



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO PRACTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE  
CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERO EN CONTADURÍA PÚBLICA AUDITORÍA - CPA**

**TÍTULO**

**SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES PLANTEADAS EN LOS  
INFORMES DE AUDITORÍA DE LAS PYMES EN MILAGRO.**

**Autor:** Martínez Moran Henry Michael

**Tutor:** Econ. Gaibor Vera Franklin Max, MAE

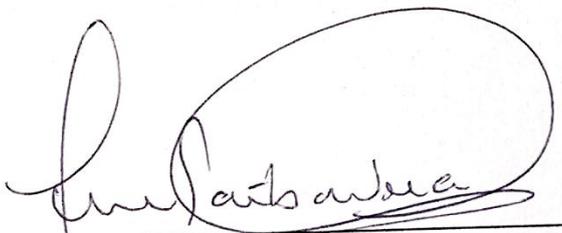
**MILAGRO, DICIEMBRE 2016**

**ECUADOR**

## ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación, cuyo tema es "Seguimiento a las recomendaciones planteadas en los informes de auditoría de las pymes en milagro" presentado por el estudiante Martínez Moran Henry Michael, para optar al título de Ingeniero en contaduría pública auditoría.

Milagro, a los 28 días del mes de noviembre del 2016



Econ. Gaíbor Vera Franklin Max  
CI: 120323454-5

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 12 días del mes de diciembre del 2016



Henry Michael Martínez Moran

CI: 092836017-1

## **DEDICATORIA**

A mis padres por su ayuda incomparable y su gran amor que me han brindado todo este tiempo y han estado conmigo aún en los momentos difíciles de mi vida y cuando me sentía abrumado ellos me daban su mano y cariño para seguir adelante, estaban pendiente de mi entrada y salida cuidando que siempre se direcciona por el buen camino.

A mis hermanos por su gran aprecio y comprensión que me han dado durante mi tiempo de estudio y quienes han estado conmigo en los momentos cuando más los necesite ayudándome en lo que más podían y brindándome su mano para seguir.

A mis tías por su cariño y gran ayuda que me han brindado cuando más lo necesitaba.

A mis compañeros y compañeras de la universidad con quienes compartí muchos momentos de risas y tristezas pero sin embargo apoyándonos unos a otros seguíamos adelante para lograr la meta que estamos por cumplir.

**Henry Michael Martinez Moran**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios ante todo por su gran misericordia y por su gran salvación al morir en la cruz del calvario, por su gran amor y protección que he sentido en todo este tiempo y por su guía que me va dado en todos los caminos o decisiones que he tenido que tomar en mi vida.

A mis padres por su gran esfuerzo y dedicación que me han dado desde muy pequeño, por apoyarme siempre en las cosas justas y necesarias siempre buscando el mejor bienestar para mí y el de mis hermano guiándonos por el buen camino.

A mis hermanos por estar a mi lado en los momentos que me sentía preocupado y con decisiones que tomar, por su gran comprensión y cariño que me han brindado en todo este tiempo.

A los docentes que conocí durante todo este tiempo y quienes me han sabido brindar sus conocimientos para irme formando cada vez más como un profesión de éxito. Y que a pesar de tantas actividades por cumplir y el tiempo estrecho nos ayudaban en lo que más podían para que las podamos cumplir.

A la Universidad Estatal de Milagro por brindarme sus puertas abiertas para que pueda adquirir los conocimientos necesarios para cumplir esta gran meta y por preocuparse siempre en brindarnos a todos y cada uno de los estudiantes una mejor educación además de buscar la calidad de la misma.

Expreso mi gratitud a los propietarios de las PYMES del cantón Milagro que me ayudaron con la información de sus empresas para realizar la respectiva recolección de datos que permiten determinar los resultados de investigación.

A todas las demás personas quienes compartieron conmigo sus experiencias y demás acciones dadas en el campo de la carrera y quienes me brindaron sus conocimientos para la realización de la presente investigación.

**Henry Michael Martinez Moran**

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

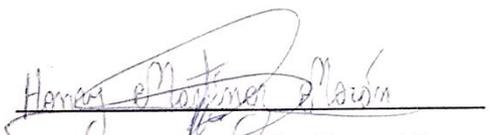
Fabricio Guevara Viejó, MAE.

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue "SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES PLANTEADAS EN LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE LAS PYMES EN MILAGRO" y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 12 de diciembre del 2016



Henry Michael Martínez Moran

CI: 092836017-1

## **ABREVIATURAS**

INEC: Instituto Nacional de Estadística y Censos

PYMES: Conjunto de pequeñas y medianas empresas

## CONTENIDO

<b>ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....</b>	<b>ii</b>
<b>DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.....</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>v</b>
<b>CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....</b>	<b>vi</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xiii</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>CAPITULO I EL PROBLEMA .....</b>	<b>2</b>
<b>1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
<b>1.1.1 Delimitación .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2 OBJETIVOS.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2.1 Objetivo General .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2.2 Objetivos Específicos .....</b>	<b>3</b>
<b>CAPITULO II MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1 MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL .....</b>	<b>4</b>
2.1.1 Marco Teórico.....	4
PYMES .....	4
EI INFORME DE AUDITORÍA.....	5
SEGUIMIENTOS DE LAS RECOMENDACIONES.....	7
CARTA DE RECOMENDACIONES.....	8
TIPOS DE RECOMENDACIONES.....	10
ESTADOS DE LA RECOMENDACIÓN .....	11
2.1.2 Marco Referencial.....	12
<b>2.2 MARCO METODOLÓGICO .....</b>	<b>13</b>
<b>2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.....</b>	<b>13</b>
<b>2.4 MÉTODOS Y TÉCNICAS .....</b>	<b>14</b>

<b>2.5 RESULTADOS .....</b>	<b>15</b>
<b>CAPITULO III PROPUESTA.....</b>	<b>20</b>
<b>3.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA .....</b>	<b>20</b>
3.1.1 Desarrollo de la propuesta.....	20
<b>3.2 CONCLUSIONES .....</b>	<b>26</b>
<b>3.3 RECOMENDACIONES .....</b>	<b>27</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>28</b>
<b>APÉNDICES .....</b>	<b>31</b>
<b>Apéndice 1</b> Resultado de Análisis Urkund.....	31
<b>Apéndice 2</b> Modelo de encuesta aplicada .....	32
<b>Apéndice 3</b> Evidencia de recolección de datos.....	33
<b>Apéndice 4</b> Espina de Ishikawa .....	37

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro 1</b> Beneficios de Auditoría Interna y Externa.....	6
<b>Cuadro 2</b> Aplicación de auditorías en las PYMES.....	15
<b>Cuadro 3</b> Conocimiento de los beneficios de aplicar recomendaciones.....	16
<b>Cuadro 4</b> Importancia del seguimiento de las recomendaciones.....	17
<b>Cuadro 5</b> Qué importancia tienen las recomendaciones,.....	18
<b>Cuadro 6</b> Limitantes al implementar las recomendaciones.....	19

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1</b> Aplicación de auditorías en las PYMES.....	15
<b>Gráfico 2</b> Conocimiento de los beneficios de aplicar recomendaciones.....	16
<b>Gráfico 3</b> Importancia del seguimiento de las recomendaciones.....	17
<b>Gráfico 4</b> Que importancia tienen las recomendaciones,.....	18
<b>Gráfico 5</b> Limitantes al implementar las recomendaciones.....	19

## **ESTRUCTURA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN ESPECIAL**

### **TITULO**

SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES PLANTEADAS EN LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE LAS PYMES EN MILAGRO.

