicables...”
3. (Blanco, 2012) dice que: “...La documentación suficiente y apropiada de la auditoría, y su correcta preparación, ayuda a enriquecer la calidad de la misma y facilita la revisión y evaluación efectivas de la evidencia de auditoría obtenida, así como las conclusiones alcanzadas antes de que se finalice el dictamen del auditor. Es probable que la documentación que se prepara en el momento en que se desempeña el trabajo sea más precisa que la documentación que se prepara posteriormente...”
4. (Blanco, 2012) “...Normalmente es suficiente con cumplir los requisitos de esta NIA junto con los requisitos de documentación específica de otras NIA relevantes...”

## **CÓDIGO DEL TRABAJO (TRABAJO, 2013)**

“...Contiene la normativa que regula la actividad laboral. Se encuentra estructurado con ocho títulos y sus artículos señalan los principios y normativa relacionados con las disposiciones fundamentales, con la capacidad para contratar, las modalidades de trabajo, las jornadas de trabajo; indemnizaciones, conflictos colectivos, etc. ...”

## **NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA (NEA, 2014)**

“...Las normas ecuatorianas sobre auditoría se deben aplicar en la auditoría de los estados financieros. Las NEA deberían también aplicarse, adaptadas según sea necesario, a la auditoría de otra información y a servicios relacionados.

Las NEA contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales, junto con los lineamientos relacionados en forma material explicativo y de otro tipo.

### **NEA 4: Documentación**

Establece normas y proveer lineamientos respecto de la documentación en el contexto de la auditoría de estados financieros.

El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría.

Los papeles de trabajo pueden ser en la forma de datos almacenados en papel, microfilm, medios electrónicos, u otros medios.

Los papeles de trabajo:

- Ayudan en la planificación y realización de la auditoría;
- Ayudan en la supervisión y revisión del trabajo de auditoría; y
- Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría efectuado, para apoyar a la opinión del auditor.

El auditor deberá registrar en papeles de trabajo la planificación, la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría efectuados, y por lo tanto de los resultados, y las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida.

#### NEA 5: Fraude y error

Proporcionar lineamientos sobre la responsabilidad del auditor para considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros.

El término “fraude” se refiere a un acto intencional por parte de uno o más individuos de entre la administración, empleados, o terceros, que da como resultado una exposición errónea de los estados financieros. El fraude puede implicar:

- Manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos.
- Malversación de activos.
- Supresión u omisión de los efectos de transacciones en los registros o documentos.
- Registro de transacciones sin sustancia.
- Mala aplicación de políticas contables.
- El término “error” se refiere a equivocaciones no intencionales en los estados financieros, como:
  - Equivocaciones matemáticas o de oficina en los registros subyacentes y datos contables.
  - Omisión o mala interpretación de hechos.
  - Mala aplicación de políticas contables.



## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

La metodología de la investigación para la compañía JPATÍÑOSCORP S.A. propone desarrollar este proyecto bajo las modalidades de investigación bibliográfica y documental. Para tratar los aspectos teóricos necesarios para el desarrollo de la investigación se realizarán consultas bibliográficas tanto de fuentes primarias y de fuentes secundarias.

#### ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación, se desarrollará a base a la normativa del paradigma con enfoque mixto, puesto que tiene como finalidad comprender e interpretar la realidad de la empresa, así como los significados de las actuaciones de las personas que laboran en la misma, sus percepciones, intenciones y acciones.

#### ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación correlacional permitirá medir el grado de relación que existe entre dos variables en un contexto particular, sin explicar que la una sea la causa de la otra. También se realizará según los siguientes tipos:

- **Exploratorio.** - Se utilizará el tipo exploratorio para examinar el problema de investigación como es de tipo desconocido para algunas personas en su ámbito global, como nos familiarizaremos con un tópico poco difundido; profundizar la investigación.

- **Descriptivo.** - Permitirá estar al tanto del entorno de la empresa y los eventos que se presentan en la aplicación de técnicas contables y administrativas, obtener el conocimiento objetivo del problema, sujeto de la investigación y describir la realidad de la empresa en un tiempo y espacio determinado, involucrando a personas, hechos, procesos y sus relaciones entre sí. Además se pondrá en juego todos los conocimientos teóricos previos para solucionar el fenómeno estudiado.

## **TÉCNICA E INSTRUMENTOS PARA OBTENER LOS DATOS**

Para el cumplimiento de la auditoría de gestión es imperativo manejar un criterio profesional y ético en calidad de auditores, que permita establecer las técnicas más acordes para la obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente con el fin de obtener una base veraz para la emisión de conclusiones y recomendaciones de esta investigación. Es así que las técnicas a usar son:

### **Observación**

Esta técnica fue empleada para constatar la realidad de la compañía JPATÍÑOSCOP S.A. y así mismo permitió crear una idea del desarrollo de las actividades de los funcionarios de la mencionada empresa.

### **Entrevista**

Por medio de este método conocimos los criterios y opiniones de las personas que conforman la compañía a nivel directivo, a fin de evaluar las diferentes operaciones y procesos que se manejan dentro de la compañía con el fin de obtener los resultados de las diferentes actividades para poder evaluar la compañía en conjunto, para poder lograr con eficiencia los objetivos y metas planteados.

### **Encuesta**

Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa auditada en las entrevistas que expresamente se mantiene con este propósito. (Contraloría General del Estado, 2002)

Las preguntas fueron formuladas de tal manera que la respuesta pueda ser afirmativa o negativa, obteniendo de esta forma la información de manera confiable. El objeto de realizar esta encuesta al personal de la compañía JPATÍÑOSCOP S.A es obtener el mayor número de evidencias y que se pueda validar y respaldar las respuestas con la documentación probatoria.

