



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,**

**ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA C.P.A**

**TRABAJO DE TITULACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL**

**TÍTULO DE INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO - AUDITOR**

**TEMA: IMPACTO DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN EN LOS  
DETERMINANTES DE CONTRATACIÓN DE AUDITORIA EXTERNA EN PYMES  
EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2017.**

**AUTOR: LASSO CEVALLOS, PABLO ALEXIS**

**DIRECTOR: DRA. CAMACHO ESTRADA, EUGENIA**

**SANGOLQUÍ**

**2019**

## CERTIFICACIÓN



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE  
COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORIA C.P.A.

### CERTIFICACIÓN

Certifico que el trabajo de titulación, “**IMPACTO DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN EN LOS DETERMINANTES DE CONTRATACIÓN DE AUDITORIA EXTERNA EN PYMES EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**” fue realizado por el señor LASSO CEVALLOS PABLO ALEXIS mismo que ha sido revisado en su totalidad, analizado por la herramienta de verificación de similitud de contenido; por lo tanto cumple con los requisitos teóricos, científicos, técnicos, metodológicos y legales establecidos por la Universidad de Fuerzas Armadas ESPE, razón por la cual me permito acreditar y autorizar para lo sustente públicamente.

Sangolquí, 24 de Enero del 2019

Firma:

**DRA. EUGENIA CAMACHO ESTRADA**

**DIRECTORA**

## AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD

ii



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE  
COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORIA C.P.A.

### AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD

Yo, LASSO CEVALLOS PABLO ALEXIS con ci.1724726870, declaro que el contenido, ideas y criterios del trabajo de titulación “IMPACTO DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN EN LOS DETERMINANTES DE CONTRATACIÓN DE AUDITORIA EXTERNA EN PYMES EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017” es de mi autoría y responsabilidad, cumpliendo con los requisitos teóricos, científicos, técnicos, metodológicos y legales establecidos por la Universidad de Fuerzas Armadas ESPE, respetando los derechos intelectuales de terceros y referenciando las citas bibliográficas.

Consecuentemente el contenido de la investigación mencionada es veraz.

**Sangolquí, 24 de Enero del 2019**

Firma:

LASSO CEVALLOS PABLO ALEXIS

C.C. 1724726870

## AUTORIZACIÓN

iii



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE  
COMERCIO  
CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORIA C.P.A.

### AUTORIZACIÓN

Yo, LASSO CEVALLOS PABLO ALEXIS, autorizo a la Universidad de Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de titulación "IMPACTO DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN EN LOS DETERMINANTES DE CONTRATACIÓN DE AUDITORIA EXTERNA EN PYMES EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017" en el repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi responsabilidad.

Sangolquí, 24 de enero del 2019

Firma:

LASSO CEVALLOS PABLO ALEXIS

C.C. 1724726870

## **DEDICATORIA**

La presente tesis se la dedico a Dios, a mi madre querida mi padre y mis hermanos que ha sido el pilar fundamental en todo mi proceso académico.

*LASSO CEVALLOS PABLO ALEXIS*

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por permitirme seguir con vida y en pie para continuar cosechando logros, a mi madre que me ha apoyado siempre en mis decisiones dándome todo lo que esta y no está a su alcance con tal de verme feliz, a mi padre por su apoyo en lo académico, mis hermanos por sus consejos llenos de experiencia y mi perro Bruce por su compañía en las amanecidas.

A mi tutora Dr. Eugenia Camacho por ser tan amable y sabia al brindarme sus conocimientos para lograr este objetivo, al Ing, Mauro Cantuña y Dr. Amparo Martinez por guiarme en este proceso, a todos los ingenieros que formaron parte de mi formación desde entrar a la universidad a mis amigos y todas las personas que me han apoyado con tal de ver que yo me supere académicamente.

Y a mis jefes y ex jefes en las empresas donde labore quienes con mucha gentileza me permitían trabajar y estudiar a la vez Edith Santander (DICASA), Xavier Atiencia (BANCO BOLIVARIANO), Ivonne Vásconez, Leticia Moran. (BANCO SOLIDARIO).

*LASSO CEVALLOS PABLO ALEXIS*

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CERTIFICACIÓN.....	i
AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD .....	ii
AUTORIZACIÓN.....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURA .....	xiii
RESUMEN.....	xvi
CAPITULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Antecedentes.....	1
1.2 Planteamiento del problema .....	2
1.3 Preguntas de Investigación.....	4
1.4 Justificación .....	4
1.5 Objetivos.....	5
1.5.1 Objetivo General .....	5

1.5.2	Objetivos Específicos .....	5
1.6	Variables.....	6
1.7	Hipótesis.....	6
CAPITULO II.....		7
Marco Teórico – Conceptual .....		7
2.1	Teorías de soporte .....	7
2.1.1	Teoría de la Administración científica.....	7
2.1.2	Teoría clásica de la Administración.....	7
2.2	Fundamentación Teórica .....	8
2.2.1	Auditoria.....	8
2.2.2	Auditoria Externa .....	9
2.2.3	Auditoria Interna.....	10
2.2.4	Auditoria de Gestión .....	11
2.2.5	Contratación de Auditoria.....	12
2.2.6	Auditoria administrativa.....	13
2.2.7	Auditoria de gestión de sistema de calidad .....	13
2.2.8	Auditoria informática .....	14
2.2.9	Determinantes de Contratación de Auditoria .....	14
2.2.10	Indicadores de Gestión .....	16
2.2.11	Calidad.....	19



2.2.12 Importancia de los indicadores de gestión .....	19
2.3 Marco Conceptual .....	19
2.3.1 Contratación .....	19
2.3.2 Impacto .....	20
2.3.3 Identificación .....	20
2.3.4 Organizar .....	20
2.3.5 Dirigir .....	20
2.3.6 Controlar .....	20
2.3.8 Determinante .....	21
2.3.9 PYMES .....	21
CAPITULO III .....	22
3. Marco Metodológico .....	22
3.1 Enfoque de Investigación .....	22
3.1.1 Enfoque Cuantitativo .....	22
3.1.2 Enfoque Cualitativo .....	22
3.2 Tipo de Investigación .....	23
3.2.1 Investigación de Campo .....	23
3.2.2 Diseño Documental .....	23
3.3 Técnica e Instrumento de Recolección de Información .....	24
3.3.1 Técnicas .....	24

3.3.2 Instrumentos .....	25
3.4 Procedimientos de Recolección de Datos .....	25
3.5 Población y Muestra .....	25
3.5.1 Población .....	25
3.5.2 Muestra.....	27
3.6 Descripción del Tratamiento de la Información .....	28
CAPITULO IV .....	30
4. Resultados .....	30
4.1 Principales Resultados .....	59
4.2 Comprobación de Hipótesis mediante coeficiente de correlación de Pearson	61
CAPITULO V .....	63
5. Conclusiones y Recomendaciones .....	63
CONCLUSIONES.....	63
RECOMENDACIONES .....	65
BIBLIOGRAFÍA .....	67

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> <i>Muestra seleccionada PYMES.....</i>	26
<b>Tabla 2.</b> <i>¿Aplican indicadores de gestión para medir la eficiencia, eficacia, economía en la Pyme?.....</i>	30
<b>Tabla 3.</b> <i>¿Los indicadores de gestión permiten medir el impacto de errores por falta de controles internos? .....</i>	32
<b>Tabla 4.</b> <i>¿Los indicadores de gestión, miden las actividades y procedimientos para controlar o dirigir un mejoramiento en la toma de decisiones? .....</i>	33
<b>Tabla 5.</b> <i>¿Para la toma de decisiones se aplican indicadores de gestión para comprobar el rendimiento de productividad? .....</i>	35
<b>Tabla 6.</b> <i>¿La ejecución de las actividades, procedimientos y estructuras de los objetivos se relacionan con los indicadores?.....</i>	36
<b>Tabla 7.</b> <i>¿Periódicamente aplican indicadores de gestión para realizar un seguimiento en el desarrollo de la actividad? .....</i>	38
<b>Tabla 8.</b> <i>¿Cuentan con una estructura de variables financieras, administrativas y éticas, entre otras; para tomar medidas establecidas?.....</i>	39
<b>Tabla 9.</b> <i>¿Diseñaron y ejecutaron indicadores de gestión relacionados con la productividad y rentabilidad?.....</i>	41
<b>Tabla 10.</b> <i>¿Diseñaron y ejecutaron indicadores de gestión medibles, entendibles y controlables que se relacionen con los objetivos? .....</i>	42

<b>Tabla 11.</b> <i>¿Considera que, al aplicar los indicadores de gestión, permitirá mejorar la productividad, rentabilidad y solvencia financiera? .....</i>	43
<b>Tabla 12.</b> <i>¿Se realizan evaluaciones de desempeño periódicas al personal de la empresa? .....</i>	45
<b>Tabla 13.</b> <i>¿Considera que los índices financieros permiten tomar decisiones con respecto al cumplimiento de los objetivos de la empresa? .....</i>	46
<b>Tabla 14.</b> <i>¿Aplican el PHVA (planificar, hacer, verificar y actuar), en la gestión de sus procesos? .....</i>	48
<b>Tabla 15.</b> <i>¿Considera que el aseguramiento de calidad se encuentra englobado en la gestión de la calidad de los procesos? .....</i>	49
<b>Tabla 16.</b> <i>¿El aseguramiento de control interno permite minimizar el riesgo sobre los fraudes? .....</i>	50
<b>Tabla 17.</b> <i>¿Es ineludible contratar una auditoria externa, para evitar el fraude y gastos innecesarios?.....</i>	52
<b>Tabla 18.</b> <i>¿Cuál es la firma auditora contratada por la empresa?.....</i>	53
<b>Tabla 19.</b> <i>¿Los auditores internos cumplen con el control preventivo en las siguientes áreas de mayor riesgo?.....</i>	54
<b>Tabla 20.</b> <i>¿Cuál es el impacto reputacional que tiene la empresa frente al financiamiento externo por el incumplimiento de obligaciones a terceros? .....</i>	56

<b>Tabla 21.</b> <i>¿Se realizan cálculos sobre el riesgo inherente determinando la importancia la probabilidad y el impacto para conocer los errores de fraude que se encuentran en el entorno? .....</i>	<b>57</b>
--	-----------

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> ¿Aplican indicadores de gestión para medir la eficiencia, eficacia, economía en la Pyme?.....	31
<b>Figura 2.</b> ¿Los indicadores de gestión permiten medir el impacto de errores por falta de controles internos? .....	33
<b>Figura 3.</b> ¿Los indicadores de gestión, miden las actividades y procedimientos para controlar o dirigir un mejoramiento en la toma de decisiones?.....	34
<b>Figura 4.</b> ¿Para la toma de decisiones se aplican indicadores de gestión para comprobar el rendimiento de productividad? .....	36
<b>Figura 5.</b> La ejecución de las actividades, procedimientos y estructuras de los objetivos se relacionan con los indicadores?.....	37
<b>Figura 6.</b> Periódicamente aplican indicadores de gestión para realizar un seguimiento en el desarrollo de la actividad? .....	38
<b>Figura 7.</b> ¿Cuentan con una estructura de variables financieras, administrativas y éticas, entre otras; para tomar medidas establecidas? .....	40
<b>Figura 8.</b> Diseñaron y ejecutaron indicadores de gestión relacionados con la productividad y rentabilidad? .....	41
<b>Figura 9.</b> ¿Diseñaron y ejecutaron indicadores de gestión medibles, entendibles y controlables que se relacionen con los objetivos?.....	43
<b>Figura 10.</b> ¿Considera que, al aplicar los indicadores de Gestión, .. permitirá mejorar la productividad, rentabilidad y solvencia financiera?.....	44

<b>Figura 11.</b> ¿Se realizan evaluaciones de desempeño periódicas al personal de la empresa? .....	46
<b>Figura 12.</b> ¿Considera que los índices financieros permiten tomar decisiones con respecto al cumplimiento de los objetivos de la empresa? .....	47
<b>Figura 13.</b> ¿Aplican el PHVA (planificar, hacer, verificar y actuar), en la gestión de sus procesos?.....	49
<b>Figura 14.</b> ¿Considera que el aseguramiento de calidad se encuentra englobado en la gestión de la calidad de los procesos?. .....	50
<b>Figura 15.</b> ¿El aseguramiento de control interno permite minimizar el riesgo sobre los fraudes?.....	51
<b>Figura 16.</b> ¿Es ineludible contratar una Auditoria Externa, para evitar el fraude y gastos innecesarios?.....	52
<b>Figura 17.</b> ¿Cuál es la firma auditora contratada por la empresa?.....	54
<b>Figura 18.</b> ¿Los auditores internos cumplen con el control preventivo en las siguientes áreas de mayor riesgo? ...	55
<b>Figura 19.</b> ¿Cuál es el impacto reputacional que tiene la empresa frente al financiamiento externo por el incumplimiento de obligaciones a terceros? .....	57
<b>Figura 20.</b> ¿Se realizan cálculos sobre el riesgo inherente determinando la importancia la probabilidad y el impacto para conocer los errores de fraude que se encuentran en el entorno? .....	58

<b>Figura 1.</b>	Esquema de un control confiable .....	11
<b>Figura 2.</b>	Beneficios auditoria externa .....	13
<b>Figura 3.</b>	Mapa del cantón Quito .....	26



## **RESUMEN**

La presente investigación se centra en el análisis del impacto ocasionado por los indicadores de gestión en los determinantes de contratación de auditoría para aquellas empresas que contratan auditoría externa. Teniendo como propósito primero de analizar teóricamente las variables a investigar, luego identificar cuáles son los determinantes que influyen en la contratación de auditoría y verificar el impacto con los indicadores de gestión. Los datos para proceder con el análisis se toman de la Superintendencia de Compañías, donde se ubica la población y mediante una fórmula se determina la muestra que permite obtener información del impacto de los indicadores de gestión en los determinantes de contratación de auditoría externa. Demostrando que las Pymes del sector metropolitano de Quito si utilizan los indicadores de gestión, pero en este caso se identifica que utilizan más indicadores financieros con una totalidad de 52,17% y el resto con un 47,83% como indicadores de gestión. Haciendo que estos sean un instrumento primordial para la gerencia y la toma de decisiones ayudando no solo en la creación, gestión y aplicación en los procesos, sino que también se puede constatar que es de suma ayuda para la contratación de una auditoría externa.