### **RESUMEN**

El seguimiento de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría es de suma importancia para el mejoramiento de las empresas y en mayor medida para las Pequeñas y Medianas Empresas que son aquellas que se encuentran en vías desarrollo o mayor incursión en el mercado y que necesitan mejoras periódicas para su mayor efectividad. En el presente estudio se pretende conocer si los propietarios de las PYMES del cantón Milagro ejecutan el seguimiento correspondiente a las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría que permiten el adecuado crecimiento de la empresa. El método inductivo es aquel que se llevó a cabo en la presente investigación y se consideró una característica cualitativa.

En este estudio se tuvo que realizar una investigación documental para soporte del conocimiento de la problemática en cuestión, además de aplicar la encuesta como instrumento de recolección de datos, identificando así varias novedades, entre ellas se encuentra que los propietarios de las PYMES del cantón Milagro en su mayoría no tienen conocimiento de los beneficios que trae consigo la implementación de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría; sin embargo piensan que aplicar las recomendaciones puede contribuir mucho a sus empresas. Otras de las novedades encontradas es la limitante que tienen los propietarios al momento de implementar las mejoras y que según los resultados analizados es por la falta de ingresos económicos que sustenten los gastos de las recomendaciones.

**Palabras clave:** Auditoria, Informe, Recomendaciones, PYMES.

## **STRUCTURE OF SPECIAL TITULATION WORK**

### **TITLE**

FOLLOW-UP TO THE RECOMMENDATIONS RAISED IN THE AUDIT REPORTS  
OF PYMES IN MILAGRO.

### **ABSTRACT**

The follow-up of the recommendations issued in the audit report is of paramount importance for the improvement of the companies and, to a greater extent, for the Small and Medium Enterprises that are those in the process of development or greater incursion in the market and that need improvement Periodical for its greater effectiveness. This study aims to know if the owners of PYMES in the Milagro canton execute the follow-up corresponding to the recommendations issued in the audit report that allow the adequate growth of the company. The inductive method is the one that was carried out in the present investigation and was considered a qualitative characteristic.

This study had to carry out a documentary research to support the knowledge of the problem in question, in addition to applying the survey as an instrument of data collection, thus identifying several novelties, among which it is found that the owners of PYMES in the Milagro Most are not aware of the benefits of implementing the recommendations issued in the audit report; However they think that implementing the recommendations can contribute a lot to their companies. Other of the novelties found is the limitation that the owners have at the moment of implementing the improvements and that according to the analyzed results is due to the lack of economic income that sustain the expenses of the recommendations.

**Key words:** Audit, Report, Recommendations, PYMES.

## **INTRODUCCIÓN**

En la actualidad las PYMES constituyen un rol fundamental en la economía de nuestro país, ya que por medio de sus actividades comerciales o de servicios que ofertan a la sociedad establecen un eslabón importante en la generación de empleo. Es por ello que se debe incentivar a que este tipo de empresas en vías de desarrollo se incrementen cada vez más, tomando en consideración de no solo acrecentar el número de PYMES sino mantenerlas en el mercado por mucho tiempo, es allí donde radica la importancia de dar un seguimiento a las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría que permitan mejorar de manera permanente los procesos en las diferentes áreas que tiene la empresa, para de esta manera hacer que las PYMES puedan seguir manteniéndose en el mercado e incursionando más en la sociedad, además de lograr que los informes de auditoría no queden reposando posterior al análisis de la empresa.

El seguimiento de las recomendaciones resulta ser una actividad fundamental para cualquier empresa y más aún para aquellas que están en vías de desarrollo ya que al darles un seguimiento ayuda a que la organización se fortalezca e incremente su potencial en el mercado, además de sentirse más segura en la realización de las actividades económicas a las que se dedica. Sin embargo no todas las PYMES aplican las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría y es por ello que existen diversos casos donde este tipo de empresa se ve obligada a cesar sus actividades ya sea por motivos que surjan del mercado donde incursiona o por la organización que mantiene en sus departamentos.

En la presente investigación se expresaran las razones por las cuales en las PYMES no se implementan las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría, la recolección de datos para determinar los resultados alcanzados se los ejecuta por medio de instrumentos de investigación como lo es la encuesta, además de hacer un tipo de investigación documental.

## **CAPITULO I EL PROBLEMA**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El seguimiento de las recomendaciones indicadas en los informes de auditoría en las PYMES del cantón Milagro permite determinar las causas por las cuales este tipo de empresa no crece o se mantiene en el mercado como corresponde, una de las razones es la actitud que tienen los propietarios al momento de conocer que deben implementar algo nuevo o replantear un proceso, esto se da en muchas ocasiones por no desprender recursos económicos de la empresa, sin embargo esto repercute a que la empresa no se encuentre mejorando o innovando sus procesos para ofertar sus bienes o servicios con la calidad que demanda el mercado, además si la mejora es en el personal que mantiene la empresa ya sea con capacitaciones o el manejo adecuado de los manuales, con mucha más razón las PYMES deben implementar estas innovaciones.

Además de lo que esta previamente detallado se determina los siguientes problemas detectados:

- ✓ Los propietarios de las PYMES del cantón Milagro no tienen conocimiento de los beneficios que genera el implementar las recomendaciones planteadas en el informe de auditoría, ocasionando que no exista la importancia necesaria que impulse a la aplicación de estas innovaciones.
- ✓ Los propietarios de las PYMES no tienen los suficientes ingresos económicos que permitan sustentar los gastos que origine la implementación de las recomendaciones del informe de auditoría, resultando así que no se implemente las mejoras emitidas.

#### **1.1.1 Delimitación**

La presente investigación se la realizará en las PYMES del centro del cantón Milagro en el año 2016.

##### **Delimitación espacial**

**País:** Ecuador

**Región:** Zona 5, Litoral

**Provincia:** Guayas

**Cantón:** Milagro

**Tiempo:** 2016

**Delimitación Disciplinar:**

**Campo de estudio:** Administración

**Unidad de análisis:** PYMES del Cantón Milagro

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 Objetivo General**

Conocer si las PYMES del cantón Milagro ejecutan el seguimiento de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría, a través de la aplicación de instrumentos que permitan la recolección de datos de la manera más integra posible logrando así emitir un análisis detallado y limpio.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- ✓ Establecer el grado de conocimiento que tienen los propietarios de las PYMES del centro del cantón Milagro respecto a la aplicación de las recomendaciones del informe de auditoría.
- ✓ Determinar las razones por las cuales las PYMES del cantón Milagro no aplican las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría.
- ✓ Ejecutar las herramientas de investigación para que ayuden a proporcionar datos de la manera más integra posible.

