



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA ELIXIR SOFTWARE
COMERCIALIZADORA S.A., DE LA CIUDAD DE QUITO,
PROVINCIA DE PICHINCHA, PERÍODO 2019

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTORA: ANDREA CRISTINA CEBALLOS ZAMBRANO

DIRECTOR: ING. JAVIER LENÍN GAIBOR

Riobamba – Ecuador

2021

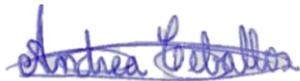
©2021, Andrea Cristina Ceballos Zambrano

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Andrea Cristina Ceballos Zambrano, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 23 de agosto de 2021



Andrea Cristina Ceballos Zambrano
C.C: 1315760197

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que el Trabajo de Titulación: Tipo Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A., DE LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA, PERÍODO 2019**, realizado por la señorita: **ANDREA CRISTINA CEBALLOS ZAMBRANO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos y legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	_____	2021 – 08 – 23
Ing. Javier Lenín Gaibor DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	_____	2021 – 08 – 23
Ing. María Auxiliadora Falconí Tello MIEMBRO DE TRIBUNAL	_____	2021 – 08 – 23

DEDICATORÍA

Dedico este trabajo a mi Padre Celestial ya que ha iluminado y guiado mi vida universitaria. Además, quiero dedicar a mi madre que fue mi refugio y mi norte en los momentos más difíciles, a mi padre que gracias a sus consejos y su trabajo desmedido he podido cumplir este sueño, a mis hermanos que representan amor puro, felicidad infinita y fueron mi impulso siempre que mis energías necesitaban recargarse, a mis dos bisabuelitas que desde el cielo han cuidado cada uno de mis pasos; y, finalmente, a mi dulce angelito guardián que me dio una gran lección de vida y me ayudó a ser a una persona fuerte.

Andrea

AGRADECIMIENTO

A mis padres que son mi motor, por confiar en mí y en mi capacidad de alcanzar esta gran meta, sin dudarle ni un solo segundo.

A mis hermanos por apoyarme, darme amor y tomarme como un ejemplo a seguir a pesar de mis defectos y errores.

A mi esposo que amo tanto, por ser tan paciente, y darme porras siempre desde primera fila, que sin importar la distancia sabía ser mi soporte y mi paz.

A mis abuelos, por estar pendientes y hacerme saber lo mucho que me querían con cada llamada y visita que me hacían.

A Elixir Software, por abrirme sus puertas y brindarme su total colaboración en lo que necesitase desde el primer día.

A mis docentes, por trabajar arduamente día tras día en la formación de grandes profesionales y por la predisposición y gentileza que tuvieron al formar parte de mi equipo.

A mis amistades, por hacer de la vida universitaria una etapa linda de recordar junto a gente excepcional.

Andrea

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiv
RESUMEN.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	2
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.2. Formulación del problema.....	3
1.3. Sistematización del problema.....	4
1.4. Delimitación del problema.....	4
1.5. Objetivos.....	4
1.5.1. <i>General</i>	4
1.5.2. <i>Específicos</i>	5
1.6. Justificación.....	5
1.6.1. <i>Justificación teórica</i>	5
1.6.2. <i>Justificación metodológica</i>	5
1.6.3. <i>Justificación académica</i>	6
1.6.4. <i>Justificación práctica</i>	6
1.7. Marco referencial.....	7
1.7.1. <i>Antecedentes de investigación</i>	7
1.8. Marco teórico.....	8
1.8.1. <i>Empresa</i>	8
1.8.1.1. <i>Importancia de la empresa</i>	9

1.8.1.2.	<i>Tipos de empresas</i>	9
1.8.2.	Auditoría	10
1.8.2.1.	<i>Evolución de la auditoría</i>	10
1.8.2.2.	<i>Definición de la auditoría</i>	11
1.8.2.3.	<i>Objetivos de la auditoría</i>	12
1.8.2.4.	<i>Tipos de auditoría</i>	13
1.8.3.	Auditoría de gestión	14
1.8.3.1.	<i>Objetivos de la auditoría de gestión</i>	15
1.8.3.2.	<i>Similitud y diferencia entre la auditoría de gestión y financiera</i>	16
1.8.3.3.	<i>Beneficios de la auditoría de gestión</i>	17
1.8.3.4.	<i>Las 5 es de la auditoría de gestión</i>	17
1.8.3.5.	<i>Fases de la auditoría de gestión</i>	18
1.8.3.6.	<i>Indicadores de gestión</i>	20
1.8.3.7.	<i>Normas de auditoría generalmente aceptadas</i>	20
1.8.4.	Riesgo de auditoría	21
1.8.4.1.	<i>Tipos de Riesgos de auditoría</i>	22
1.8.5.	Papeles de trabajo	23
1.8.6.	Marcas y referencias de auditoría	24
1.8.7.	Programa de auditoría	25
1.8.8.	Evidencia de auditoría	26
1.8.8.1.	<i>Técnicas de recolección de información</i>	27
1.8.8.2.	<i>Aplicación de las técnicas de auditoría</i>	28
1.8.9.	Hallazgo de auditoría	29
1.8.9.1.	<i>Atributos del hallazgo</i>	30
1.8.10.	Informe de auditoría	31
1.8.10.1.	<i>Tipos de informes de auditoría</i>	32
1.8.10.2.	<i>Estructura del informe de auditoría</i>	33
1.8.10.3.	<i>Clases de opiniones del auditor en el informe de auditoría</i>	35
1.8.11.	Control interno	35

1.8.11.1.	<i>Objetivos del control interno</i>	36
1.8.11.2.	<i>Clasificación del control interno</i>	37
1.8.11.3.	<i>Proceso del control interno</i>	37
1.8.12.	<i>El modelo COSO</i>	38
1.8.12.1.	<i>Componentes del control interno</i>	39
1.9.	Marco conceptual	40
1.10.	Idea a defender	41

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	42
2.1.	Enfoque de investigación	42
2.2.	Nivel de investigación	42
2.2.1.	<i>Investigación descriptiva</i>	42
2.2.2.	<i>Investigación documental</i>	43
2.2.3.	<i>Investigación de campo</i>	43
2.3.	Diseño de investigación	43
2.3.1.	<i>Investigación no experimental</i>	43
2.3.2.	<i>Investigación exploratoria</i>	44
2.4.	Tipo de estudio	44
2.4.1.	<i>Investigación longitudinal</i>	44
2.4.2.	<i>Investigación histórica</i>	44
2.5.	Población y muestra	45
2.5.1.	<i>Población</i>	45
2.5.2.	<i>Muestra</i>	45
2.6.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	46
2.6.1.	<i>Método deductivo</i>	46
2.6.2.	<i>Método inductivo</i>	46
2.6.3.	<i>Técnicas de investigación</i>	46

2.6.3.1.	<i>Entrevista</i>	46
2.6.3.2.	<i>Observación</i>	47
2.6.3.3.	<i>Cuestionarios</i>	47
2.7.	Análisis e interpretación de resultados	47
2.7.1.	<i>Aplicación de la encuesta</i>	48
2.8.	Comprobación de la idea a defender	58

CAPÍTULO III

3.	MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	59
3.1.	Título	59
3.2.	Desarrollo de la auditoría de gestión	59

	CONCLUSIONES	178
--	---------------------------	-----

	RECOMENDACIONES	179
--	------------------------------	-----

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 – 1:	Tipos de empresas	9
Tabla 2 – 1:	Similitud y diferencia entre la auditoría de gestión y financiera	16
Tabla 3 – 1:	Fases de la auditoría de gestión	19
Tabla 4 – 1:	Estructura del informe de auditoría	33
Tabla 1 – 2:	Población de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.	45
Tabla 2 – 2:	Existencia de auditorías de gestión anteriores	48
Tabla 3 – 2:	Existencia de un sistema de control interno.....	49
Tabla 4 – 2:	Conocimiento de la filosofía organizacional	50
Tabla 5 – 2:	Existencia de planes organizacionales	51
Tabla 6 – 2:	Implementación de reglamentos y políticas internos	52
Tabla 7 – 2:	Cumplimiento de los objetivos	53
Tabla 8 – 2:	Calificación del control interno	54
Tabla 9 – 2:	Existencia de indicadores de gestión	55
Tabla 10 – 2:	Existencia de un manual de funciones	56
Tabla 11 – 2:	Necesidad de una auditoría de gestión.....	57
Tabla 1 – 3:	Equipo de auditoría	74
Tabla 2 – 3:	Datos generales de la empresa.....	77
Tabla 3 – 3:	Nómina de empleados	82
Tabla 4 – 3:	Integración de capital	86
Tabla 5 – 3:	Datos generales de la empresa.....	102
Tabla 6 – 3:	Personal encargado de la auditoría	103
Tabla 7 – 3:	Recursos empleados	103
Tabla 8 – 3:	Cronograma de actividades	104
Tabla 9 – 3:	Calificación del componente ambiente de control	116
Tabla 10 – 3:	Calificación del componente evaluación al riesgo.....	119
Tabla 11 – 3:	Calificación del componente entorno de control	122
Tabla 12 – 3:	Calificación del componente información y comunicación	124
Tabla 13 – 3:	Calificación del componente monitoreo	126
Tabla 14 – 3:	Evaluación del control interno.....	127
Tabla 15 – 3:	Gestión empresarial.....	136
Tabla 16 – 3:	Evaluación de la misión	138
Tabla 17 – 3:	Evaluación de la visión	140
Tabla 18 – 3:	Evaluación del personal	141
Tabla 19 – 3:	Evaluación del personal	142
Tabla 20 – 3:	Evaluación del personal	143

Tabla 21 – 3:	Matriz de correlación FO	145
Tabla 22 – 3:	Matriz de correlación DA.....	146
Tabla 23 – 3:	Matriz de los factores internos	147
Tabla 24 – 3:	Matriz de los factores externos.....	148
Tabla 25 – 3:	Evaluación del perfil estratégico interno	149
Tabla 26 – 3:	Evaluación del perfil estratégico externo.....	150
Tabla 27 – 3:	Matriz de indicadores de gestión.....	151
Tabla 28 – 3:	Evaluación del cuadro de mando integral.....	154

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 – 3: Ubicación de la empresa	79
Figura 2 – 3: Nómina de los accionistas.....	83
Figura 3 – 3: Nómina de los administradores.....	84
Figura 4 – 3: Publicación de la constitución de la empresa.	88

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 – 1:	Fases de la auditoría de gestión	18
Gráfico 2 – 1:	Normas de auditoría generalmente aceptados	20
Gráfico 1 – 2:	Existencia de auditorías de gestión anteriores	48
Gráfico 2 - 1:	Existencia de un Sistema de Control Interno	49
Gráfico 3 – 2:	Conocimiento de la filosofía organizacional	50
Gráfico 4 – 2:	Conocimiento de la existencia de planes organizacionales.....	51
Gráfico 5 – 2:	Reglamentos, políticas y manuales.....	52
Gráfico 6 – 2:	Cumplimiento de los objetivos.....	53
Gráfico 7 – 2:	Calificación del control interno	54
Gráfico 8 – 2:	Indicadores de gestión.....	55
Gráfico 9 – 2:	Conocimiento de la existencia de un manual de funciones.....	56
Gráfico 10 – 2:	Necesidad de una auditoría de gestión	57
Gráfico 1 – 3:	Valores corporativos	78
Gráfico 2 – 3:	Organigrama Estructural de Elixir Software Comercializadora S.A.....	81
Gráfico 3 – 3:	Información financiera	93
Gráfico 4 – 3:	Componente ambiente de control	116
Gráfico 5 – 3:	Componente evaluación de riesgos	119
Gráfico 6 – 3:	Componente entorno de control	122
Gráfico 7 – 3:	Componente información y comunicación	124
Gráfico 8 – 3:	Componente monitoreo	126
Gráfico 9 – 3:	Evaluación del control interno.....	127
Gráfico 10 – 3:	Gestión empresarial.....	136
Gráfico 11 – 3:	Evaluación de la misión	138
Gráfico 12 – 3:	Evaluación de la visión	140
Gráfico 13 – 3:	Análisis FODA.....	144

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: APROBACIÓN DEL TEMA

ANEXO B: ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN PÚBLICA

ANEXO C: NOMBRAMIENTO DEL REPRESENTANTE LEGAL

ANEXO D: FORMULARIO DE ACTUALIZACIÓN DE DATOS

ANEXO E: REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE

ANEXO F: REGISTRO MERCANTIL

ANEXO G: RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN DE LA CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA

ANEXO H: EXTRACTO DE LA CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA

ANEXO I: INFORME DE AUDITORES DEL AÑO ANTERIOR

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tuvo como propósito realizar una auditoría de gestión a la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2019, para evaluar la gestión administrativa de los recursos económicos y el cumplimiento de los objetivos estratégicos. Para el desarrollo de la investigación fue necesario aplicar una encuesta al personal de la compañía y técnicas de auditoría como: observación directa, cuestionario de control interno y revisión bibliográfica con la finalidad de obtener información suficiente y adecuada. Por lo cual, se identificó una serie de deficiencias, tales como: la empresa carece de un código de ética, ausencia de un manual de funciones, inexistencia de indicadores de gestión para el control interno de la administración y falta de evaluación periódicas para determinar el nivel eficiencia y eficacia en el uso de los recursos económicos. Como resultado final, se evidenció que el control interno de la empresa es moderado, esto se debe a una deficiente gestión administrativa de los directivos al no desarrollar medidas preventivas y correctivas para mitigar los riesgos empresariales. Se concluyó que la auditoría de gestión para la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., permitió identificar las principales deficiencias administrativas y financieras que impiden el cumplimiento de los objetivos y la toma de decisiones. Se recomendó a la máxima autoridad de la compañía implementará un sistema de control interno integral a fin de garantizar una administración eficiente y eficaz para identificar, evaluar y responder los riesgos empresariales.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <AUDITORÍA DE GESTIÓN> <CONTROL INTERNO> <EFICIENCIA> <EFICACIA> <OBJETIVOS> <INDICADORES DE GESTIÓN>



06-09-2021

1724-DBRA-UTP-2021

ABSTRACT

The purpose of this degree work was to carry out a management audit of the company Elixir Software Comercializadora S.A., from Quito city, Pichincha province, period 2019, to evaluate the administrative management of financial resources and compliance of the strategic objectives. For the development of the research it was necessary to apply a survey to the company personnel and audit techniques such as: direct observation, internal control questionnaire and bibliographic review in order to obtain sufficient and adequate information. By which, a series of deficiencies were identified, such as: the company lacks a code of ethics, absence of a manual of functions, non-existence of management indicators for the internal control of the administration and lack of periodic evaluation to determine the level efficiency and effectiveness in the use of economic resources. As a final result, it was evidenced that the internal control of the company is moderate, this is due to poor administrative management of executives by not developing preventive and corrective measures to mitigate risks business. It was concluded that the management audit for the company Elixir Software Comercializadora S.A., allowed to identify the main administrative deficiencies and financial conditions that obstruct the achievement of objectives and decision-making. It was recommended to the highest authority of the company to implement an internal control system in order to ensure efficient and effective management to identify, assess and respond to risks business.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATE SCIENCES> <MANAGEMENT AUDIT> <INTERNAL CONTROL> <EFFICIENCY> <EFFECTIVENESS> <OBJECTIVES> <MANAGEMENT INDICATORS>

INTRODUCCIÓN

En los últimos años las empresas de servicios en el Ecuador han logrado un gran posicionamiento en el mercado, es así que, contribuyen al desarrollo del país. La dirección de algún empresario fue la oferta de servicios empresariales a fin de vigilar el comportamiento económico las organizaciones; cuyo trabajo es asesorar y monitorear las finanzas de la entidad, pagar los impuestos a tiempo y evitar los desperdicios de los recursos, de esta manera, los directivos tomarán decisiones acertadas en aras de un mejoramiento continuo.

Cuando un negocio está en marcha es necesario evaluar su productividad a fin de facilitar a la máxima autoridad establecer medidas preventivas y correctivas, por ello, los directivos contratan servicios de auditoría de gestión para medir el nivel de eficiencia y eficacia con el que se manejan los recursos disponibles y cumplimiento de los objetivos. En este contexto, el presente trabajo investigativo tiene como propósito realizar una auditoría de gestión a la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2019.

Para desarrolló de la investigación se estructuró tres capítulos a fin de sustentar los siguientes aspectos:

En el primer capítulo, denominado marco teórico referencial permite al investigador presentar los antecedentes de la investigación y respaldar las teorías, conceptos, postulados, entre otras características con documentación bibliográfica desarrollado por diversos autores, este documento al tener un alto impacto investigativos puede ser objeto para futuras investigaciones.

Por otra parte, el segundo capítulo se enfoca en el marco metodológico que tiene por objetivo establecer los métodos, técnicas e instrumentos de investigación que apoyen a levantar la información suficiente y pertinente para el desarrollo de la auditoría de gestión y comprobar la idea a defender del presente trabajo de titulación.

Finalmente, el tercer capítulo presenta la discusión de los resultados y el desarrollo de la auditoría de gestión a la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., para elaborar el informe de auditoría, el cual, permitirá a la máxima autoridad mitigar los riesgos empresariales. Este documento contiene pautas y procedimientos para ejecutar una auditoría de gestión.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1 Planteamiento del problema

A nivel internacional las grandes potencias mundiales, tales como: Estados Unidos, Japón, China, entre otros países, la auditoría de gestión es la supervisión de los procesos. No obstante, expresando la correlación del campo de auditoría ha evolucionado a pasos agigantados, donde el protagonista para ejecutar dichas auditorías es el contador público autorizado. En relación al tema de investigación, una postura crítica es: (Triana, L., 2020, p 21), “durante los últimos años de Estados Unidos, ha presentado una oleada de escándalos financieros en el mundo, provocado una profunda crisis de confianza en el conjunto de sistemas de control de las empresas, por falta de la auditoría de gestión”. Mientras tanto, (Ramírez, T., & Burgos, J., 2016, p.1) expresan que el rol que cumple la auditoría de gestión es: “evaluar la situación económica, el sistema de control interno y la gestión de actividades, a fin de disminuir errores en los registros”.

Cada vez es más difícil ignorar la utilización de la auditoría de gestión; en el contexto Latinoamericano “el desempeño organizacional tanto público como privado es fuertemente criticado por la inercia con la que se maneja el modelo de gestión. Las entidades de los países anglosajones no operan de manera: eficiencia y eficacia los recursos” (Toro, W., Carranza, W., & Martínez, F., 2015, p. 2). De acuerdo, con el pensamiento de (Bazaga, 1998), la administración pública el no transparentar las operaciones del gobierno el apoyo en el sistema político y económico disminuye.