## **PALABRAS CLAVE**

- **AUDITORÍA**
- **DETERMINANTES DE CONTRATACIÓN**
- **INDICADORES DE GESTIÓN**
- **AUDITORIA EXTERNA**

## ABSTRACT

The present investigation focuses on the analysis of the impact caused by the management indicators in the determinants of audit contracting for those companies that contract external audit. Having as purpose first to theoretically analyze the variables to be investigated, then identify which are the determinants that influence the audit contracting and verify the impact with the management indicators. The data to proceed with the analysis are taken from the Superintendence of Companies, where the population is located and by means of a formula the sample that allows obtaining information on the impact of the management indicators on the determinants of external audit contracting is determined. Demonstrating that Pymes in the metropolitan sector of Quito do use the management indicators, but in this case it is identified that they use more financial indicators with a total of 52.17% and the rest with 47.83% as management indicators. Making these are a key tool for management and decision making helping not only in the creation, management, application in the processes, but also can be seen that it is extremely helpful for contracting an external audit

## KEYWORDS

- **AUDIT**
- **DETERMINANTS OF CONTRACT**
- **MANAGEMENT INDICATORS**
- **EXTERNAL AUDIT**

## **CAPITULO I**

### **INTRODUCCIÓN**

#### ***1.1 Antecedentes***

La contratación de Auditoría externa en el Ecuador se ha convertido en un tema importante ya que esta es una medida de control que permite conocer el estado real de la organización por ser un proceso ejecutado por miembros externo a la entidad con vastos conocimientos y experiencia para detectar posibles deficiencias en el manejo de la información financiera.

Por la necesidad de llevar un control sobre los movimientos de las empresas aquellas que cuentan con movimientos significativos se encuentran vinculadas dentro reglamento emitido por la superintendencia de compañías donde se especifica que estarán obligadas a contratar el servicio de auditoria externa considerando aquellas empresas que sobrepasen el monto de activos de \$500.000.

La superintendencia es un organismo técnico, con una autonomía administrativa y económica, y a su vez vigila y controla la clasificación, funcionamiento, disolución, actividades y liquidación de compañías y otras entidades en circunstancias y condiciones lo cual son establecidas por la ley, por lo tanto, tiene como misión de controlar, promover y vigilar el mercado de valores, el sector societario y de seguros mediante sistemas de reglamento y servicios. La visión que propusieron hasta el 2017 de ser una institución altamente innovadora y técnica, lo cual fue reconocida por la eficiencia y transparencia de su gestión para contar con mecanismos tecnológicos modernos de control y vigilancia del mercado.

La resolución (SCVSNCDNCDN, 2016), establece que en el ejercicio económico Las compañías nacionales de economía mixta y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00). Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en Ecuador y las asociaciones que éstas formen entre sí o con compañías nacionales, siempre que los activos excedan los cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00). Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00).

El Art. 321 nos indica lo siguiente “La contratación de los auditores externos se efectuará hasta noventa días antes de la fecha de cierre del ejercicio económico, debiendo la compañía informar a la Superintendencia de Compañías, en el plazo de treinta días contados desde la fecha de contratación, el nombre, la razón social o denominación de la persona natural o jurídica contratada.” Esto quiere decir que cada empresa tiene hasta el 30 de septiembre del 2017 para nombrar al auditor externo (Consulting & Auditing, 2017).

## **1.2 Planteamiento del problema**

Hoy en día es necesaria la aplicación de indicadores de gestión ya que permiten evaluar los procesos a desarrollar en las empresas y mejorar la toma de decisiones aplicándolos eficientemente se puede planificar, organizar, dirigir y controlar precisando las decisiones relacionadas con los determinantes de contratación de una auditoria externa.

La contratación de auditoría externa se ha convertido en un servicio indispensable para toda organización ya que mediante este servicio se puede conocer la opinión independiente de un auditor externo mismo que puede identificar posibles falencias que no se visualizan por el vínculo laboral, confianza en el personal o ineficiente control o segregación de funciones. Los auditores externos brindan una mayor confiabilidad a los resultados (Grimaldo, 2014).

Con el paso de los años esta necesidad ha permitido que surjan cambios en las disposiciones legales de los entes controladores como es la Superintendencia de Compañías misma que desde el 11 de noviembre del 2016 ha modificado el monto de obligatoriedad de contratación de auditoría externa que era de \$1.000.000 en activos y se ha disminuido a \$500.000, incrementado así el número de empresas que deben contratar este servicio de forma obligatoria.

Según España (2016), al bajar el monto de activos a \$ 500.000 el número de las compañías que tienen esta obligación ha incrementado a 5.720 empresas más quienes se suman a las 7.800 que ya debían que someterse a este tipo de control.

Luego de analizar la necesidad de este servicio se puede destacar que el mismo permite mejorar la toma de decisiones ya que teniendo en cuenta las principales falencias emitidas mediante el informe de auditoría emitido por la firma responsable se pueden identificar cuáles son las decisiones que se deben mantener; cuales se deben mejorar y cuales se deben extinguir. Además, esto permiten mejorar los procesos de planificación, organización generando una mejor dirección y procesos de control.

Los indicadores de gestión que son eficiencia (Realizar las actividades aprovechando los recursos que cuenta), eficacia (Capacidad de alcanzar los objetivos

propuestos) y calidad (Realizar toda actividad de manera correcta) permitiendo de esta manera verificar la influencia en los determinantes de contratación de una auditoria externa. Cabe mencionar en las empresas familiares requieren de procesos de seguimiento en cuanto a análisis de los indicadores de gestión; además el análisis de costos sobre la contratación de una auditoria externa; así como también es un determinante el tamaño de la empresa sean estas para empresas grandes, medianas o pequeñas.

### **1.3 Preguntas de Investigación**

¿Cuál es el impacto de los indicadores de gestión en los determinantes de contratación de una auditoria externa en las PYMES ubicadas en el Distrito Metropolitano de Quito en el período 2017?

### **1.4 Justificación**

La presente investigación es necesaria ya que es importante saber cómo influye la aplicación de indicadores de gestión en los determinantes de contratación de la firma auditora externa y en las decisiones que toma la empresa sobre el manejo de la información financiera.

Además, es indispensable mantener un control externo ya que permiten tener conocimiento de posibles problemas, que, aunque en la actualidad no se ven, pueden generar afectaciones a futuro, permitiendo la auditoria externa obtener información confiable y generando un instrumento que ayude a mejorar la toma de decisiones.

También es importante recalcar que es indispensable tener un control adecuado del manejo de todas las areas porque de ello depende el correcto

desenvolvimiento de la entidad pues todo el desempeño se desarrolla en base a las decisiones tomadas.

En este estudio, las PYMES pueden considerar a esta actividad como poco relevante ya que por no ser grandes pueden generarles costos que piensen son innecesarios, a futuro pueden reconocer que con este proceso de contratación de auditoría externa se obtienen resultados que muestran cuales son las fallas que se generan, pudiendo evitar daños mayores y tomando mejores decisiones que pueden mejorar las medidas de control.

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo General**

- Realizar un estudio sobre el impacto de los indicadores de gestión en los determinantes de contratación de una auditoría externa en las PYMES ubicadas en el Distrito Metropolitano de Quito.

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

- Analizar los indicadores de gestión aplicados por las empresas para medir el impacto en la toma de decisiones.
- Determinar el impacto de los indicadores de gestión al comunicar aspectos claves de información.
- Analizar la normativa vigente y disposiciones legales o reglamentarias correspondiente al manejo de información dentro de las PYMES.
- Evaluar el cumplimiento de la revelación de aspectos de importancia por parte de las firmas auditoras en los exámenes de auditoría externa enfocados a las empresas PYMES.

## **1.6 Variables**

### **Variable Independiente:**

Indicadores de Gestión

### **Variable Dependiente:**

Determinantes de Contratación de Auditoria externa

## **1.7 Hipótesis**

**H1:** La aplicación de los indicadores de gestión, provocará cambios significativos en los resultados de la toma de decisiones en las PYMES ubicadas en el Distrito Metropolitano de Quito

**H0:** La aplicación de los indicadores de gestión, no provocará cambios significativos en los resultados de la toma de decisiones en las PYMES ubicadas en el Distrito Metropolitano de Quito



## **CAPITULO II**

### **Marco Teórico – Conceptual**

#### ***2.1 Teorías de soporte***

##### **2.1.1 Teoría de la Administración científica**

Para, (Taylor, L, 2001), le guía un pensamiento, de una eliminación de la pérdida de dinero, tiempo, mediante a un método científico, lo cual el afirma que el objetivo principal de la administración de que debe asegurar un máximo de prosperidad, tanto así como para el empresario y el empleado, Asimismo para el empresario, una calidad de nivel máximo de prosperidad no significa obtener grandes beneficios a corto plazo, por lo cual su objetivo es buscar un desarrollo de la empresa para que así pueda alcanzar un nivel mayor de prosperidad. Así como lo es para el empleado, no busca obtener grandes salarios de inmediato, si no que el objetivo del trabajador, es tener un mejor desarrollo para hacer un trabajo eficazmente. Taylor, hace una comparación entre la producción y productividad: “la máxima prosperidad es el resultado de la máxima productividad que, depende del entrenamiento de cada uno”

##### **2.1.2 Teoría clásica de la Administración**

Para Fayol, gerencia significa mirar adelante, lo cual hace del proceso de previsión y planeación una actividad central de la actividad de negocios. La gerencia debe evaluar el futuro y estar preparado para éste. Una organización de negocios para funcionar adecuadamente necesita de un plan, el cual tenga las características de: “unidad, continuidad, flexibilidad y precisión”. Los problemas de planeación que la

gerencia deberá vencer son: asegurarse de que los objetivos de cada parte de la organización están bien alineados (unidad); usar la planeación a corto y a largo plazo (continuidad); ser capaz de adaptar el plan a la luz de las circunstancias cambiantes (flexibilidad); e intentar predecir acertadamente los cursos de acción (precisión). La esencia de la planeación es permitir la óptima utilización de los recursos. De manera interesante, Fayol argumentó en 1916 la necesidad de que el Gobierno de Francia elaborara un plan nacional para el país. (Reddin Consultants, 1986)

## ***2.2 Fundamentación Teórica***

### **2.2.1 Auditoría**

Según Cuellar (2009), la auditoría es un examen crítico que se ejecuta de manera sistemática, por medio de este los documentos que se reflejan son analizados con el propósito de verificar que demuestren exactitud, integridad y autenticidad. Además, menciona que este proceso comprende varios pasos o procedimientos a seguir los cuales permiten obtener evidencias y evaluar los resultados.

Para, CONACYT (2012), “Es la revisión y examen de una función, cifra, proceso o reporte, efectuados por personal independiente a la operación, para apoyar la función ejecutiva”

Según, Sandoval (2012), al hablar de auditoría se puede destacar: “La auditoría es el examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados o situaciones que dichas anotaciones producen. Además, Auditoría, en su acepción más amplia, significa comprobar que la investigación financiera, productora y operacional que genera una entidad es confiable, veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y

operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y respetado; que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general”

### **2.2.2 Auditoria Externa**

Según Borrajo (2002), “Servicio prestado por profesionales cualificados en contabilidad que consiste en la revisión de los estados financieros de una empresa, según normas y técnicas específicas a fin de expresar su opinión independiente sobre la situación económico financiera de dicha empresa en un momento dado, sus resultados y los cambios en ella habidos durante un periodo determinado, de acuerdo con los principios contables, generalmente aceptados”

Para Cuellar (2009), la auditoria externa o también llamada independiente es un examen crítico que de forma detallada revisa la información económica efectuada por el contador de la empresa con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas y dar a conocer sugerencias con respecto al manejo de la información financiera.

Villardefrancos & Rivera (2006), menciona que las funciones más comunes en la auditoria externa es dar a conocer una opinión sobre los principales hallazgos encontrados en el manejo de la información contable, generalmente este tipo de auditoria es conocido como auditoria de estados contables o información financiera.

Según Bendermacher (2017), tiene como propósito expresar una opinión sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros. Los auditores externos son contadores profesionales que brindan una visión verdadera y razonable sobre la información financiera.

### **2.2.2.1 Importancia**

Según (Tecpa, 2014), son varias las razones por las que es importante la contratación de una auditoría externa de las cuales se menciona que la auditoría externa es realmente importante ya que por ser manejada y ejecutada por un profesional con experiencia e independiente se puede conocer la información real de los movimientos pues el principal objetivo de este tipo de auditoría es dar a conocer la veracidad de las cuentas y mediante el informe emiten comentarios sobre la razonabilidad de las cuentas.

### **2.2.3 Auditoría Interna**

Según Toasa, R (2011), La Auditoría Interna es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la Fe Pública. **(pág. 22)**



**Figura 1.** Esquema de un control confiable

Fuente: (JEZL Auditores externos)

### 2.2.3.1 Importancia

Según Mantilla, S (2017), la contratación de auditoría interna es importante ya que permite salvaguardar los activos, asegurar la confiabilidad de la información presentada, dar cumplimiento a los requerimientos regulatorios y brinda apoyo a la eficiencia operacional de la entidad. Los auditores internos tienen la responsabilidad de evaluar y mejorar los procesos de control interno, la administración de riesgo y mantener en orden la información sujeta a análisis externo.

### 2.2.4 Auditoría de Gestión

Según Toasa, R (2011), la auditoría de gestión es un examen que se realiza a los planes, proyectos, programas y operaciones de la entidad ya sea pública o privada con el propósito de medir e informar si se alcanzó o no los objetivos.

### 2.2.4.1 Importancia

Según Escolme, J (2016), la auditoría de gestión es importante ya que permite verificar y evaluar las actividades relacionadas con la calidad en los procesos de la organización. Además, permite identificar si el servicio o producto es entregado con estándares de calidad, eficiencia y eficacia.

### 2.2.5 Contratación de Auditoría

Montoya, J; Fernández, A & Martínez, F (2014), la contratación de auditoría es un elemento importante en todas las organizaciones ya que se consideran un elemento de control de la información evitando conflictos entre principales y agentes, pues el resultado se convierte en una señal sobre cuya confiabilidad es la información manejada por la organización.



*Figura 2. Beneficios auditoria externa*

**Fuente:** (Multipl servicios de auditoria)

### **2.2.6 Auditoria administrativa**

La Auditoría administrativa puede definirse como el examen comprensivo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa de una institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales. (Leonard , 1999)

Mas tarde para, (Koontz, 1955), hace una propuesta a la auto auditoria, como técnica de control de un desempeño total, la cual estará indicando a una evaluación de la posición de una empresa para así determinar donde se encuentra, hacia donde es dirigida con los programas que presenta, cuáles deberían de ser sus objetivos y si es necesario tener planes para revisarlos y así alcanzar dichos objetivos.

### **2.2.7 Auditoria de gestión de sistema de calidad**

Según la ISO 9000 2000 (ISO, s.f.), “Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el alcance al que se cumplen los criterios de auditoría”

#### **2.2.7.1 Mejoramiento**

(Harrington, 1993), “este proceso busca que el empresario sea un verdadero líder de su organización, asegurando la participación de todos que involucrándose

en todos los procesos de la cadena productiva. Para ello él debe adquirir compromisos profundos, ya que él es el principal responsable de la ejecución del proceso y la más importante fuerza impulsadora de su empresa”

### **2.2.8 Auditoria informática**

(Echenique, s.f.), “es la revisión y evaluación de los controles, sistemas, procedimientos de informática, de los equipos de cómputo, su utilización, eficiencia y seguridad, de la organización que participan en el procesamiento de la información, a fin de que por medio del señalamiento de cursos alternativos se logre una utilización más eficiente y segura de la información que servirá para la adecuada toma de decisiones”

### **2.2.9 Determinantes de Contratación de Auditoria**

Según Palazuelos, E; Montoya, J & Herrero, A (2017), los determinantes de contratación de auditoria son la relación con entidades de crédito, mejora la calidad de la información, control de la información, empresa familiar y costo de auditoría. En el estudio realizado se pueden observar que los más relevantes en el caso de contratación de auditoria voluntaria son relación con entidades de crédito, control y calidad de la información.