## **CAPITULO II MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO**

### **2.1 MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL**

#### **2.1.1 Marco Teórico**

##### **PYMES**

De acuerdo a lo que es el INEC considerando los sectores de la economía y el extracto de personal ocupado las pequeñas empresas son aquellas que poseen de 1 a 49 empleados, mientras que en las medianas están entre 50 a 199 incluso las categoriza como medianas tipo A de 50 a 99 y medianas tipo B de 100 a 199 personas en calidad de personal ocupado. (INEC, 2010)

En nuestro país las pequeñas y medianas empresas ejecutan diversas actividades económicas entre estas se encuentran:

- Ventas al comerciante mayorista y al minorista.
- Manufactureras.
- Edificación y construcción.
- Actividades de agricultura y pesca.
- Actividades de bienes inmuebles.
- Movilización y comunicación.
- Diversos servicios comunales, personales y demás (S.R.I)

##### **Características de las PYMES**

Las características que poseen las PYMES como principales se encuentran las siguientes:

- ✓ Procesos productivos débiles en cuanto a materia prima.
- ✓ Poca competencia para poder realizar negociaciones.
- ✓ Deben cumplir con requisitos técnicos y de calidad.

- ✓ Falta de estrategias que contribuyan a incursionar en los mercados internacionales.
- ✓ Aumento de los costos y gastos por el mal manejo y desperdicio de las materias primas.
- ✓ Producción en menor escala, lo que limita el exportar.
- ✓ Equipo y maquinaria inadecuada para la producción con normativas de calidad ejecutadas por empresas de mayor tamaño.

## Fortalezas y debilidades de las Pequeñas y Medianas Empresas

### **Fortalezas:**

- En nuestro país las PYMES reflejan un gran porcentaje como unidades productivas.
- Efectúan la generación de empleo en gran escala.
- Significan la mitad de la producción.
- Competencias y capacidades necesarias para la generación de empleo.
- Se acomoda a los cambios de manera inmediata.
- Flexible si se trata de adaptación.

### **Debilidades**

- La maquinaria y los equipos que mantiene son inapropiados para la ejecución de una producción con alta calidad.
- Al personal que labora no les dan la suficiente capacitación.
- Poco financiamiento para las actividades comerciales que realiza.
- Escasa cantidad de producción
- En su producción no se basan en estándares de calidad exigidos en otros países.(Morales Muñoz, 2012)

## EL INFORME DE AUDITORÍA

Es un documento emitido por los auditores y que está basado en las normativas y demás estándares reguladores de la auditoría, este dictamen o informe será emitido una vez que el auditor culmine con la recolección de evidencias necesarias que sustenten la opinión que se dará en dicho documento. La opinión

expresada podrá ser del análisis de los estados financieros o de lo que se ha analizado en la empresa auditada, además el informe de auditoría representa el medio por el cual el auditor comunica los resultados de la auditoría a los posibles usuarios ya sean: accionistas, acreedores, entre otros. Este documento contempla las observaciones efectuadas a los procesos auditados y las mejoras que se deben implementar como recomendaciones, es de esta manera que a quien se dirija el informe le ayudará directamente a la toma de decisiones en la empresa.(Diccionario)

*Cuadro 1 Beneficios de Auditoría Interna y Externa*

AUDITORÍA INTERNA	AUDITORÍA EXTERNA
Asesora a los diferentes niveles en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades por medio de visitas a las diferentes áreas de la organización.	Cuenta con total independencia por no tener afinidad con la institución auditada.
Mantiene de una forma permanente el control eficaz de la organización.	Sus dictámenes son aceptados y validos ante las autoridades respectivas y de carácter confiable ante sus usuarios.
Previene y anticipa los futuros problemas, brindando soluciones oportunas.	Determina la eficiencia con que se están desarrollando las operaciones dentro de la organización, permitiendo así detectar a tiempo inconsistencias y poder recomendar acciones a tomar.
Permite mejorar la efectividad de los procesos de Administración del Riesgo, Controles Internos.	Brinda a la Dirección confiabilidad en los controles establecidos al interior de la organización.
Conocen ampliamente las actividades, operaciones, procedimientos, áreas y debilidades de la institución.	Evalúa los objetivos y políticas establecidos en la organización con el fin de efectuar seguimiento a su cumplimiento.
Mejora la Administración del riesgo.	Intensifica la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.
Asegura la calidad y promueve la mejora continua.	Proporciona a la alta gerencia y a los demás responsables de las distintas áreas, procedimientos estandarizados ceñidos por controles que ayudan a su buen manejo.
Asegura el cumplimiento de Normas, Políticas y Reglamentos vigentes.	Reducen los riesgos que se puedan presentar por concepto de posibles accidentes, fraudes u otras situaciones, que puedan afectar negativamente a la empresa.

**Fuente:** (Universidad Militar)

## SEGUIMIENTOS DE LAS RECOMENDACIONES

El seguimiento de las recomendaciones planteadas en el informe de auditoría es la etapa final del proceso de auditoría donde el auditor realiza una verificación para conocer si se han implementado o no las medidas correctivas planteadas en el informe.

Las observaciones planteadas en los informes de auditoría deben estar sujetas a verificación en cuanto a su cumplimiento o aplicación que les da la empresa, para de esta manera determinar si la empresa auditada está ejecutando o no las mejoras emitidas. Además la implementación de las mejoras contribuye en gran medida a corregir los problemas o fallas detectadas y a que no se repitan.

El respectivo seguimiento a las mejoras emitidas en el informe de auditoría ayuda a crecer a la organización, lo que hace adecuado:

- ✓ Conocer si las mejoras emitidas han sido objeto de aplicación por parte del responsable de departamento o área y si se han implementado en la fecha y en los términos señalados.
- ✓ Ayudar a los directivos al mejor desempeño de la empresa por medio de la toma de decisiones.
- ✓ Determinar la forma como se ejecutaron las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría, para de esta manera establecer las observaciones detectadas y emitir un nuevo informe que contenga la forma como estas mejoras fueron implementadas. (Rosero, 2012)

Las recomendaciones emitidas en el informe son una forma de cómo se deben corregir y prevenir errores y demás anomalías detectadas durante el proceso de auditoría, dentro del desarrollo del informe el auditor podrá ejecutar tantas recomendaciones como considere necesaria. Las recomendaciones estarán orientadas o dirigidas a los directivos encargados de tomar las decisiones en la empresa y en ningún momento se deberá instar al auditado para que aplique los procedimientos contemplados en las normas legales. Además las recomendaciones deben:

- Estar expresadas en forma clara, precisa, concreta y constructiva.
- Dirigirse a que las observaciones detectadas sean eliminadas y a que se disminuya su posibilidad de ocurrencia.
- Considerar los costos y beneficios que tendrá que acogerse la empresa al implementar las recomendaciones emitidas en el informe.
- Concordar con los resultados de la auditoría.

Las recomendaciones planteadas en el informe de auditoría tienen de emitirse tomando en consideración que deben ser aplicables, debido a que desde el punto de vista del auditor o teórico puede y debe ser aplicada la mejora señalada pero desde el punto de vista de la empresa que considera la relación costo beneficio puede que no sea tan práctico o no este en la capacidad económica para poder implementar esta mejora.