## POBLACIÓN Y MUESTRA

El presente trabajo investigativo está integrado por toda la Estructura Orgánica de la Compañía JPATÍÑOSCORP S.A

Tabla 1 *Población de la investigación*

<b>PERSONAL</b>	<b>CANTIDAD</b>
<b>Accionistas</b>	4
<b>Área administrativa</b>	4
<b>Área de Auditoría</b>	8
<b>Recursos Humanos</b>	9
<b>Bodega</b>	24
<b>Ventas y Facturación</b>	3
<b>Total</b>	<b>52</b>

Fuente: JPATÍÑOSCORP (2020)  
Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

## PRESENTACIÓN, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### Análisis de los resultados

El objetivo de realizar un análisis de los resultados obtenidos es poder brindar la interpretación de la encuesta efectuada. Esto permitirá demostrar mediante gráficos los resultados obtenidos y la comprensión de los mismos

Los resultados se obtuvieron mediante la recolección de información de encuestas y entrevistas, realizadas en los diferentes departamentos de la empresa, mientras que la entrevista se realizó al personal administrativo de la compañía.

El análisis de cada una de las preguntas se realizará por el carácter de relación que existe entre ellas, para lo cual se utiliza el programa (Microsoft Excel) debido a que es una herramienta importante que nos permitirá analizar gráficamente los resultados obtenidos.

En la representación gráfica se observará los resultados de las encuestas realizadas al personal de la Compañía JPATÍÑOSCORP S.A, que nos permitirá conocer y evaluar a la administración y a las diferentes áreas de la compañía con el fin de obtener una conclusión de la situación actual de la misma. La figura utilizada para esta representación es el pastel, que nos permite identificar los resultados con eficiencia y eficacia.

## **RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENTREVISTA**

### **Entrevista al Gerente General de la compañía JPATÍÑOSCORP S.A.**

La entrevista se realizó con la finalidad de obtener información que nos ayude a la investigación a identificar los problemas que afectan directamente a la compañía, la misma que reflejan preguntas importantes sobre el tema a tratar, esto nos permitirá dar solución al problema de investigación.

#### **ENTREVISTA No. 01**

#### **COMPAÑÍA JPATÍÑOSCORP S.A.**

**ENTREVISTADO:** Julio Patiño Perrone

**CARGO:** Gerente General

**ENTREVISTADOR:** María Isabel Avilés Banchón

**Pregunta 1. ¿Cuál es su apreciación sobre los departamentos con base a los procesos que se realizan?**

Cada departamento que se realizan es una labor muy fuerte y de gran importancia para la empresa; sin embargo, aunque los vendedores tienen los conocimientos técnicos necesarios no poseen la actitud - facilidad para llegar a los clientes debido a que no han estado inmersos en las ventas. Al equipo le falta madurez, experiencia sobre estrategias

de ventas en muebles de metal, que permitan obtener mayores volúmenes de ingresos a la empresa.

**Pregunta 2. ¿A Largo Plazo la rentabilidad generada, garantiza la liquidez de la Empresa? ¿Cree Usted que se puede dar lo contrario, es decir, que la liquidez genere rentabilidad a Largo Plazo?**

Los inconvenientes económicos que tienen relación con la rentabilidad se dan en el largo plazo, debido a que la rentabilidad es la que garantiza la liquidez futura del negocio, y para resolverlos es necesario tomar decisiones estratégicas, mediante una mejora en la estructura de costos, incrementos en los volúmenes de ventas, minimizando gastos, entre otras estrategias que al implementarlas maximizan la rentabilidad de la compañía.

**Pregunta 3. ¿Cómo se relaciona el Riesgo económico y la rentabilidad?**

Sin duda alguna nada garantiza que asumir riesgos económicos permita obtener una mayor rentabilidad. El riesgo y la rentabilidad pueden ser medidos de manera directamente proporcional. Es decir, mientras mayor sea la rentabilidad esperada, mayores serán también los riesgos asumidos. Por ello, es importante que, ante un riesgo de inversión grande, los beneficios potenciales sean lo suficientemente altos como para que el proyecto resulte atractivo. Del mismo modo, mientras mayores sean las expectativas de rentabilidad, es común que la cuota de riesgo se incremente.

**Pregunta 4. ¿A su criterio existen cuellos de botella en la compañía? Descríbalos brevemente.**

Consideraría que cada departamento realiza su función en los tiempos establecidos, sin embargo, cuando hay rotación de personal operativo, esto hace que sus faces sean más lentas o costosas y, por lo tanto, genera tiempos de parada y retrasos en el resto de la línea de producción.

**Pregunta 5. ¿Cada qué tiempo se presentan informes económicos-administrativos a los accionistas?**

En la última junta se determinó que se realizaría trimestralmente, con opción a unto emergente, cuando el caso lo amerite.

**Pregunta 6. ¿Cómo se miden los resultados en la empresa con base a la rentabilidad?**

No se aplican indicadores de rentabilidad, solo se establece la utilidad realizando cálculos aleatorios y el margen se lo fija depende a la competencia.

**Pregunta 7. ¿Se revisa permanentemente la liquidez de la compañía antes de tomar decisiones financieras?**

El análisis financiero es fundamental para evaluar la situación y el desempeño económico y financiero real de la compañía. Por ello, antes de tomar las decisiones se realizan análisis de los riesgos que la compañía puede afrontar. Aunque esto depende de la inversión que se desee realizar.