Unos de los problemas persistentes de los países de Centro América, “es marginar a la auditoría de gestión, llegando a generarse porcentajes relativamente bajos con un 30% en promedio de aplicación. En contraste con los países sudamericanos, el promedio presenta es del 3%, de aplicación en el sector público” (Castillejos, 2015. p, 2). En otras palabras, las empresas privadas, al día de hoy, existe escasa información de auditorías de gestión.

En el Ecuador debido al control exhaustivo exigido por las leyes y normativas de los entes de control gubernamentales, las auditorías de gestión fueron derogadas mediante decreto ejecutivo y acatado por la Contraloría General del Estado del Ecuador. El performance empresarial basado en eficiencia, eficacia y economía de la gestión empresarial de pequeñas, medianas o grandes empresas ecuatorianas a fin de medir el grado de cumplimiento los objetivos estratégicos la herramienta administrativa es la auditoría de gestión (Bravo, M., Bravo, S., & López, J, 2018). La auditoría de gestión en el Ecuador, trata de examinar el proceso administrativo, las actividades financieras, operativas, evalúa el control interno y la gestión, esto solo le logra con el trabajo de equipos multidisciplinarios.

En el caso, específico de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, ésta se encuentra expuesta a una serie de problemáticas relacionadas con la actividad administrativa que afectan cumplimiento de los objetivos estratégicos, tales como:

- Ausencia de auditorías de gestión en la entidad, lo que ha impedido que la máxima autoridad determine el nivel de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos económicos y permita adoptar medidas preventivas y correctivas.
- En años reciente no se ha realizado evaluaciones del desempeño al personal, que permita medir la productividad, lo que provoca el desconocimiento de las habilidades, aptitudes y destrezas que tiene el personal de la entidad.
- De otro lado, la empresa carece de un manual de funciones, lo que ocasiona duplicidad de funciones.
- Asimismo, inobservancia de los procedimientos administrativos, financieros y operativos, lo que incide en la eficiencia y eficacia de las operaciones diarias y en el incumplimiento de las metas establecidas.
- Finalmente, es evidente la inexistencia de indicadores de gestión para el control interno de la administración, lo que impide la mejora continua de los procesos y la adecuada toma de decisiones gerenciales.

Todos los problemas citados anteriormente, tuvieron su origen en la falta de ejecución de una auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2019, que permitió determinar el uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia y economía; paralelamente, permitió identificar y mitigar las deficiencias administrativas y operativas de la entidad mediante las conclusiones y recomendaciones que se emitieron en el informe final de auditoría, lo que a su vez permitió a la máxima autoridad mejorar la gestión y distribución de los recursos económicos y la adecuada toma de decisiones para la consecución de objetivos organizacionales.

1.2 Formulación del problema

¿De qué manera la ejecución de una auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2019, ayuda a la evaluación de los recursos económicos y al cumplimiento de los objetivos estratégicos?

1.3 Sistematización del problema

A continuación, se plantea las siguientes preguntas, que se pretende dar soluciones, tales como:

- ¿Cuál es la utilidad práctica de la ejecución de una auditoría de gestión a una empresa en particular?
- ¿Con qué frecuencia una empresa debe considerar la ejecución de una auditoría de gestión?
- ¿Cuáles son las herramientas que necesita el auditor para realizar la auditoría de gestión?
- ¿Existe un sistema de control interno en la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., que permita prevenir el mal uso y aplicación de los recursos a nivel empresarial?

1.4 Delimitación del problema

Objeto de Estudio:	Auditoría de gestión.
Área:	Evaluación a la gestión empresarial.
Aspectos:	Cumplimiento de los objetivos estratégicos.
Espacio:	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Límite Espacial:	Parroquia Jipijapa, cantón Quito.
Límite Temporal:	Enero 2019 – Diciembre 2019.
Unidad de Observación:	Gestión Empresarial.

1.5 Objetivos

1.5.1 General

Realizar una auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2019, mediante la aplicación del cuestionario control interno e indicadores de gestión para la evaluación de los recursos económicos y el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

1.5.2 Específicos

- Construir el marco teórico referencial, mediante la revisión bibliográfica y linkográfica de diferentes autores para la sustentación científica de la presente investigación.
- Estructurar el marco metodológico, mediante el uso de métodos, técnicas e instrumentos de investigación para el levantamiento de la información primaria y secundaria que permita la identificación de la situación actual de la empresa.
- Emitir el informe de auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., a través de las distintas fases del proceso de auditoría, tendiente a la evaluación de recursos económicos y a la determinación del nivel de cumplimiento de los objetivos estratégicos.

1.6 Justificación

1.6.1 Justificación teórica

La presente investigación, se justificó teóricamente su emprendimiento al utilizar todo el referencial teórico existente sobre: enfoques, teorías, definiciones, clasificaciones, características de la auditoría de gestión, de distintos tratadistas, con la finalidad de estructurar el marco teórico referencial, documento que bien puede ser objeto de referencia para futuras investigaciones con problemáticas similares al trabajo de titulación.

1.6.2 Justificación metodológica

Desde la perspectiva metodológica, esta investigación se justificó por la utilización de métodos, técnicas e instrumentos de investigación, que permitieron la recopilación de información relevante, consistente, pertinente y suficiente para identificar la situación actual de la empresa, de esta manera, encontrar las debilidades potenciales a fin de mejorar la toma de decisiones gerenciales y direccionar los objetivos estratégicos de la entidad.

1.6.3 Justificación académica

Esta investigación, se justificó académicamente su realización, ya que permitió aplicar los conocimientos adquiridos durante el proceso de formación académica en la Escuela de Contabilidad y Auditoría – ESPOCH, para la ejecución de la auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A; simultáneamente, fue la oportunidad de obtener nuevos conocimientos y experiencias que permitirán mi crecimiento profesional; y, sin dejar de ser menos importante, este trabajo de titulación, ayudó a cumplir con un pre requisito institucional para mi incorporación como nueva profesional contable de la República del Ecuador.

1.6.4 Justificación práctica

El presente trabajo de titulación, se justificó su emprendimiento desde la parte práctica por la ejecución de la auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2019, documento que es de gran ayuda a la máxima autoridad de la empresa; como producto final fue la presentación del informe de auditoría, donde se contempla conclusiones y recomendaciones, que permitirán la estructuración de estrategias empresariales a fin de mejorar la optimización de los recursos económicos de la entidad.

1.7 Marco referencial

1.7.1 Antecedentes de investigación

La auditoría de gestión es la evaluación para medir el grado de eficiencia, eficacia y economía en los procesos empresariales que cuenta una organización, con la finalidad de verificar el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

A continuación, se incluyen investigaciones que tienen similitud con el presente trabajo de titulación:

Villavicencio, E., (2017), en su trabajo de titulación, denominado: “Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Río Blanco, ubicado en el cantón Morona, provincia de Morona Santiago, para el período fiscal 2016”, realizada en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, concluye que:

La auditoría de gestión, en las entidades del sector público se ha convertido en una herramienta para el control de operaciones, actividades e inspección de los recursos administrativos, así también permiten medir el grado eficiencia y eficacia en deberes y atribuciones que les han sido asignadas a sus funcionarios y a realizar un análisis a la gestión institucional acorde a sus objetivos, planes, proyectos, organización, contribuyendo así al desarrollo de la entidad. (p. 1)

De su lado, Rivera, A., (2018), en su trabajo de titulación, denominado: “Auditoría de Gestión a la Empresa Seroil Instruments Cía. Ltda., cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2016”, realizada en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, concluye que:

La aplicación de una auditoría de gestión permite medir la eficacia, eficiencia y calidad que tiene la empresa para cumplir con los procesos establecidos, así como el manejo de los recursos disponibles y evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por la misma entidad. (p. 2)

Finalmente, Jara, M., (2017), en su trabajo de titulación, denominado: “Auditoría de Gestión a la Unidad de Planificación Técnica Zona 3 MAGAP, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, año 2015”, realizada en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, concluye que:

La auditoría de gestión en el sector público desempeña un papel muy importante puesto que sus resultados permiten verificar la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología en la utilización de los recursos públicos asignados, para el logro de metas y objetivos de

acuerdo con lo planificado y obtener satisfacción por la gestión realizada por las instituciones públicas y un servicio de calidad en beneficio de la colectividad. (p. 1)

Por lo anteriormente mencionado, se puede concluir que la auditoría de gestión permite evaluar a nivel de empresas públicas o privadas, los resultados del proceso administrativo, con la finalidad de mejorar la efectividad de las actividades y la toma de decisiones gerenciales. En este contexto, fue de singular importancia emprender con la auditoría de gestión a la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2019, tendiente a la determinación de los niveles de cumplimiento de los objetivos, y del uso y aplicación de los recursos empresariales bajo parámetros de eficiencia, eficacia y economía.

1.8 Marco teórico

1.8.1 Empresa

Antón, J. (2011), define a la empresa como: “una organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos”. (p. 9)

Por su parte, Meléndez, J., (2016), menciona que la empresa es:

Una organización, entidad o institución, sea de carácter persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo, para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir, comercializar y/o distribuir bienes y brindar servicios que satisfagan las necesidades humanas. (p. 40)

Finalmente, Ongay, J. (2018), señala que la empresa, significa: “reto, pero también demostración de los logros que el ser humano es capaz de alcanzar con trabajo en equipo, hacia un objetivo común, y siguiendo el camino de una estrategia definida”. (p. 19)

Con base en las definiciones anteriores, se puede concluir que la empresa es una persona jurídica, que se dedica a la producción de bienes y/o servicios, con la finalidad de satisfacer las necesidades del consumidor final para alcanzar el éxito empresarial.

1.8.1.1 Importancia de la empresa

Luna, A., (2015), menciona que la importancia de la empresa, permite:

Funcionar de manera efectiva y requieren de un conjunto de elementos que desarrollen su trabajo y logren satisfacer las necesidades de la sociedad. Éstos son tangibles y cuantificables en términos de dinero, además del patrón de operatividad real de la empresa. Ubicar y determinar estos factores al realizar el diagnóstico es vital para que sean de calidad total; también es importante investigar las debilidades y los riesgos para convertirlos en fortalezas y oportunidades. (p. 5)

Mientras tanto, Meléndez, J., (2016), refiriéndose a la importancia de la empresa, menciona que:

Es una persona natural o jurídica, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas. Aunque una empresa produzca bienes de capital para otra empresa, esta producción, en su proceso productivo llegará indefectiblemente al último consumidor, que siempre es un ser humano. (p. 42)

En otras palabras, se puede decir que la importancia de la empresa radica en el talento humano y en los valores corporativos, a fin de coordinar los factores de la cadena productiva en la optimización de los recursos económicos y el cumplimiento de los objetivos.

1.8.1.2 Tipos de empresas

Antón, J., (2011), manifiesta que existen diferentes tipos de empresas, cita las siguientes:

Tabla 1 – 1: Tipos de empresas

Criterio	Tipo de empresas
Tamaño	<ul style="list-style-type: none">• Pequeñas• Medianas• Grandes
Actividad	<ul style="list-style-type: none">• Del sector primario (agrícolas, ganaderas y pesqueras)• Del sector secundario (mineras, industriales y de construcción) - Del sector terciario (servicios)

Ámbito	<ul style="list-style-type: none"> ● Locales. ● Provinciales. ● Regionales. ● Nacionales. ● Multinacionales.
Propiedad	<ul style="list-style-type: none"> ● Privadas ● Públicas ● Mixtas
Forma jurídica	<ul style="list-style-type: none"> ● Individual ● Social

Fuente: Antón Pérez, J. (2011)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Mientras tanto, Koenes, A., (2007), señala que, a nivel internacional, se divide las empresas, en función del número de personas que emplean, en los siguientes cuatro grandes grupos:

1. Microempresas: 1 a 9 empleados.
2. Pequeña empresa: 10 a 49 empleados.
3. Mediana empresa: 50 a 499 empleados.
4. Gran empresa: 500 o más. (p. 18)

De acuerdo a los autores citados anteriormente, se puede concluir que las empresas, están divididas según la actividad económica, capital y tamaño; cada entidad realiza diferentes actividades económicas y se estructuran de acuerdo a las necesidades presentadas.

1.8.2 Auditoría

1.8.2.1 Evolución de la auditoría

Maldonado, M., (2011), con respecto a la evolución de la auditoría, advierte:

La auditoría antigua está orientada a las necesidades internas de las empresas de asegurar el manejo del dinero con seguridad y el registro exacto de las transacciones, como servicio al dueño del capital invertido. Como el crecimiento de la utilización del crédito a largo plazo como sustituto de parte del capital del dueño, y la tendencia hacia sociedades anónimas con múltiples dueños, inversionistas, la auditoría se dirigió hacia la necesidad de dar fe del contenido de los estados financieros, en los cuales podían confiar los prestamistas y dueños ausentes del negocio.

Hoy en día la auditoría sigue evolucionando, tanto en el sector privado como en el público, hacia una orientación que, además de dar fe sobre las operaciones pasadas, pretende mejorar operaciones futuras a través de la presentación de recomendaciones constructivas tendentes a aumentar la economía, eficiencia y eficacia de la entidad. A este nuevo enfoque se le ha denominado, entre otros, auditoría de gestión. (p. 12 – 13)

Por su parte, Sandoval, H., (2012), refiriéndose a la evolución de la auditoría, menciona que:

El origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales), para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa (...). Las primeras auditorías se enfocaban básicamente en la verificación de registros contables, protección de activos y por tanto, en el descubrimiento y prevención de fraudes. El auditor era considerado como un “Revisor de Cuentas”.

A principios del siglo XV, los parlamentos de algunos países europeos comenzaron a crear el denominado Tribunal Mayor de Cuentas, cuya función específica era la de revisar las cuentas que presentaban los reyes o monarquías gobernantes.

Con el paso del tiempo se extendió esta revisión a aspectos tales como: revisión de la eficiencia de los empleados, procedimientos administrativos, actualización de políticas, este es el origen de la auditoría interna. (p. 10)

Con base en las definiciones anteriores, se puede concluir que la auditoría permite examinar las operaciones de una organización con la finalidad de aprovechar al máximo los recursos financieros, humanos y tecnológicos y determinar la razonabilidad financiera y el cumplimiento de los objetivos empresariales.

1.8.2.2 Definición de la auditoría

Flores, S., (2010), define que la auditoría es: “verificar que la información financiera, operacional y administrativa que una empresa presenta a terceros es confiable, veraz y oportuna”. (p. 8)

En este mismo contexto, Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), manifiestan que la auditoría es: “la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. (p. 4)

Con base en lo anterior, se puede concluir que la auditoría es el proceso de recopilación de la información administrativa y financiera a fin de evaluar los hechos económicos de una organización.

1.8.2.3 *Objetivos de la auditoría*

Sandoval, H., (2012), menciona que los objetivos de la auditoría, son los siguientes:

- Consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen.
- Consiste en apoyar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información relacionada con todas las actividades revisadas por el auditor, la auditoría se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable.
- El servicio de auditoría constituye un apoyo a todos los miembros de la organización, ya que durante el desempeño de su trabajo sus propios conocimientos, experiencia y formación académica y profesional, le permite estar en condición de externar opiniones, posturas y procedimientos en beneficio de la organización
- La auditoría deberá de proporcionar análisis y las evaluaciones que se revisaron. (p. 37)

Por su parte, Armas, R., (2008), indica que los objetivos de la auditoría, son los siguientes:

- Evaluar las operaciones financieras o administrativas, efectuado de manera sistemática y profesional su ejecución, con posterioridad a los órganos de gobierno que responden por la correcta utilización de los fondos puestos a su disposición y a los propietarios de las entidades privadas.
- Realizar la auditoría por personal completamente independiente de las operaciones de la entidad evaluada, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones. (p. 7)

En base a las definiciones anteriores, se puede inferir que el objetivo de la auditoría es evaluar actividades de cualquier índole, con profesionales de contaduría legalmente aceptados, a fin de proporcionar conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones gerenciales.

1.8.2.4 Tipos de auditoría

Paredes, J., (2014), con respecto a los tipos de auditoría, establece los siguientes:

La auditoría es muy amplia, e incluye, de hecho, los diversos campos de evaluación que abarca esta actividad profesional del contador público, para el efecto, es necesario precisar el propósito principal de los diferentes tipos de auditoría que realiza el auditor, tales como:

- Auditoría financiera.
- Auditoría administrativa, operativa, gestión, etc.
- Auditoría gubernamental.
- Auditoría tributaria.
- Auditoría de informática; y,
- Auditoría ambiental. (p. 17)

Para Sotomayor, A., (2008), en referencia a los tipos de auditoría, cita los siguientes:

Auditoría financiera: Examen y revisión de estados financieros, con base en los lineamientos del Instituto de Contadores Públicos.

Auditoría fiscal: Verificación del cumplimiento de obligaciones tributarias, de acuerdo con la normatividad de la contraloría general dl estado, así como de las tesorerías estatales y municipales, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, entre otros organismos de control.

Auditoría operacional: Revisar el desarrollo y eficiencia en la realización de operaciones y procesos, con base en los lineamientos del Instituto de Contadores Públicos.

Auditoría administrativa: Evaluar la administración general; su proceso, cumplimiento y promoción. Su normatividad general está delimitada por el conocimiento de esta disciplina.

Auditoría informática: Revisa y evalúa actividades de tipo funcional, así como el hardware y el software, de acuerdo con lineamientos de la Asociación de Auditores en Informática.

Auditoría integral: Evalúa la eficacia y eficiencia, así como la toma de decisiones, su repercusión y resultados.

Auditoría ambiental: Evalúa y examina los procesos e impactos industriales en el medio ambiente y recursos materiales, con base en los lineamientos de normatividad oficiales de la autoridad federal y estatal en la materia.

Auditoría calidad: Evalúa tanto la calidad del producto o servicio como la del proceso, de acuerdo con la normatividad establecida por esta disciplina.

Auditoría social: Evalúa en forma fiel la actitud y comportamiento social del negocio, con base en las normas de ética y sociales.

Auditoría gubernamental: Examina operaciones de diferente naturaleza en entidades y dependencias del sector público, con base en preceptos de índole constitucional. (p. 16)

De acuerdo a lo anterior, se puede concluir que la clasificación de la auditoría depende del ámbito en el cual se realice, ya que obedecen a quien las realiza, y comprenden las especialidades que necesita cada organismo de control, se basan en procedimientos financieros, administrativos y legales que recaen en un informe final o dictamen de auditoría.