Además estas mejoras deben garantizar que los procesos que se han analizado mejoraran notablemente en la empresa y se deberá considerar la opinión o percepción que tienen los propietarios o encargados de las empresas en cuanto a los resultados que la implementación de las recomendaciones emitidas en informes de auditorías pasadas han traído a la empresa, es decir en cuanto a ayudado las recomendaciones pasadas al desarrollo de la empresa. (oas, 2014)

## CARTA DE RECOMENDACIONES

La carta de recomendación debe cumplir con las siguientes características o cualidades:

- 1) Claridad.-** redactar las ideas de manera precisa y que sean entendibles en todo momento y por cualquier usuario, es decir debe estar:
  - Los hallazgos deben plantearse en forma ordenada y sencilla, es decir se deberá poner los hallazgos conforme fueron detectados en el tiempo, además deben estar lógicamente organizados.
  - No se debe insistir en dar demasiadas explicaciones que no sean adecuadas para la mejor legibilidad del documento.

- No realizar aclaraciones que se encuentren fuera del contexto que se trata en el documento, debido a que de esta manera el usuario puede desorientarse del tema que se está tratando.
  - No poner palabras que pueden resultar no entendibles para el lector y lo único que hacen es incrementar el contenido del documento.
  - Tratar en lo posible de redactar el documento con un lenguaje corriente para de esta manera ayudar a que sea mejor entendible el mismo.
  - Evitar iniciar diciendo cosas o hallazgos negativos que se detectaron en la empresa, o algo parecido que expresa errores detectados.
- 2) **Seguridad.**- la información detalla debe ser altamente confiable y tener la fiabilidad necesaria para que de esta manera los auditados accedan a creer o estar de acuerdo con la información que se presenta. Es fácil perder la confianza con los auditados, lo difícil es ganarla y mantenerla.
- 3) **Conciso.**- redactar las ideas de la manera más resumida posible, es decir no usando tantas palabras.
- 4) **Simpleza.**- las ideas deben estar expresadas de manera sencilla para facilitar al usuario su comprensión adecuada.
- 5) **Propiedad.**- debe realizarse de manera correcta la construcción de frases por medio del adecuado uso de las palabras, teniendo en consideración los debidos sinónimos y antónimos para ayudar a que no se efectúe un inapropiado uso de términos.
- 6) **Unión.**- tiene de haber el respectivo vínculo o conexión de los hallazgos y de los respectivos procedimientos ejecutados que permitieron llegar a las conclusiones contempladas en el informe de auditoría.
- 7) **Pertinente.**- se cumple cuando el auditor realiza las acciones en el momento exacto en el que se requiere.
- 8) **Tono y Relevancia.**- la importancia que se da por parte del auditor a lo que está detallando en el informe, además del énfasis que le da a las ideas que está expresando y a la profundidad con la que se detallan las mismas.

- 9) Puntualidad.-** el informe de auditoría debe estar detallando de manera simple, es decir, se debe dar uso sólo a pensamientos completos sin incrementar datos que son inapropiados.
- 10) Adaptación.-** en el informe se debe redactar tal cual son los hechos y además debe existir la debida relación entre lo que en realidad pasa y lo que se detalla en el informe.
- 11) Optimismo.-** dentro del contenido que se expresa en el informe debe tratarse de evadir los términos que representen negatividad como por ejemplo NO.
- 12) Neutralidad.-** esto es que el auditor debe accionar de una manera imparcial, tratando en todos los casos de realizar lo correcto y lo justo en la redacción.
- 13) Integridad.-** debe estar basado en la realidad de lo que el auditor a percibido visualmente.
- 14) Sintaxis.-** la utilización adecuada tanto de las frases como de las oraciones en el contenido.
- 15) Entendible.-** el documento se redacta de manera que se le haga familiar los términos y oraciones para quien lo está leyendo.
- 16) Credibilidad.-** debe tener el nexo necesario para que lo que se redacta concuerde con lo que se ha revisado.
- 17) Diversidad.-** el dictamen o informe de auditoría debe ser variable para de esta manera el usuario no le aburra leerlo y analizarlo.
- 18) Ventajoso.-** el auditor debe redactar el informe de tal manera que sea comprensible inmediatamente por el lector o usuario del mismo. (Villate)

## TIPOS DE RECOMENDACIONES

Existen diversos tipos de recomendaciones como lo son:

- ✓ Recomendaciones que tiene de ver con el ámbito legal o cumplimiento de normas legales.
- ✓ Recomendaciones basadas en el control de debe existir de manera interna en las empresas.

- ✓ Recomendaciones de aspecto administrativo.
- ✓ Recomendaciones de aspecto financiero o del proceso que se da en el departamento financiero.
- ✓ Recomendaciones del ámbito de gestión que tiene la empresa auditada; y,
- ✓ Recomendaciones que lo que hacen es prevenir que no ocurran errores dentro de un proceso analizado.

## ESTADOS DE LA RECOMENDACIÓN

En el informe auditoría las recomendaciones deben estar sujetas a un seguimiento que permita identificar si se han implementado o no, una vez que arranque este proceso de seguimiento las recomendaciones se podrán encontrar en las siguientes situaciones o estados:

- Sugerencias recibidas.  
Están contempladas aquellas que han sido recibidas por el o los encargados de la ejecución y además forman parte de las estrategias que tiene la empresa para la ejecución en el periodo determinado.
- Sugerencias implementadas.  
La empresa se ha preocupado y más que aquello ha sabido cómo implementar totalmente las recomendaciones planteadas por el auditor en el informe.
- Sugerencias no implementadas en su totalidad.  
Se da cuando la empresa no ha ejecutado de manera total todas y cada una de las recomendaciones por diversas razones ya sea tanto por lo económico o por la capacidad que tiene su personal para poder ejecutar la debida implementación.
- Sugerencias no implementadas.  
Son aquellas sugerencias que a pesar de la empresa las considera importantes no se implementan por diversas razones como:
  1. No existen los suficientes recursos económicos que permitan enfrentar los gastos que origina la implementación de las recomendaciones.

2. El talento humano que labora en la empresa no está apto, es decir no está capacitado para poder implementar las recomendaciones emitidas en los informes.
3. Por aspectos legales, es decir por cambios efectuados al marco legal en el que se basa la organización.
4. Falta de exigencias cuando se lleva a cabo el seguimiento correspondiente.
5. Las sugerencias o recomendaciones no están acorde a las relaciones que debe existir entre el costo que origina y el beneficio que se tendrá por su implementación.

- Sugerencias no adaptables.

Se muestran cuando la empresa no determina para el auditor las evidencias necesarias que permitan o demuestren la implementación de las recomendaciones del informe de auditoría de manera total o parte de ellas. (Normativa)

### **2.1.2 Marco Referencial**

El instituto nacional de aprendizaje en su informe de seguimiento efectuado en el 2014 con el título de “Atención y seguimiento de las pymes y sistema banca para el desarrollo” expresa el análisis efectuado a las PYMES donde se verifica que no todas las recomendaciones dadas en el informe de auditora han sido aplicadas y es por ello que las PYMES no han podido cumplir con las metas previamente establecidas.