**Pregunta 8. ¿Teniendo en cuenta los valores corporativos que la compañía maneja, Cuál es el perfil en general que busca la empresa? ¿Qué tipo de funcionarios tienen en su organización?**

Sin duda los recursos humanos que posee la empresa es lo primordial, es importante que cada empleado sea competente para su función, de esta forma es como logramos cumplir los objetivos planteados. La idea es que cada quien reconozca y se apropie de su trabajo. Nuestro perfil se apega a generar impacto desde la primera impresión, por ello tener un equipo visionario, apegado al compromiso y la confianza de cada empleado son los valores fundamentales en la compañía.

**Pregunta 9. ¿La Compañía cuenta con un adecuado sistema de control interno?**

Al momento no hay un área específicamente encargada para esta finalidad, cada departamento es quien tiene la posta para tener el control tanto de los activos de la compañía como del personal que tiene a su cargo.

**Pregunta 10. ¿Cree usted que existen gastos injustificados?**

Todo gasto que se registra debe tener los soportes necesarios, sin embargo, es responsabilidad del área contable la revisión de los sustentos para ingresar al sistema y contabilizarlo.

**Pregunta 11. ¿Han aumentado los volúmenes de ventas durante los últimos 5 años? ¿Tiene reportes de dichas ventas?**

Si han aumentado, pero no en un 100%, solo un 75% aproximadamente, al menos en los últimos años la crisis económica mundial ha derivado su afectación en la compra e inversión de productos de nuestra categoría.

**Análisis de la entrevista al gerente**

El gerente de la empresa manifiesta que existe un proceso definido para cada departamento y que a su vez cada uno debe identificar los gastos para que sean cargados como operativos, administrativos, financieros o como costos de ventas, depende de lo que indiquen los soportes de los registros, a pesar de eso existen errores por malos registros que luego tienen que ser regularizados.

Manifiesta que para en la actualidad no ay control interno regularizado, por lo cual se entiende que no existe indicadores para medir la efectividad de cada departamento. A pesar que es una entidad jurídica familiar, se tiene definido los movimientos contables para que no afecte en los estados financieros.

## RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS

Realizadas las encuestas se procedió a las respectivas tabulaciones de datos.

### 1. ¿Posee la Compañía un organigrama estructural?

Tabla 2 Organigrama institucional

Áreas	SI	%	NO	%	TOTAL	%
Accionistas	4	7,69	0	0,00	4	7,69
Área administrativa	3	5,77	1	1,92	4	7,69
Área de Auditoría	5	9,62	3	5,77	8	15,38
Recursos Humanos	8	15,39	1	1,92	9	17,31
Bodega	16	30,77	8	15,39	24	46,15
Facturación	3	5,77	0	0,00	3	5,77
<b>Total</b>	<b>39</b>	<b>75,00</b>	<b>13</b>	<b>25,00</b>	<b>52</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta realizada a los empleados

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

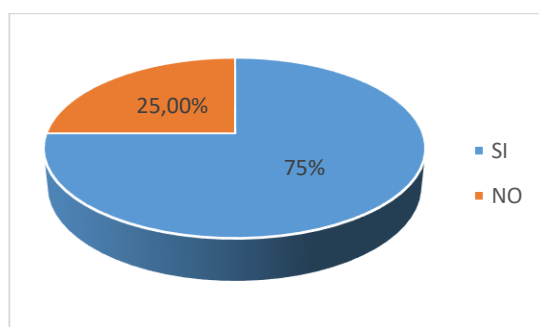


Gráfico 1 Organigrama institucional

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

### Análisis

Se observa que el 75% de personal de la compañía JPATIÑOSCORP S.A. conoce el Organigrama Estructural y 25% no tiene conocimiento de la existencia del mismo.

### Interpretación

Aunque la compañía lleva varios años constituida, el personal antiguo conoce el organigrama estructural, pero debido a la creación de puestos de trabajo ha sido necesario incrementar nuevo personal en la compañía, lo que ha originado que este organigrama estructural inicial no se ajuste a la realidad actual y al desconocimiento del mismo.



**2. ¿La Compañía cuenta con un sistema de selección de personal que disponga de las respectivas políticas de reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo del personal?**

**Tabla 3** Selección de personal

Áreas	Respuestas		Respuestas		TOTAL	%
	SI	%	NO	%		
Accionistas	2	3,85	2	3,85	4	7,69
Área administrativa	1	1,92	3	5,77	4	7,69
Área de Auditoría	2	3,85	6	11,54	8	15,38
Recursos Humanos	3	5,77	6	11,54	9	17,31
Bodega	9	17,31	15	28,85	24	46,15
Facturación	1	1,92	2	3,85	3	5,77
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>34,62</b>	<b>34</b>	<b>65,38</b>	<b>52</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta realizada a los empleados

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

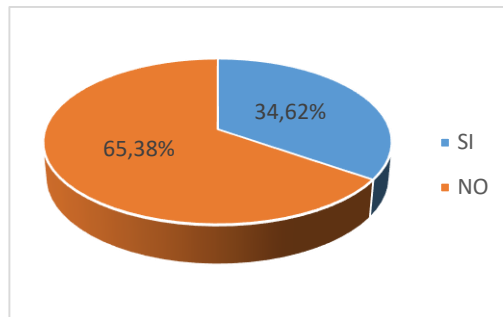


Gráfico 2 Selección de personal

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

**Análisis**

El 65,38% del personal señala que el sistema de selección del personal no es adecuado y que existe la necesidad implementar políticas de reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo del personal y tal solo un 34,62% está de acuerdo con la manera como se realiza el proceso en la actualidad.

**Interpretación**

El actual sistema utilizado para la selección de personal debe ser modificado y actualizarlo a los requerimientos exigidos por la compañía, la necesidad urgente de implementar y mejorar tanto el sistema como el proceso efectuando reingenierías a los procesos actuales.