1.8.3 Auditoría de gestión

Blanco, Y., (2012), define a la auditoría de gestión, como:

Un examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección (p. 403)

Por su parte, Muñoz, C., (2002), menciona que la auditoría de gestión es:

Es la revisión sistemática y exhaustiva que se realiza a las actividades administrativas de una empresa, en cuanto a su organización, las relaciones entre sus integrantes y el cumplimiento de las funciones y actividades que regulen sus operaciones. Su propósito es

evaluar tanto el desempeño administrativo de las áreas de la empresa, como la planeación y control de procedimiento de operaciones, y los métodos y técnicas de trabajo establecido, incluyen la observación de las normas, políticas y reglamentos para uso de los recursos y el cumplimiento de los objetivos. (p. 16)

En otras palabras, se puede decir que la auditoría de gestión permite medir el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se administran y manejan las operaciones y recursos económicos de la entidad.

1.8.3.1 Objetivos de la auditoría de gestión

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2014), refiriéndose al objetivo de la auditoría de gestión, manifiesta que:

La auditoría de gestión revelará las deficiencias existentes como se lo hacía en las otras auditorías, sino que también, contendrá los hallazgos positivos; pero también se diferencia porque en el informe de auditoría de gestión, en la parte correspondiente a las conclusiones se expondrá en forma resumida, el precio del incumplimiento con su efecto económico, y las causas y condiciones para el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en la gestión y uso de recursos de la entidad auditada. (p. 48)

Por su parte, Blanco, Y., (2012), menciona que los objetivos de la auditoría de gestión son:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos; y,
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (p. 403)

De acuerdo a los autores citados anteriormente, se puede inferir que los objetivos de la auditoría de gestión son de vital importancia dentro del proceso de auditoría, pues permiten determinar, analizar y corregir errores que puedan presentarse como la consecuencia de la actividad empresarial.

1.8.3.2 Similitud y diferencia entre la auditoría de gestión y financiera

Maldonado, M., (2011), dentro del campo de similitudes y diferencias entre la auditoría de gestión y financiera, establece las siguientes:

Tabla 2 – 1: Similitud y diferencia entre la auditoría de gestión y financiera

Auditoría de gestión	Auditoría de financiera
Similitudes	
Estudiar y evaluar el sistema de control interno.	Estudiar y evaluar el sistema de control interno.
Diferencias	
Pretende ayudar a la administración a aumentar su eficiencia mediante la presentación de recomendaciones. Utiliza los estados financieros como un medio. Promueve la eficiencia de la operación, el aumento de ingresos, la reducción de los costos y la simplificación de tareas, etc. Es no solo numérica. Su trabajo se efectúa de forma detalla. Puede participar en su ejecución profesionales de cualesquiera especialidad afines a la actividad que se audite.	Emite una opinión mediante dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros. Los estados financieros constituyen un fin. Da confiabilidad a los estados financieros. Es numérica. Su trabajo se efectúa a través de pruebas selectivas. La realizan solo profesionales del área económica.

Fuente: Maldonado, M.(2011)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

En conclusión, la auditoría de gestión evalúa el nivel de eficiencia, eficacia y economía en el uso y aplicación de los recursos económicos para el logro de los objetivos empresariales; mientras tanto, la auditoría financiera permite determinar la razonabilidad de los estados financieros; todo esto, en el afán de que los directivos de las organizaciones puedan mejorar la toma de decisiones gerenciales.

1.8.3.3 Beneficios de la auditoría de gestión

Armas, R., (2008), con respecto a los beneficios de auditoría de gestión, señala los siguientes:

- Permite identificar las áreas problemáticas, las causas relacionadas y las soluciones para mejorar.
- Localizar las oportunidades para eliminar derroches e ineficiencias, lo que es significativo en las auditorías de gestión; sin embargo, hay que tener cuidado con las reducciones de costos a corto plazo que causan problemas a largo plazo.
- Identificar los criterios para medir el logro de metas y objetivos de la organización.
- Habilitar un canal adicional de comunicación entre los niveles de operación y la alta gerencia.
- Generalmente el personal que trabaja en operaciones es más consciente de los problemas y las causas que el personal de la gerencia, por lo que una de las ventajas de la auditoría de gestión es la capacidad de los auditores de transmitir preocupaciones operacionales a la gerencia.
- Emitir una evaluación independiente y objetiva de las operaciones. (p. 9 – 10)

En base a lo anterior, se puede concluir que la auditoría de gestión permite detectar cualquier anomalía que afecte al desarrollo de las operaciones de una organización, además, garantiza el uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia y economía.

1.8.3.4 Las 5 es de la auditoría de gestión

Maldonado, M., (2011), refiriéndose a las 5 es de la auditoría de gestión, las define como:

Eficiencia: Consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros.

Eficacia: Es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos.

Economía: Se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiados, en el momento oportuno y al menor costo posible.

Ética: Parte de la filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre.

La conducta del personal en función de sus deberes contemplados en la constitución, las leyes, las normas de buenas costumbres de la sociedad. El código de conducta o ética de la entidad, son susceptibles de evaluar en una entidad.

El informe COSO contiene una buena orientación para su evaluación.

Ecología: Podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales. (p. 16)

En síntesis, se concluye que la auditoría de gestión utiliza las 5 es, tales como: eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología, que permiten evaluar los diferentes procesos que se ejecutan en una organización, más allá de los resultados económicos y el cumplimiento de los objetivos.

1.8.3.5 Fases de la auditoría de gestión

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2014), refiriéndose a las fases de la auditoría de gestión, manifiesta que:

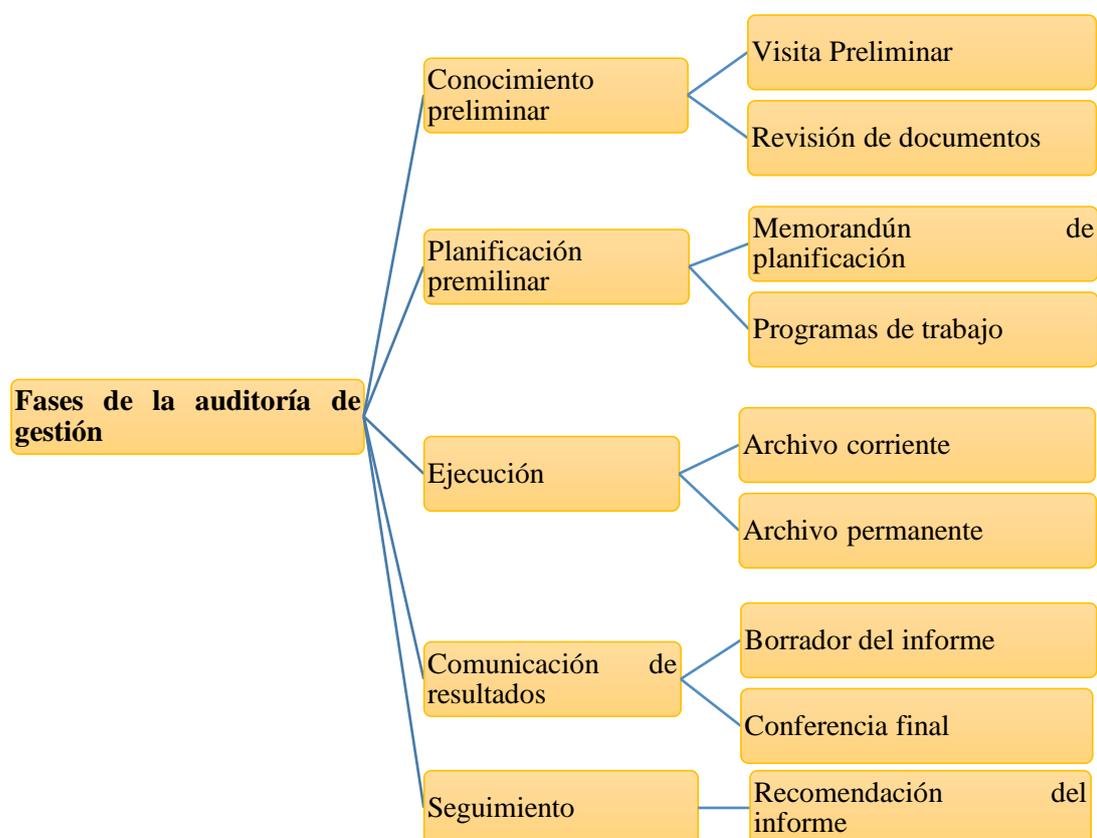


Gráfico 1 – 1: Fases de la auditoría de gestión

Fuente: Contraloría General del Estado del Ecuador, (2014)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Por su parte, Paredes, J., (2014), en referencia a las fases de la auditoría de gestión, advierte:

Tabla 3 – 1: Fases de la auditoría de gestión

Planeamiento		Ejecución de trabajo	Preparación del informes
Objetivo	Determinar la estrategia de la auditoría, predeterminando los procedimientos de auditoría.	Obtener elementos de juicio, mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría para apoyar la opinión en el informe de auditoría.	Emitir opinión profesional sobre la evaluación ejecutada a la entidad.
Actividades	<p>Carta de compromiso.</p> <p>Recolectar información básica del negocio (verbal y escrito).</p> <p>Estudio y revisión de la información recolectada.</p> <p>Memorando de planeamiento y programa de auditoría.</p> <p>Comprensión, estudio y evaluación preliminar del control interno de áreas básicas.</p> <p>Evaluación de la materialidad y riesgo de auditoría</p>	<p>Memorando de planeamiento y programa de auditoría.</p> <p>Énfasis en la supervisión y seguimiento del plan de trabajo y programa de auditoría.</p> <p>Sustentar eficientemente los hallazgos que afecten la opinión, considerando fe evaluación de las aclaraciones por los responsables.</p> <p>Agrupar los papeles de trabajo en archivos, debidamente referenciados.</p>	<p>Agrupar los papeles de trabajo en archivos, debidamente referenciados.</p> <p>Revisar la correcta evaluación de los hallazgos detectados en los componentes (evidencia suficiente y competente).</p> <p>Conferencia final con ejecutivos.</p> <p>Carta de gerencia.</p> <p>Informe final de auditoría.</p>

Fuente: Paredes, J. (2014)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

En base a los postulados anteriores, se puede concluir que las fases de la auditoría de gestión, permite al auditor determinar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en el uso y aplicación de los recursos empresariales, así como la capacidad de análisis para detectar la materialidad y plasmar conclusiones y recomendaciones en el informe final.

1.8.3.6 Indicadores de gestión

Franklin, E., (2013), define a los indicadores de gestión como: “un elemento estratégico del proceso de evaluación de la forma de gestión organizacional, ya que permiten ordenar las acciones en función de los resultados que se pretenden alcanzar”. (p. 87)

Según Armas, R., (2008), menciona que los indicadores de gestión, tiene: “relación entre variables cuantitativas o cualitativas que permite observar la situación y tendencia de cambios generados en el objeto o fenómeno observado, en relación con los objetivos y metas previstas y los impactos esperados”. (p. 73)

En síntesis, se puede decir que los indicadores de gestión permiten medir el nivel de alcance de los resultados obtenidos, convirtiéndose una herramienta administrativa para la toma de decisiones gerenciales.

1.8.3.7 Normas de auditoría generalmente aceptadas

Arens et. al., (2007), en referencia a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), cita las siguientes:

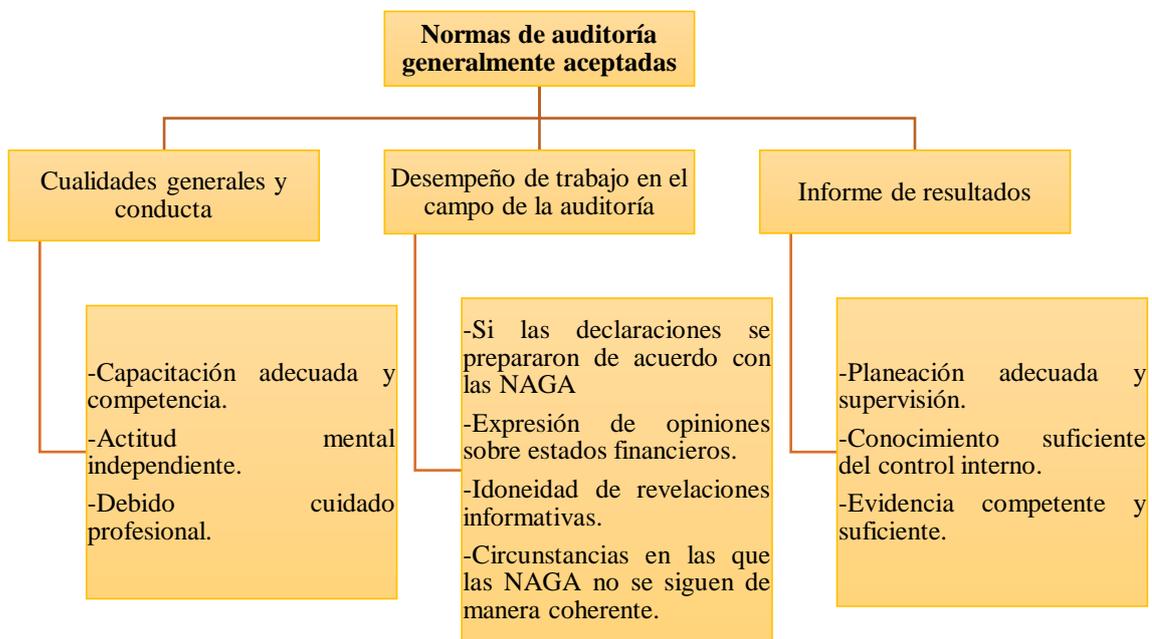


Gráfico 2 – 1: Normas de auditoría generalmente aceptados

Fuente: Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Por su parte, Tapia, C., Castillo, S., & Guevara, E., (2016), con respecto a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), advierten que:

Antes del proceso de convergencia, iniciaron un proceso de adopción de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), a partir del 1 de enero de 2012. Es importante mencionar que la estructura de las NIA, es diferente a la que se tenía de las NAGAS, la cual se encuentra clasificadas en las siguientes series:

1. 200 – 299: Principios generales y responsabilidades.
2. 300 – 499: Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados.
3. 500 – 599: Evidencia de auditoría.
4. 600 – 699: Utilización del trabajo de otros.
5. 700 – 799: Conclusiones e informe de auditoría.
6. 800 – 899: Áreas especializadas. (p. 35 – 36)

En síntesis, se concluye que las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), son principios fundamentales que el auditor enmarca su accionar en el trabajo de campo y garantizan la calidad del informe de auditoría.

1.8.4 Riesgo de auditoría

Maldonado, M., (2011), define al riesgo de auditoría, como: “la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión vertida en el informe”. (p. 41)

Por su parte, Pallerola, J., & Monfort, E., (2015), establece que los riesgos de auditoría, son:

Todos aquellos aspectos tanto cuantitativos como cualitativos, que pueden no ser conocidos por el auditor de cuentas en el transcurso de su trabajo. Todo riesgo, si no es previsible, puede no llegar a conocerse. Es por ello que el auditor de cuentas debe fijar en la planificación de sus trabajos de revisión las áreas de la empresa en las que podrían ocurrir estos y en todo caso intentar cuantificarlos para ser comparados con el nivel de materialidad establecido. (p. 54)

Finalmente, Estupiñán, R., (2007), con respecto al riesgo de auditoría, menciona que:

Son los errores no detectados o equivocadamente evaluados, que se desprenden específicamente del procedimiento de muestreo, por lo tanto, no existen en el método exhaustivo o de revisión permanente o total. En el proceso de examen, si nos desentendemos de los errores, la conclusión que se obtiene sobre las características del universo es cierta, puesto que se han tomado todas y cada una de las partidas que lo conforman. (p. 35)

De acuerdo a los autores citados anteriormente, se puede decir que el riesgo de auditoría, son posibles estimaciones que se presentan en el cualquier actividad; en este sentido, la tarea del auditor es realizar su trabajo de auditoría mitigando errores, a fin de emitir un informe final con conclusiones y recomendaciones acorde a la realidad empresarial.

1.8.4.1 Tipos de Riesgos de auditoría

Abolacio, M., (2018), en referencia a los tipos de riesgos auditoría, cita los siguientes:

- **Riesgo inherente:** Consiste en la posibilidad de la existencia de errores en el proceso administrativo o contable que puedan derivar en que la información obtenida de él contenga errores o irregularidades significativas. Se entiende que serían errores puramente del proceso administrativo o contable, antes de la aplicación de cualquier tipo de control interno.

Los factores que pueden influir a que este tipo de riesgo se ponga de manifiesto son, entre otros, un excesivo volumen de transacciones, un departamento administrativo o contable mal estructurado, personal no cualificado, mal dimensionamiento del departamento, falta de conocimiento de las actividades de la entidad, etc.

- **Riesgo de control:** Este es el riesgo de que los sistemas de control interno de la empresa no hayan evitado o detectado errores significativos que se generen del sistema de contabilidad establecido.

El auditor intentará ganar la máxima confianza respecto a este tipo de riesgo mediante el proceso de evaluación de los Sistemas de control interno de la entidad.

- **Riesgo de detección:** Consiste en la posibilidad de existencia de errores significativos ocurridos en los procedimientos de la empresa, que no han sido posteriormente

descubiertos por los sistemas de control interno y que tampoco han sido detectados por la aplicación de las pruebas sustantivas de auditoría.

Resulta evidente que, a mayor fiabilidad de los sistemas de control interno, el riesgo de control será menor, y, en ese caso, el auditor podrá aceptar un nivel más alto de riesgo de detección. (p. 102 – 104)

En cambio, Estupiñán, R. (2007), con respecto a los riesgos de auditoría, menciona lo siguiente:

- El riesgo de depositar demasiada confiabilidad en el sistema de control interno, que es el riesgo de que la muestra respalde el grado de confiabilidad en el control planificado por el auditor, aun cuando el verdadero índice de cumplimiento no justifica esa confiabilidad.
- El riesgo de depositar poca confiabilidad en el sistema de control interno ideado por el auditor, así el verdadero índice de cumplimiento respaldará la situación. (p. 36)

En base a los postulados anteriores, se puede concluir que el auditor se enfrenta a tres tipos de riesgos al desarrollar la auditoría: el riesgo inherente enfatiza en los estados financieros, el riesgo de control hace hincapié en el cumplimiento de sistema de control interno; y, el riesgo de detección, se refiere a errores significativos del equipo de auditoría.

1.8.5 Papeles de trabajo

Santillana, J., (2013), menciona que los papeles de trabajo de auditoría, es:

La documentación de auditoría debe ser preparada y recopilada por el auditor y revisada por el director de auditoría. Los papeles de trabajo contendrán información relativa a las técnicas y a los procedimientos de auditoría aplicados, evidencia relevante obtenida durante la auditoría y los análisis y bases que soportan los hallazgos y recomendaciones a reportar.