Para Collis, J (2010), los determinantes que se pueden identificar en la contratación de auditoria externa según un estudio realizado en Reino Unido y Dinamarca son el costo de la auditoría y mejorar la calidad de la información, control



de registros, empresas familiares, tamaño de la empresa y relación con prestamistas.

Según Collis, J (2012), luego de analizar varias empresas privadas en Reino Unido se puede encontrar que la contratación de auditoría externa está asociada con el costo, los procedimientos de gestión ya que de acuerdo al monto a cancelar las empresas tienden a escoger a la empresa que se encargara de realizar la auditoría de las cuentas tomando en cuenta como el determinante más importante al momento de realizar la contratación de este servicio.

### **2.2.9.1 Empresa Familiar**

La empresa familiar se caracteriza por contar con personal que comparte lazos de consanguinidad y afinidad familiar, generalmente son empresas que se constituyen con varios miembros de una misma familia. En este tipo de empresas los problemas y conflictos hacen más vulnerable a la entidad necesitando la implementación de un sistema de control (Jaramillo, V, 2002).

### **2.2.9.2 Costo de Auditoría**

Según Moraes, A; Pinheiro, E & Ronchi, A (2014), el precio de contratación de auditoría está directamente relacionado con la calidad de informe pues considera que al pagar un precio de elevado por el servicio de auditoría se deberán obtener mejores resultados.

### **2.2.9.2 Entidades de Crédito**

Las entidades de crédito se relacionan con la contratación de auditoría ya que, como Andicoechea, L & Azkue, I (2012), menciona la información financiera auditada disminuye la probabilidad de riesgo identificando que los prestamistas lo

consideran como un valor agregado e incrementan la probabilidad de entregarles créditos por proporcionar información veraz.

### **2.2.9.3 Tamaño de Empresa**

Según la Superintendencia de Compañías (2018), las empresas identifican su tamaño de acuerdo al número de trabajadores de la empresa o por el nivel de ingresos detallándola de la siguiente manera:

- Microempresas: Entre 1 a 9 trabajadores o Ingresos menores a \$100.000,00
- Pequeña empresa: Entre 10 a 49 trabajadores o Ingresos entre \$100.001,00 y \$1'000.000,00
- Mediana empresa: Entre 50 a 199 trabajadores o Ingresos entre \$1'000.001,00 y \$5'00.000,00
- Empresa grande: Más de 200 trabajadores o Ingresos superiores a los \$5'000.001,00

### **2.2.10 Indicadores de Gestión**

Según Bravo, P (2015), los indicadores permiten relacionar los procesos de la organización que se orientan a garantizar el cumplimiento de las metas. Los indicadores de gestión se relacionan con la eficacia y eficiencia. La eficacia está relacionada con los aspectos externos direccionándose a si alcanzan o no los resultados esperados. La eficiencia en cambio se relaciona con aspecto internos se identifican de acuerdo a las unidades producidas con respecto a las esperadas.

Para Pérez, C (2017), los indicadores de gestión son expresiones numéricas que permiten observar el comportamiento y desempeño de los procesos ejecutados

por la empresa que al ser comparadas con un nivel referencial señalan la brecha favorable o desfavorable sobre la toma de acciones por otro lado, permitan prevenir o corregir de acuerdo al caso.

Indicadores de Gestión son la expresión cuantitativa o cualitativa del comportamiento o desempeño de una organización o de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas según sea el caso, (Pozo, 2009).

Según García, y otros (2003), los indicadores de Calidad permiten asociar los resultados y operación en los procesos clave de una organización además miden las acciones más relevantes y como contribuyen a los resultados.

### **2.2.10.1 Las 5 E**

Según Murrillo, G (2010), la auditoria de gestión es un examen positivo de recomendaciones que tienen como objetivo mejorar las 5 E que son eficiencia, efectividad economía, ética y ecología.

Los elementos de gestión a los cuales se deben aplicar normas, técnicas y disposiciones legales son: Economía, Eficiencia, Eficacia, Ecología y Ética. Generalmente para el control interno es necesario que manejen procesos que funcionen con efectividad, eficiencia y economía (Toasa, 2011).

#### **2.2.10.1.1 Eficiencia**

Según Rojas, Jaimes, & Valencia (2017), la eficiencia es la “Expresión que mide la capacidad o cualidad de la actuación de un sistema o sujeto económico para

lograr el cumplimiento de un objetivo determinado, minimizando el empleo de recursos” (pág. 11).

### **2.2.10.1.2 Eficacia**

Para Rojas, Jaimes, & Valencia (2017), la eficacia es la “Capacidad de una organización para lograr los objetivos, incluyendo la eficiencia y factores del entorno” (pág. 11).

### **2.2.10.1.3 Economía**

La economía es una ciencia social que surge ante el hecho de que es imposible adquirir todo lo que se desea, ya que hay limitaciones de ingresos que en ocasiones son tan severas que no es posible para algunos grupos sociales cubrir sus necesidades básicas que "son aquellas que permiten a las personas vivir de manera individual y colectiva en una sociedad y no morir por no satisfacerlas" (Astudillo, M, 2012, pág. 23).

### **2.2.10.1.4 Ética**

Vallejo, C (2012), menciona que la ética es el “conjunto de criterios finales o valores por los que se guía el comportamiento de una persona” (pág. 104).

### **2.2.10.1.5 Ecología**

Según (Odum, 2015), La ecología es la ciencia que estudia, las interacciones de los organismos vivos y su ambiente, Los ecólogos tratan de organizar el conocimiento humano acerca de las interacciones que se presentan en la naturaleza y desarrollan modelos que simplifican la realidad determinando las variables que parecen ser claves en una situación dada.

### **2.2.11 Calidad**

Según Cubillos & Rozo (2012), “la calidad es hacer las cosas bien desde la primera vez. Es decir que se cumpla a cabalidad con el trabajo encomendado y en las condiciones especificadas minimizando la probabilidad de que se puedan ocasionar pérdidas en las empresas”

### **2.2.12 Importancia de los indicadores de gestión**

Según Pérez (2017), “la importancia de un indicador está en que permite desarrollar un criterio para poderlo monitorear de forma continua”

Los indicadores de gestión son importantes ya que permiten medir los cambios con el paso del tiempo, facilitan la visualización de resultados de iniciativas o acciones de cerca, permiten evaluar y dar seguimiento a los procesos de desarrollo (Murillo, 2012).

Pozo (2009), da a conocer que los indicadores de gestión son importantes ya que reducen de manera drástica la incertidumbre, angustia y subjetividad consiguiendo con ello un incremento de la efectividad en la organización y bienestar tanto de trabajadores internos como externos.

## ***2.3 Marco Conceptual***

### **2.3.1 Contratación**

Según Bizagi (2014), es el proceso que integra un servicio dentro de una compañía para que realice funciones de distinto tipo.

### **2.3.2 Impacto**

Según Bello (2009), impacto es uno de los efectos ya sea a mediano o largo plazo que tiene un proyecto, propuesta o programa. El impacto se conoce por medio de una evaluación a los objetivos planteados.

### **2.3.3 Identificación**

Para Echeverría (2014), la identificación es precisar las características que logran identificar un producto o un servicio por sus diferentes medios o técnicas a utilizar.

### **2.3.4 Organizar**

Velasco (2015), menciona que “Organizar es agrupar y ordenar las actividades necesarias para alcanzar los fines establecidos creando unidades administrativas, asignando en su caso funciones, autoridad, responsabilidad y jerarquía y estableciendo las relaciones que entre dichas entidades debe existir.”

### **2.3.5 Dirigir**

Pérez (2011), “menciona que dirigir es una de las acciones más complejas en la administración ya que se orienta a la asistencia de ejecución. comunicación y liderazgo. El principal objetivo es generar motivación y conducir al factor humano al logro de objetivos”

### **2.3.6 Controlar**

Al hablar de controlar Duran, J (2013), menciona que es una evaluación de las acciones ejecutadas con el objetivo de detectar posibles desvíos en las acciones planeadas mismas que se deben corregir para no exceder los límites permitidos.

### **2.3.7 Indicador**

Según, Mondragón (2002), un indicador es una herramienta que permite clarificar y definir lo que se precisa en los objetivos y el impacto que realmente provoco mediante medidas verificables sobre los resultados. Se realiza una comparación de un estándar contra el valor que se estimó.

### **2.3.8 Determinante**

Un determinante es un factor que influye en la toma de decisiones de una acción a tomar o una actividad a realizar.

### **2.3.9 PYMES**

Según, lavarone (2012), la PYMES son pequeñas y medianas empresas que cuentan con un número pequeño de trabajadores generalmente las pequeñas empresas son aquellas que tienen menos de 20 trabajadores y medianas las que tienen entre 20 y 500 empleados.

## **CAPITULO III**

### **3. Marco Metodológico**

#### ***3.1 Enfoque de Investigación***

Para, (Gomez, J, 2006), su obra metodológica realizada en una importante investigación, señala que todo trabajo investigativo se sustenta en base a dos enfoques que son de importancia para la elaboración de un estudio a desarrollar, lo cuales son: el enfoque cualitativo y el enfoque cuantitativo, asimismo ellos forman un enfoque que se le es llamado enfoque mixto.

En este caso, la investigación que se ha desarrollado de manera satisfactoria, tendrá un enfoque importante que lo conducirá a tener resultados numéricos por lo tanto resaltará el enfoque cuantitativo.

##### **3.1.1 Enfoque Cuantitativo**

Según, Hernández, Fernández, & Baptista (2014), el enfoque cuantitativo “Utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (pág. 4).

La investigación tiene un enfoque cuantitativo ya que se apoyará de cálculo numéricos los análisis de resultados, así como para la comprobación de hipótesis.

##### **3.1.2 Enfoque Cualitativo**

Para, Hernández, Fernández, & Baptista (2014), el enfoque cualitativo “Utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (pág. 7).



El enfoque cualitativo interviene en esta investigación ya que se procederá a recolectar características cualitativas de la información que a utilizar sobre los determinantes de la contratación de auditoría y los indicadores de gestión.

## ***3.2 Tipo de Investigación***

### **3.2.1 Investigación de Campo**

Según Arias (2014) , al hablar de la investigación de campo puede mencionar que: La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental (pág. 31).

La presente Investigación es de campo ya que la recolección de datos se realizar por medio de encuestas y se requiere acudir al campo investigativo que en este caso son las empresas que contratan auditoría en el Distrito Metropolitano de Quito.

### ***3.2.2 Diseño Documental***

Para Arias (2014), Es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. (pág. 27).

La investigación se considera documental ya que recepta información de fuentes bibliográficas y documentales para poder sustentar el estudio por medio de estudios realizados sobre temas similares.

### ***3.3 Técnica e Instrumento de Recolección de Información***

#### **3.3.1 Técnicas**

Asimismo para, (Muñoz, 2005), esta investigación que se llevara a cabo a través del método cuantitativo generalmente se lleva a cabo unas series de instrumentos y técnicas como: encuestas, entrevistas, la observación sistemática, análisis sobre el contenido, también se puede llevar a cabo test estandarizados y no estandarizados, sobre los grupos focales y grupo de discusión, las pruebas de rendimiento, inventario, experimento, técnicas proyectivas y pruebas estadísticas.

A través de estas técnicas e instrumentos utilizado sobre dicha investigación obtendremos los resultados con mayor eficiencia ya que es el objetivo principal por el cual se estudia esta investigación.

##### **3.3.1.1 Encuestas**

Para Arias (2014), “Se define la encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular” (pág. 72).

Permitirá conocer cómo se lleva a cabo la producción y como esta ha influido en la repercusión de los ingresos económicos.

### **3.3.2 Instrumentos**

Según Arias (2014), “Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario autoadministrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador” (pág. 74).

La técnica e instrumento de recolección de datos es una encuesta que cuenta con un cuestionario de preguntas destinadas a recabar información que permita sustentar la investigación.

### **3.4 Procedimientos de Recolección de Datos**

La recolección de datos se realizará por medio de una encuesta electrónica dirigida al gerente o personal que cuente con conocimientos sobre los resultados obtenidos mediante la aplicación de indicadores de gestión para que pueda emitir una opinión sobre los la relación con los determinantes de la contratación de auditoria externa.

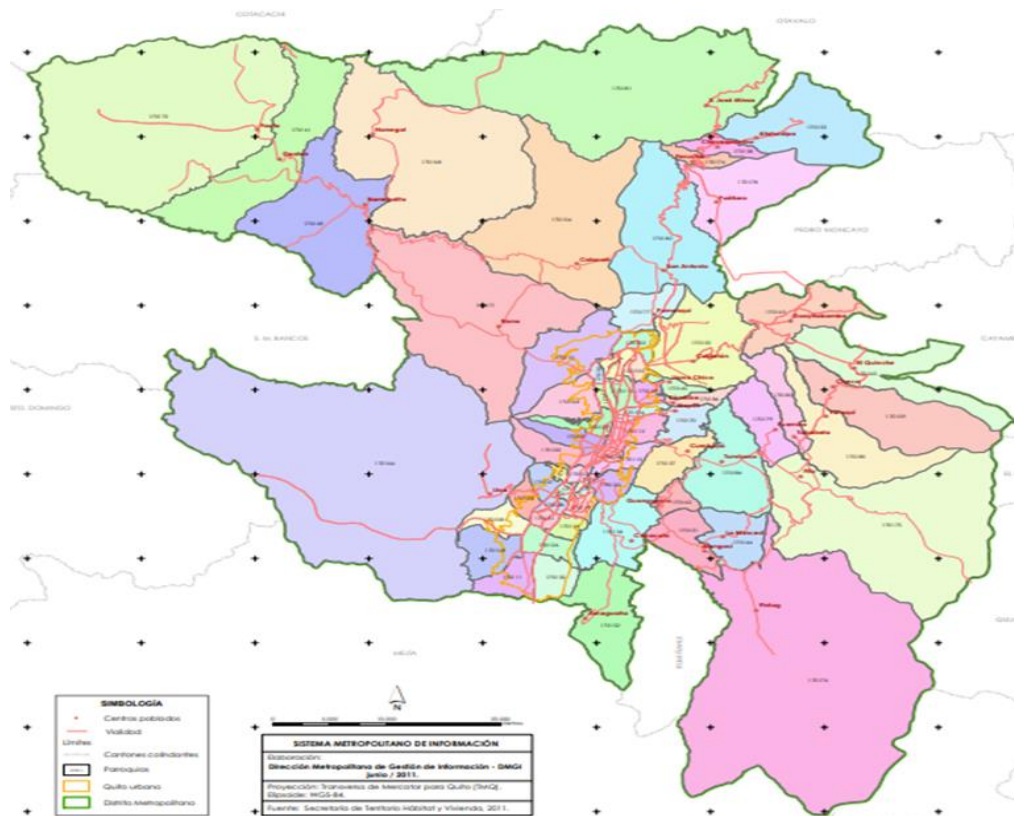
### **3.5 Población y Muestra**

#### **3.5.1 Población**

Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014), “una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (pág. 174).