### 3. ¿Existen los manuales actualizados de procesos y procedimientos?

**Tabla 4** Manual de Procedimientos

Áreas	Respuestas		Respuestas		TOTAL	%
	SI	%	NO	%		
<b>Accionistas</b>	2	3,85	2	3,85	4	7,69
<b>Área administrativa</b>	2	3,85	2	3,85	4	7,69
<b>Área de Auditoría</b>	3	5,77	5	9,62	8	15,38
<b>Recursos Humanos</b>	4	7,69	5	9,62	9	17,31
<b>Bodega</b>	8	15,39	16	30,77	24	46,15
<b>Facturación</b>	0	0,00	3	5,77	3	5,77
<b>Total</b>	19	36,54	33	63,46	52	100,00

Fuente: Encuesta realizada a los empleados

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

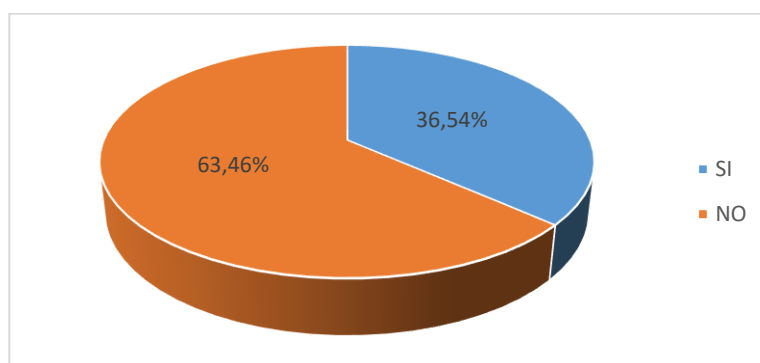


Gráfico 3 Manual de Procedimientos

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

#### Análisis

El 36,54% de los encuestados conoce de la existencia de los manuales de procesos y procedimientos, pero el 63,46% indican no tener conocimiento al respecto.

#### Interpretación

Aunque en la actualidad existen dentro de la compañía los Manuales de Procesos y Procedimientos, no han sido actualizados para todas las áreas existentes. Es necesario realizar el mejoramiento e implementación de procesos, donde se definan los nuevos procesos para toda la compañía e informar al personal mediante una inducción de los cambios realizados, de esta manera se optimizará el desempeño de cada colaborador. Hoy en día administrar por procesos es una técnica efectiva que facilita la toma de decisiones y cumplimiento de los objetivos planteados dentro de la planeación estratégica de la compañía.

#### 4. ¿Se realiza la respectiva revisión de liquidez antes de tomar decisiones financieras?

**Tabla 5** Decisiones financieras

Áreas	Respuestas		Respuestas		TOTAL	%
	SI	%	NO	%		
Accionistas	4	7,69	0	0,00	4	7,69
Área administrativa	3	5,77	1	1,92	4	7,69
Área de Auditoría	6	11,54	2	3,85	8	15,39
Recursos Humanos	8	15,39	1	1,92	9	17,31
Bodega	21	40,39	3	5,77	24	46,15
Facturación	2	3,85	1	1,92	3	5,77
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>84,62</b>	<b>8</b>	<b>15,38</b>	<b>52</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta realizada a los empleados

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

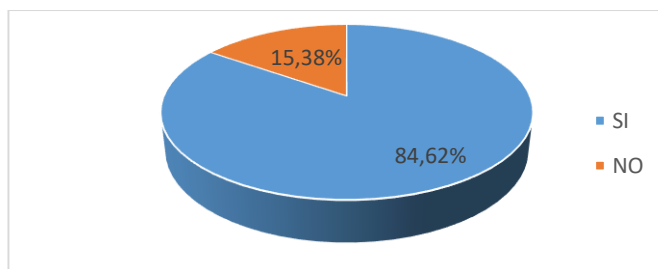


Gráfico 4 Decisiones financieras

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

#### Análisis

El 84,62% de los encuestados afirman que la liquidez y rentabilidad incide en la toma de las decisiones, que incidirá directamente en la economía de la compañía, mientras que el 15,38% menciona que no es de importancia.

#### Interpretación

Es importante que el personal tenga una expectativa clara de cómo se manejan los recursos al momento de tomar decisiones, ya que estas afectan a todos en general. Al hablar de economía no solo se refiere a los recursos financieros sino también a los recursos humanos, materiales y tecnológicos con que cuenta la compañía, ya que la liquidez y rentabilidad está inmerso dentro del proceso operativo que generan las variables antes mencionadas, de las cuales se pueden medir para determinar la cantidad y calidad justa de los recursos, en el tiempo, en el lugar y administración de todos los insumos utilizados en el ciclo económico de la compañía.

**5. ¿El enfoque financiero (rentabilidad) de las decisiones sólo debe darlo quien responda por las finanzas de la Compañía?**

**Tabla 6 Rentabilidad**

Áreas	SI	%	NO	%	TOTAL	%
Accionistas	4	7,69	0	0,00	4	7,69
Área administrativa	3	5,77	1	1,92	4	7,69
Área de Auditoría	6	11,54	2	3,85	8	15,39
Recursos Humanos	7	13,46	2	3,85	9	17,31
Bodega	15	28,85	9	17,31	24	46,15
Facturación	3	5,77	0	0,00	3	5,77
<b>Total</b>	<b>38</b>	<b>73,08</b>	<b>14</b>	<b>26,92</b>	<b>52</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta realizada a los empleados

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

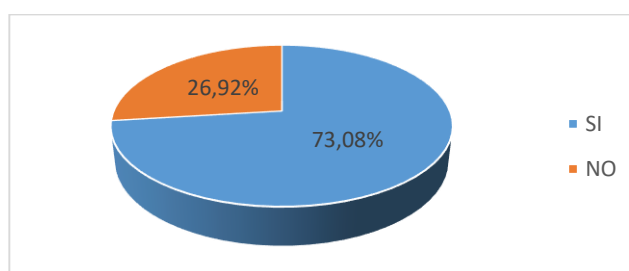


Gráfico 5 Rentabilidad

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

**Análisis**

El 73,08% de los encuestados afirman que el enfoque financiero si debe darlo quien maneja las finanzas de la compañía y el 26,92% que no; a pesar de que uno de los objetivos Financieros es obtener los indicadores financieros más altos en rentabilidad, flujo de efectivo, entre otros.