Los papeles de trabajo de auditoría, sirve para:

- Proveer el soporte principal al informe de auditoría.
- Auxiliar en la planeación, desarrollo y supervisión de las auditorías.
- Documentar si fueron logrados los objetivos de la intervención de auditoría.
- Facilitar la revisión por parte de otros auditores o supervisores.

- Proporcionar bases para evaluar la calidad relativa al cumplimiento del plan anual de trabajo de la función de auditoría y al programa general de la auditoría en lo particular.
- Proporcionar apoyo en circunstancias como reclamaciones de seguros, fianzas, casos de fraude, auditoría fiscal y demandas judiciales. (p. 163 – 164)

Por su parte, Paredes, J., (2014), señala que los papeles de trabajo de auditoría, es:

Un conjunto de documentos llamados cédulas, donde se registran los datos e informaciones obtenidos por el auditor en su examen, los resultados de las pruebas realizadas y, en muchos casos, la descripción de las mismas pruebas.

Los papeles de trabajo sirven principalmente para:

- Ayudar al auditor en la conducción de su trabajo; y,
- Proporcionar un importante apoyo a la opinión del auditor, incluyendo la sustentación y evidencia en cuanto al cumplimiento con las normas de auditoría generalmente aceptadas. (p. 117)

En conclusión, se puede decir que los papeles de trabajo, son documentos que contienen información general de la empresa obtenida por el equipo de auditoría durante el proceso de ejecución, con la finalidad de obtener los puntos críticos y sustentar los hallazgos de auditoría.

1.8.6 Marcas y referencias de auditoría

Sandoval, H., (2012), define a las marcas y referencias de auditoría, como:

Símbolos que utiliza el auditor para señalar los papeles de trabajo, el tipo de revisión y prueba efectuados. El uso de las marcas y referencias en auditoría representan los siguientes beneficios:

- Facilita el trabajo y aprovecha el espacio al anotar en una sola ocasión el trabajo realizado.
- Facilita su supervisión al poderse comprender en forma inmediata el trabajo realizado. (p. 55)

Mientras tanto, Paredes, J., (2014), advierte que las marcas y referencias de auditoría, comprende:

Un adecuado referenciación de los papeles de trabajo que tiene por objeto permitir, a cualquier auditor, una fácil y rápida ubicación de la información bajo normas uniformes de ordenamiento y codificación. El índice de ordenamiento de los papeles de trabajo se anota en la cubierta del respectivo file, usando un símbolo alfabético convencional, seguido de la numeración correlativa de cada cédula.

Las marcas del auditor también llamadas claves de auditoría, tildes, etc., son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo o prueba efectuada. (pp. 123 - 132)

En síntesis, se puede concluir que las marcas y referencias de auditoría, son símbolos o letras aplicados en los papeles de trabajo y permiten al equipo de trabajo clasificar la información, cuyos resultados ayudan a fortalecer la opinión del auditor en el informe de auditoría.

1.8.7 Programa de auditoría

Chavarría, C., (2014), en referencia al programa de auditoría, establece:

Son lineamientos generales de la auditoría, actividades previas a la planeación, desarrollo de la misma y la presentación del informe. Además, está seccionado en apartados en los que se describen los principales procesos que deben ser revisados, así como la organización de las áreas, las medidas presupuestarias, la eficiencia en el logro de las metas y objetivos; y, el cumplimiento de las disposiciones legales. (p. 53)

Por su parte, Santillana, J., (2013), refiriéndose al programa de auditoría, menciona que:

Un programa de auditoría es una herramienta que sirve para planear, dirigir y controlar el trabajo de auditoría que se va a realizar a una unidad administrativa, una actividad o un proceso. Representa la especificación clara de los pasos y las acciones por seguir para la consecución de la auditoría, indicando los procedimientos por aplicar, la extensión de su aplicación y su relación o conexión con los papeles de trabajo y con la documentación de auditoría en su conjunto. Representa la selección, por parte del auditor de las mejores prácticas y metodologías para hacer bien el trabajo; también sirve para dejar constancia de la planeación del trabajo.

Los programas de auditoría deberán:

- Precisar los objetivos de la auditoría.

- Establecer la naturaleza, el alcance y la extensión de pruebas requeridas para lograr los objetivos de la auditoría, y los de cada etapa del proceso.
- Documentar los procedimientos que se van a aplicar por el auditor para captar, analizar, interpretar y conservar documentación recopilada durante la auditoría.
- Identificar aspectos técnicos, riesgos, procesos y transacciones que deberán ser examinados.
- Ser preparados antes del inicio de los trabajos correspondientes, y ser modificados, según se requiera, durante el curso de la auditoría. (p. 158 – 159)

De acuerdo a los autores citados anteriormente, se puede decir que el programa de auditoría es una guía, donde se establecen tiempos y se describen procedimientos a realizar durante el proceso de auditoría, con la finalidad de levantar información relevante.

1.8.8 Evidencia de auditoría

Espino, M., (2015), señala que la evidencia de auditoría, es: “toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros, como otros tipos de información”. (p. 23)

Por su parte, Abolacio, M., (2018), define a la evidencia de auditoría, como: “el diseño y aplicación de procedimientos de auditoría de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión”. (p. 33 – 34)

Finalmente, Estupiñán, R., (2007), refiriéndose a la evidencia de auditoría, menciona que:

Es la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe. La evidencia en la auditoría integral comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros, información corroborativa de otras fuentes; y, procedimientos sobre el manejo de los ciclos e indicadores de gestión. (p. 73)

Por lo anteriormente mencionado, se puede concluir que la evidencia de auditoría es toda información levantada por el auditor, con la finalidad de emitir una opinión clara, precisa y concisa, basado en hechos reales.

1.8.8.1 Técnicas de recolección de información

Armas, R., (2008), en referencia a las técnicas de recolección de información, las define como:

Procedimientos especiales utilizados por los auditores para obtener las evidencias necesarias y suficientes, que le permitan formarse un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada. Las técnicas de auditoría para la recolección de información se clasifican en:

- a. **Verbales:** Consisten en obtener información oral mediante averiguaciones o indagaciones, dentro o fuera de la entidad, sobre posibles puntos débiles en la aplicación de los procedimientos, prácticas de control interno u otras situaciones que el auditor considere relevantes para su trabajo.
- b. **Oculares:** Consisten en verificar en forma directa y paralela, la manera en que los responsables desarrollan y documentan los procesos o procedimientos, mediante los cuales la entidad auditada ejecuta las actividades objeto de control.
- c. **Documentales:** Consisten en obtener información escrita para soportar las afirmaciones, análisis o estudios realizados por los auditores.
- d. **Físicas:** Es el reconocimiento real, sobre hechos o situaciones dadas en tiempo y espacio determinados y se emplea como técnica la inspección.
- e. **Escritas:** Consisten en reflejar información importante, para el trabajo del auditor. (p. 38 – 40)

Mientras tanto, Espino, M., (2015), refiriéndose a las técnicas de recolección de información, cita las siguientes:

- Sistema de información.
- Evidencia documental.
 - a. Evidencia documental creada fuera de la empresa y transmitida directamente a los auditores.
 - b. Evidencia de fuera de la empresa y conservada por ellos.
- Declaraciones de terceros.
 - a. Confirmaciones.
 - b. Carta de abogados.

c. Declaraciones de los clientes. Orales y escritas

- Evidencia física. (p. 24)

En síntesis, se concluye que las técnicas de recolección de información son procedimientos utilizados por el equipo de auditoría, con la finalidad de obtener y evaluar las evidencias, de tal forma que sean útiles para sustentar la opinión del auditor.

1.8.8.2 Aplicación de las técnicas de auditoría

Armas, R., (2008), en relación a la aplicación de las técnicas de auditoría, señala:

Éstas conducen al desarrollo de destrezas y habilidades por parte de los auditores y se clasifican en:

Pruebas selectivas: Consisten en simplificar la labor total de medición, evaluación o verificación, mediante la selección de muestras que, a juicio del auditor, sean representativas de todas las operaciones realizadas por la institución, unidad administrativa, programa o actividad examinada. Se puede utilizar el cálculo de probabilidades, para determinar cuál debe ser el tamaño de la muestra o el auditor puede efectuar dicha determinación sobre la base de su juicio profesional.

Muestreo estadístico: Consiste en que la selección de la muestra se realiza mediante métodos estadísticos, lo que permite una mayor confianza y que se puedan llegar a conclusiones sobre todos los elementos que constituyen el universo o población.

Entrevista: Las entrevistas son una de las fuentes primarias de información para los equipos de auditoría, por lo que se deben preparar con anticipación.

Encuestas: Se utilizan para la recolección de información, mediante un formato de cuestionario formado por un conjunto de preguntas.

Determinación de síntomas: El síntoma es la señal derivada de determinados hechos y le advierte al auditor la existencia de un área crítica o problema. Su utilización le permite hacer énfasis en el examen de determinados rubros, hechos y aspectos.

Sospecha: Consiste en la acción, costumbre o actitud de desconfiar de alguna información que, por diversas circunstancias, no permite que se le otorgue el crédito suficiente.

Intuición del auditor: Es la reacción ante la presencia de señales que inducen a pensar en la posibilidad de la existencia de fallas, deficiencias o irregularidades, por la determinación de síntomas y la sospecha.

Herramientas informáticas: Las entidades auditadas generalmente tienen información considerable en sus sistemas de almacenamiento de datos, la cual puede ser extraída y almacenada en softwares con el fin de facilitar el análisis, y a la vez, explotar el potencial que éstos poseen. (pp. 41 – 44)

En otras palabras, se puede decir que el auditor debe conocer métodos, técnicas e instrumentos de auditoría, con la finalidad de comprobar la evidencia para obtener una información suficiente, competente y relevante, a fin de sustentar su opinión en el informe final de auditoría.

1.8.9 Hallazgo de auditoría

Armas, R., (2008), define al hallazgo de auditoría, como:

La base para una o más conclusiones, recomendaciones y disposiciones, pero éstas no constituyen parte del mismo. Si los hallazgos y conclusiones no están claramente separados, podría ser imposible para el lector entender cuándo el informe se refiere a las respuestas dadas por los entrevistados o a los puntos de vista del auditor. (p. 87)

Por su parte, Morales, A., (2019), en referencia al hallazgo de auditoría, menciona:

Tiene muchos significados y connotaciones, además, transmite una idea diferente a distintas personas. Sin embargo, en la auditoría se le emplea en un sentido crítico y se refiere a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los procedimientos de auditoría en las áreas examinadas. (p. 9)

Con base en las definiciones anteriores, podemos inferir que los hallazgos de auditoría son resultados obtenidos durante el trabajo de campo y se refiere a las deficiencias del control interno, las cuales deben comunicarse en el informe final de auditoría.

1.8.9.1 Atributos del hallazgo

Maldonado, M., (2011), con respecto a los atributos del hallazgo, advierte:

El hallazgo de auditoría implica que éste tenga cuatro atributos:

1. **Condición:** Lo que sucede o se da en la realidad dentro de la entidad.
2. **Criterio:** Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.
3. **Causa:** Motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.
4. **Efecto:** Daño, desperdicio, pérdida.

Los atributos constituyen los comentarios del informe. (p. 76)

Por su parte, Armas, R., (2008), refiriéndose a los atributos del hallazgo, cita lo siguiente:

El desarrollo de los hallazgos por parte del auditor, comprende cuatro atributos básicos:

Condición (lo que es): Son todas las situaciones deficientes encontradas por el auditor en relación con una operación, actividad o transacción. Refleja el grado en que los criterios están siendo logrados o aplicados. La condición puede ser un criterio que no se esté aplicando o logrando totalmente o de manera parcial.

Criterio (lo que debe ser): Son las normas o parámetros con los cuales el auditor mide la condición, es decir, son las unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

Como criterios típicos tenemos:

- Disposiciones por escrito (leyes, reglamentos, objetivos, políticas y metas, planes, manuales, directrices, procedimientos, acuerdos, circulares, y otros).
- Sentido común.
- Experiencia del auditor.
- Indicadores de gestión.
- Opiniones independientes de expertos.
- Prácticas comerciales prudentes.

- Instrucciones escritas.
- Experiencia administrativa.
- Prácticas generalmente observadas.

Causa (por qué sucede): Es la razón o razones fundamentales por las cuales se presenta una condición. El motivo o motivos por los que no se cumplió el criterio. Basta indicar en el informe de auditoría que determinado problema existe porque alguien no cumplió un criterio, para convencer al lector. Entre las causas típicas tenemos:

- Falta de capacitación.
- Falta de comunicación.
- Falta de conocimiento.
- Negligencia o descuido.
- Normas inadecuadas, inexistentes, obsoletas o imprácticas.
- Consciente decisión o instrucción de desviarse de los criterios.

Efecto (la consecuencia): Son los resultados adversos, reales o potenciales, que obtiene el auditor al comparar la condición y el criterio respectivo. Por lo general, se representa como la pérdida de dinero o en eficiencia y eficacia, a raíz de la falta de aplicación de los estándares establecidos; también por el fracaso en el logro de las metas y objetivos. (pp. 89 – 90)

Con base en lo anterior, podemos concluir que los atributos del hallazgo de auditoría permiten sustentar su juicio y criterio profesional, mediante la descripción de deficiencias, normativas que incumplen y los efectos que provocan al no implementar acciones correctivas a dichas falencias.

1.8.10 Informe de auditoría

Chavarría, C., (2014) define al informe de auditoría, como:

Un programa o proceso auditado incluye los antecedentes y una justificación, los objetivos de la auditoría, la duración, el alcance, recursos y método empleado. Además, debe resaltar los hechos e incluir las recomendaciones y conclusiones del auditor, todos ellos soportados con la evidencia suficiente y debidamente documentada a fin de no dejar lugar a dudas. (p. 38)

Por su parte, Abolacio, M., (2018), menciona que el informe de auditoría, es: “un escrito, incluyendo en él tanto los informes impresos como los que se hayan emitido por medios electrónicos, se incluye la opinión del auditor”. (p. 36)

Finalmente, Sotomayor, A., (2008), señala que el informe de auditoría, constituye: “un medio a través del cual el auditor comunica de manera formal y directa el reporte final de la auditoría, junto con las recomendaciones correspondientes, a la empresa que solicitó los servicios, específicamente a la alta gerencia”. (p. 138)

En base a las definiciones anteriores, se puede decir que el informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor, el cual consta de: conclusiones y recomendaciones, que son expuestas ante la máxima autoridad de la entidad auditada.

1.8.10.1 Tipos de informes de auditoría

Franklin, E., (2013), con respecto a los tipos de informes de auditoría, cita los siguientes:

Informe general: Exposición de la génesis de la organización, es decir, orígenes, cambios, sucesos y vicisitudes de mayor relevancia que influyeron en la decisión de implementar la auditoría.

Informe ejecutivo: Explicación de las técnicas y procedimientos utilizados para captar y analizar la evidencia necesaria para cumplir con los objetivos de la auditoría.

Informe de aspectos relevantes: Documento que se integra con base en un criterio de selectividad, que considera los aspectos que reflejan los obstáculos, deficiencias o desviaciones captadas durante el examen de la organización. (pp. 118 – 119)

Por su parte, Espino, M., (2015), refiriéndose a los tipos de informe de auditoría, advierte los siguientes:

Dictamen: El dictamen del auditor sobre los estados financieros, cuando señala que el auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría, como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros.

Informe largo: Éste constituye otro tipo de informe, donde el auditor revela en forma más extensa o detallada los resultados de su trabajo de auditoría.

Carta de control interno: Los auditores emiten este tipo de informe, cuando así se pacta contractualmente con el cliente; sin embargo, para los casos de la auditoría gubernamental,

generalmente se emite el informe sobre los aspectos de auditoría operativa y de gestión, así como para el examen especial de la información presupuestal. (pp. 138 – 153)

En base a los postulados anteriores, se puede mencionar que los tipos de informes de auditoría, se basan acorde al trabajo desarrollado, pero todos tienen el objetivo de comunicar los resultados de la razonabilidad de los estados financieros, para el efecto, el auditor emplea un dictamen, mientras tanto, que, para informar las evaluaciones de los procesos, control interno y exámenes especiales, el documento utilizado es el informe de auditoría.

1.8.10.2 Estructura del informe de auditoría

Sotomayor, A., (2008), en referencia a la estructura del informe de auditoría, advierte:

Tabla 4 – 1: Estructura del informe de auditoría

Contenido	Descripción
Naturaleza y objeto de la actividad examinada.	Referencia al tipo de evaluación realizada, ya sea a solicitud expresa o por la aplicación de un programa aprobado por la alta gerencia.
Período y alcance.	Señalamiento del tiempo que tomó realizar la evaluación, así como la profundidad del tema examinado.
Documentación base proporcionada por la organización.	Comprende la información proporcionada por la organización y que constituyó el apoyo documental en el examen realizado.
Integración de los puntos centrales que se examinaron.	Reunión de los puntos específicos que se van a desarrollar en el contenido del informe.
Desarrollo de los puntos centrales.	Exposición amplia o sintetizada de cada punto, con la inserción de títulos y subtítulos necesarios.
Recomendaciones.	Señalamiento específico de las actividades a realizar a efecto de modificar las deficiencias detectadas en la evaluación, así como la sugerencia de un plazo determinado para su enmienda.
Opinión general.	Exposición de la opinión personal respecto a la actividad evaluada, expresada en un sentido constructivo.
Anexos.	Documentación adicional a un punto expuesto en el informe, que por lo general se compone de ilustraciones o del documento fuente que avala el comentario expuesto.

Fuente: Santillana, J. (2013)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Mientras tanto, Santillana, J., (2013), en referencia a la estructura del informe de auditoría, establece:

Principio

- Lugar y fecha de emisión.
- Destinatario, responsable de la entidad auditada o a quien se decida o defina para recibir el informe.
- Antecedentes que dieron origen a la intervención de auditoría.
- Propósito de la intervención, de acuerdo con las instrucciones recibidas.
- Alcance de la revisión.
- Limitaciones al trabajo, impuestas por el personal auditado o las circunstancias.
- Personal asignado en la auditoría y tiempo empleado para el desarrollo del trabajo.

Cuerpo

- Hallazgos y observaciones.
- Secciones o apartados especiales dedicados a las violaciones a los criterios o estándares administrativos o de operación, a los procesos de gobierno corporativo, a la cultura de control de la organización y a la administración de riesgos: mejoras potenciales, según su naturaleza.
- Resumen.

Final

- Opinión y conclusiones del auditor.
- Comentarios y puntos de vista de los auditados.
- Sugerencias y recomendaciones, indicando la fecha límite para su aplicación y compromisos asumidos por los auditados.
- Párrafo de cierre, mencionando las facilidades y atenciones brindadas a los auditores.