La población son las empresas que contratan Auditoria Externa en el Distrito Metropolitano de Quito las cuales permitirán recabar información sobre la asociación de indicadores de gestión y los determinantes de contratación de contratación de auditoria externa.

Para identificar cuáles son las empresas que contratan el servicio de auditoría se procede a seleccionar las empresas que sobrepasan los \$500.000 en monto de activos obligándose de esta manera a contratar auditoría.



**Figura 3.** Mapa del cantón Quito

**Fuente:** (Secretaría de Territorio Hábitat y Vivienda)

### 3.5.2 Muestra

Para Hernández, Fernández, & Baptista (2014), “la muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (pág. 175).

Para seleccionar la muestra, se estableció una desviación estándar poblacional, considerando el universo de 1094 PYMES con Activos superiores a los \$500.000.00 en el Distrito Metropolitano de Quito según datos obtenidos por la Superintendencia de Compañías, que para este caso es de 5; para asegurar un nivel de confianza aceptable del 95%, se escogió un error de muestreo de 2% y un valor de la distribución normal de 1,96. Con estos datos, se procedió a determinar el tamaño de muestra utilizando las ecuaciones que se indica a continuación:

La fórmula que se aplicará será la siguiente usada cuando se conoce el tamaño de la población.

$$n = \frac{Z^2 \cdot \sigma^2}{e^2} \text{ y } M = \frac{n \cdot N}{n + (N - 1)}$$

Donde:

$n$  = tamaño no ajustado de la muestra

$Z$  = valor de la función normal para un determinado nivel de confianza  $C$

$\sigma$  = desvío estándar poblacional

$e$  = error de muestreo en valor absoluto

N = tamaño de la población (universo)

M = tamaño de la muestra

Así tenemos, si: N = 1094; Z=1,96; O = 5; e = 2

Entonces:

$$n = \frac{1,96^2 \cdot 5^2}{2^2} = 24,01$$

$$\text{De donde } M = \frac{24,01 \cdot 1094}{24,01 + (1094 - 1)} = 23.5154$$

M = 23

Tamaño de la muestra: 23
--------------------------

### ***3.6 Descripción del Tratamiento de la Información***

La información se tratará mediante la herramienta estadística SPSS misma que nos permitirá disponer de Figuras y tablas para posteriormente proceder al análisis e interpretación de resultados, así como la aplicación de la correlación de PEARSON que aprobará o no la hipótesis planteada.

N°	COMPAÑÍA	RUC	DIRECCIÓN	REPRESENTANTE LEGAL	TOTAL ACTIVO 2017	TELÉFONO	CORREO
1	GRUPO HOLDLEVC HOLDING S.A.	1,7925E+12	MARIANA DE J	MORENO MORILLO SONIA DEL ROCIO	2,334,951.84	22920911	<a href="mailto:moreno@netlab.com.ec">moreno@netlab.com.ec</a>
2	ARCOIL CIA. LTDA.	1,79124E+12	ATAHUALPA	YEPEZ CABRERA JULIAN FERNANDO	1,912,252.04	2441818	<a href="mailto:vantes@arcoil.ec">vantes@arcoil.ec</a>
3	BIGBRANCH S.A.	1,79196E+12	7. 12 DE OCTUB	CHAVEZ SILVA MARIA VERONICA	1,017,382.52	23825034	<a href="mailto:zs@intergrupo.com">zs@intergrupo.com</a>
4	GARNER ESPINOSA CA	1,79054E+12	CALLE 40	ESPINOSA GARNER AMANDA	1,628,382.36	22808409	<a href="mailto:er@garner.com.ec">er@garner.com.ec</a>
5	COMPANIA ECUATORIANA DEL TE CA CETCA	1,79002E+12	LIBERTAD DE F	MORENO MURILLO VICTOR RAUL	3,313,219.99	3895691	<a href="mailto:t@tede Ecuador.com">t@tede Ecuador.com</a>
6	ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA	1,79131E+12	AL QUITO POL	ARMIJOS DEL HIERRO REINALDO DANIEL	1,998,471.03	2390209	<a href="mailto:idad1@aleproca.com">idad1@aleproca.com</a>
7	IMPORTADOR A DE VEHICULOS COMERCIALES S.S.A. VEHICOMERCIAL	1,79207E+12	DE DICIEMBRE	MALO ANDRADE LUIS FABRICIO	2,511,000.62	23974900	<a href="mailto:sato@ivc.com.ec">sato@ivc.com.ec</a>
8	PARQUES LOGISTICOS EFFITEK S.A..	1,79254E+12	A A SANTA AN	ARCOS MORA JOSE RAFAEL	1,566,620.32	22472375	<a href="mailto:granja@itulpark.com">granja@itulpark.com</a>
9	ANAHIPRIVATE COLLECTION S.A.	1,79113E+12	ESIDENTE WILS	TORRES BELTRAN ANAHI	1,732,823.23	22501421	<a href="mailto:l1@anahihotelquito.com">l1@anahihotelquito.com</a>
10	OINDUSQUIM S	1,79052E+12	ITE. HUGO ORT	CAIOZZI LEMONCI ENZO JAIME	1,655,341.81	23430655	<a href="mailto:ad@proindusquim.com">ad@proindusquim.com</a>
11	INMOPROPUE S INMOBILIARIA S.A.	1,79221E+12	AV. REPUBLICA	VELASCO FREIRE RAUL EDUARDO	1,491,769.39	23332630	<a href="mailto:ppues@hotmail.com">ppues@hotmail.com</a>
12	ALUMINIO NACIONAL DEL ECUADOR S.A. ALUNECSA	1,79128E+12	SE BUSTAMAN	DIAZ SANCHEZ JUAN CAMILO	1,731,561.44	26002514	<a href="mailto:nafi@telconet.net">nafi@telconet.net</a>
13	SHEMLON S.A.	1,79207E+12	AV. AMAZONAS	LEIVA PAEZ JAIME VINICIO	449,150.31	23955400	<a href="mailto:sanchez@kfc.com.ec">sanchez@kfc.com.ec</a>
14	CONSTRUCCIO	1,79228E+12	LUIS CORDERO	SANCHEZ PADRON MARIO EDISON	1,431,001.40	2237914	<a href="mailto:hez@asecom.com.ec">hez@asecom.com.ec</a>
15	CASTILLO HERMANOS S.A.	1,79016E+12	LOS CEREZOS	CASTILLO NUÑEZ MAURICIO JAVIER	3,218,285.01	2475785	<a href="mailto:lanny@hotmail.com">lanny@hotmail.com</a>
16	EDITORIAL MINOTAURO SA	1,79055E+12	NAZARETH	VIVANCO RIOFRIO FRANCISCO RICARDO ARSENIO	3,181,705.73	22475726	<a href="mailto:ar@lahora.com.ec">ar@lahora.com.ec</a>
17	MUTECO CLTE	1,79075E+12	AMAZONAS Y C	CORDERO CORONEL MARIA TERESITA	2,470,219.17	22453348	<a href="mailto:os@uio.satnet.net">os@uio.satnet.net</a>
18	PAVIMENTOS Y CONSTRUCCIONES VIALES PCV CIA. LTDA	1,79182E+12	IEGO DE ALMA	POZO ZULETA ENRIQUE JAVIER	490,621.49	23909338	<a href="mailto:@asphaltvias.com">@asphaltvias.com</a>
19	MONTEAVENTINO INVESTMENT S.A.	1,79132E+12	E LOS GRANADO	ANDRADE LUNA MIGUEL EDUARDO	3,170,572.52	22264115	<a href="mailto:mej@yahoo.com">mej@yahoo.com</a>
20	COMERCIALIZADORA DIRECTA DE CONSUMOS MASIVOS TECOBIL S.A.	1,39175E+12	VOZ ANDES	VILLAMAR CEDEÑO MARIA DEL CARMEN	1,150,661.79	2430060	<a href="mailto:amar@tecobil.com">amar@tecobil.com</a>
21	KYPROSS S.A.	1,79182E+12	TONIO CASTIL	MIÑO FRANCO GALO ANIBAL	3,636,237.04	22800205	<a href="mailto:onado@kfs.com.ec">onado@kfs.com.ec</a>
22	CITYMAXIS S.A.	1,79053E+12	AV. AMAZONAS	CUEVA SONO CLEMENCIA ELIZABETH	2,032,770.65	22502019	<a href="mailto:idad@chfarina.com">idad@chfarina.com</a>
23	TECNIEQUIPOS S.A.	1,7907E+12	LA BRUJULA	CASTRO MURILLO GONZALO FERNANDO	1,220,517.60	2922909	<a href="mailto:@tecniequipos.com">@tecniequipos.com</a>

Tabla 1. Muestra seleccionada PYMES

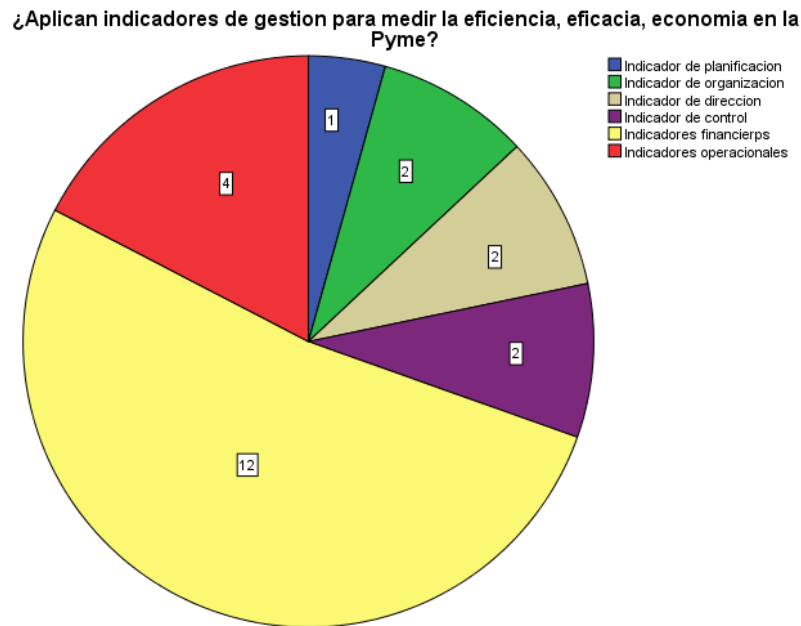
## CAPITULO IV

### 4. Resultados

**Tabla 2.** *¿Aplican indicadores de gestión para medir la eficiencia, eficacia, economía en la Pyme?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indicador de planificación	1	4,3	4,3	4,3
	Indicador de organización	2	8,7	8,7	13,0
	Indicador de dirección	2	8,7	8,7	21,7
	Indicador de control	2	8,7	8,7	30,4
	Indicadores financieros	12	52,2	52,2	82,6
	Indicadores operacionales	4	17,4	17,4	100,0
	<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	





**Figura 1.** ¿Aplican indicadores de gestión para medir la eficiencia, eficacia, economía en la Pyme?

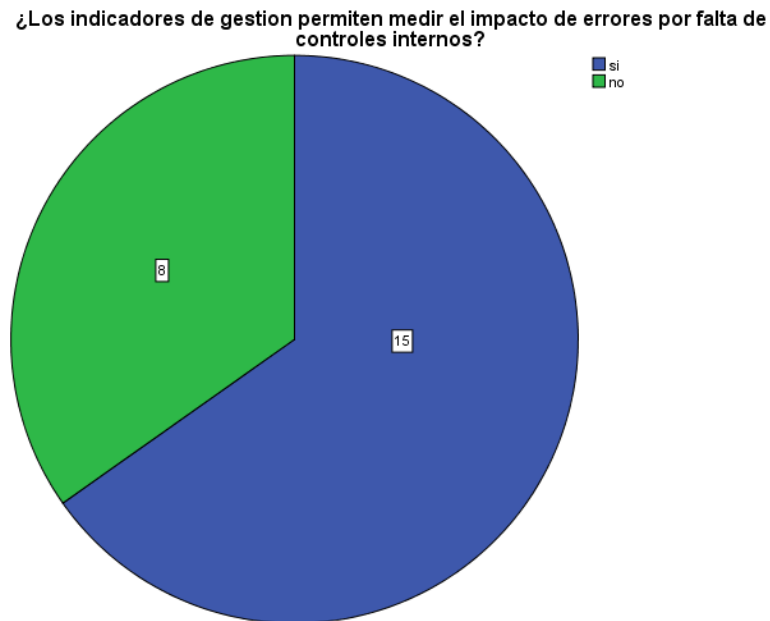
**Análisis e Interpretación:** Al tener los resultados sobre las empresas que fueron encuestadas, como se observa en la tabla de porcentajes, definimos que los indicadores para medir la eficiencia, eficacia y economía, obteniendo el de los indicadores de planificación un 4,3% de resultado el cual indica que una sola empresa respondió, en cuanto al indicador de organización se obtuvo que solo 2 empresas se expresaron a responder con un 8,7% así también lo indica los indicadores de control y dirección con un 8,7% cada uno de ellos solo 2 empresas respondieron, por lo tanto el indicador financiero obtuvo un 52,2% por el cual fueron 12 empresas con resultados que se gestiona aplicado con este indicador, y finalmente para el indicador de operaciones se obtuvo un resultado de 17,4% mediante 4 empresas que respondieron a su favor.

Dentro de los indicadores financieros o razones financieras que son de Liquidez, de endeudamiento, rentabilidad, y cobertura al ser el mayor porcentaje seleccionado encontramos que las empresas se enfocan más a los indicadores antes mencionados los mismos que nos permiten medir la eficiencia, eficacia, economía.