Además las acciones ejecutadas por la administración activa de las PYMES no logran cumplir a la fecha con las recomendaciones del informe de auditoría, a pesar de haber elaborado los planes de acción correspondientes para ejecutar las recomendaciones. (Aprendizaje, 2014)

En la Universidad de Cuenca se llevó a cabo un estudio cuyo título es: “Auditoría de gestión en Pymes” en el año 2012, donde se detallan las características que deben tener las recomendaciones que se plantean en los informes de auditoría, además del seguimiento correspondiente que debe ejecutarse a estas mejoras. Teniendo como aspecto relevante que las recomendaciones que emita el auditor además de estar basadas en leyes deben estar planteadas según la

situación económica que tenga la empresa auditada, para que de esta manera no exista esta gran limitante económica al momento de que los propietarios de las PYMES quieran implementar las mejoras. (QUIZHPI & VALENCIA NARANJO, 2012)

Esta investigación establece que las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría y su implementación son de mucha importancia debido a que ayudan a que en las empresas se genere más eficiencia y eficacia al momento de ejecutar sus actividades. Debido a que por medio de estas mejoras las empresas ya sean grandes o PYMES incrementen su capacidad en la inserción en el mercado y adquieran tantos beneficios que la implementación de las mejoras les ofrece a las empresas. (Cobeña, 2009)

## 2.2 MARCO METODOLÓGICO

El enfoque en el que se basara la presente investigación es de carácter cualitativo debido a que se analizara el seguimiento de las recomendaciones que se ejecuta en las Pequeñas y Medianas Empresas.

Se determinará si las PYMES aplican o no las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría como mecanismos de ayuda para el mejor funcionamiento de su organización.

## 2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

El número de PYMES situadas en el cantón Milagro llega a 106 según datos tomados de un informe emitido por el INEC, es así que la muestra a considerar en la presente investigación se determinó de la siguiente manera:

Población Finita:

$$n = \frac{N * z^2 * p * q}{e^2 (N - 1) + p * q * z^2}$$

n = Tamaño de la muestra. → ?

N = Tamaño de la población. → 106

e = Error de la muestra → 0.05

p = Probabilidad a favor. → 0,5  
q = Probabilidad en contra. → 0,5  
z = Nivel de confianza. → 1.96

$$n = \frac{106*1,96^2*0,5*0,5}{0,05^2(106-1)+0,5*0,5*1,96^2} = 83,2$$

*PYMES A  
ENCUESTAR*

## 2.4 MÉTODOS Y TÉCNICAS

La presente investigación se basará en el método inductivo ya que por medio de la recopilación de datos se podrá alcanzar a establecer las razones generales por las cuales las PYMES tienen o no una importancia en ejecutar el seguimiento y la aplicación de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría.

Las herramientas o técnicas que permitieron la recolección de datos sobre la problemática en cuestión son las siguientes:

- ❖ Encuesta.- por medio de esta metodología se recolectará los datos que de manera posterior se analizarán para determinar los resultados que se ha logrado obtener.
- ❖ Investigación documental.- por medio de la revisión de documentos se conocerá la situación historia del seguimiento de las recomendaciones del informe de auditoría en las PYMES del cantón Milagro.

## 2.5 RESULTADOS

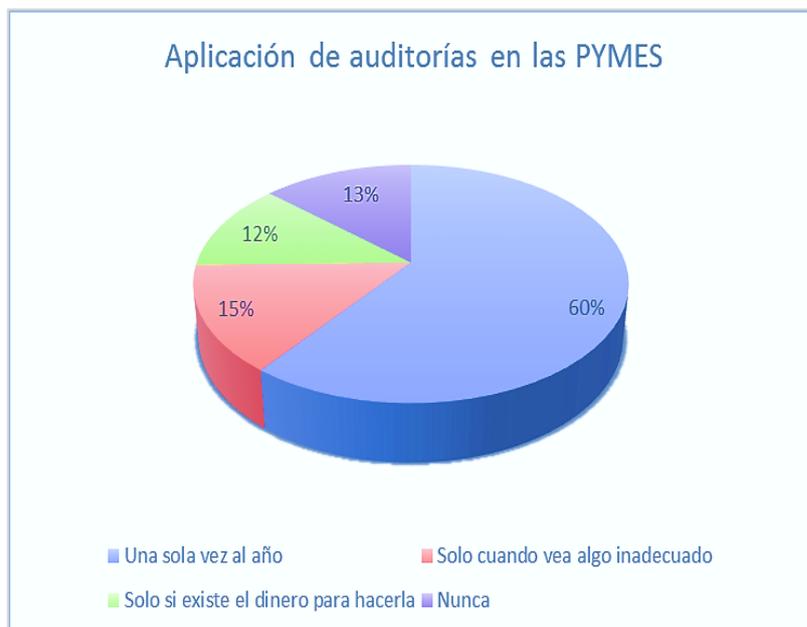
### 1.- ¿Con qué frecuencia ha implementado usted en su empresa auditoría para la mejora de sus operaciones?

*Cuadro 2 Aplicación de auditorías en las PYMES*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Una sola vez al año	50	60%
Solo cuando vea algo inadecuado	12	14%
Solo si existe el dinero para hacerla	10	12%
Nunca	11	13%
<b>TOTAL</b>	<b>83</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicadas a las PYMES de Milagro

Elaborado por: Martínez M. Henry



Fuente: Encuesta aplicadas a las PYMES de Milagro

Elaborado por: Martínez M. Henry

*Gráfico 1 Aplicación de auditorías en las PYMES*

Como nos indica la gráfica el 60% de las Pequeñas y Medianas Empresas realizan auditorías para mejorar sus operaciones, esto se da porque los propietarios se sienten preocupados por seguir incursionando cada vez más en el mercado, el 15% de los propietarios manifestó que solo ejecuta una auditoría cuando observa algo inadecuado en su empresa.

## 2.- ¿Tiene usted conocimiento sobre los beneficios que traerá consigo la implementación de las recomendaciones?

*Cuadro 3 Conocimiento de los beneficios de aplicar las recomendaciones*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Mucho	30	36%
Medio	12	14%
Poco	6	7%
Nada	35	42%
<b>TOTAL</b>	<b>83</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicadas a las PYMES de Milagro

Elaborado por: Martínez M. Henry



Fuente: Encuesta aplicadas a las PYMES de Milagro

Elaborado por: Martínez M. Henry

*Gráfico 2 Conocimiento de los beneficios de aplicar las recomendaciones*

Los propietarios de las PYMES no tienen conocimiento de los beneficios que tiene la aplicación de las recomendaciones emitidas en los informes de auditorías es así como lo afirma la gráfica mostrando un 42% de los 83 encuestados a diferencia del 36% que son aquellos que conocen mucho de los beneficios que implica el llevar a cabo las mejoras.

**3.- ¿Piensa usted que el seguimiento de las recomendaciones del informe de auditoría es importante?**

*Cuadro 4 Importancia del seguimiento de las recomendaciones*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo, le ayuda a ver lo que pasa en la empresa	23	28%
Totalmente de acuerdo, le ayuda a que exista mayor rendimiento	55	66%
Totalmente en desacuerdo, las recomendaciones no son adecuadas.	2	2%
En desacuerdo, las recomendaciones no se aplican	3	4%
<b>TOTAL</b>	<b>83</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicadas a las PYMES de Milagro

Elaborado por: Martínez M. Henry



Fuente: Encuesta aplicadas a las PYMES de Milagro

Elaborado por: Martínez M. Henry

*Gráfico 3 Importancia del seguimiento de las recomendaciones*

Para el 66% de los propietarios encuestados las recomendaciones les ayudan a que exista mayor rendimiento en su empresa y tan solo el 2% respondió a la interrogante planteada que las recomendaciones no son adecuadas o claras en el informe de auditoría.