Anexos

Los anexos son documentos, datos o gráficas que complementan las tres partes del informe de auditoría y su propósito es aportar evidencia de los hallazgos y observaciones

determinados, y proporcionar soporte a las sugerencias y recomendaciones del auditor. Indizar con un número los anexos y cruzarlos con la sección del informe a que se refiera. (p. 185)

Por lo anteriormente mencionado, se puede decir que: el informe de auditoría cuenta con una estructura preestablecida, como: título, información general de la entidad evaluada, alcance, marco legal, motivo de la auditoría, entre otros aspectos, con la finalidad de comunicar los resultados y que sirva de base para procesos legales.

1.8.10.3 Clases de opiniones del auditor en el informe de auditoría

Abolacio, M., (2018), con respecto a las clases de opiniones del auditor en los informes de auditoría, señala los siguientes:

Con salvedades: El auditor en el desarrollo de su trabajo ha localizado circunstancias significativas que afectan a la empresa y que por tanto impiden que puedan expresar en todos los aspectos la imagen fiel de la entidad.

Desfavorable o adversa: El auditor está manifestando con este juicio profesional, no reflejan, la imagen fiel de la realidad económica de la entidad. En definitiva, el auditor expresa que de la entidad son muy poco fiables en el manejo de sus recursos para el cumplimiento de los objetivos.

Denegación o abstención: Si el auditor emite un informe de auditoría denegando la opinión por falta de evidencia suficiente y válida, se pone de manifiesto que no ha podido realizar su trabajo según las Normas Técnicas de Auditoría. (p. 37)

Con base en lo anterior, se puede concluir que el auditor expresa opiniones sobre los resultados del trabajo de auditoría en un informe final, en el cual el juicio profesional debe estar alineado al compartamiento ético y a la independencia de trabajo, de tal manera que su opinión no sea manipulada por la administración.

1.8.11 Control interno

Mendivil, V., (2016), en referencia al control interno, lo define como: “la protección de los activos y las operaciones de la empresa, de tal suerte que los primeros estén debidamente protegidos de sustracciones y los segundos se realicen con eficiencias”. (p. 29)

Por su parte, Meléndez, J., (2016), conceptualiza al control interno como: “un proceso continuo o también es una herramienta de gestión realizado por la alta dirección, gerencia y todo el personal de la empresa coordinadamente para proporcionar seguridad y confianza, respecto al logro de objetivos”. (p. 25)

De acuerdo a lo anterior, se puede inferir que el control interno es la evaluación de las distintas actividades empresariales con el propósito de proteger los bienes y el mejoramiento de las operaciones para la toma de decisiones empresariales.

1.8.11.1 Objetivos del control interno

Estupiñán, R., (2006), en relación a los objetivos del control interno, menciona los siguientes:

- Conseguir que la empresa cuente con un adecuado y efectivo sistema de control interno.
- Disponer de un sistema de evaluación ajustado a las necesidades de la empresa o ente económico.
- Lograr la aplicación de normas y procedimientos, salvaguarda de bienes y eficiente uso de recursos, así como del correcto y oportuno registro y manejo de información.
- Propender por la apropiación y aplicación de las políticas en la ejecución de planes, programas y proyectos; y,
- Lograr que la empresa cuente con controles eficientes, eficaces y económicos para implementarlos de manera consciente y crear un ambiente de autocontrol. (p. 12)

Por su parte, Tapia et. al., (2016), refiriéndose a los objetivos del control interno, advierten lo siguiente:

La entidad que cuente con un sistema de control interno, permite su estabilidad, objetividad y verificabilidad. Si se dispone con un apropiado sistema de información financiera, se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa, a fin de evitar sustracciones y demás peligros que los amenacen. Los objetivos son:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (pp. 49 – 50)

Con base en las definiciones anteriores, se puede decir que los objetivos del control interno direccionan los procedimientos y mecanismos para la seguridad y confiabilidad de la información generada por la organización.

1.8.11.2 Clasificación del control interno

Aguirre, J., (2006), determina la siguiente clasificación del control interno:

- **Control interno contable:** Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.
- **Control interno administrativo:** Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. (p. 189)

De su lado, Sotomayor, A., (2008), establece los siguientes tipos de controles:

- **Control previo:** Se aplica antes de celebrar operaciones, es decir, se anticipa al hecho.
- **Control concurrente:** Se realiza en el momento de celebrar la operación.
- **Control posterior o de retroalimentación:** Se utiliza en operaciones ya celebradas. (p. 26)

Por lo anterior, se puede concluir que la clasificación del control interno depende del autor que lo realice, del área en que se aplique y del momento en que se ejecute.

1.8.11.3 Proceso del control interno

Valencia, J., (2009), en relación al proceso de control interno, establece los siguientes:

1. Establecer normas.
2. Medir el desempeño.
3. Comparar lo realizado con las normas; y,
4. Tomar medidas correctivas. (p. 27)

Mientras tanto, Santillana, J., (2015), refiriéndose al proceso de control interno, cita lo siguiente:

- 1. Relación con lo planeado:** Siempre deberá existir control para verificar el logro de los objetivos establecidos en la planeación.
- 2. Medición:** Para detectar las desviaciones es imprescindible medir, comparando lo planeado con lo logrado.
- 3. Detectar desviaciones:** Una de las funciones básicas inherentes al control consiste en detectar las diferencias que se presentan entre la planeación y la ejecución.
- 4. Establecer medidas correctivas:** Conllevar el propósito de prever y corregir errores.
(pp. 51 – 52)

En conclusión, al proceso del control interno conllevan a asegurar la razonabilidad de los estados financieros y a determinar la confiabilidad de la información administrativa y operativa, a fin de tomar acciones preventivas y correctivas.

1.8.12 El modelo COSO

Fonseca, O., (2011), con respecto al modelo COSO, establece lo siguiente:

Los procedimientos de control diseñados en una entidad podrían ser de distinta naturaleza, según el tipo de trabajo que las personas ejecutan.

La tendencia moderna se orienta a representar al COSO en una sombrilla, dentro del cual, el ambiente de control es la zona de protección del sistema de control por ser el componente de mayor importancia del sistema de control interno, siguiendo por el resto de componentes: actividades de control interno, evaluación de riesgo y monitoreo. En cambio, el componente de información y comunicación resulta el brazo que brinda el equilibrio a la sombrilla, dado que proporciona información necesaria para apoyar los procesos. (pp. 42 – 43)

Por su parte, Melendez, J., (2016), refiriéndose con el tema del modelo COSO, señala que:

El COSO brinda el enfoque de una estructura común para comprender al control interno, el cual puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas, como en públicas. (p. 21)

En base a lo mencionado anteriormente, se puede mencionar que el modelo COSO, está integrado por el sistema de control interno y los componentes del COSO, con la finalidad de aportar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos; y, el cumplimiento de la normativa interna como externa.

1.8.12.1 Componentes del control interno

Mantilla, S., (2009), advierte que, en normas internacionales de auditoría, el término control interno, abarca los cinco componentes del control, que son:

- El ambiente de control.
- El proceso de valoración del riesgo de la entidad.
- El sistema de información, incluyendo los procesos de negocios relacionados, relevantes para la información financiera, y la comunicación.
- Las actividades de control; y,
- El monitoreo del control interno. (p. 44)

De su lado, Melendez, J., (2016), menciona que los componentes del control interno, son los siguientes:

Entorno de control: Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización.

Evaluación de riesgos: Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas.

Actividades de control: Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Información y comunicación: La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

Actividades de supervisión: Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. (pp. 47 – 48)

De acuerdo a lo manifestado por los autores citados, podemos concluir que los componentes del control interno se relacionan principalmente con los objetivos de la información de la entidad y ofrecen al auditor la estructura del sistema de control interno para ser objeto de evaluación.

1.9 Marco conceptual

Control

Franklin, E., (2013), define al control, como: “la naturaleza y sistemas de control con base en los procesos, niveles jerárquicos y áreas de la empresa”. (p. 30)

Dirección

Sopena, P., (2004), señala que la dirección, es: “un conjunto de acciones de dirigir una sociedad o un negocio, a fin de encaminar esfuerzo”. (p. 275)

Planeación

Franklin, E., (2013), conceptualiza a la planeación, como: “conjunto de políticas, procedimientos y programas, ubicados todos en un enfoque por niveles y con un horizonte común”. (p. 30)

Presupuesto

Sopena, P., (2004), define que el presupuesto, es: “el computó anticipado de gastos o ingresos, o de unos y otros en cualquier negocio”. (p. 613)

Objetivo

Villagra, J., (2016), advierte que los objetivos son: “propósitos declarado sobre el cual deben enfocarse prioritariamente los procesos, las personas y los recursos disponibles; que requiere atención especial”. (p. 25)

Organización

Franklin, E., (2013), define a la organización, como: “La estructura organizacional tiene que plantearse en función de la oportunidad de negocio, con mucha atención en la cultura que propicie, previendo el cambio organizacional”. (p. 30)

Supervisión

Sopena, P., (2004), menciona que la supervisión, es: “la inspección alta de ejercer en una persona o entidad, que está en la cumbre de una jerarquía”. (p. 724)

Riesgo

Hernández, E., (2010), define al riesgo de auditoría, como: “la probabilidad de incumplimiento de las funciones, eventos o situaciones en el trabajo”. (p 28)

Toma de decisiones

Federico, M., (2016), señala que la toma de decisiones, es: “la acción que las personas utilizan uno de dos sistemas de pensamiento, en función de propia racionalidad”. (p. 106)

Audidores independientes

Arens et al., (2007), define a los auditores independientes, como: “contadores públicos certificados o firmas de contadores que realizan auditorías a entidades financieras comerciales o no comerciales”. (p. 18)

1.10 Idea a defender

La auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2019, contribuye a la evaluación de los recursos económicos y a la determinación del nivel de cumplimiento de los objetivos estratégicos.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1 Enfoque de investigación

El presente trabajo de investigación fue realizado bajo la modalidad cuantitativa y cualitativa.

Bernal, C., (2016), conceptualiza a la investigación cualitativa, como “el entendimiento de la realidad, con base en la información obtenida de la población o las personas estudiadas”. (p. 60)

Con base en la definición anterior, la investigación fue de carácter cualitativa, en la medida en que la recolecta de información ha sido válida, confiable y oportuna; en aspectos, como: visión, misión, objetivos, políticas, valores corporativos, estructura orgánica, planificación de actividades y competencias del personal, con la finalidad de detectar las problemáticas existentes.

En lo que respecta a la investigación cuantitativa, Cazau, P., (2006), la define como: “una concepción global positivista, hipotético-deductiva, particularista, objetiva, orientada a los resultados y propia de las ciencias”. (p. 34)

De acuerdo a lo anterior, esta investigación fue de carácter cuantitativo, ya que se analizó la operatividad de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.; para el efecto, se inició con el estudio mediante la observación, entrevista y encuestas dirigidas al personal que integra la organización, técnicas de investigación que permitieron medir el grado de eficiencia, eficacia y economía del control interno.

2.2 Nivel de investigación

La presente investigación es de carácter descriptivo, documental y de campo.

2.2.1 *Investigación descriptiva*

Bernal, C., (2016), al referirse a la investigación descriptiva, lo define como: “reseña, rasgos, características, cualidades o atributos de la población objeto de estudio”. (p. 157).

De acuerdo a lo anterior, el presente trabajo de titulación es de carácter descriptivo, porque narra el problema existente de la empresa, más allá, de identificar hechos históricos, características del objeto de estudio y agregar a la investigación una propuesta fruto de la ejecución de la auditoría

de gestión, motivo por el cual, se necesitó diseñar oficios, programas y papeles de trabajo, con la finalidad de plasmar en el informe de auditoría.

2.2.2 Investigación documental

Bernal, C., (2016), define a la investigación documental, como: “un análisis de la información registrada sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferentes, etapas, posturas o estados actual del conocimiento respecto al tema”. (p. 156)

En este contexto, la presente investigación fue de carácter documental, ya que se hizo necesario realizar un análisis exhaustivo de la epistemología, definición y clasificaciones de la auditoría de gestión, basadas en: libros, revistas científicas, tesis, normativas y páginas web. Además, para la ejecución de la auditoría de gestión fue necesario la revisión documental, a fin de estructurar los papeles de trabajo. En este sentido, al tener un impacto científico es objeto de referencia bibliográfica en futuras investigaciones.

2.2.3 Investigación de campo

Muñoz, C., (2015), menciona que la investigación de campo es: “el levantamiento de información como el análisis, las comprobaciones, la fundamentación de los conocimientos y los métodos utilizados para obtener conclusiones, se realizan directamente en el medio ambiente donde se desenvuelve el fenómeno o hecho en estudio”. (p. 257)

De acuerdo a la definición anterior y para efectos del desarrollo de la auditoría de gestión, una de las normas de control interno fue la visita preliminar, a fin de observar la realidad empresarial de la organización. A continuación, se diseñó las formalidades de auditoría, y se procedió a la aplicación de las encuestas al personal de la entidad, con la finalidad de determinar deficiencias de control de interno.

2.3 Diseño de investigación

2.3.1 Investigación no experimental

Hernández, R., Fernández, R., & Lucio, P., (1996), en referencia a la investigación no experimental, advierte que: “es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables, y donde se observan fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos”. (p. 189)

En este sentido, el presente trabajo de titulación, es de tipo no experimental, porque no se manipularon la idea a defender, ni sus variables, solo se basó en la recolección de datos de la población, con la finalidad de comprobar su validez o no.

2.3.2 Investigación exploratoria

Cazau, P., (2006), en referencia a la investigación exploratoria, establece que: “examina o explora un tema o problema de investigación poco estudiado o que no ha sido abordado nunca antes”. (p. 26)

En este contexto, la presente investigación permitió identificar la problemática del trabajo de titulación, analizar la información bibliográfica a fin de estructurar el marco teórico referencial y determinar los potenciales hallazgos del informe final de auditoría.

2.4 Tipo de estudio

2.4.1 Investigación longitudinal

Bernal, C., (2016), define a la investigación longitudinal, como: “la obtención de datos de la misma población en distintos momentos durante un período determinado, con la finalidad de examinar sus variaciones en el tiempo”. (p. 119)

Al efecto, la ejecución de la auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., es limitada por un período, que en este caso es el 2019, con la finalidad de levantar información oportuna y competente, a fin de mitigar el riesgo de auditoría.

2.4.2 Investigación histórica

Salkind, N., (1998), al hablar de la investigación histórica, señala que: “se orienta a estudiar los sucesos del pasado. Analiza la relación de esos sucesos con otros eventos de la época y con sucesos presentes”. (p. 12)

Con base en lo anterior, la investigación partió del análisis de los datos que se recogieron del período 2019, de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, con la finalidad de evaluar el cumplimiento de los objetivos estratégicos y la eficiencia de las operaciones.

2.5 Población y muestra

2.5.1 Población

Fracica (citado en Bernal, 2016), define a la población como: “el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere en la investigación”. (p. 210)

De acuerdo a lo anterior, para efectos de esta investigación, la población investigada comprendió la totalidad de funcionarios de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., distribuida de la siguiente manera:

Tabla 1 – 2: Población de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Departamentos	Cargos	N° de Empleados
Presidencia	Presidente Ejecutivo	1
Gerencia	Gerente General	1
	Secretaría	1
	Mensajero	1
Contabilidad	Contador	1
	Tesorero	1
Gestión de calidad	Gestor de calidad	1
Ventas / comercial	Vendedores	3
	Capacitadores	2
Recursos humanos	Coordinador de RRHH	1
	Analista de reclutamiento y selección	1
Desarrollo	Desarrollador de software	3
	Programador	3
	Administrador de base de datos	2
Soporte técnico	Analista de soporte técnico remoto	3
	Analista de soporte técnico presencial	2
TOTAL		27

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A. (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

2.5.2 Muestra

Dada la limitada cantidad de funcionarios que conforman la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no fue preciso determinar la muestra, se trabajó con el conjunto de la población.

2.6 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, los métodos utilizados fueron los siguientes:

2.6.1 Método deductivo

Bernal, C., (2016), en referencia al método deductivo, advierte que: “son conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. Es decir, inicia con el análisis de los postulados, teorías, teoremas, leyes, principios, etc., de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares”. (p. 71)

De acuerdo a la definición anterior, este estudio tiene un enfoque deductivo, ya que se identificó las causas y efectos del problema de investigación, con base en la revisión de leyes, reglamentos y demás cuerpos legales, con la finalidad de proponer medidas preventivas y correctivas a dichas falencias; y, construir las respectivas conclusiones del trabajo de titulación.

2.6.2 Método inductivo

Muñoz, C., (2015), al hablar del método inductivo, establece que: “son conclusiones generales a partir de las premisas particulares (...), analiza una parte de un todo y va desde lo particular hacia lo general, o de lo individual a lo universal”. (p. 364)

En el contexto de la definición anterior, para el desarrollo de esta investigación, se utilizaron las entrevistas, encuestas y cuestionarios de control interno, con el propósito de determinar deficiencias empresariales, a fin de elaborar el informe de auditoría de gestión y la comprobación de la idea a defender.

2.6.3 Técnicas de investigación

En el presente trabajo investigativo para la recolección de información se utilizaron las siguientes técnicas de investigación:

2.6.3.1 Entrevista

Buendía, Colís & Hernández (como se citó en Bernal, 2016), advierte que la entrevista es: “una técnica que consiste en recoger información mediante un proceso directo de comunicación entre entrevistador y entrevistado”. (p. 252)

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación, se aplicó la entrevista orientada a la máxima autoridad de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., con el objetivo de recabar información que permitió la estructuración de las formalidades y programas de auditoría de gestión necesarios.

2.6.3.2 Observación

Bernal, C., (2016), menciona que la observación es: “una técnica de investigación científica; es un proceso riguroso que permite conocer, de forma directa, el objeto de estudio para luego describir y analizar situaciones sobre la realidad estudiada”. (p. 254)

De acuerdo a lo anterior, para la realización de esta investigación se adoptó la técnica de la observación al momento de realizar la visita preliminar, con la finalidad de conocer las principales actividades de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., previo a la presentación de la propuesta de auditoría, a fin de evaluar el cumplimiento de los objetivos.

2.6.3.3 Cuestionarios

Eyssautier de la Mora, M., (2016), define a los cuestionarios, como: “una hoja de preguntas ordenadas y lógicas que sirven para obtener información objetiva de la población”. (p.165)

Tomando como referencia la definición anterior, para la realización de este estudio, se optó por la aplicación del cuestionario de control interno, basado en el método COSO I, con el propósito de determinar los puntos críticos de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A. La ventaja de usar esta metodología es porque permitió estructurar las recomendaciones del informe de auditoría.