**Interpretación**

Todo análisis financiero debe comenzar por un correcto análisis enfocado al mercado, aplicando una correcta proyección de ventas, ya que al realizar las proyecciones financieras el primer indicador que deseamos obtener son las utilidades, no hay que olvidar que todo esfuerzo enfocado al negocio tiene como objetivo principal el rendimiento del mismo, ya que de ahí partirá el análisis del cash flow, donde están inmersas secuencialmente todas las áreas de la compañía.

## 6. ¿Se puede asegurar una rentabilidad estable si la compañía mantiene su liquidez?

**Tabla 7** Liquidez

Áreas	Respuestas		Respuestas		TOTAL	%
	SI	%	NO	%		
Accionistas	1	1,92	3	5,77	4	7,69
Área administrativa	1	1,92	3	5,77	4	7,69
Área de Auditoría	4	7,69	4	7,69	8	15,39
Recursos Humanos	3	5,77	6	11,54	9	17,31
Bodega	8	15,39	16	30,77	24	46,15
Facturación	2	3,85	1	1,92	3	5,77
<b>Total</b>	<b>19</b>	<b>36,54</b>	<b>33</b>	<b>63,46</b>	<b>52</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta realizada a los empleados

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

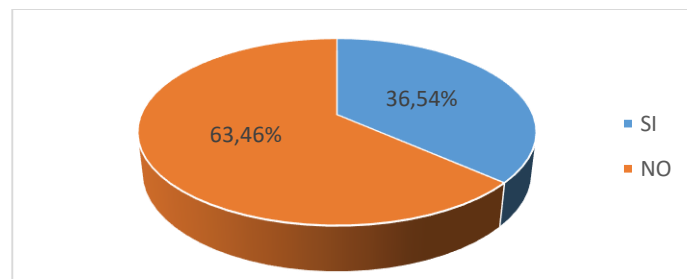


Gráfico 6 Liquidez

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

### Análisis

El 36,54% de los encuestados manifiestan que al tener la compañía liquidez es rentable y el 63,46% están en desacuerdo, ya que liquidez no asegura una rentabilidad segura y permanente. Mantener altos y constantes índices de utilidad no asegura poder mantener el negocio activo con el paso del tiempo

### Interpretación

Dentro del enfoque financiero correcto es el Capital Neto de Trabajo, al realizar el pronóstico financiero corren con la tentación de enfocarse en los indicadores financieros más atractivos: las utilidades, cometen el error de pensar que el negocio sobrevivirá al tener altas y constantes utilidades, prueba de ello, las nuevas empresas fallecen antes del primer año de operaciones no por no ser capaces de generar utilidades, sino por no tener suficiente Capital Neto de Trabajo.

**7. ¿Existe comunicación efectiva y oportuna entre los diferentes departamentos que conforman la compañía?**

**Tabla 8** Comunicación efectiva

Áreas	Respuestas		Respuestas		TOTAL	%
	SI	%	NO	%		
Accionistas	2	3,85	2	3,85	4	7,69
Área administrativa	1	1,92	3	5,77	4	7,69
Área de Auditoría	2	3,85	6	11,54	8	15,39
Recursos Humanos	2	3,85	7	13,46	9	17,31
Bodega	4	7,69	20	38,46	24	46,15
Facturación	0	0,00	3	5,77	3	5,77
<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>21,15</b>	<b>41</b>	<b>78,85</b>	<b>52</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta realizada a los empleados

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

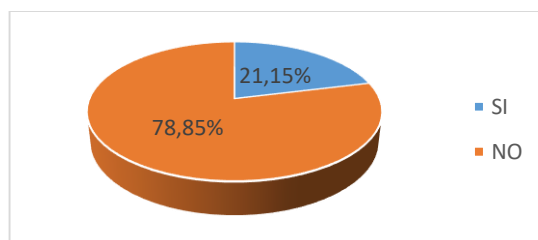


Gráfico 7 Comunicación efectiva

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

**Análisis**

El 78,85% de los encuestados coinciden que la compañía no cuenta con sistema de comunicación interno efectivo, ya que es un instrumento fundamental para la gestión administrativa de la compañía, y para la personal resulta esencial para el logro y cumplimiento de los objetivos y metas, mientras que el 21,15% manifiesta que sí existe comunicación efectiva entre departamentos.

**Interpretación**

En la sociedad actual, en la que los cambios económicos del mercado se dan con gran rapidez y son constantes e inesperados, las compañías que han alcanzado un poder en el manejo del capital y los recursos, se convierten en altamente competitivos, y se obligan a implementar nuevas estrategias y planes de acción, para ello deben evaluar la comunicación interna, aumentando la cultura organizacional, a través del uso de los medios adecuados, asegurando la calidad total en el desarrollo operacional y administrativo.