**Tabla 3.**

*¿Los indicadores de gestión permiten medir el impacto de errores por falta de controles internos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	15	65,2	65,2	65,2
	no	8	34,8	34,8	100,0
	<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



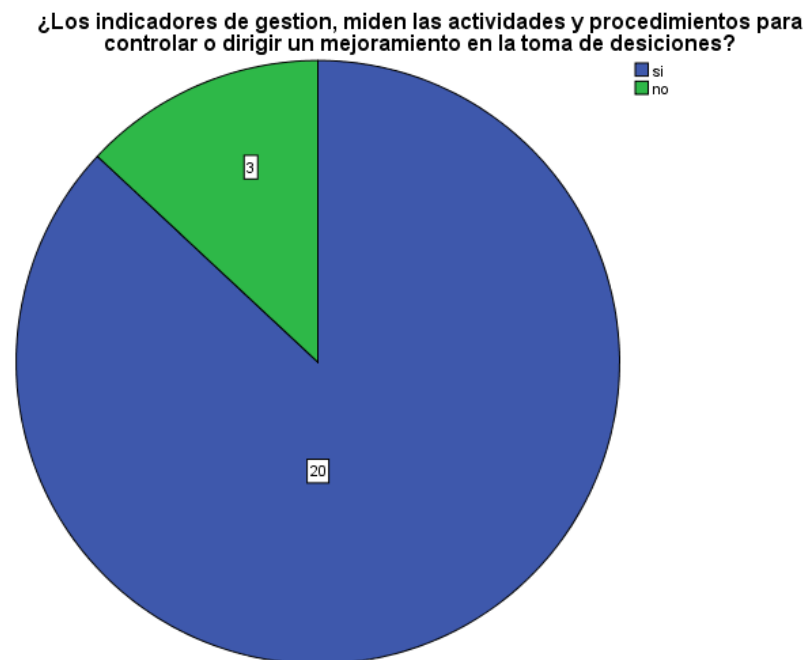
**Figura 2.** ¿Los indicadores de gestión permiten medir el impacto de errores por falta de controles internos?

**Análisis e Interpretación:** Con un 65,2 indican 15 empresas que los indicadores de gestión permiten medir el impacto de errores por la falta de controles internos, lo que indican con la respuesta de que, si lo permiten, pero también con un 34,8 respondieron que no permiten medir el impacto de errores.

**Tabla 4.**

¿Los indicadores de gestión, miden las actividades y procedimientos para controlar o dirigir un mejoramiento en la toma de decisiones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	20	87,0	87,0	87,0
	no	3	13,0	13,0	100,0
	<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 3.** ¿Los indicadores de gestión, miden las actividades y procedimientos para controlar o dirigir un mejoramiento en la toma de decisiones?

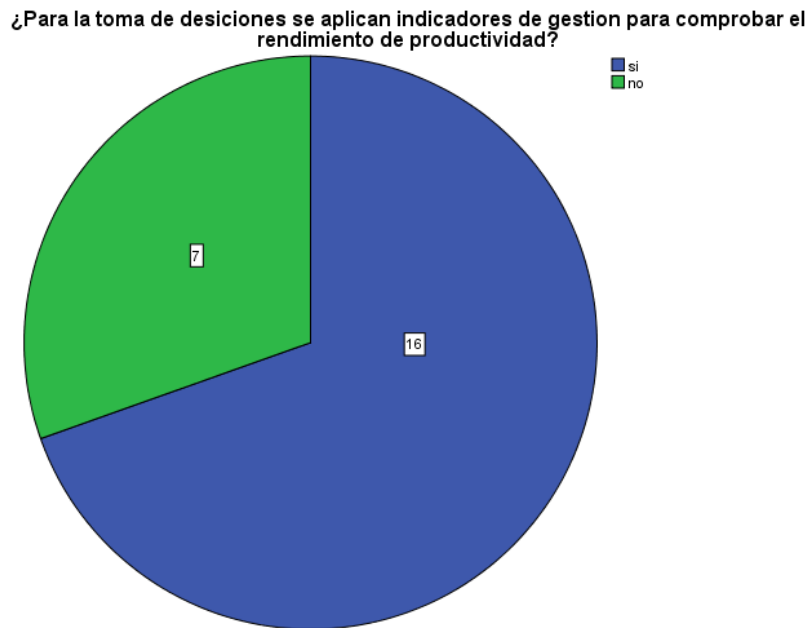
**Análisis e Interpretación:** Con los resultados obtenidos a través de los encuestados, se obtuvo un 87% el cual fue el porcentaje que corresponde a 20 empresas que respondieron que los indicadores de gestión si miden las actividades

para controlar el mejoramiento en la toma de decisiones, pero con un 13% ,el resultado obtenido de 3 empresas ;los indicadores de gestión no miden las actividades para controlar el mejoramiento en la toma de decisiones.

**Tabla 5.**

*¿Para la toma de decisiones se aplican indicadores de gestión para comprobar el rendimiento de productividad?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	16	69,6	69,6	69,6
	no	7	30,4	30,4	100,0
	<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 4.** ¿Para la toma de decisiones se aplican indicadores de gestión para comprobar el rendimiento de productividad?

**Análisis e Interpretación:** Mediante los resultados, podemos observar que el 69,6% indicaron que 16 empresas aplicaron que los indicadores de gestión comprobando el rendimiento de productividad, y el 30,4% que corresponde a 7 empresas; mediante indicadores de gestión no comprueban el rendimiento de productividad.

**Tabla 6.**

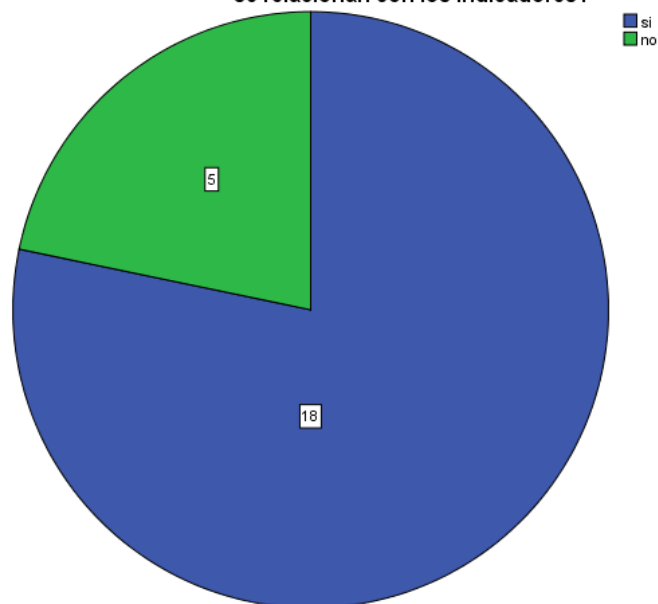
*¿La ejecución de las actividades, procedimientos y estructuras de los objetivos se relacionan con los indicadores?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	18	78,3	78,3	78,3

no	5	21,7	21,7	100,0
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

---

¿La ejecución de las actividades, procedimientos y estructuras de los objetivos se relacionan con los indicadores?



**Figura 5.** ¿La ejecución de las actividades, procedimientos y estructuras de los objetivos se relacionan con los indicadores?

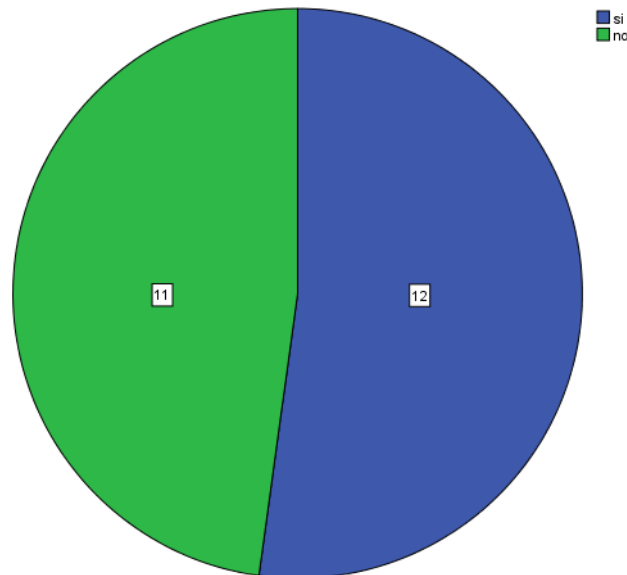
**Análisis e Interpretación:** De las 23 empresas que fueron encuestadas a través de preguntas, podemos mencionar que el 78,3% que corresponde a 18 de ellas mencionan que la ejecución de actividades si procede a los objetivos con relación a los indicadores, y el 21,7% que corresponde a 5 empresas, indican que la ejecución de actividades no procede a las estructuras de los objetivos de los indicadores.

**Tabla 7.**

*¿Periódicamente aplican indicadores de gestión para realizar un seguimiento en el desarrollo de la actividad?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	12	52,2	52,2	52,2
	no	11	47,8	47,8	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

**¿Periodicamente aplican indicadores de gestión para realizar un seguimiento en el desarrollo de la actividad?**



**Figura 6.** *¿Periódicamente aplican indicadores de gestión para realizar un seguimiento en el desarrollo de la actividad?*



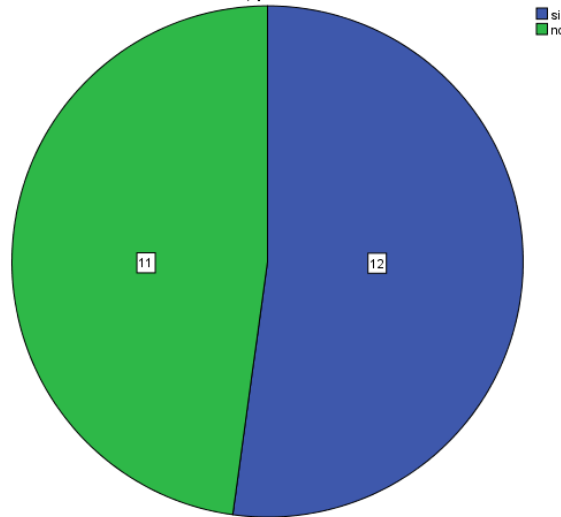
**Análisis e Interpretación:** Al analizar y obtener los resultados con un 52,2% aciertan 12 empresas que periódicamente si aplican los indicadores de gestión para realizar un seguimiento de desarrollo en sus empresas, de igual forma el 47,8% de los resultados que corresponde a 11 empresas indican que no aplican periódicamente indicadores de gestión.

**Tabla 8.**

*¿Cuentan con una estructura de variables financieras, administrativas y éticas, entre otras; para tomar medidas establecidas?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	12	52,2	52,2	52,2
	no	11	47,8	47,8	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

¿Cuentan con una estructura de variables financieras, administrativas y éticas, entre otras; para tomar medidas establecidas?



**Figura 7.** ¿Cuentan con una estructura de variables financieras, administrativas y éticas, entre otras; para tomar medidas establecidas?

**Análisis e Interpretación:** Con un 52,2% aciertan 12 empresas que cuentan con una estructura de variables financieras, administrativas y éticas, tomando las medidas establecidas, pero el 47,8% que corresponde a 11 empresas no cuentan con variables antes mencionadas.

**Tabla 9.**

*¿Diseñaron y ejecutaron indicadores de gestión relacionados con la productividad y rentabilidad?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	15	65,2	65,2	65,2
	no	8	34,8	34,8	100,0
	Total	23	100,0	100,0	



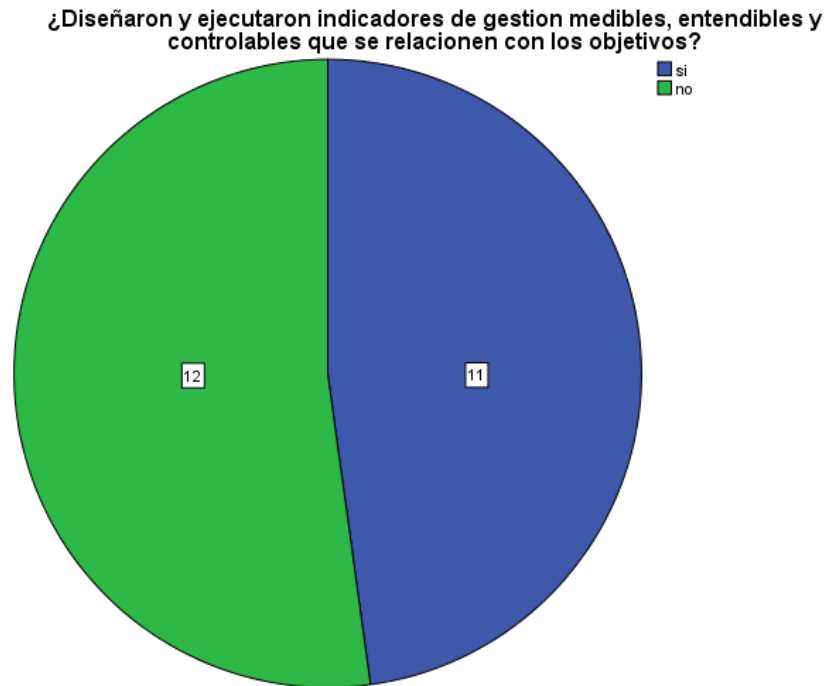
**Figura 8.** *¿Diseñaron y ejecutaron indicadores de gestión relacionados con la productividad y rentabilidad?*

**Análisis e Interpretación:** 15 de las empresas que fueron encuestadas corresponde a 65,2% respondieron que, si diseñaron y ejecutaron indicadores de gestión que van relacionados con la productividad y rentabilidad de su empresa, y el 34,8% que corresponde a 8 empresas señalan que aún no se ha diseñado ni ejecutado indicadores de gestión dentro de la empresa.

**Tabla 10.**

*¿Diseñaron y ejecutaron indicadores de gestión medibles, entendibles y controlables que se relacionen con los objetivos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	11	47,8	47,8	47,8
	no	12	52,2	52,2	100,0
	Total	23	100,0	100,0	



**Figura 9.** ¿Diseñaron y ejecutaron indicadores de gestión medibles, entendibles y controlables que se relacionen con los objetivos?

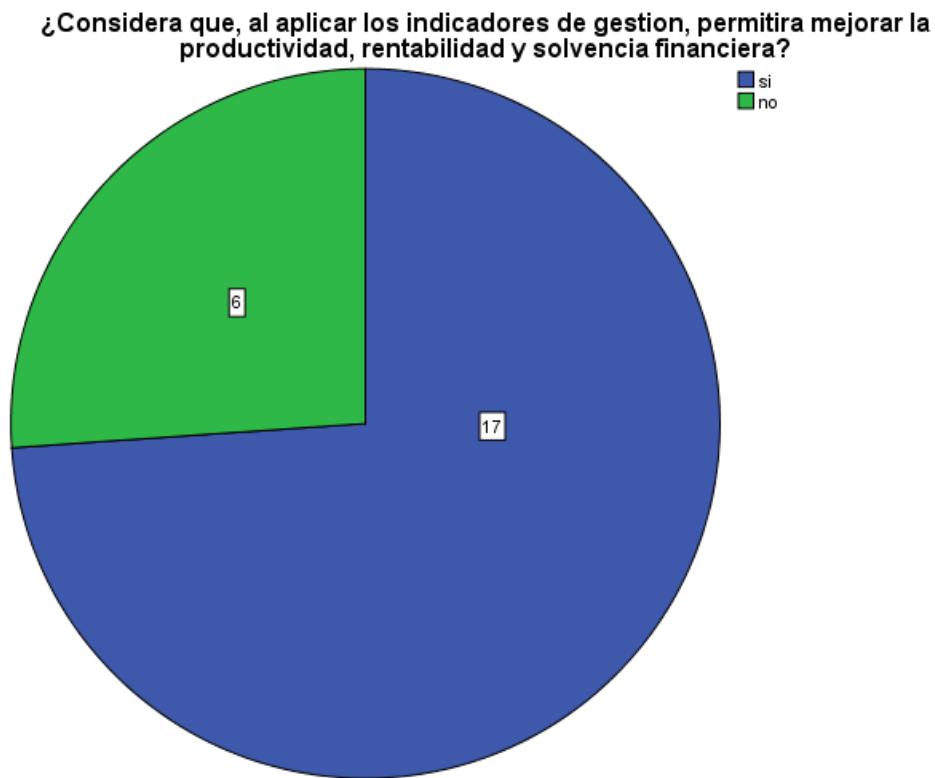
**Análisis e Interpretación:** Con el 52,2% que corresponde a 12 empresas indican que no diseñaron ni ejecutaron de indicadores de gestión que midan los controles sobre sus objetivos, y, el 47,8% que corresponde a 11 empresas indican si diseñaron y ejecutaron indicadores medibles, entendibles y controlables.