2.7 Análisis e interpretación de resultados

Una vez finalizado el levantamiento de la información de campo, y aplicadas las encuestas al personal de la Empresa Elixir Software Comercializadora S. A., ponemos a consideración los resultados obtenidos a través de esta técnica de investigación:

2.7.1 Aplicación de la encuesta

1. ¿La empresa Elixir Software Comercializadora S. A., ha sido sometida anteriormente a una auditoría de gestión?

Tabla 2 – 2: Existencia de auditorías de gestión anteriores

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	0	0%
No	27	100%
Total	27	100%

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A. (2020)
Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

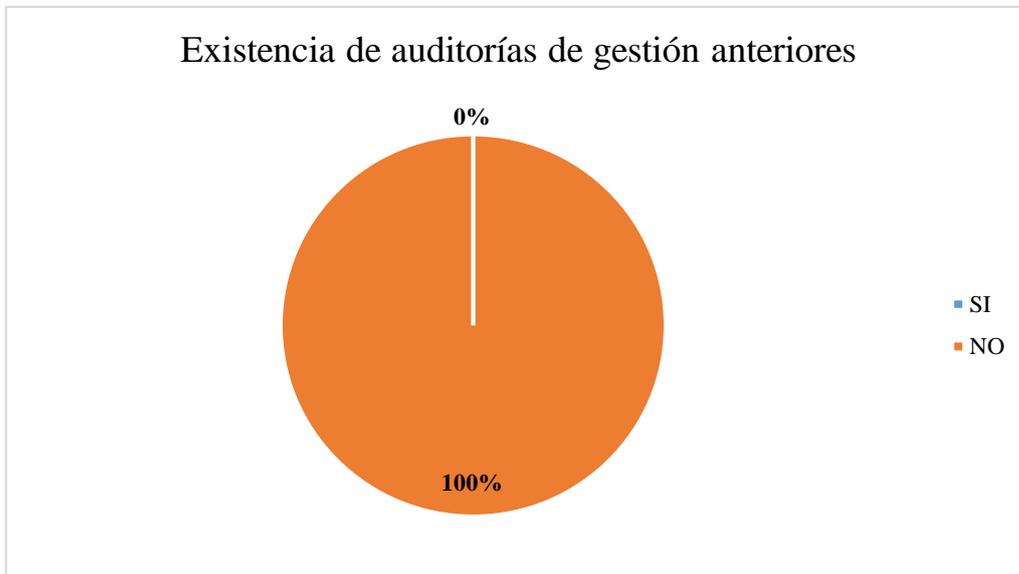


Gráfico 1 – 2: Existencia de auditorías de gestión anteriores

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A. (2020)
Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Luego de haber aplicado las encuestas al personal administrativo y financiero de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A, se determinó que un 100% de los encuestados, advierte que no ha existido ninguna auditoría de gestión anteriormente practicada que permita que la entidad pueda evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos económicos, así como determinar el grado de cumplimiento de los objetivos empresariales.

2. ¿Conoce usted si la empresa Elixir Software Comercializadora S. A., cuenta con un sistema de control interno?

Tabla 3 – 2: Existencia de un sistema de control interno

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	19	70%
No	8	30%
Total	27	100%

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

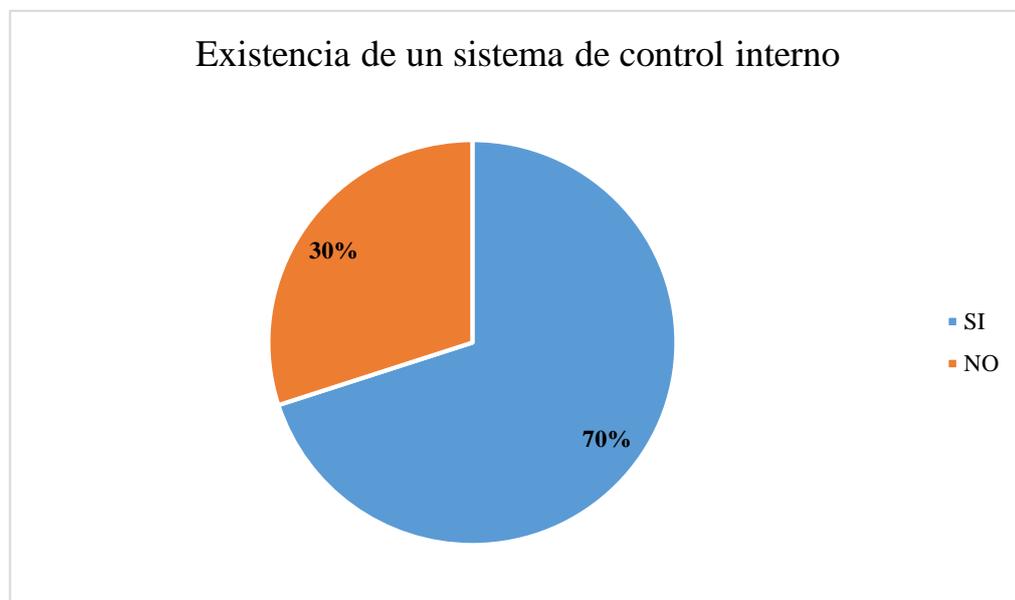


Gráfico 2 - 1: Existencia de un Sistema de Control Interno

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Con base en los resultados obtenidos de la encuesta aplicada al personal de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A, el 70% de los colaboradores respondieron que esta organización si cuenta con un sistema de control interno para salvaguardar sus bienes y verificar la efectividad de sus operaciones, mientras que el 30% restante de los empleados, manifestaron que no tienen conocimiento de la existencia del modelo.

3. ¿Conoce usted la filosofía organizacional, valores corporativos y el código de ética de la entidad?

Tabla 4 – 2: Conocimiento de la filosofía organizacional

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	15	56%
No	12	44%
Total	27	100%

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

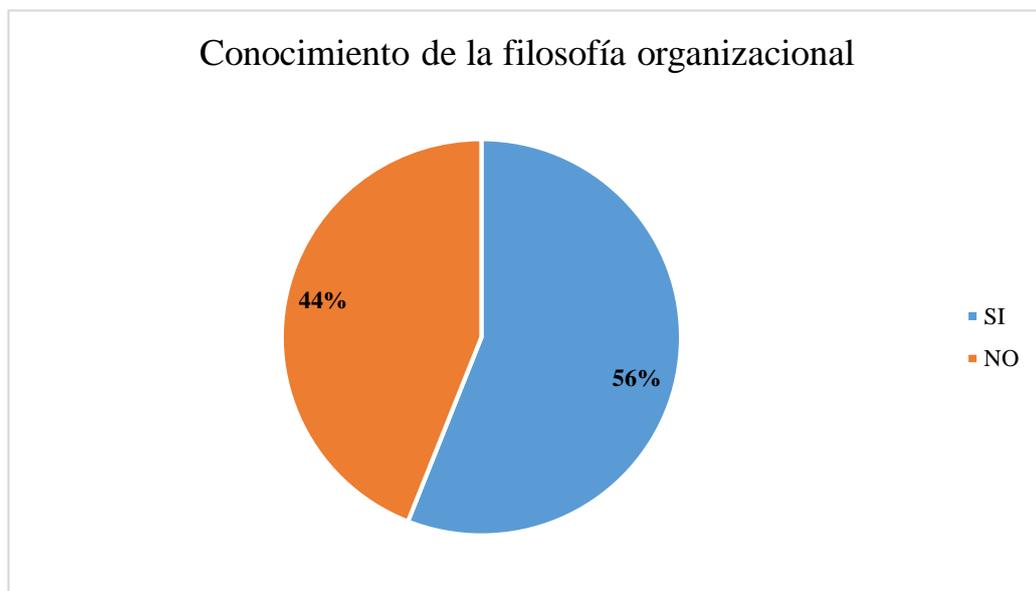


Gráfico 3 – 2: Conocimiento de la filosofía organizacional

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta aplicada a el personal de la empresa, se puede establecer que el 56% de los colaboradores sí conocen la filosofía organizacional, valores corporativos y código de ética que rigen el comportamiento de los individuos dentro de la entidad, mientras que el 44% restante de los empleados expresaron que desconocen ésta guía clave para encaminar los esfuerzos corporativos.

4. ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un presupuesto, un plan estratégico y un plan operativo anual?

Tabla 5 – 2: Existencia de planes organizacionales

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	17	63%
No	10	37%
Total	27	100%

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

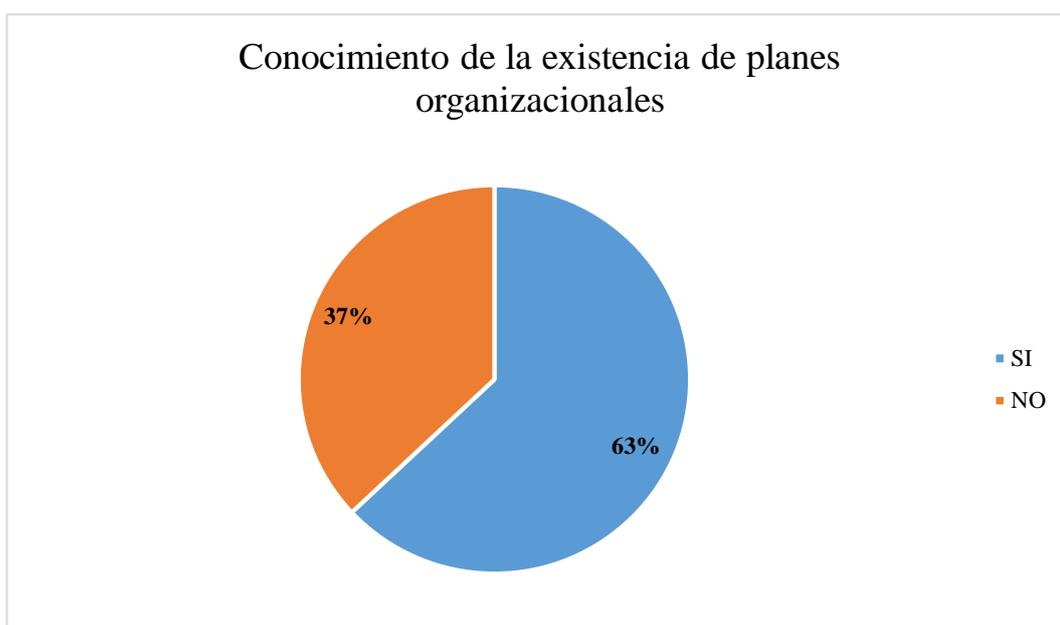


Gráfico 4 – 2: Conocimiento de la existencia de planes organizacionales

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Después de haber aplicado las encuestas al personal de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A, se puede deducir que el 63% de sus colaboradores sí conocen de la existencia de un plan estratégico, presupuesto y plan operativo, enfocados a actividades administrativas, financieras y operativas con la finalidad de lograr los objetivos organizacionales, mientras que, el restante 37% de empleados advierten que no conocen de la existencia de estas herramientas administrativas.

5. ¿Conoce usted si Elixir Software Comercializadora S. A., cuenta con reglamentos internos, políticas y manuales de procedimientos que permitan regular el accionar empresarial?

Tabla 6 – 2: Implementación de reglamentos y políticas internos

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	16	59%
No	11	41%
Total	27	100%

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)
Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

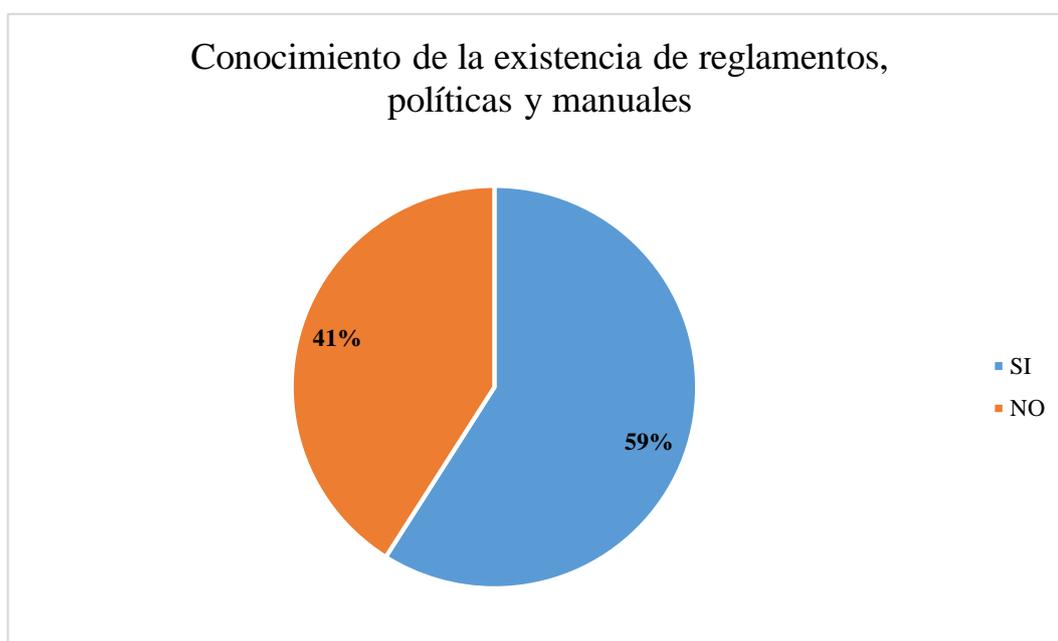


Gráfico 5 – 2: Reglamentos, políticas y manuales

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)
Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Luego de haber aplicado las encuestas al personal de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A, se determinó que el 59% de los empleados si conocen de la existencia de reglamentos internos, políticos y manuales de procedimientos que orientan al trabajador en el correcto accionar de sus actividades, mientras que el 41% restante, advierten que desconocen la existencia de dichos documentos.

6. ¿Cree usted, que la totalidad de colaboradores de la empresa Elixir Software están comprometidos en alcanzar la misión, visión y objetivos estratégicos en los plazos establecidos?

Tabla 7 – 2: Cumplimiento de los objetivos

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	22	81%
No	5	19%
Total	27	100%

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)
Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)



Gráfico 6 – 2: Cumplimiento de los objetivos

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)
Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Con base en los resultados obtenidos tras la aplicación de la encuesta al personal de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se establece que el 81% de sus empleados si están comprometidos en alcanzar los enunciados de: misión, visión y objetivos estratégicos en los tiempos establecidos, mientras que el 19% restante de los colaboradores, opinaron que no se encuentran involucrados con las actividades de la organización para lograr las metas planteadas.

7. ¿Cómo califica usted las políticas y el control interno implementados por la empresa Elixir Software Comercializadora S. A. para el control de sus actividades?

Tabla 8 – 2: Calificación del control interno

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Excelente	8	30%
Muy bueno	10	37%
Bueno	9	33%
Regular	0	0%
Malo	0	0%
Total	27	100%

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)
Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

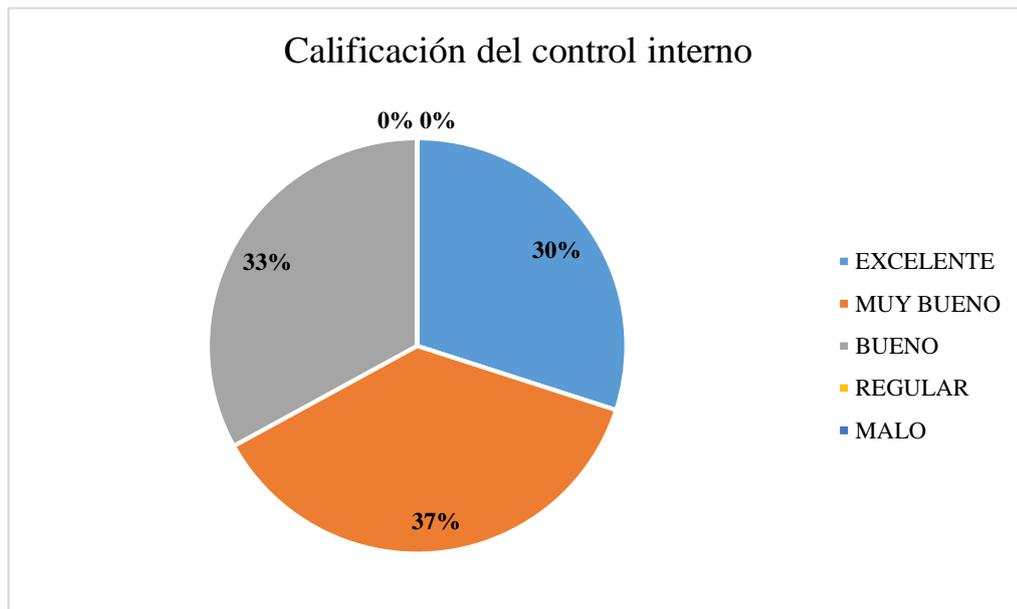


Gráfico 7 – 2: Calificación del control interno

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)
Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: De los resultados de la encuesta, en lo referente a las políticas y control interno implementados por la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., el 37% del personal manifiesta que es muy bueno porque permite supervisar las operaciones del común de los empleados, mientras que un 33% de los colaboradores manifestaron que son buenos en la asignación de responsabilidades; y, por último, el restante 30% de la población encuestada, opinaron que es excelente al momento de evaluar el desempeño laboral.

8. ¿Conoce usted si la empresa Elixir Software Comercializadora S. A., dispone de indicadores de gestión que permitan medir la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones empresariales?

Tabla 9 – 2: Existencia de indicadores de gestión

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	1	4%
No	26	96%
Total	27	100%

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)
Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

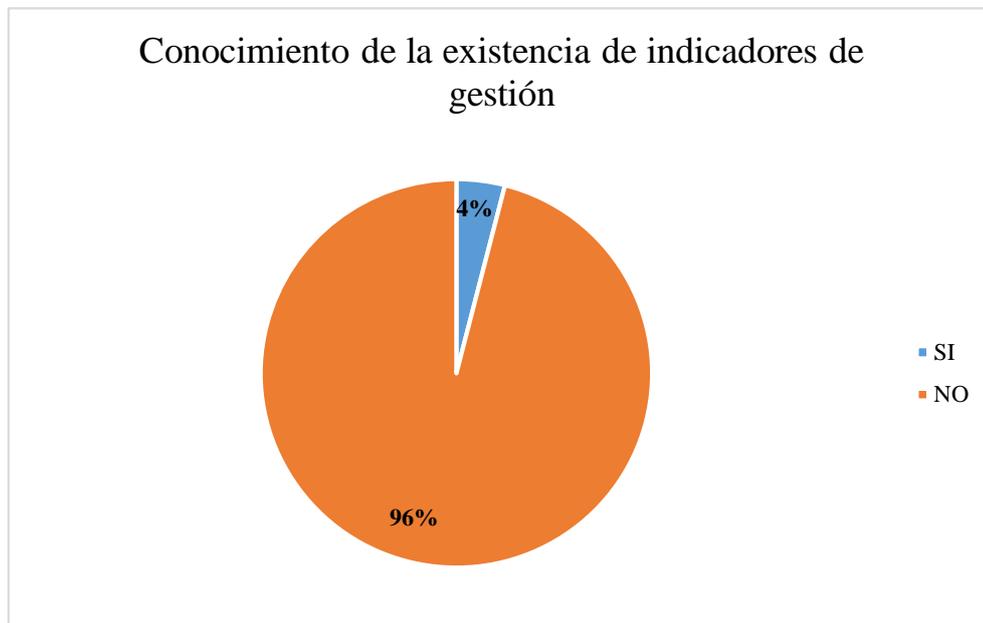


Gráfico 8 – 2: Indicadores de gestión

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)
Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Luego de haber aplicado las encuestas al personal de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A, se determinó que un 96% de los empleados no conocen de la existencia de indicadores de gestión que midan el nivel de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones empresariales, mientras que el 4% restante de los colaboradores manifestaron, que sí conocen de la existencia de estos instrumentos administrativos para verificar el cumplimiento de los objetivos empresariales.