#### 4.- ¿En su empresa le dan la importancia necesaria a la aplicación de las recomendaciones contempladas en el informe de auditoría?

*Cuadro 5 Importancia que tiene las recomendaciones en la empresa*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
A veces	40	48%
Cuando el personal se siente conforme con las recomendaciones que le ha proporcionado el informe	17	20%
Siempre aplica las recomendaciones	15	18%
No aplica auditorias	11	13%
<b>TOTAL</b>	<b>83</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicadas a las PYMES de Milagro

Elaborado por: Martínez M. Henry



Fuente: Encuesta aplicadas a las PYMES de Milagro

Elaborado por: Martínez M. Henry

*Gráfico 4 Importancia que tiene las recomendaciones en la empresa*

La importancia que dan las PYMES del cantón Milagro a las recomendaciones planteadas en el informe de auditoría es ocasional, es decir, a veces les dan importancia, a diferencia de aquellas empresas que manifestaron que el personal que mantiene debe estar conforme con las mejoras para poder implementarlas esto es el 48% y 21% respectivamente.

## 5. ¿Cuál podría ser una limitante al momento de querer implementar las recomendaciones del informe de auditoría?

*Cuadro 6 Limitantes al implementar las recomendaciones*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Falta de personal idóneo para la implementación de las recomendaciones	18	22%
Las recomendaciones no están acorde a la relación costo-beneficio	12	14%
Falta de ingresos económicos para sustentar los gastos de las recomendaciones	43	52%
Las recomendaciones aplicadas en ocasiones anteriores no produjeron el beneficio esperado	10	12%
<b>TOTAL</b>	<b>83</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicadas a las PYMES de Milagro

Elaborado por: Martínez M. Henry



Fuente: Encuesta aplicadas a las PYMES de Milagro

Elaborado por: Martínez M. Henry

*Gráfico 5 Limitantes al implementar las recomendaciones*

La situación económica no deja de verse reflejado en diversos ámbitos y en el sector de las PYMES no es la excepción es así que el 52% de los encuestados manifestaron que por la falta de ingresos económicos para sustentar los gastos de las recomendaciones no aplican las mismas, tan solo el 12% respondió a esta interrogante las recomendaciones aplicadas en ocasiones anteriores no produjeron el beneficio esperado.

## **CAPITULO III PROPUESTA**

### **3.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA**

Dar a conocer a las PYMES del cantón Milagro la importancia que tiene el seguimiento de las recomendaciones que están establecidas en el informe de auditoría, debiendo descartar cualquier inconveniente que se presente en la aplicación, para que de esta manera comiencen a crear un ambiente de mejoramiento dentro de su institución, además de concientizar a los propietarios que el desprenderse de recursos económicos para una mejora no significa que habrá perdidas sino que incrementara su capacidad para realizar adecuadamente las actividades a la que se dedica, debido a la implementación de las acciones correctivas realizadas en los procesos de cada área.

#### **3.1.1 Desarrollo de la propuesta**

El seguimiento correspondiente que se debe dar a las recomendaciones del informe de auditoría es de suma importancia ya que por medio de esta actividad se podrá identificar si la empresa está o no implementando las mejoras correspondientes que permitirán tener muchos beneficios en su negocio, a continuación se desarrolla un ejemplo de cómo se debe llevar a cabo el seguimiento de las recomendaciones del informe de auditoría, para lo cual se presenta resultados de auditoria de la empresa “COSAMAC” Y CIA. dedicada a la venta de repuestos y demás artículos para todo tipo de vehículo.

## INFORME DE AUDITORÍA

### “COSAMAC” Y CIA.

#### **Objetivo de la auditoría**

Determinar los aspectos positivos y negativos que tiene la empresa en sus diversas áreas mediante una revisión general de la gestión que realiza, para determinar las medidas necesarias que se deben tomar para el mejoramiento de la empresa.

#### **Contenido**

Posterior a la observación realizada a la empresa “COSAMAC” Y CIA. distribuidora exclusiva de aluminio, parabrisas, micados, templados, vidrios, espejos y accesorios para vehículos, en toda sus áreas se establecen los hallazgos positivos y aquellos donde la empresa necesita mejorar de la siguiente manera:

- Aspectos o hallazgos positivos encontrados en la empresa:
  - Tiene un contador el cual ejecuta todas las actividades a cabalidad en la empresa.
  - No tiene inconvenientes en cuanto a la tributación.
  - Las mercaderías requeridas por COSAMAC Y CIA a las importadoras casi nunca vienen con fallas, es decir no existen devoluciones en compras.
  - La empresa posee una prima de seguros debido a la fragilidad de la mercadería que comercializa.
  - En cuanto a la seguridad interna de la empresa se detectaron que tiene cámaras en todas las áreas y en diferentes ángulos que son monitorias permanentemente.
  
- Aspectos o hallazgos para mejorar encontrados en la empresa:
  - No realizan inventarios debido a que tanto el propietario como el personal no tienen los conocimientos suficientes que permitan llevar a cabo esta actividad.
  - El personal no siempre es puntual en el ingreso a la empresa.

- El personal de la empresa muestra mucha distracción con sus celulares y demás artículos tecnológicos, ocasionando de esta manera que exista poco rendimiento sobre lo requerido por el propietario.
- Falta de preparación académica en el personal que ingresa a laborar.
- Los empleados no reciben por parte del propietario o de ellos mismo capacitaciones para el mejor rendimiento en la empresa.
- La empresa necesita tener un financiamiento adecuado para tener mayores inversiones.
- La empresa se abastece de mercaderías provenientes de china, el cual es el único país que en actualidad le provee la mercadería que distribuye a sus clientes. Esta mercadería es de muy mala calidad resultando así que el propietario tenga que pagar de su propia cuenta artículos que le han salido defectuoso a los clientes.

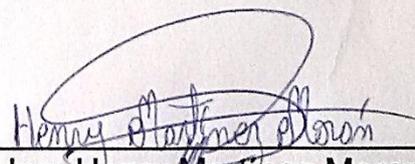
**"COSAMAC" & CIA.**  
ALMACENES GUIZADO S.A.S.  
TFS: 070-304 711000  
Milagro Ecuador

Recibido por:



Lcdo. Fredy Guizado  
guizadogales@yahoo.es  
PROPIETARIO

Elaborado por:



Ing. Henry Martínez Moran  
henrymartinezmoran@gmail.com

## RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUDITORÍA

### "COSAMAC" Y CIA.

Posterior al análisis de los hallazgos se establecen los siguientes aspectos que mejoraran la situación de la empresa si esta decide ejecutarlas.