**Tabla 11.**

*¿Considera que, al aplicar los indicadores de gestión, permitirá mejorar la productividad, rentabilidad y solvencia financiera?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado

Válido	si	17	73,9	73,9	73,9
	no	6	26,1	26,1	100,0
	Total	23	100,0	100,0	



**Figura 10.** ¿Considera que, al aplicar los indicadores de gestión, permitirá mejorar la productividad, rentabilidad y solvencia financiera?

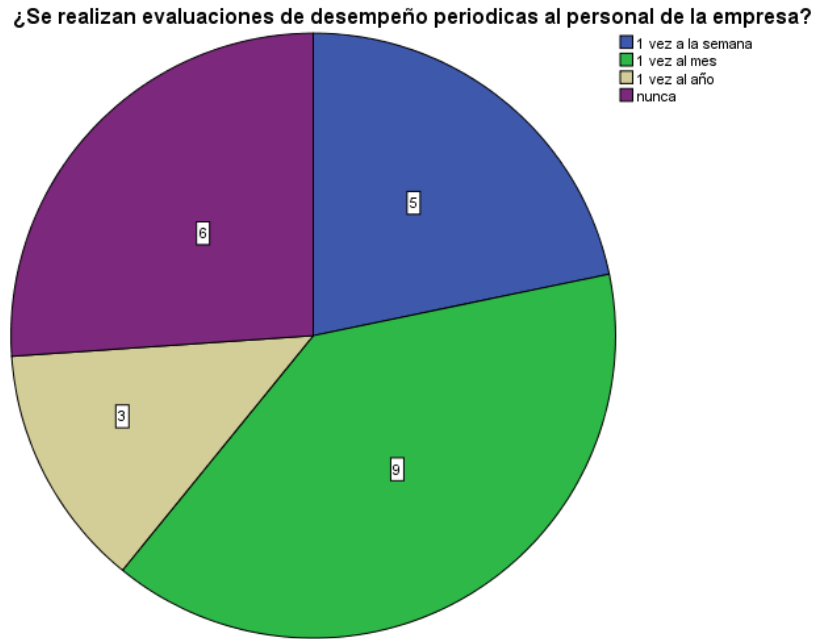
**Análisis e Interpretación:** el 73,9% corresponde a 17 empresas, en la indican que si aplican los indicadores de gestión y permiten una mejora de productividad, rentabilidad y de solvencia financiera; y asimismo, con el 26,1% que corresponde a 6

empresas respondieron que no son aplicados los indicadores de gestión para una mejora productiva.

**Tabla 12.**

*¿Se realizan evaluaciones de desempeño periódicas al personal de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1 vez a la semana	5	21,7	21,7	21,7
	1 vez al mes	9	39,1	39,1	60,9
	1 vez al año	3	13,0	13,0	73,9
	nunca	6	26,1	26,1	100,0
	Total	23	100,0	100,0	



**Figura 11.** ¿Se realizan evaluaciones de desempeño periódicas al personal de la empresa?

**Análisis e Interpretación:** con un resultado de 21,7% que corresponde a 5 empresas realizan 1 vez a la semana evaluaciones de desempeño a su personal, el 39,1% que corresponde a 9 empresas lo hacen 1 vez al mes, 3 empresas que corresponden al 13% realizan las evaluaciones 1 vez por año, y, 6 empresas con un resultado de 26,1% no lo realizan nunca.

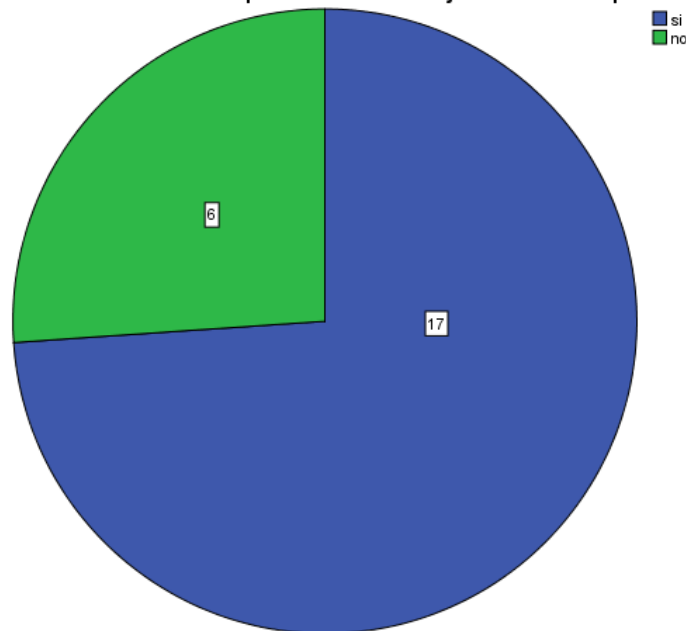
**Tabla 13.**

*¿Considera que los índices financieros permiten tomar decisiones con respecto al cumplimiento de los objetivos de la empresa?*



		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	17	73,9	73,9	73,9
	no	6	26,1	26,1	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

¿Considera que los índices financieros permiten tomar decisiones con respecto al cumplimiento de los objetivos de la empresa?



**Figura 12.** ¿Considera que los índices financieros permiten tomar decisiones con respecto al cumplimiento de los objetivos de la empresa?

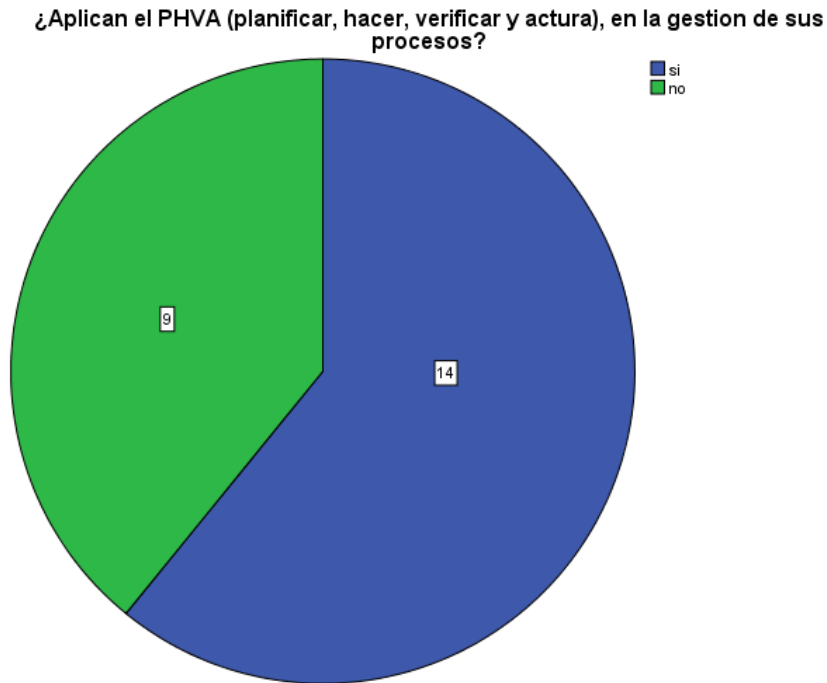
**Análisis e Interpretación:** Se obtuvo el 73,9% que corresponde a 17 empresas respondieron que si consideran que el índice financiero permite tomar decisiones

con respecto al cumplimiento de los objetivos; y, el 26,1% corresponde a 6 empresas, respondiendo que no consideran los índices de financiamiento dentro de su empresa.

**Tabla 14.**

*¿Aplican el PHVA (planificar, hacer, verificar y actuar), en la gestión de sus procesos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	14	60,9	60,9	60,9
	no	9	39,1	39,1	100,0
	Total	23	100,0	100,0	



**Figura 13.** ¿Aplican el PHVA (planificar, hacer, verificar y actuar), en la gestión de sus procesos?

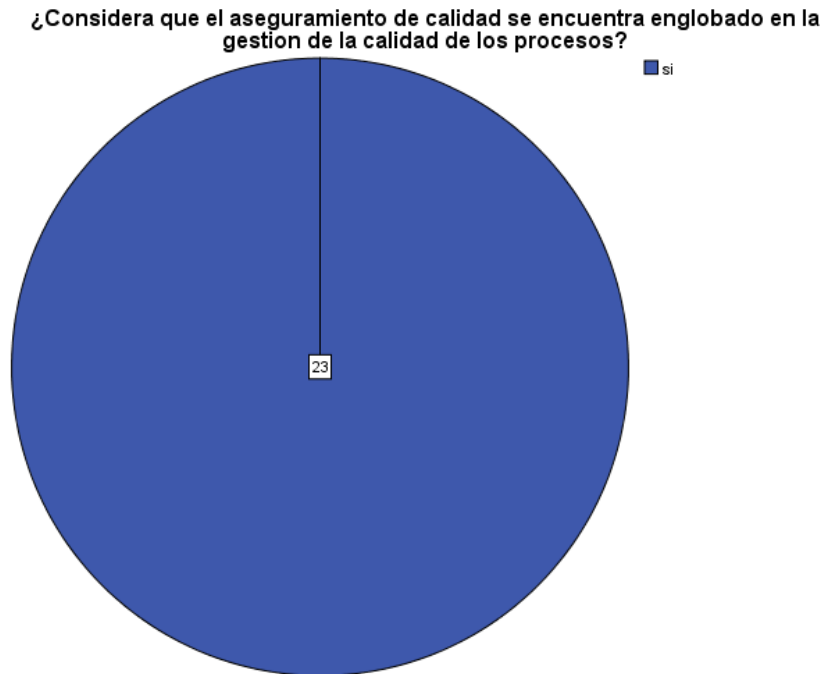
**Análisis e Interpretación:** El 60,9% de los resultados corresponde a 14 empresas, si aplican el PHVA en la gestión de todo proceso de su empresa; y, el 39,1% corresponde a 9 empresas que no aplican la planificación, verificación ni mucho menos el actuar de la gestión de sus procesos.

**Tabla 15.**

¿Considera que el aseguramiento de calidad se encuentra englobado en la gestión de la calidad de los procesos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado

Válido	si	23	100,0	100,0	100,0
--------	----	----	-------	-------	-------



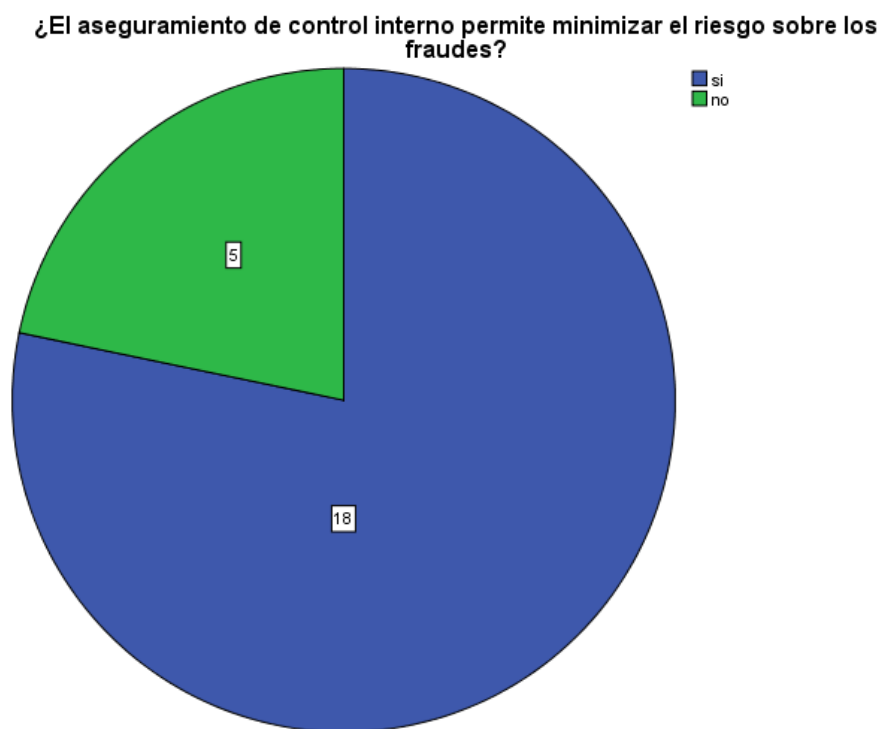
**Figura 14.** ¿Considera que el aseguramiento de calidad se encuentra englobado en la gestión de la calidad de los procesos?

**Análisis e Interpretación:** Eficazmente las 23 empresas respondieron y dieron la totalidad de un 100% que si consideran el aseguramiento de calidad donde se encuentran englobada la gestión en el proceso de calidad.