9. ¿Conoce Ud. si la empresa cuenta con un manual de funciones que delimite las funciones y responsabilidades de los distintos puestos de trabajo?

Tabla 10 – 2: Existencia de un manual de funciones

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	25	93%
No	2	7%
Total	27	100%

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

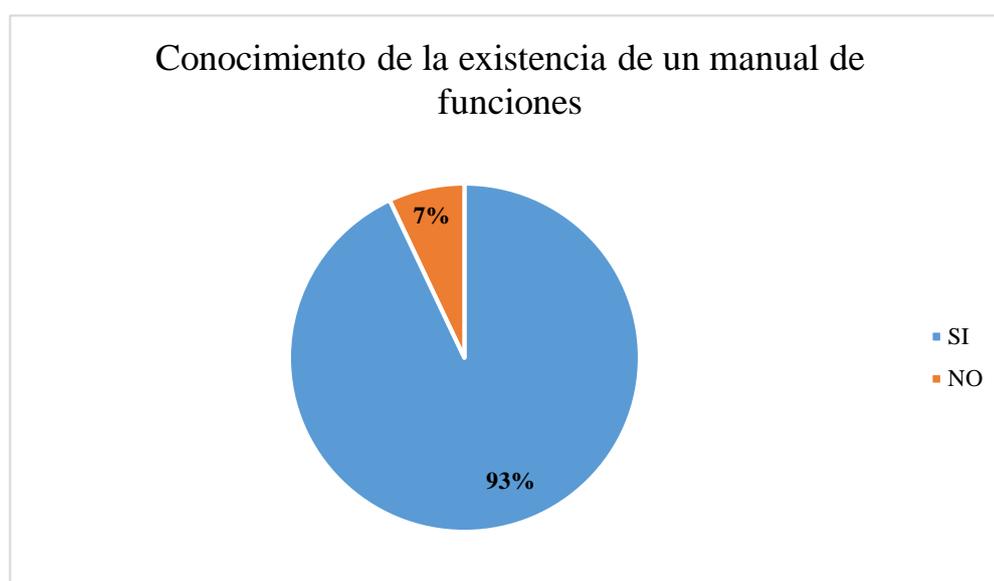


Gráfico 9 – 2: Conocimiento de la existencia de un manual de funciones

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Tabuladas las encuestas que fueron aplicadas al personal de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se puede establecer que el 93% de los colaboradores si conoce de la existencia de la existencia del manual de funciones que delimita las principales funciones y responsabilidades de los diferentes puestos de trabajo, mientras que el 7% restante de los trabajadores, expresaron que la organización no dispone de un manual de funciones.

10. ¿Considera usted necesario realizar una auditoría de gestión a la empresa Elixir Software Comercializadora S. A., a fin de evaluar la eficiencia, eficacia y economía de sus operaciones?

Tabla 11 – 2: Necesidad de una auditoría de gestión

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	27	100%
No	0	0%
Total	27	100%

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

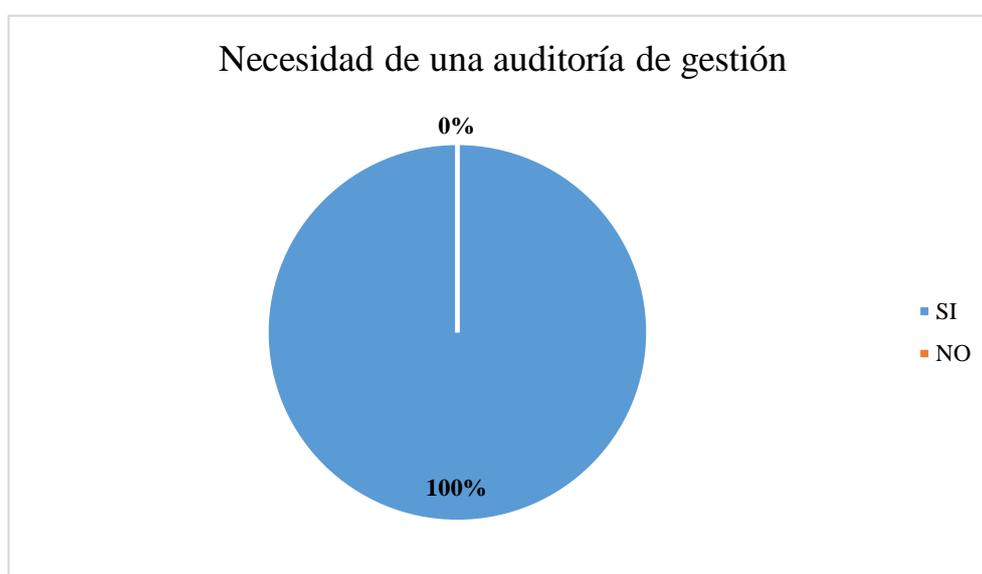


Gráfico 10 – 2: Necesidad de una auditoría de gestión

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Según las encuestas al personal de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se determinó que el 100% de los trabajadores considera necesario realizar una auditoría de gestión a la organización a fin de evaluar la eficiencia, eficacia y economía en la utilización de sus recursos, así como determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos empresariales.

2.8 Comprobación de la idea a defender

Con base en los resultados de las encuestas y entrevistas aplicadas al personal y directivos de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., y una vez tabulada la información, se pudo comprobar la idea a defender planteada inicialmente, esto es que: La auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2019, contribuye a la evaluación de los recursos económicos y a la determinación del nivel de cumplimiento de los objetivos estratégicos, ya que efectivamente este tipo de examen ha contribuido a determinar el nivel de uso y aplicación de los recursos empresariales, así como a establecer el nivel de cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Con respecto a lo anterior, las preguntas 8 y 10 de la encuesta aplicada al personal de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., tienen relación con la comprobación de la idea a defender, se determinó que el 100% de los trabajadores consideran que es necesario realizar una auditoría de gestión a la organización a fin de evaluar las operaciones administrativas y financieras, a su vez, la mayoría de colaboradores expresaron que la entidad no cuenta con indicadores de gestión que permita determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos y la optimización de los recursos empresariales. En este sentido, se determinó necesario emprender con el desarrollo de una auditoría de gestión para identificar la situación real de la empresa y como producto final entregar el informe de auditoría.

En este contexto, fue necesario establecer una propuesta de trabajo, un contrato de servicios profesionales, un memorándum de planificación, la visita preliminar correspondiente, entre otros aspectos, con el propósito de garantizar la imparcialidad y objetividad del trabajo profesional y entregar un informe final de auditoría sobre la situación administrativa y operativa en la que se debate la empresa en referencia, resultados que bien pueden servir a la máxima autoridad para mejorar su gestión dentro de la organización.

Por otro lado, la evaluación realizada al desempeño organizacional fue de carácter confidencial, pues, los programas, papeles de trabajo y cédulas analíticas de la auditoría, están bajo total sigilo profesional. Sin embargo, los resultados obtenidos facilitaran la toma de decisiones gerenciales y la adopción de medidas preventivas y correctivas que permitan encaminar al mejoramiento continuo de las operaciones.

Por último, la auditoría de gestión tuvo como objetivo detectar las falencias empresariales y proporcionar directrices a la alta dirección, como: implementación de un modelo de control, indicadores de gestión y pautas para la elaboración de estrategias que permitan manejar de forma eficiente los recursos económicos y lograr los objetivos organizacionales.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1 Título

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A., DE LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA, PERÍODO 2019.

3.2 Desarrollo de la auditoría de gestión

ARCHIVO PERMANENTE



Auditoría de Gestión

Entidad	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Período	Año 2019
Ciudad	Quito
Dirección	Amazonas N4156 e Isla Floreana
Correo electrónico	info@elixir.ec
Teléfono	0995057461- 0958644916 – 0996065692

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE Período: Enero - Diciembre 2019	AP 1/1
--	-----------------------------

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

FORMALIDADES CON EL CLIENTE	
Archivo permanente.	AP
Propuesta de auditoría.	PA
Carta de aprobación de auditoría.	CAA
Contrato de servicios profesionales.	SP
Carta de compromiso.	CP
Notificación de inicio de auditoría de gestión.	NA
Oficio de requerimientos de información.	OR
Orden de trabajo de auditoría de gestión.	OT

FORMALIDADES CON EL CLIENTE



EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN PROPUESTA DE AUDITORÍA EXTERNA Período: Enero - Diciembre 2019	PA 1/3
---	-------------------------

Propuesta de auditoría de gestión externa

Riobamba, 22 de junio de 2020

Señora
María Luisa Ceballos Núñez
Gerente General de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Presente. -

De mi consideración:

Por medio de la presente tengo a bien presentar mi propuesta para realizar la auditoría de gestión externa a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Nuestro enfoque:

Estamos convencidos de que las auditorías no son todas iguales, aun cuando utilice técnicas de auditoría asistidas por computadoras y muestreo estadístico, siempre existirá una probabilidad de riesgo, para lo cual, nuestro personal se basa primordialmente en el juicio y experiencia para analizar y neutralizar las debilidades y posibles problemas significativos, a fin de garantizar su ejecución. El trabajo a realizar no consiste únicamente en evaluar el sistema de control interno, sino también, en verificar si las operaciones fueron ejecutadas de una manera eficiente y eficaz durante el período de examen.

Objetivo

Evaluar la gestión administrativa y de control interno de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., mediante la aplicación de normas, métodos y técnicas auditoría para la determinación de nivel de eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos económicos y en el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

Naturaleza

Ejecución de una auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN PROPUESTA DE AUDITORÍA EXTERNA Período: Enero - Diciembre 2019	PA 2/3
---	-------------------------

Alcance

El trabajo de auditoría de gestión comprende la evaluación del sistema de control interno, los procesos administrativos y los procedimientos de talento humano de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., del período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, basándose en las normas de auditoría generalmente aceptadas y las normas de control interno COSO III.

Metodología de trabajo

A través de la auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se pretende evaluar la filosofía organizacional y el nivel de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos financieros, tecnológicos, materiales y económicos, así como determinar el grado de cumplimiento de los objetivos estratégicos, en aras de un mejoramiento continuo.

Plazo

La auditoría de gestión, se considera su cumplimiento en el lapso de 40 días hábiles, una vez evaluada la información receptada; en caso de no concluir la evaluación en el plazo señalado, éste se extenderá por el lapso de 10 días adicionales y el informe final será entregado 5 días hábiles después de la lectura del borrador de informe.

Honorarios y forma de pago

Los honorarios profesionales del equipo de auditoría son de manera gratuitos, ya que el auditor realiza este trabajo investigativo con la finalidad de cumplir con un pre requisito para su incorporación como profesional de la República del Ecuador.

Términos de convenio

La auditoría de gestión, será realizada bajo la dirección de un profesional en contabilidad y auditoría, debidamente calificado por los organismos de control. Además, la entidad debe comprometerse a entregar la información cuando el auditor así lo requiera y mantener la documentación ordenada para facilitar la inspección física de los registros.

Producto para entregar

Un informe de auditoría de gestión tendrá observaciones y sugerencias con la finalidad de mejorar los procesos empresariales.

Sin otro particular, se queda a su disposición para ampliar el contenido de la presente cuando usted lo considere oportuno.

Atentamente,

Ing. Javier Lenín Gaibor
Jefe de auditoría

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN CARTA DE APROBACIÓN DE AUDITORÍA Período: Enero - Diciembre 2019	CAA 1/1
---	--------------------------

Carta de aprobación de auditoría

Riobamba, 24 de junio del 2020

Ingeniero
Javier Lenin Gaibor
Jefe de auditoría

Presente. -

De mi consideración:

Por este medio, la Junta General de Accionistas de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., en sesión ordinaria No. 0043, han resuelto autorizar la realización de auditoría de gestión a la matriz, ubicada en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, al período 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, a fin de iniciar el correspondiente trabajo. Cumpló en notificarle que la oferta de la propuesta de servicios profesionales ha sido aceptada, mediante oficio N° 341 que fue revisado y aprobado por la máxima autoridad de la institución, por tal motivo, se solicita absoluta confidencialidad con la información y responsabilidad en su labor; el personal de la organización se compromete en colaborar y participar de forma activa durante el proceso de auditoría.

Por la atención a la presente, nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

María Luisa Ceballos Núñez
Gerente General de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Contrato de servicios profesionales

COMPARECIENTES:

En la ciudad de Riobamba, siendo las diez horas con treinta minutos y veinte segundos del día jueves 25 de junio de 2020, comparecen, por una parte, la **Señorita, ANDREA CRISTINA CEBALLOS ZAMBRANO**, en su calidad **Auditor Independiente**; y por otra parte: **LA EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.**, con domicilio en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, legalmente representado por la **Señora, MARÍA LUISA CEBALLOS NUÑEZ**, en su calidad de **Representante Legal**, en adelante se denominará **EL CONTRATISTA**, quienes acuerdan celebrar el presente contrato de prestación de servicios profesionales para la ejecución de la Auditoría de Gestión por el período 2019, bajo las siguientes cláusulas.

PRIMERA. - ANTECEDENTES

El auditor independiente brinda asesoría financiera, administrativa, tributaria, informática y contable, presupuestos, auditoría, asesoría legal, entre otras; a personas naturales y jurídicas, nacionales y extranjeras, para lo cual está totalmente capacitada en cada área. El representante legal de **LA EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.**, ha decidido contratar a la **Señorita, ANDREA CRISTINA CEBALLOS ZAMBRANO**, en su calidad de **Auditor Independiente**, para la realización de la auditoría de gestión al período 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.

SEGUNDA. - OBJETO DEL CONTRATO

Con estos antecedentes, en forma libre y voluntaria, el representante legal de **LA EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.**, acepta los servicios profesionales que brinda la **Señorita, ANDREA CRISTINA CEBALLOS ZAMBRANO**, en su calidad de **Auditor Independiente**.

TERCERA. - PRECIO

Las partes han acordado que, por los servicios profesionales de la **Señorita, ANDREA CRISTINA CEBALLOS ZAMBRANO**, en su calidad **Auditora independiente**, al realizar la auditoría de gestión, será de manera gratuita, pues, este trabajo permitirá al investigador cumplir con un pre requisito para su incorporación como nuevo profesional de la República del Ecuador.

CUARTA. - PLAZO

El plazo del presente contrato será 40 días hábiles y se extenderá por 10 días adicionales en caso de hechos imprevistos que puedan presentarse a partir del inicio del trabajo de auditoría; por último, el informe final será entregado 5 días hábiles después de la lectura del borrador de informe.

QUINTA. - NATURALEZA DEL TRABAJO

El presente contrato es eminentemente civil, en tal virtud no tiene incidencia o vínculo laboral de ninguna naturaleza, por lo tanto, el equipo de auditoría no mantiene ninguna relación con el personal que labora en las instalaciones de **LA EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.**

SEXTA. - DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

Las partes fijan su domicilio en la ciudad de QUITO, provincia de PICHINCHA y se someten a la jurisdicción y competencia de los organismos de justicia de dicho cantón, quienes dictarán el laudo arbitral de derecho, de acuerdo con la ley vigente.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES
Período: **Enero - Diciembre 2019**

SP
3/3

Las partes afirman y ratifican que el contenido del presente contrato está correcto. Para constancia firman los representantes legales en una original y una copia de igual valor y tenor.

Riobamba, 25 de junio de 2020

Ceballos Núñez María Luisa
Gerente General Elixir Software S. A

Andrea Cristina Ceballos Zambrano
Auditora Independiente

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN CARTA COMPROMISO Período: Enero - Diciembre 2019	CP 1/1
---	-------------------------

Carta compromiso

Oficio No. AG – 0001

Sección: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Asunto: Carta de compromiso de confidencialidad de la información.

Riobamba, 26 de junio de 2020

Señora

María Luisa Ceballos Núñez

Gerente General de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Presente. -

De mi consideración:

El presente documento tiene como propósito plasmar el compromiso de confidencialidad con la información receptada; el personal encargado de la ejecución de la auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A. de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, se compromete durante y posterior al trabajo de auditoría en no difundir la información con terceras personas, en caso de hacer mal uso de la información y no cumplir con el trabajo comprometido, el representante legal realizará el trámite pertinente civil o penal.

De antemano expresaré éxitos en sus funciones y mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Ing. Javier Lenín Gaibor
Jefe de auditoría

Notificación de inicio de auditoría de gestión

Oficio No. AG – 0002

Sección: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Asunto: Notificación de inicio de auditoría de gestión.

Riobamba, 26 de junio de 2020

Señora

María Luisa Ceballos Núñez

Gerente General de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Presente. -

De mi consideración:

Por medio del presente, me permito notificar a usted el inicio de la auditoría de gestión, al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019. Esta actividad se iniciará el día miércoles 8 de julio de 2020, a partir de las ocho de la mañana, la misma que tendrá una duración de 40 días hábiles y se extenderá por 10 días adicionales en caso de suscitarse hechos imprevistos que puedan comprometer el desarrollo del trabajo de auditoría; y, finalmente, el informe final será entregado 5 días hábiles posteriores a la lectura del borrador del informe.

Será sujeto de evaluación el sistema de control interno de la empresa con la finalidad de medir el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se maneja los recursos y verificar el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización, para lo cual, el equipo de auditoría empleará técnicas, métodos e instrumentos de auditoría a fin de levantar evidencia suficiente y pertinente para sustentar el informe de auditoría, por tal motivo solicito a usted la colaboración necesaria para la ejecución de la misma.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,

Ing. Javier Lenín Gaibor

Jefe de auditoría

Oficio de requerimientos

Oficio No. AG – 0003

Sección: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Asunto: Requerimiento de información.