## 8. ¿Conoce las funciones a desempeñar dentro de su cargo en la empresa?

Tabla 9 Funciones dentro de la compañía

Áreas	SI	%	NO	%	TOTAL	%
Accionistas	4	7,69	0	0,00	4	7,69
Área administrativa	3	5,77	1	1,92	4	7,69
Área de Auditoría	7	13,46	1	1,92	8	15,39
Recursos Humanos	7	13,46	2	3,85	9	17,31
Bodega	19	36,54	5	9,62	24	46,15
Facturación	3	5,77	0	0,00	3	5,77
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>82,69</b>	<b>9</b>	<b>17,31</b>	<b>52</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta realizada a los empleados

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

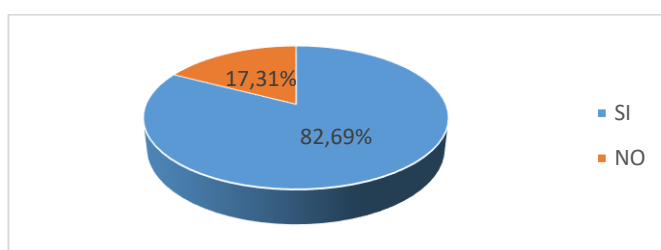


Gráfico 8 Funciones dentro de la compañía

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

### Análisis

El 82,69% asegura conocer las funciones que debe desempeñar según el cargo que ocupa ya que dentro de la suscripción de contrato laboral existe una cláusula específica donde se detalla las funciones que deberá desempeñar, y el otro 17,31% al ser personal que ha ingresado recientemente manifiestan que no.

### Interpretación

La compañía dentro de sus políticas de contratación de personal tiene establecido que en el contrato conste una cláusula con el detalle de las funciones que debe desempeñar dentro del cargo que va ocupar e inclusive el último ítem de dicho detalle dice “Y las demás que le fueran asignadas”, cada empleado es informado previo a la suscripción del contrato.

## 9. ¿El clima laboral es favorable para el desarrollo de las actividades de la compañía?

Tabla 10 Clima laboral

Áreas	SI	%	NO	%	TOTAL	%
Accionistas	1	1,92	3	5,77	4	7,69
Área administrativa	1	1,92	3	5,77	4	7,69
Área de Auditoría	6	11,54	2	3,85	8	15,39
Recursos Humanos	7	13,46	2	3,85	9	17,31
Bodega	3	5,77	21	40,39	24	46,15
Facturación	2	3,85	1	1,92	3	5,77
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>38,46</b>	<b>32</b>	<b>61,54</b>	<b>52</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta realizada a los empleados

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

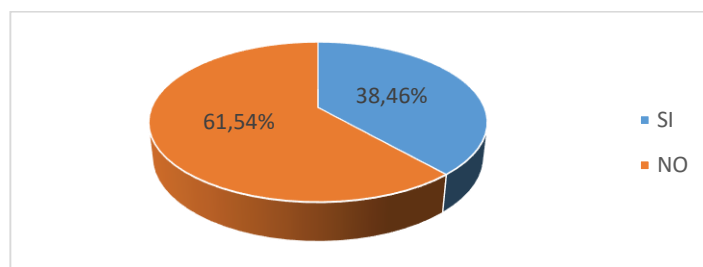


Gráfico 9 Clima laboral

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

### Análisis

Estudios realizados por expertos certifican la fuerte relación que existe entre la motivación de los empleados y los resultados de la compañía, una buena gestión sobre las personas mejora la calidad de los procesos clave y de las actividades dentro de la compañía: a lo cual el 38,46% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo con el clima laboral existente en la compañía y el 61,54% manifiestan que no.

### Interpretación

El clima laboral dentro de la organización es importante ya que es uno de los factores indispensables para el logro y desarrollo de las actividades, es el medio ambiente (parte física) y humano, es decir la calidad de este clima influye directamente en la satisfacción de los empleados, por lo tanto, en la productividad, un buen clima orienta hacia el cumplimiento de los objetivos generales por lo cual se debe evaluar y medir, como si se tratara del presupuesto anual.



**10. ¿Se planifica reingenierías para mejorar los procesos relacionados con la rentabilidad de la compañía?**

Tabla 11 Reingenierías para mejorar los procesos

<b>Respuestas</b> <b>Áreas</b>	<b>SI</b>	<b>%</b>	<b>NO</b>	<b>%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>%</b>
<b>Accionistas</b>	2	3,85	2	3,85	4	7,69
<b>Área administrativa</b>	2	3,85	2	3,85	4	7,69
<b>Área de Auditoría</b>	3	5,77	5	9,62	8	15,39
<b>Recursos Humanos</b>	1	1,92	8	15,39	9	17,31
<b>Bodega</b>	3	5,77	21	40,39	24	46,15
<b>Facturación</b>	0	0,00	3	5,77	3	5,77
<b>Total</b>	11	21,15	41	78,85	52	100,00

Fuente: Encuesta realizada a los empleados

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

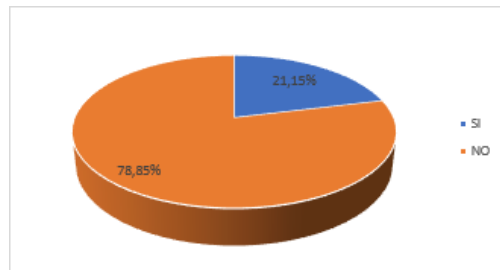


Gráfico 10 Reingenierías para mejorar los procesos

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

**Análisis**

Estamos en un nuevo siglo, por lo cual surge la necesidad de buscar nuevas herramientas y entre ellas está la reingeniería no necesariamente a los productos sino a los procesos que llevan al éxito, por lo que el 78,85% de los encuestados manifiestan que la compañía no planifica realizar reingenierías para mejoramiento de procesos y el 21,15% dicen que si se está considerando a futuro realizar dichas reingenierías.