- Mejoras a implementar:
  - Deben realizar inventarios mediante la aplicación de tarjetas que permitan visualizar netamente el faltante, sobrante o igualdad de la cantidad de cada uno de los artículos que tiene la empresa. Esta tarjeta puede ser como sigue:

"COSAMAC" Y CIA.					
INVENTARIO DE LA MERCADERÍA					
DESCRIPCIÓN	ARTÍCULO				
	A	B	C	D	E
CANTIDAD DE ARTÍCULOS REGISTRADOS EN COMPRAS					
CANTIDAD DE ARTICULOS VENDIDOS					
CANTIDAD DE ARTICULOS DAÑADOS U OTROS					
<b>SALDO FINAL DEL INVENTARIO</b>					

- Determinar políticas que ayuden a la disminución o eliminación de la impuntualidad de los empleados al momento de ingresar a trabajar como por ejemplo, establecer una multa para aquellos empleados que sin justificación alguna llegan tarde a su puesto de trabajo, la multa puede ser monetaria o como mejor lo cree el propietario, ayudando siempre que no se vuelva a ocasionar otra impuntualidad.
- Establecer una nueva forma de llevar el registro de la entrada y salida del personal, puede ser por medio de una reloj biométrico o algún otro tarjetero que permita determinar con exactitud las horas trabajadas por los empleados.



- Plantear una política que restrinja el uso de los celulares contribuyendo así a que rindan mejor en el trabajo asignado esta política puede ser que los empleados dejen en un solo lugar los celulares acercándose a cogerlos única y exclusivamente cuando lo requieran por urgencia alguna o al momento de retirarse del trabajo.
- El propietario debe ejecutar el reclutamiento de su personal de manera más eficiente, debido a que si contrata a un personal que no está apto en los conocimientos que requiere el puesto de trabajo va a resultar más complejo explicar lo que debe realizar.
- El propietario debe exigirles a los empleados de venta y facturación que tomen cursos de aprendizaje tributario y demás, debido a que no tienen conocimiento sobre este tema. El curso lo podrán tomar de manera gratuita en el SRI.
- Buscar fuentes de financiamiento por medio de cooperativas de ahorro y crédito o por bancos públicos, ayudando así a que la empresa posea mayores inversiones que conlleven al crecimiento de la misma.
- Buscar mejores proveedores que permitan la adquisición de mercaderías a un precio adecuado y con una calidad muy buena como lo es el japonés o el coreano, ayudando de esta manera a que los clientes no se quejen por artículos de mala calidad que el país chino ofrece al mercado.

Se espera que las mejoras planteadas en el presente documento tengan una gran acogida y puedan ser implementadas en la empresa:

Milagro, 21 de enero del 2017

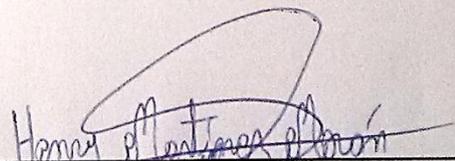
Recibido por:

**"COSAMAC" & CIA**  
**ALMACENES GUIZADO C.A.S**  
**TFS: 670-304 711-456**  
**Milagro, Ecuador**

Elaborado por:



Lcdo. Fredy Guizado  
 guizadogales@yahoo.es  
 PROPIETARIO



Ing. Henry Martínez Moran  
 henrymartinezmoran@gmail.com

## FORMA DE IMPLETAR LAS RECOMENDACIONES

El propietario de "COSAMAC" Y CIA. deberá efectuar el inventario por medio de tarjetas que permitan el conteo exacto de los productos como se detalló anteriormente. Además el inventario deberá estar registrado en tarjetas de kardex donde se podrá aplicar diversos métodos pero por motivos de la naturaleza de la empresa en cuestión se debe implementar el método FIFO.

Además de la política de establecer multas a los empleados por llegar tarde al trabajo se puede determinar una acción positiva como por ejemplo: incentivar ya sea de manera económica u otro aquellos empleados que lleguen puntual a su lugar de trabajo y que no se distraigan con sus celulares durante el trabajo asignado.

Deberá existir mayor control en caso de que la empresa mantenga el sistema manual para el registro de la entrada y salida del personal, aunque se recomienda que establezca un reloj biométrico. En cuanto al reclutamiento el propietario deberá efectuar cuestionarios psicológicos, académicos para determinar el grado de conocimiento que tiene la persona que desea ingresar a trabajar

El ejecutar las recomendaciones planteadas en los informes de auditoría traerá consigo a que la empresa tenga múltiples beneficios como lo son:

- ✓ Reducir la probabilidad de fracaso a corto tiempo.
- ✓ Mayor incursión en el mercado donde están direccionados.
- ✓ Ser capaces de adaptarse a los cambios que se presenten debido a que están actualizados.
- ✓ Tener un personal más idóneo y capacitado que permita a la empresa generar sus operaciones de manera eficiente y eficaz.
- ✓ Organizar las áreas que necesitan mejoras en su accionar.
- ✓ Tener innovaciones generales que le permitan a la empresa sentirse más segura en lo que vaya a ejecutar.
- ✓ Ser más competentes y tener mayor rendimiento económico.
- ✓ Acrecentar la posibilidad de obtener mayor financiamiento para realizar inversiones, debido a la situación económica que presenta la empresa en los estados financieros.
- ✓ Tener mejores estrategias para alcanzar los objetivos propuestos.

### **3.2 CONCLUSIONES**

Previo al análisis de los datos recolectados por medio de las encuestas se determina lo siguiente:

- ✓ En su gran mayoría las PYMES del cantón Milagro muestran estar totalmente de acuerdo en el seguimiento que debe darse a las recomendaciones planteadas en el informe de auditoría y además manifiestan que llevar a cabo esta actividad les ayuda a que sus empresas tengan mayor rendimiento, aunque ellos no ejecuten este seguimiento.
- ✓ Los propietarios de las Pequeñas y Medianas Empresas del cantón Milagro no tienen en su gran mayoría conocimiento de los beneficios que tiene el ejecutar las recomendaciones que el auditor plantea en su informe y es por ello que muchas de estas empresas no mejoran su situación en el mercado o en las actividades a las que están orientadas.
- ✓ Se pudo identificar que los propietarios de las PYMES del cantón Milagro están sujetos en gran medida a una limitante al momento de querer implementar las recomendaciones planteadas en el informe de auditoría, esta limitante es la falta de ingresos económicos que tienen para poder sustentar los gastos que originan las recomendaciones.

### 3.3 RECOMENDACIONES

- ✓ Las Pymes del cantón Milagro deben dar un seguimiento a las recomendaciones planteadas en el informe emitido por el auditor, ya que de esta manera corroboran si estas mejoras están siendo implementadas o hasta qué grado de ejecución se encuentran, además de conocer si existen ya beneficios de su implementación.
- ✓ Debe existir mucha importancia por parte de las PYMES del cantón Milagro de conocer cuáles son los beneficios que proporciona la implementación de las mejoras planteadas en el informe de auditoría, para establecer las bases esenciales que permitan impulsar a que se realice esta actividad de aplicar las innovaciones emitidas por el auditor y a darles su correspondiente seguimiento.
- ✓ Los propietarios de las Pequeñas y Medianas empresas deben concientizar la relación costo – beneficio a futuro que existirá en su empresa si ejecutan la implementación y su posterior seguimiento a las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría, determinando de esta manera la factibilidad que conlleva este accionar. Además deben conocer que los costos que origine el aplicar las recomendaciones se verán convertidos en múltiples beneficios que permitirán a la empresa desarrollarse en todo su entorno.