**Tabla 16.**

¿El aseguramiento de control interno permite minimizar el riesgo sobre los fraudes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	18	78,3	78,3	78,3
	no	5	21,7	21,7	100,0
	Total	23	100,0	100,0	



**Figura 15.** ¿El aseguramiento de control interno permite minimizar el riesgo sobre los fraudes?

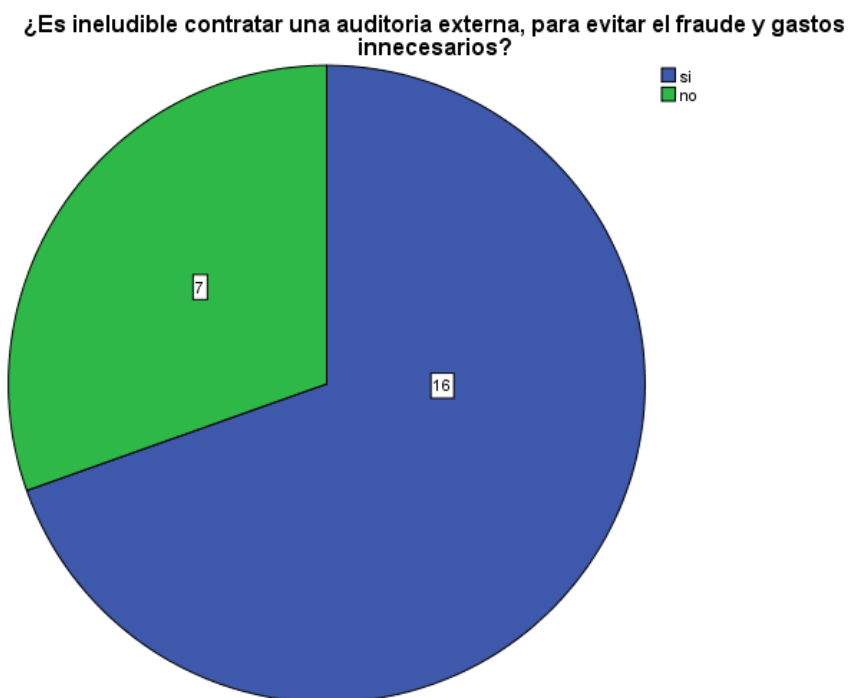
**Análisis e Interpretación:** El 78,3% que corresponde a 18 empresas señalaron que el aseguramiento de control interno si permite minimizar el riesgo sobre los fraudes

dentro de las empresas, y el 21,7% que corresponde a 7 empresas respondieron que no es necesario controles internos que minimicen el riesgo sobre los fraudes.

**Tabla 17.**

*¿Es ineludible contratar una auditoria externa, para evitar el fraude y gastos innecesarios?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	16	69,6	69,6	69,6
	no	7	30,4	30,4	100,0
	Total	23	100,0	100,0	



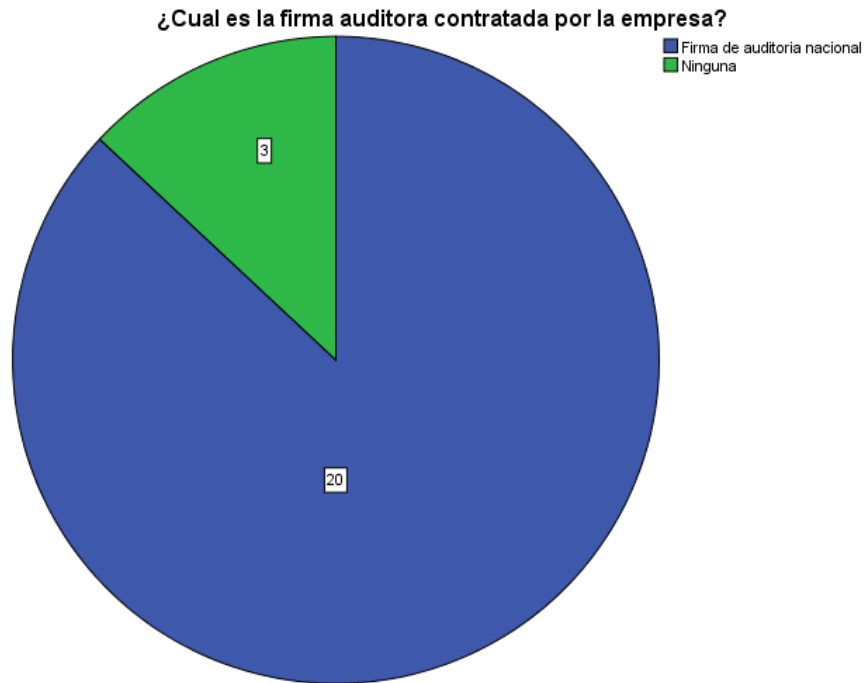
**Figura 16.** *¿Es ineludible contratar una auditoria externa, para evitar el fraude y gastos innecesarios?*

**Análisis e Interpretación:** El 69,6% que corresponde a 16 empresas de ellas respondieron que si es ineludible una auditoria externa para así evitar el fraude y los gastos innecesarios; **y**, el 30,4% que corresponde a 7 empresas indicaron que no es necesario contratar una auditoria externa.

**Tabla 18.**

*¿Cuál es la firma auditora contratada por la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Firma de auditoria nacional	20	87,0	87,0	87,0
	Ninguna	3	13,0	13,0	100,0
	Total	23	100,0	100,0	



**Figura 17.** ¿Cuál es la firma auditora contratada por la empresa?

**Análisis e Interpretación:** El 87% que corresponde a 20 empresas respondieron que si contratan firmas de auditoras nacionales; y, El 13% que corresponde a 3 empresas no contratan ninguna firma auditora.

**Tabla 19.**

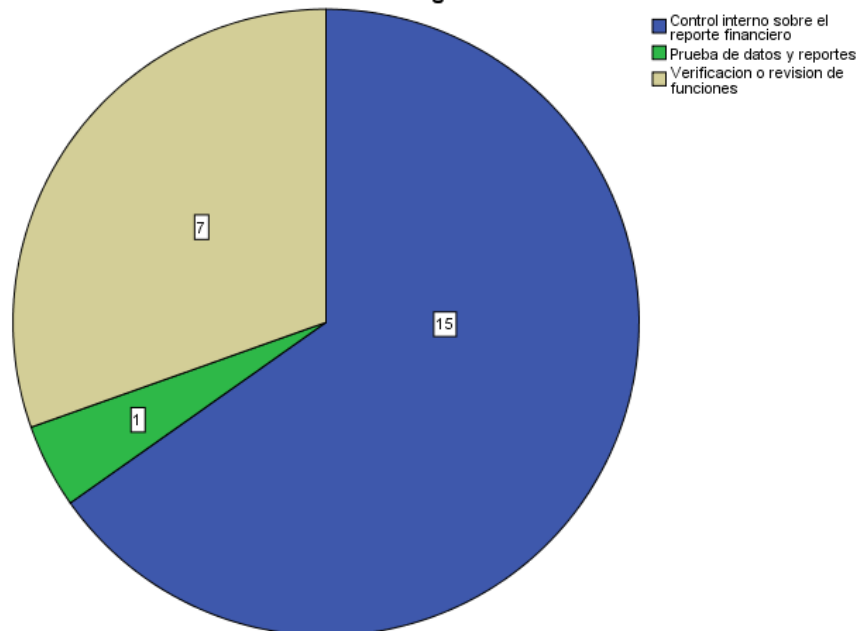
*¿Los auditores internos cumplen con el control preventivo en las siguientes áreas de mayor riesgo?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado



Válido	Control interno sobre el reporte financiero	15	65,2	65,2	65,2
	Prueba de datos y reportes	1	4,3	4,3	69,6
	Verificación o revisión de funciones	7	30,4	30,4	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

¿Los auditores internos cumplen con el control preventivo en las áreas de mayor riesgo?



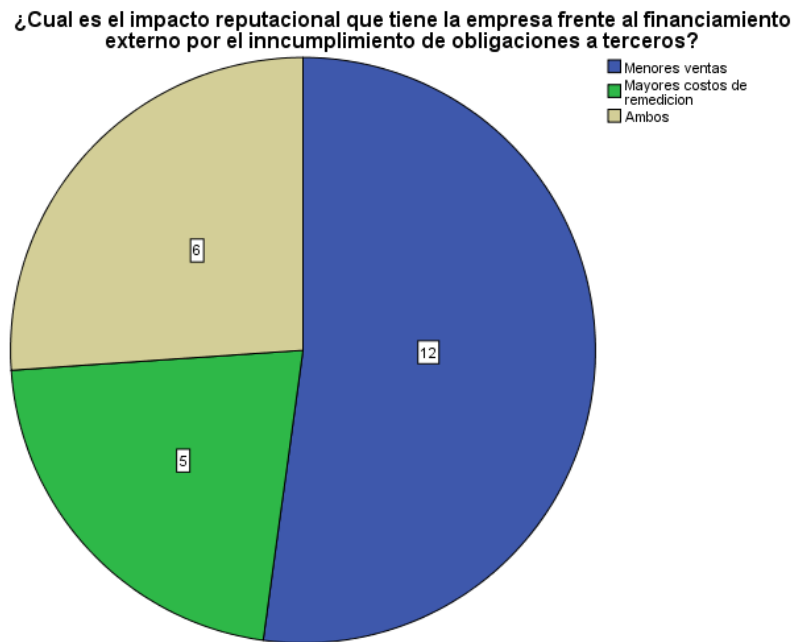
**Figura 18.** ¿Los auditores internos cumplen con el control preventivo en las siguientes áreas de mayor riesgo?

**Análisis e Interpretación:** El 65,2% que corresponde a 15 empresas, respondieron que si aplican controles internos sobre reportes financieros, 4,3% que corresponde a 1 empresa realiza prueba de datos y reportes; y, El 30,4 % que corresponde a 7 empresas respondieron que realizan verificaciones y/o revisión de funciones.

**Tabla 20.**

*¿Cuál es el impacto reputacional que tiene la empresa frente al financiamiento externo por el incumplimiento de obligaciones a terceros?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Menores ventas	12	52,2	52,2	52,2
	Mayores costos de remediación	5	21,7	21,7	73,9
	Ambos	6	26,1	26,1	100,0
	Total	23	100,0	100,0	



**Figura 19.** ¿Cuál es el impacto reputacional que tiene la empresa frente al financiamiento externo por el incumplimiento de obligaciones a terceros?

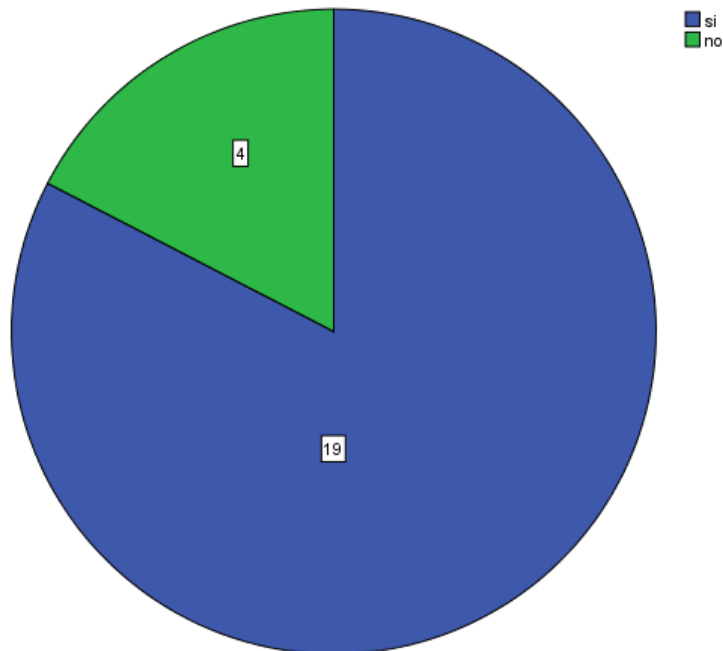
**Análisis e Interpretación:** El 52,2% que corresponde a 12 empresas respondieron que tienen menores ventas en sus empresas por el impacto reputacional, El 21,7% que corresponde a 5 empresas respondieron que tienen mayores costos de remediación; y, El 26,1% que corresponde a 6 empresas respondieron las dos opciones que son menores ventas como mayores costos de remediación.

**Tabla 21.**

¿Se realizan cálculos sobre el riesgo inherente determinando la importancia la probabilidad y el impacto para conocer los errores de fraude que se encuentran en el entorno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	19	82,6	82,6	82,6
	no	4	17,4	17,4	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

¿Se realizan cálculos sobre el riesgo inherente determinando la importancia la probabilidad y el impacto para conocer los errores de fraude que se encuentran en el entorno?



**Figura 20.** ¿Se realizan cálculos sobre el riesgo inherente determinando la importancia la probabilidad y el impacto para conocer los errores de fraude que se encuentran en el entorno?

**Análisis e Interpretación:** El 82,6% que corresponde a 19 empresas respondieron que si realizan los cálculos sobre el riesgo inherente determinando su importancia a la probabilidad y el impacto para conocer los errores de fraude; y, El 17,4% que corresponde a 4 empresas contestaron que no aplican cálculos sobre el riesgo inherente.

#### ***4.1 Principales Resultados***

Una vez realizado el trabajo de campo es de suma importancia mencionar que las Pymes son un segmento de mucho potencial significativo dentro de la economía del país ya que aporta con el producto interno bruto (PIB) y genera fuentes de empleo. Mediante la aplicación de los indicadores de gestión en los determinantes de contratación de auditoria externa y posterior a la toma de decisiones en pymes en el distrito metropolitano de quito, exige a las entidades que la información de los indicadores de gestión sea medibles, entendibles (con un mismo lenguaje contable universal y controlables. Es apreciable que, tras la aplicación de indicadores de gestión para las Pymes en las diferentes entidades encuestadas, cambian las políticas contables y de gestionamiento, lo cual 12 de

ellas indicaron que se aplican más los indicadores financieros que los demás indicadores de gestión que fueron respondidos para las 11 empresas restantes.

De las 20 secciones que se aplicaron para las pymes las de mayor relevancia son: los indicadores financieros, el impacto de errores por falta de controles internos, medir las actividades y procedimientos para manejar el mejoramiento en tomas de decisiones, aplicación de los indicadores de gestión para comprobar el rendimiento de la productividad de las Pymes, relación en la ejecución de actividades estructuras y objetivos, periodicidad en aplicar indicadores de gestión y realizar seguimiento al desarrollo de actividades, diseño y ejecución de los indicadores de gestión relacionados con la productividad y rentabilidad, aplicación de los indicadores de gestión para mejorar la productividad, rentabilidad y solvencia financiera, evaluaciones de desempeño periódicas al personal de la empresa, índices financieros que permiten tomar las decisiones con respecto al cumplimiento de los objetivos de la empresa, en su mayoría aplican la planificación, el hacer, verificar y actuar en la gestión de sus procesos como empresa, en su totalidad consideran el aseguramiento de la calidad de la gestión de los procesos, el aseguramiento de control interno permite minimizar el riesgo sobre los fraudes, indican que es ineludible contratar una auditoría externa, para así evitar el fraude y gastos innecesarios a pesar que hay desconocimiento de algunas compañías en la contratación de auditoría externa, en su mayoría utilizan la firma de auditoría nacional, manejan un control interno sobre reporte financieros, el impacto reputacional frente al financiamiento externo es de menores ventas, y finalmente realizan cálculos sobre los riesgos inherente para determinar su importancia a la probabilidad y el impacto de conocer los errores de fraude que se encuentran en su entorno, además que una buena aplicación de los indicadores de gestión en los

procesos y la información, lleva a que la contratación de una auditoría externa se lleve de mejor manera tomando en cuenta que los determinantes no van a ser un obstáculo en la contratación de la misma a excepción del costo.

## **4.2 Comprobación de Hipótesis mediante coeficiente de correlación de Pearson**

Este coeficiente puede oscilar entre -1 y +1. Cuanto más se aleja de 0, más fuerte es la relación entre las dos variables. El signo (positivo o negativo) de la correlación indica la dirección de la relación (PEARSON, s.f.)