**Interpretación**

Es importante aclarar que un proceso rediseñado es distinto a un proceso tradicional, la reingeniería de procesos es radical hasta cierto punto, ya que busca llegar a la raíz de las cosas, no trata solamente de mejorar los procesos, sino y principalmente, busca implementarlos, con el fin de crear ventajas competitivas y estratégicas, con base en los avances tecnológicos, logrando una gestión administrativa y operacional de calidad total.

## 11. ¿Planifica la compañía al menos una vez al año una Auditoría de Gestión?

Tabla 12 Auditoría de Gestión

Áreas	Respuestas		Respuestas		TOTAL	%
	SI	%	NO	%		
Accionistas	0	0,00	4	7,69	4	7,69
Área administrativa	1	1,92	3	5,77	4	7,69
Área de Auditoría	0	0,00	8	15,39	8	15,39
Recursos Humanos	2	3,85	7	13,46	9	17,31
Bodega	7	13,46	17	32,69	24	46,15
Facturación	0	0,00	3	5,77	3	5,77
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>19,23</b>	<b>42</b>	<b>80,77</b>	<b>52</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Encuesta realizada a los empleados

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

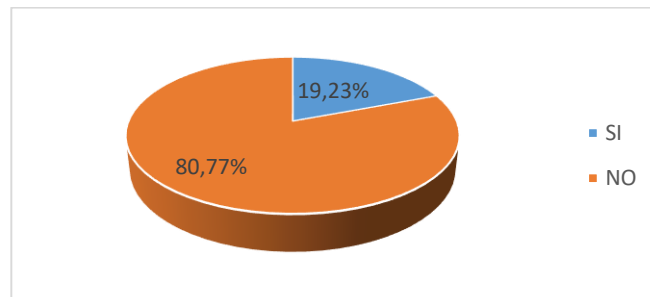


Gráfico 11 Auditoría de Gestión

Elaborado por: Avilés M. y Rivera C. (2020)

### Análisis

La auditoría orienta a evaluar las necesidades internas de las empresas y el control interno, obteniendo información detallada que permite a la administración una mejor toma de decisiones frente a lo cual el 80,77% de los encuestados expresan que la organización no planifica Auditorías de Gestión y 19,23% manifiestan que sí.

### Interpretación

La auditoría de gestión consiste en una evaluación que se realiza en una entidad, para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de sus recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas.

## **RESULTADOS SOBRE LA CORRELACIÓN ENCONTRADA**

La verificación de la idea a defender incluye el uso de la evidencia obtenida de las encuestas para evaluar la probabilidad de que una suposición sobre alguna característica estudiada sea cierta. Los pasos para la prueba son los siguientes:

### **Planteamiento de la idea a defender**

El que se aplique oportunamente una Auditoría de Gestión, que es parte esencial del proceso administrativo, intensificara el control en todo el ciclo del proceso, y al integrar a la Auditoría de Gestión como parte del proceso administrativo y no como otra ciencia aparte de la propia administración, permitirá a la compañía atender con mayor eficiencia, eficacia y calidad a sus accionistas, clientes y colaboradores, fortaleciendo su seguridad y solidez económica en el mercado.

### **Señalamiento de las variables**

**Variable Independiente.** Auditoría de Gestión (pregunta #11)

**Variable dependiente.** Rentabilidad (pregunta #10)

A partir de la determinación del problema, se plantea la operacionalidad de variables. Para verificar la idea a defender se utilizará un procedimiento estadístico que no adopta ningún supuesto acerca de cómo se distribuye la característica bajo estudio en la población, y que solo requiere datos nominales u ordinales, como es la prueba No Paramétrica Chi Cuadrado  $X^2$ , donde frecuencias esperadas son comparadas en relación con frecuencias observadas. La fórmula para el cálculo de este estimador es:

$$x^2 = \sum \left[ \left( \frac{O - E}{E} \right)^2 \right]$$

Para poder aplicar la ecuación anterior se debe obtener las tablas de frecuencia tanto observada como esperada cruzando las variables indicadas en las preguntas #10 y 11, así:

Tabla 13 Cálculo de las frecuencias observadas

<b>11</b> \ <b>10</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>POSITIVO</b>	5	5	10
<b>NEGATIVO</b>	6	36	42
<b>TOTAL</b>	11	41	52

**Fuente:** Encuesta realizada a los empleados  
**Elaborado por:** Avilés M. y Rivera C. (2020)

Luego se hace el cálculo de la frecuencia esperada utilizando la siguiente fórmula  $f_{e1.1} =$

$$\frac{(\text{total columna})(\text{total fila})}{$$

$$(\text{total\_total})$$

Tabla 14 Cálculo de las frecuencias esperadas

<b>7</b> \ <b>3</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>POSITIVO</b>	2,11	7,88
<b>NEGATIVO</b>	8,89	33,12
<b>TOTAL</b>	11	41

**Fuente:** Encuesta realizada a los empleados  
**Elaborado por:** Avilés M. y Rivera C. (2020)

Determinada la tabla de contingencia esperada, el valor de  $X^2$  se obtiene a continuación:

$$x^2 = \sum \frac{(F_0 - fe)^2}{fe}$$

Tabla 15 Cálculo estadístico  $\chi^2$

<b>fo</b>	<b>fe</b>	<b>fo-fe</b>	<b>(fo-fe)<sup>2</sup></b>	<b>(fo-fe)<sup>2</sup>/fe</b>
4	2,11	1,89	3,57	1,69
7	8,89	-1,89	3,57	0,40
6	7,89	-1,89	3,57	0,45
35	33,12	1,88	3,53	0,11
<b>TOTAL</b>				2,65

**Fuente:** Encuesta realizada a los empleados

**Elaborado por:** Avilés M. y Rivera C. (2020)

A partir del cruce de variables se calculan los grados de libertad GL con la siguiente ecuación:

$$GL = (\text{Columnas} - 1) * (\text{Filas} - 1)$$

$$GL = (2-1)*(2-1)$$

$$GL = 1*1$$

$$GL = 1$$

Es recomendable para la prueba de la hipótesis trabajar con un nivel de confianza NC del 95% y el siguiente nivel de significación  $\alpha$ :

$$\alpha = 1 - NC$$

$$\alpha = 1 - 0,95$$

$$\alpha = 0,05$$

### **Conclusión**

El estadístico de la tabla dice: La realización de una Reingeniería de Procesos en base a una Auditoría de Gestión en la compañía JPATIÑOSCORP S.A., no contribuirá en el incremento de la rentabilidad.