## BIBLIOGRAFÍA

- Andriani, C. S., Biasca, R. E., & Martínez, M. R. (2003). *El nuevo sistema de gestión para las PYMES : un reto para las empresas latinoamericanas*. Bogotá: Norma.
- Aprendizaje, I. N. (2014). Obtenido de [http://www.ina.ac.cr/auditoria/informes\\_2014/IN-45-2014%20Atencion%20y%20Seguimiento%20de%20las%20PYME%20y%20SBD.%20GG.pdf](http://www.ina.ac.cr/auditoria/informes_2014/IN-45-2014%20Atencion%20y%20Seguimiento%20de%20las%20PYME%20y%20SBD.%20GG.pdf)
- Cobeña, J. M. (2009). Recuperado el 27 de Noviembre de 2016, de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/1600/3/350X216.pdf>
- Cuellar Mejía, G. (s.f.). *Concepto Universal de Auditoría*.
- Diccionario, E. (s.f.). Obtenido de <http://www.expansion.com/diccionario-economico/informe-de-auditoria.html>
- Fincowsky, E. B. (2007). *Auditoría Administrativa*. México: Pearson.
- INEC. (2010). Obtenido de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/censo-nacional-economico/,2010>.
- Madariaga Gorocica, J. (2004). *Manual Práctico de auditoría*. Barcelona: Deusto.
- Mantilla, S. A., & Accountants., I. F. (2008). *Auditoría financiera de pymes : guía para usar los estándares internacionales de auditoría en las Pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- mheducation. (s.f.). Obtenido de <http://assets.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Morales Muñoz, D. C. (24 de Febrero de 2012). *Universidad Politécnica Salesiana*. Recuperado el 15 de Noviembre de 2016, de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1442/5/Capitulo%202.pdf>
- Normativa. (s.f.). Obtenido de [http://www.tsc.gob.hn/Normativa%20Vigente/Normativas%20Externas\\_pdf/SI SERA.pdf](http://www.tsc.gob.hn/Normativa%20Vigente/Normativas%20Externas_pdf/SI SERA.pdf)

oas. (2014). Obtenido de

[http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_inf\\_aud\\_int\\_2014.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_inf_aud_int_2014.pdf)

Palacio, J. R., & Soriano, D. R. (1999). *Creación y dirección de Pymes*. Madrid: Díaz de Santos.

QUIZHPI, K. D., & VALENCIA NARANJO, J. G. (2012). Recuperado el 27 de Noviembre de 2016, de

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1330/1/tcon629.pdf>

Rosero, J. R. (2012). *Modulo de Auditoria Administrativa*. Quito.

S.R.I. (s.f.). *Servicios de Rentas Internas*. Recuperado el 15 de Noviembre de 2016, de <http://www.sri.gob.ec/de/32>

Santos, J. R. (2001). *La auditoría de prevención de riesgos laborales*. Pamplona: Serforem.

Schafrik, F. (2012). *La creación de la auditoría general y su incidencia en el mejoramiento externo del presupuesto*. Buenos Aires: EUDEBA.

Universidad Militar. (s.f.). Obtenido de

<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13537/1/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf>

Villate, M. G. (s.f.). Obtenido de <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3989-caracteristicas-de-presentacion-de-la-carta-recomendaciones-del-auditor>

Vivas, G. G. (2009). *Informe de auditoría de cuentas anuales : problemática en su preparación según las Normas Técnicas de Auditoría sobre Informes*. Madrid: Gabriel Gutiérrez Vivas.

# APÉNDICES

## APÉNDICES

### Apéndice 1 Resultado de Análisis Urkund



#### Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** PROYECTO\_SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES PLANTEADÁS EN LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE LAS PYMES EN MILAGRO..docx (D24251040)  
**Submitted:** 2016-12-11 22:14:00  
**Submitted By:** henrymartinezmoran@gmail.com  
**Significance:** 3 %

#### Sources included in the report:

CASO PRACTICO KAREN PIZA.docx (D24182691)  
FORMATO\_TRABAJO\_FINAL\_EX\_COMP.docx\_filename%3d UTF-8%27%27FORMATO TRABAJO (1).docx (D24192409)  
<http://www.libreroonline.com/argentina/libros/355073/schafrik-fabiana-haydee/la-creacion-de-la-auditoria-general-y-su-incidencia-en-el-mejoramiento-externo-del-presupuesto.html>  
<http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/1600/3/350X216.pdf>  
<http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3989-caracteristicas-de-presentacion-de-la-carta-recomendaciones-del-auditor>

#### Instances where selected sources appear:

5

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Rosario Haydee".

## Apéndice 2 Modelo de encuesta aplicada



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES  
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA

### ENCUESTA

*La presente encuesta tiene como objetivo determinar si existe o no el seguimiento de las recomendaciones que se encuentran emitidas en el informe de auditoría en las PYMES del cantón Milagro.*

- 1.- *¿Con qué frecuencia ha implementado usted en su empresa auditorías para la mejora de sus operaciones?*
  - a. *Una sola vez al año*
  - b. *Solo cuando vea algo inadecuado*
  - c. *Solo si existe el dinero para hacerla*
  - d. *Nunca*
  
- 2.- *¿Tiene usted conocimiento sobre los beneficios que traerá consigo la implementación de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría?*
  - a. *Mucho*
  - b. *Medio*
  - c. *Poco*
  - d. *Nada*
  
- 3.- *¿Piensa usted que el seguimiento de las recomendaciones del informe de auditoría es importante?*
  - a. *De acuerdo, le ayuda a ver lo que pasa en la empresa*
  - b. *Totalmente de acuerdo, le ayuda a que exista mayor rendimiento*
  - c. *Totalmente en desacuerdo, las recomendaciones no son adecuadas.*
  - d. *En desacuerdo, las recomendaciones no se aplican*
  
- 4.- *¿En su empresa le dan la importancia necesaria a la aplicación de las recomendaciones contempladas en el informe de auditoría?*
  - a. *A veces*
  - b. *Cuando el personal se siente conforme con las recomendaciones que le ha proporcionado el informe*
  - c. *Siempre aplica las recomendaciones*
  - d. *No aplica auditorías*
  
- 5.- *¿Cuál podría ser una limitante al momento de querer implementar las recomendaciones del informe de auditoría?*
  - a. *Falta de personal idóneo para la implementación de las recomendaciones*
  - b. *Las recomendaciones no están acorde a la relación costo-beneficio*
  - c. *Falta de ingresos económicos para sustentar los gastos de las recomendaciones*
  - d. *Las recomendaciones aplicadas en ocasiones anteriores no produjeron el beneficio esperado*

### Apéndice 3 Evidencia de recolección de datos



*Encuestando al propietario del negocio de ventas y demás accesorios para vehículos.*



*Foto del frente del negocio encuestado*



*Encuestando al propietario del negocio de ventas de pinturas y demás artículos de ferretería.*



*Encuestando a la administradora del negocio.*



*Encuestando a la encargada del negocio.*



*Encuestando al propietario de la consultoría.*



*Foto del frente del negocio encuestado.*

## Apéndice 4 Espina de Ishikawa