		Puntaje obtenido	
Puntaje	Correlación de Pearson	1	-0,93
	Sig (bilateral)		0,0493
	N	23	23

*Fuente. Elaboración propia SPSS*

**H1:** La aplicación de los indicadores de gestión, provocará cambios significativos en los resultados de la toma de decisiones en las PYMES ubicadas en el Distrito Metropolitano de Quito.

### **Análisis de la Hipótesis**

Se prueba estadísticamente que si existe correlación entre las variables de la información recabada en el transcurso del presente proyecto se evidenció los resultados que demostraron que las Pymes del sector metropolitano de Quito si utilizan los indicadores de gestión, pero en este caso se identifica que utilizan más indicadores financieros con una totalidad de 52,17% y el un 47,83 en indicadores de gestión, por lo tanto, se comprueba H1, ya que, el 52,17% de las PYMES empresas se manejan bajo indicadores financieros o un indicador de gestión de específico (52,17% & 47,83%). Haciendo que estos sean un instrumento primordial para la gerencia y la toma de decisiones ayudando no solo en la creación, gestión, aplicación en los procesos, también se puede constatar que es de suma importancia para la contratación de una auditoria externa ya que al brindar información medible, entendible y controlable hace que los determinantes en la contratación de auditoria no sean un obstáculo sino una ayuda, a excepción del costo, pero mejorara aún más la calidad de la información y control de registros entre otros.

### **Limitaciones de la investigación**

Los resultados obtenidos de la encuesta realizada, fue proporcionada por los contadores o representantes legales de cada empresa correspondiente a la muestra obtenida, la cual puede incluir en un sesgo por el nivel de confidencialidad de información que las mismas han establecido.



## **CAPITULO V**

### **5. Conclusiones y Recomendaciones**

#### ***CONCLUSIONES***

Al finalizar el trabajo titulado “Impacto de los indicadores de gestión en los determinantes de contratación de auditoría externa en pymes en el distrito metropolitano de quito al 31 de diciembre del 2017”, obteniendo los resultados de las encuestas aplicadas a dichas empresas y se presentan las siguientes conclusiones y recomendaciones:

- Las Pymes son un segmento de mucho potencial significativo dentro de la economía del país, la aplicación de indicadores de gestión es de suma importancia para las empresas ya que ayudan a verificar si un proyecto, proceso, u organización esta siendo exitoso o si están cumpliendo los objetivos, además que facilita medir el desempeño y productividad.
- Mediante las encuestas aplicadas a las Pymes del Distrito metropolitano de Quito se evidencio que la mayoría de empresas conocen los indicadores de gestión y a la vez los aplican, y las empresas que no aplican indicadores de gestión se debe a un desconocimiento de la ley y/o por falta de capacitación y asesoramiento, asi como existiendo empresas que desconocen la contratación de auditorías externas obligatorias que exige la superintendencia de compañías.

- Se evidencio que uno de los limitantes en determinar la contratación de auditoria externa es el costo, esto hace que las empresas no sean guiadas correctamente tanto para la presentación de la información ante la Superintendencia de compañías como el análisis de la documentación elaborada por la empresa para la toma de decisiones.
- Al momento del levantamiento de información por medio de las encuestas, se evidenció que mediante la utilización de indicadores de gestión se puede medir el impacto de errores por falta de controles internos.
- Se concluye que, por el incumplimiento de obligaciones a terceros, el impacto reputacional de las empresas se subestima en el mercado empresarial; permitiendo una considerable baja en las ventas y gastos de remediación.
- La presente investigación es una fuente de consulta para que las nuevas generaciones cuenten con una base guía al momento de realizar consultas académicas y profesionales y poder estudiar el impacto de los indicadores de gestión en otros sectores.

## ***RECOMENDACIONES***

- Establecer, una cultura de diseño y aplicación de indicadores de gestión para que las empresas, además que no se basen en un proceso mecánico por parte del personal a cargo de la contabilidad y a su vez no descuiden la parte del análisis de la información y el proceso que se llevó a cabo para los resultados.
- Fomentar a las empresas a planificar capacitaciones, como cursos virtuales sobre leyes, normas y reglamentos establecidos por los entes de control como la superintendencia de compañías para evitar futuras multas que afecten económicamente a la empresa.
- Establecer un fondo dentro del presupuesto de la empresa para futuras contrataciones de Auditoria externa haciendo un análisis completo de todas las propuestas presentadas por las firmas auditoras.
- Reforzar el diseño y aplicación de los indicadores de gestión para mejorar el control interno y reducir el riesgo; analizando el desempeño de las áreas y

posteriormente saber si están cumpliendo. Esto servirá para una buena toma de decisiones al momento de contratar una firma de auditoría externa además esto analizará todos los determinantes más influyentes.

- Por otro lado, las empresas deben conocer la eficiencia de su organización evitando el desconocimiento sobre los objetivos planteados y que las decisiones que tomen sean acertadas con un mínimo riesgo, considerando también que cumplan con una cultura de pagos de obligaciones a terceros, los mismos que no permitirán que se deteriore la reputación de la empresa en el mercado.

## **BIBLIOGRAFÍA**

Andicoechea, L; Azkue, I. (2012). La Obligación de Auditoría de Cuentas en las Pymes a Debate. *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 1-21.

Arias, F. (25 de 12 de 2014). *El Proyecto de Investigación*. Obtenido de Introducción a la Metodología Científica: <https://evidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-proyecto-de-investigaci%c3%93n-6ta-ed.-fidias-g.-arias.pdf>

Astudillo, M. (2012). *Fundamentos de Economía*. México: Probooks.

Bello, R. (2009). *evaluacion de impacto*. Obtenido de [https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/9/37779/impacto\\_rbbcproy.pdf](https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/9/37779/impacto_rbbcproy.pdf)

Bendermacher, J. (2017). *Perspectivas y Percepciones Globales Auditoria interna y auditoria externa*. Obtenido de <https://global.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>

Bizagi, S. (22 de 06 de 2014). *Contratación de Personal*. Obtenido de <http://www.bizagi.com/processcentral/Documents/e1c67467-4610-4116-82c9-8eef4a369efd/docs/Contrataci%C3%B3n%20de%20Personal.pdf>

Borrajo, M. (2002). *La auditoría Interna y Externa*. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf>

Bravo, P. (2015). *Indicadores de Gestión*. Obtenido de <http://www.pascualbravo.edu.co/pdf/calidad/indicadores.pdf>

- Collis, J. (2010). Audit exemption and the demand for voluntary audit: A comparative study of the UK and Denmark. *International Journal of Auditing*, 211-321.
- Collis, J. (2012). Determinants of voluntary audit and voluntary full accounts in micro- and non-micro small companies in the UK. *Accounting and Business Research*, 441-468.
- CONACYT. (2012). *Definición de Auditoría y Revisión de Control*. Obtenido de 2006-2012.conacyt.gob.mx/.../Definicion\_de\_auditoria\_y\_revision\_de\_control.pdf
- Consulting & Auditing. (2017). *Auditoría externa obligatoria 2017 según Resolución SCVS-NC-DNCDN-2016-011*. Obtenido de <http://wens.com.ec/auditoria-externa-obligatoria-2017-segun-resolucion-scvs-nc-dncdn-2016-011/>
- Cubillos, M., & Rozo, D. (2012). El concepto de Calidad. *Revista UNIVERSIDAD DE LA SALLE*, 80-99. Obtenido de <file:///C:/Users/Asus/Downloads/1260-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2427-1-10-20121128.pdf>
- Cuellar, G. (2009). *Concepto Universal de Auditoría*. Obtenido de <ftp://ftp.unicauca.edu.co/cuentas/.cuentasbajadas29092009/gcuellar.back/docs/teoria.pdf>
- Duran, J. (2013). *El Control*. Obtenido de <http://exa.unne.edu.ar/informatica/sistemas.adm1/material/tema-7.pdf>
- Echenique, J. A. (s.f.). *Auditoría informática*. Obtenido de [http://members.tripod.com/~Guillermo\\_Cuellar\\_M/informatica.html](http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/informatica.html)
- Echeverría, C. (2014). *Concepto de identificación personal y medios empleados*.  
obtenido de

[http://sistemas.amag.edu.pe/publicaciones/dere\\_pen\\_proce\\_penal/tecni\\_inves\\_t\\_delit/483-515.pdf](http://sistemas.amag.edu.pe/publicaciones/dere_pen_proce_penal/tecni_inves_t_delit/483-515.pdf)

Escolme, J. (2016). *La importnacia de las auditorías*. Obtenido de

[http://www.escolme.edu.co/almacenamiento/oei/tecnicos/ppios\\_admon/apoyo\\_u4\\_1.pdf](http://www.escolme.edu.co/almacenamiento/oei/tecnicos/ppios_admon/apoyo_u4_1.pdf)

España, S. (05 de 12 de 2016). *Audidores, más policías para las cuentas*. Obtenido

de <https://www.expreso.ec/economia/audidores-mas-policias-para-las-cuentas-DN906072>

Fayol, H. (15 de 05 de 1925). *proceso de administracion* . Obtenido de

<https://www.gestiopolis.com/las-bases-de-la-administracion-segun-henri-fayol/>

García, M., Ráez, L., Castro, M., Vivar, L., & Oyola, L. (2003). Sistema de

Indicadores de calidad. *Notas Científicas*, 66-73.

Gomez, J. (2006). *El enfoque cuantitativo y cualitativo* . mexico.

Grimaldo, L. (2014). *La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones*. Obtenido de

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

Harrington, J. (1993). *eumet.net*. Obtenido de eumet.net:

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1084/mejoramamiento.html>

Hernández, R; Fernández, C; Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*.

México: Mc Graw Hill.

lavarone, P. (2012). *Costos por órdenes de producción: su aplicación a la industria panificadora*. obtenido de

[http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitaes/5230/iavaronitrabajodeinvestigacion.pdf](http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitaes/5230/iavaronitrabajodeinvestigacion.pdf)

ISO. (s.f.). *Informacion de calidad*. Obtenido de

<https://informandodecalidad.wordpress.com/2008/04/09/definicion-de-auditoria-de-calidad/>

Jaramillo, V. (2002). Las empresas familiares frente a la implementación de Sistemas de Control de Gestión. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 56-81.

Koontz, H. (23 de 08 de 1955). *auditoria administrativa*. Obtenido de

[https://www.ecured.cu/Auditor%C3%ADa\\_Administrativa](https://www.ecured.cu/Auditor%C3%ADa_Administrativa)

Leonard , W. (1999). Teoria general de la auditoria. *Unicauca*, 312.

Mantilla, S. (2017). *Auditoría de Control Interno*. Obtenido de

<https://edicionesdelau.com/wp-content/uploads/2017/06/Auditori%CC%81a-externa-Junio-2017.pdf>

Mondragón, A. (2002). *¿Qué son los indicadores?* Obtenido de

[http://www.planeacion.unam.mx/descargas/indicadores/materiallectura/Mondragon02\\_inegi.pdf](http://www.planeacion.unam.mx/descargas/indicadores/materiallectura/Mondragon02_inegi.pdf)

Montoya, J., Fernández, A., & Martínez, F. (2014). Utilidad de la auditoría de cuentas: perspectiva de las PYMES en España. *Universia Business Review*, 80-97.

Moraes, A; Pinheiro, E; Ronchi, A. (2014). Determinantes de costos de auditoría.

*Cuadernos*, 883-895.

Muñoz, G. (2005). *Técnicas e instrumentos de recolección de información*.



- Murillo, G. (2012). *Indicadores de Gestión*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1460/3/CAPITULO%202.pdf>
- Murrillo, G. (2010). *Auditoría de Gestión*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1460/2/CAPITULO%201.pdf>
- Odum. (2015). *ecologia*.
- Palazuelos, E., & Montoya, J. &. (2017). Determinantes de la continuidad en la contratación de la auditoría de forma voluntaria: evidencia para el caso de España. *Revista de Contabilidad*, 63-72.
- PEARSON. (s.f.). *Networkianos*. Obtenido de <http://networkianos.com/que-es-la-correlacion-bivariada-y-como/>
- Pérez, C. (2017). *Los indicadores de Gestión*. Obtenido de <http://www.visionadministrativa.info/biblioteca/control/indicadores/losindicadoresdegestion.pdf>
- Pérez, I. (2011). *La dirección*. Obtenido de <https://isabelportoperez.files.wordpress.com/2011/11/la-direccion.pdf>
- Pozo, A. (15 de 05 de 2009). *Diseño, análisis e interpretación de indicadores de gestión para la empresa "FABRIPOSTE C.A." de la ciudad de Santo Domingo*. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/1395/3/658X4087.pdf>
- Reddin Consultants. (1986). Henry Fayol, Clásicos de la Gerencia. *Management Today*, 41-45. Obtenido de Management Today.
- Rojas, M; Jaimes, L; Valencia, M. (2017). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Espacios*, 11.

Sampiere, H. R. (2008). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGrawHill.

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoria*. Obtenido de

[http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Introduccion\\_a\\_la\\_auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf)

SCVSNCDNCDN, 2. (01 de 11 de 2016). *Reglamento sobre auditoria extrema*

*superintendencia de compañías*. Obtenido de

<https://www.supercias.gob.ec/portalscvsv/>

Superintendencia de Bancos. (2017). *Normas de control para las entidades de los*

*sectores financieros público y privado*. Obtenido de

[https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2018/02/L1\\_XVII\\_cap\\_I.pdf](https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2018/02/L1_XVII_cap_I.pdf)

Superintendencia de Compañías. (2018). *Ranking de las Compañías por Tamaño*.

Obtenido de <https://appscvs.supercias.gob.ec/rankingCias/>

Taylor, L. (20 de 06 de 2001). *fundamentos y principios de la administracion*.

Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/taylor-fundamentos-y-principios-de-la-administracion-cientifica/>

Tecpa. (2014). *Ventajas e Inconvenientes de una auditoría externa*. Obtenido de

<https://www.tecpa.es/ventajas-e-inconvenientes-de-una-auditoria-energetica-externa/>

Toasa, R. (22 de 05 de 2011). *Fundamentación Teórica*. Obtenido de

<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1136/1/T-UTC-0794.pdf>

Vallejo, C. (2012). *Etica, economí y Tecnología*. CRECE, [http://Dialnet-](http://Dialnet-EticaEconomiaYTecnologia-6309497.pdf)

[EticaEconomiaYTecnologia-6309497.pdf](http://Dialnet-EticaEconomiaYTecnologia-6309497.pdf).

Velasco, E. (2015). *Organización*. Obtenido de

<http://www.elmayorportaldegerencia.com/Documentos/Organizacion/%5BPD%5D%20Documentos%20-%20Organizacion.pdf>

vferga, P. c. (2018). *te pixa*. quito: pers.

Villardefrancos, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoria como proceso de control:

concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 53-59. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>