## CONCLUSIONES

Una vez finalizada la investigación realizada a compañía JPATÍÑOSCORP S.A., se llega a las siguientes conclusiones:

- La Administración de la compañía no se sujeta a las disposiciones emitidas por la Junta General de Accionistas, ocasionando que la toma de decisiones no sean las más adecuadas y oportunas, afectando por ende a su rentabilidad.
- Los objetivos empresariales a pesar de estar definidos, no son cumplidos por los colaboradores de la compañía, y al igual que la rotación de personal especialmente de los gerentes, ha dificultado continuar con una línea de dirección definida de proyectos establecidos anteriormente.
- Al no realizar una evaluación de la gestión administrativa, realizada por las gerencias de forma periódica ocasiona que los procesos, procedimientos y técnicas utilizadas para las ventas de productos no sean los más adecuados, por lo que se ha tenido que incurrir en costos adicionales, afectando su rentabilidad.
- Los colaboradores de la compañía no asumen su responsabilidad de manera adecuada por lo que el resultado de sus servicios no son los esperados, y al no mantener un manual de procesos actualizado, es necesario efectuar una reingeniería a los procesos del área de Recursos Humanos, parte sensible de la compañía.

## RECOMENDACIONES

- Implementar un sistema de comunicación interna, como una herramienta fundamental para la gestión administrativa, operativa y financiera, que permita la integración de nuevos métodos de trabajo incrementando la cultura organizacional y la adaptación permanente a los cambios y a la toma de decisiones.
- Incluir dentro de la planeación estratégica de la compañía la realización de una Auditoría de Gestión que sirva de herramienta para la administración, por lo que se debe evitar el continuo cambio de gerentes, pero de ser necesario su remoción, éstos deben ser reemplazados por personas que sigan con los lineamientos del funcionario anterior.
- Efectuar una evaluación periódica no solo al recurso financiero sino también al recurso humano con que cuenta la compañía, ya que la rentabilidad está inmersa dentro del proceso operativo que generan las variables antes mencionadas, de las cuales se pueden medir para determinar la cantidad y calidad justa de los recursos, en el tiempo, en el lugar y administración de todos los insumos utilizados en el ciclo económico de la compañía.

## BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, L. (2019). *PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA EL DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3168/1/TM-ULVR-0155.pdf>
- Aguinda, E. (2020). *PROYECTO DE INVERSIÓN Y RENTABILIDAD*. UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES.
- Arens, A. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral*. México: Pearson Educacion.
- Blanco. (2012). *Auditoría Integra, Normas y Procedimientos*. Ecoe Ediciones.
- Contabilidad para todos. (2017). *La auditoría: concepto, clases y evolución*. Obtenido de <https://drive.google.com/file/d/1weE-rQW2OMECUdgvXlbZyz6ctByKEI4c/view>
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría de Gestión*. Ecuador.
- Cubero, T. (2018). *Manual de auditoría de gestión*. Obtenido de <http://publicaciones.uazuay.edu.ec/index.php/ceuazuay/catalog/download/82/76/674-1?inline=1>
- Enríquez, K. (2015). “*GESTIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA CLÍNICA ONTOLÓGICA DE ESPECIALIDADES ECUDENTAL*”. Ambato: U. Ambato.
- Franklin, F. E. (2017). *Aduditoría Aministrativa, Evaluación y Diagnóstico Empresaria*. Pearson Educación.
- González, I. P. (abril de 2018). *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de Auditoría un enfoque de gestión: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>



- Griffith, E., Hammersley, J., & Kadous, K. (2015). *Audits of complex estimates as verification of management numbers: How institutional pressures shape practice*. Contemporary Accounting Research.
- Guanoluisa, V. (20 de marzo de 2020). *INCIDENCIA DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA RENTABILIDAD DE EMPRESAS FAMILIARES DEDICADAS A LA VENTA DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EN EL SECTOR SUR DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*. Obtenido de <http://201.159.223.180/bitstream/3317/14770/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-416.pdf>
- J. López-Cango, C. R.-M. (2018). *Aplicación de auditoria de gestión y su efecto en la rentabilidad de empresa importadora Romhertex S.A.C*. Perú: Universidad señor de Sipan.
- Martínez, G. (2017). *AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD*. Ambato: U. de Ambato.
- NEA. (2014). *Normas ecuatorianas de auditoría*. <http://www.cge.gov.ec/>.
- Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. México: IMCP.
- Quinaluisa Morán, N., Ponce Álava, V., Muñoz Macía, S., Ortega Haro, X., & Pérez Salazar, X. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 268-283.
- SRI. (2012). *Servicio de rentas internas*.
- Trabajo. (2013). *Código del trabajo*.
- Vasquez , M., & Pinargote, N. (2018). *Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua*. Manta: Ediciones Uleam.
- Villanueva, F. (2019). *Control de Gestión*. Elearning.

Yuliana Rivera, D. R. (Mayo de 2018). *La Auditoría de Gestión y su incidencia en la rentabilidad de las Pymes*. Obtenido de <https://doi.org/10.22463/26655543.2963>