Riobamba, 26 de junio de 2020

Señora

María Luisa Ceballos Núñez

Gerente General de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Presente. -

De mi consideración:

Con un cordial y atento saludo, solicito a usted la completa colaboración por parte del personal de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., y la entrega de la documentación requerida para la ejecución de la auditoría de gestión, que a continuación se detalla:

- Reseña histórica.
- Estructura organizacional.
- Registro único del contribuyente RUC, de la empresa.
- Manuales, reglamentos y políticas interna de la entidad.
- Análisis FODA.
- Nómina del personal.
- Informe de auditorías anteriores.

Adicionalmente, se solicitará otra información que se considere necesaria, de acuerdo al avance de la ejecución de la auditoría de gestión.

Particular que comunico para los fines consiguientes.

Atentamente,

Ing. Javier Lenin Gaibor

Jefe de auditoría

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ORDEN DE TRABAJO DE AUDITORÍA Período: Enero - Diciembre 2019	OT 1/2
--	-----------------------------

Orden de trabajo de auditoría

Oficio No. AG – 0004

Sección: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Asunto: Orden de trabajo de auditoría.

Riobamba, 26 de junio de 2020

De: Ing. Javier Lenín Gaibor

Para: Ing. María Auxiliadora Falconí Tello
 Andrea Cristina Ceballos Zambrano

En cumplimiento con lo dispuesto en la ley, me permito comunicarles a ustedes de acuerdo a sus habilidades, aptitudes y destrezas, han sido elegidos para realizar la auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, para lo cual disponen de 40 días hábiles para cumplir con los siguientes objetivos:

Objetivo general:

Evaluar la gestión administrativa y de control interno de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., período 2019, mediante la aplicación de normas, métodos y técnicas de auditoría que permitan la determinación del nivel de eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos económicos y el grado de cumplimiento de los objetivos estratégicos.

Objetivos específicos:

- Conocer las principales actividades que desarrolla la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., a través de una visita preliminar y la observación directa para la verificación de la filosofía organizacional que es de conocimiento público.
- Diagnosticar la situación interna y externa de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de auditoría para la determinación de la materialidad de la auditoría de gestión.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ORDEN DE TRABAJO DE AUDITORÍA Período: Enero - Diciembre 2019	OT 2/2
--	-----------------------------

- Sociabilizar el informe de auditoría de gestión a la máxima autoridad de la empresa mediante la entrega documental con sus respectivas conclusiones y recomendaciones para la implementación de acciones preventivas y correctivas a dichas falencias.

Alcance de auditoría

El trabajo de auditoría de gestión comprende la evaluación del sistema de control interno, los procesos administrativos y los procedimientos de talento humano de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, basándose en las normas de auditoría generalmente aceptadas y en las normas de control interno mediante el método COSO III.

Por último, el equipo de trabajo propuesto para la presente auditoría estará conformado:

Tabla 1 – 3: Equipo de auditoría

Colaboradores	Función
Javier Lenin Gaibor	Jefe de auditoría
María Auxiliadora Falconí Tello	Supervisor de Auditoría
Andrea Cristina Ceballos Zambrano	Auditor senior

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)
Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

El personal citado anteriormente será el encargado de recopilar, analizar y evaluar toda la información correspondiente a la auditoría de gestión.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,

Ing. Javier Lenín Gaibor
Jefe de auditoría

INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA



EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE Período: Enero - Diciembre 2019	AP 1/1
--	-----------------------------

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

INFORMACIÓN GENERAL	
Información general de la empresa.	IG
Formulario de actualización de datos.	FD
Constitución de la entidad.	ECE
Publicación de la constitución de la entidad.	PCE
Estatuto de la entidad.	RC
Registro mercantil.	RE
Registro de único de contribuyente.	RUC
Estado financieros.	EE
Informe de auditoría del año anterior.	IFA

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA Período: Enero - Diciembre 2019	IG 1/9
--	-----------------------------

Información general de la empresa

Tabla 2 – 3: Datos generales de la empresa

Razón social	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Representante legal	Ceballos Núñez María Luisa.
RUC	1792359058001.
Tipo de Empresa	Privada.
Actividad económica	Actividades de asesoría técnica en la producción de equipos, programas y sistemas informáticos.
Establecimiento	Matriz.
Ubicación	Amazonas N4156 e Isla Floreana.
Cantón	Quito.
Provincia	Pichincha.
Correo	info@elixir.ec

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A. (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Historia de la empresa

La empresa Elixir Software, inició sus actividades con una idea en la capacitación informática, la razón social fue: Grupo Infoelect, con el tiempo y las exigencias del mercado evolucionó a una comercializadora de softwares contables financieros, administrativos; y, surgió su denominación actual. Este cambio, permitió a la empresa el crecimiento empresarial, pasó de ser una pequeña empresa a una sociedad anónima controlada por la Superintendencia de Compañías.

La empresa de forma inicial registró un capital pagado de \$800 dólares americanos, para la constitución como sociedad anónima, su denominación social es Elixir Software Comercializadora S.A., con domicilio en la ciudad de Quito.

La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., en esencia realiza actividades de asesoría técnica en la producción de equipos, programas y sistemas informáticos. Su principal producto es el Software Latinium, el cual ofrece soluciones a las empresas ecuatorianas en áreas contables, financieras y administrativas, logrando simplificar el proceso de la tributación y generación de información contable, así como también facilita la obtención de información confiable y en tiempos óptimos.

La compañía tiene siete años de trayectoria en el mercado ecuatoriano, considerándose una entidad consolidada. Además, ha logrado grandes éxitos empresariales y es referente internacional por la calidad de sus productos en la ciudad de Barranquilla - Colombia.

Actualmente, Elixir Software es una empresa líder en el mercado ecuatoriano que proporciona soluciones informáticas empresariales a todo nivel, a través de sistemas sólidos y versátiles que facilitan el trabajo de las personas y alcanzan la armonía entre empresario – cliente, para lo cual, la organización dispone de un selecto grupo de profesionales en las áreas informáticas y contables, altamente capacitados que garantizan una implantación exitosa y un soporte técnico competitivo.

Visión

Contribuir al éxito de las empresas, mediante el software y el servicio que garantice la información confiable, ágil y flexible, para la presentación de la información y la toma de decisiones oportunas y correctas, usando la tecnología más avanzada del mundo, y nuestras propias herramientas de desarrollo, para innovar fuerte y permanentemente; con el apoyo de personal altamente capacitado y amable.

Misión

Convertirnos en la empresa líder del Ecuador en soluciones informáticas empresariales, contables y financieras dando a los clientes el servicio que nosotros deseamos recibir.

Valores corporativos



Gráfico 1 – 3: Valores corporativos

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Ubicación Geográfica

La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., su matriz está ubicada en la avenida Amazonas N4156 e Isla Floreana, de la ciudad de Quito, tal como lo muestra el siguiente gráfico:



Figura 1 – 3: Ubicación de la empresa

Fuente: Google maps, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Productos y/o servicios

La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., ofrece los siguientes productos y/o servicios al consumidor final:

Programa contable Latinium: Ofrece soluciones para contadores y empresas ecuatorianas, es un software contable, financiero y administrativo que simplifica el proceso contable y de tributación con la finalidad de proporcionar información confiable y en tiempos óptimos.

Facturación Electrónica: Permite eliminar costos de impresión de facturas, guías de remisión, notas de débito y crédito, y acelera el tiempo de facturación, impresión de RIDE, envió por email con paquetes gratis la emisión y almacenamiento de comprobantes en la nube.

Latinium Web: Emisión de documentos electrónicos desde cualquier dispositivo a través de la página web, importación de datos de excel, ilimitado número de puntos de venta.

Diseño Web: Oferta de presencia empresarial en internet de forma innovadora y posicionamiento web mediante interfaces dinámicas.

Marketing: Servicios de publicidad empresarial, almacenamiento, merchandising corporativo, publicidad en addwords, entre otros.

Reporteador: Es una herramienta pensada en el usuario final que desea explotar la información y crear reportes según sus necesidades, con la finalidad de obtener reportes de forma rápida y eficaz con la opción de generar cubos de información.

Blasar Pos: Es una solución en software de gestión comercial orientada a negocios que desean una eficiente administración, que reduce el tiempo empleado en gestionar clientes, facturas, almacén, vendedores, productos, formas de pago, etc., pensaba para reducir los tiempos de atención de los clientes.

Acrópolis: Es una solución en software para la gestión de centros educativos como colegios, academias, universidades e institutos de formación, con el servicio multiusuario, orientada a instituciones que desean una eficiente administración del año lectivo de sus estudiantes.

Estructura Organizacional de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

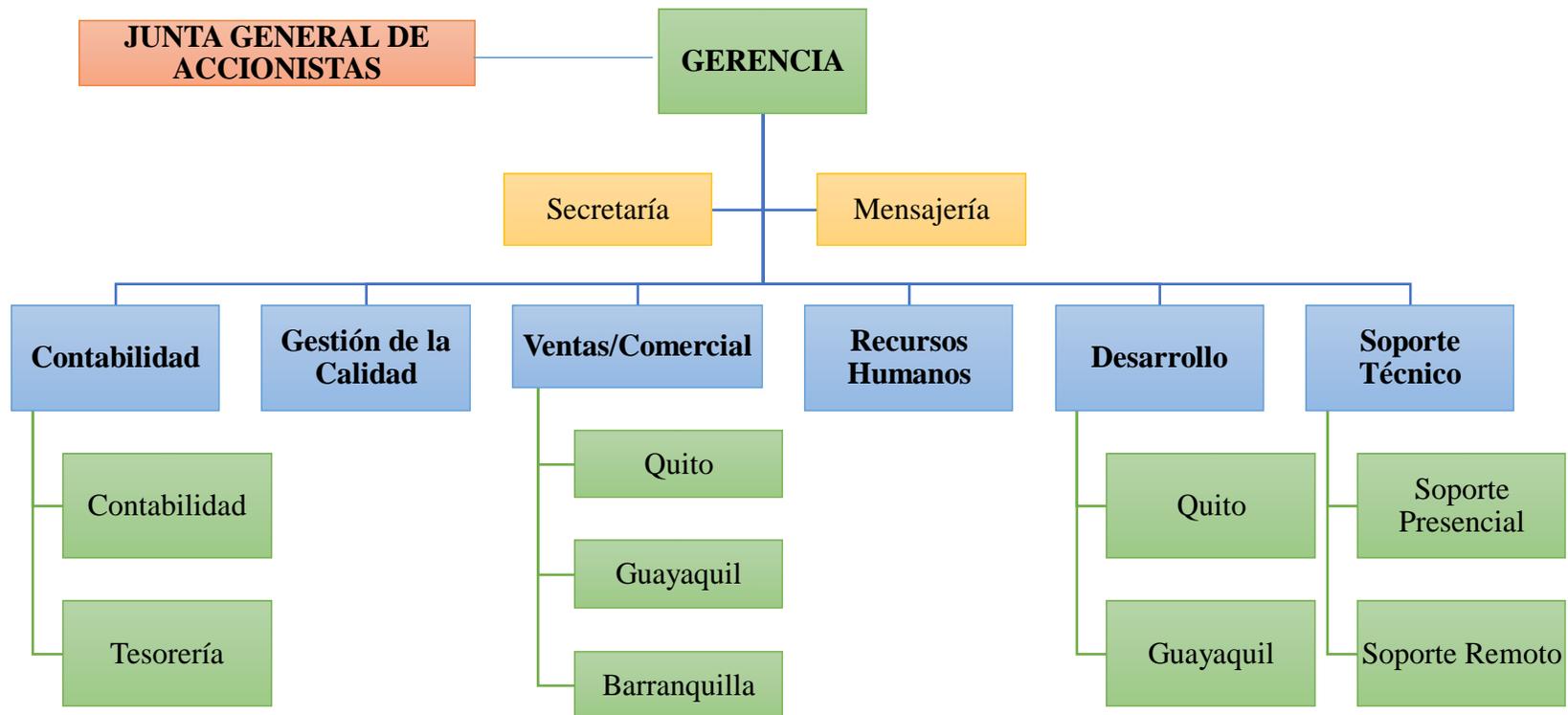


Gráfico 2 – 3: Organigrama Estructural de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA Período: Enero - Diciembre 2019	IG 6/9
--	-----------------------------

Nómina de empleados de la empresa

Tabla 3 – 3: Nómina de empleados

No	Nombre	Cargo	Fecha
1	Roberto Guerra	Presidente Ejecutivo	31/12/2019
2	María Luisa Ceballos	Gerente General	31/12/2019
3	Sandra Haro	Secretaria	31/12/2019
4	Gustavo Llumiquiza	Mensajero	31/12/2019
5	Vilma Guerra	Contador	31/12/2019
6	Roberto Guerra Ceballos	Tesorero	31/12/2019
7	Freddy Guerra	Gestor de calidad	31/12/2019
8	Mauro Méndez	Vendedores	31/12/2019
9	Norma Rosales	Vendedores	31/12/2019
10	Jahaira Mejía	Vendedores	31/12/2019
11	Geovana Labre	Capacitadores	31/12/2019
12	Kasandra Mejía	Capacitadores	31/12/2019
13	Estefany Guerra	Coordinador de RRHH	31/12/2019
14	Mirian Sotomayor	Analista de reclutamiento y selección	31/12/2019
15	Nereydis Moreno	Desarrollador de software	31/12/2019
16	Tania Morales	Desarrollador de software	31/12/2019
17	Joffre Quevedo	Desarrollador de software	31/12/2019
18	Paúl Castellanos	Programador	31/12/2019
19	Ernesto Cabrera	Programador	31/12/2019
20	Irina Díaz	Programador	31/12/2019
21	Sergio Rodríguez	Administrador de base de datos	31/12/2019
22	Alejandro Guerra	Administrador de base de datos	31/12/2019
23	Juan Ferreira	Analista de soporte técnico remoto	31/12/2019
24	Fernanda Fabara	Analista de soporte técnico remoto	31/12/2019
25	Carlos Zambrano	Analista de soporte técnico remoto	31/12/2019
26	Daniel Guevara	Analista de soporte técnico presencial	31/12/2019
27	Flor Morán	Analista de soporte técnico presencial	31/12/2019

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.
 AUDITORÍA DE GESTIÓN
 INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA
 Período: **Enero - Diciembre 2019**

IG
7/9

Nómina de accionistas

	RAZÓN SOCIAL	ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.		
	DIRECCIÓN	AV. AMAZONAS Y ISLA FLOREANA No. N41-56 BARRIO: JIPIJAPA		
	EXPEDIENTE	144919		
	RUC	1792359058001		
	AÑO	2019		
	FORMULARIO	SCV.NIF.144919.2019.1		
NÓMINA DE ACCIONISTAS AL AÑO 2019				
IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	VALOR	
1724010630	GUERRA CEBALLOS STEFANNY CAROLINA	ECUADOR	400.0000	
1709629941	GUERRA ROBAYO ROBERTO GIOVANNI	ECUADOR	400.0000	

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA SE RESPONSABILIZA POR LA VERACIDAD DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA EN EL PRESENTE FORMULARIO EN CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO EN EL ART. 20 Y 23 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS.

Figura 2 – 3: Nómina de los accionistas

Fuente: Superintendencia de compañías, (2020)

Elaborado por: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.
 AUDITORÍA DE GESTIÓN
 INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA
 Período: **Enero - Diciembre 2019**

IG
8/9

Nómina de los administradores

	RAZÓN SOCIAL	ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.		
	DIRECCIÓN	AV. AMAZONAS Y ISLA FLOREANA No. N41-56 BARRIO: JIPIJAPA		
	EXPEDIENTE	144919		
	RUC	1792359058001		
	AÑO	2019		
	FORMULARIO	SCV.NIF.144919.2019.1		
NÓMINA DE ADMINISTRADORES AL AÑO 2019				
IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	FECHA DE NOMBRAMIENTO	CARGO	TIPO DE REPRESENTACIÓN
1304953514	CEBALLOS NUÑEZ MARIA LUISA	3/20/18 12:00 AM	GERENTE GENERAL	RL
1709629941	GUERRA ROBAYO ROBERTO GIOVANNI	3/20/18 12:00 AM	PRESIDENTE	ADMINISTRADOR
EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA SE RESPONSABILIZA POR LA VERACIDAD DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA EN EL PRESENTE FORMULARIO EN CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO EN EL ART. 20 Y 23 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS.				

Figura 3 – 3: Nómina de los administradores

Fuente: Superintendencia de compañías, (2020)

Elaborado por: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, (2020)

<p>EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA Período: Enero - Diciembre 2019</p>	<p>IG 9/9</p>
--	---------------------------------

Base legal que se rige la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

- Ley de régimen tributario interno LRTI.
- Reglamento de la ley de régimen tributario interno.
- Código tributario.
- Código de trabajo.
- Ley de seguridad social.
- Ley de compañías.
- Código del comercio.
- Estatutos internos de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Constitución de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.



La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se constituyó por escritura pública otorgada el 23 de enero del 2012, ante la Doctora Paola Delgado Loor, notaria Segunda del Distrito Metropolitano del cantón Quito.

1. Comparecen a la celebración de la compañía sociedad anónima:
 - a. El señor Ricardo Alejandro Ortiz Deulofeut, de nacionalidad ecuatoriana, de estado civil soltero, en calidad de gerente General y Representante legal de la Compañía Informática y Gestión S.A.
 - b. El señor Roberto Giovanni Guerra Robayo, de nacionalidad colombiana, de estado civil casado.
2. **Domicilio:** Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha.
3. **Capital:** se encuentra legalizado de la siguiente manera.
 - a. Autorizado: \$ 1.600,00.
 - b. Suscrito y pagado: \$800.00, dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas con un valor de \$1,00.

Tabla 4 – 3: Integración de capital

Accionista	Capital suscrito	Capital pagado	Número de acciones
Información y Gestión S.A.	\$400	\$400	400
Roberto Giovanni Guerra Robayo	\$400	\$400	400
Total	\$800	\$800	800

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2012)
Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN CONSTITUCIÓN DE LA ENTIDAD Período: Enero - Diciembre 2019	ECE 2/2
---	--------------------------

- 4. Objeto social de la compañía:** es, a) producción, compra, venta, importación, exportación, comercialización, suministro y distribución, diseño, planificación, instalación, operación y mantenimiento de sistemas y programas de computación, así como la asesoría técnica en la comercialización de dichos equipos; b) Al manejo de asesoría técnica administrativa de toda clase de empresas; c) Dedicarse a las actividades mercantiles como comisionista, intermediaria, mandataria, agente y representante; (...)

Teniendo capacidad legal a los propietarios; el Dr. Román Barros Farfán, Director Jurídico de Compañías, a través de la Resolución No. SC.IJ.DJC.Q.12.00627, y Memorando Nro. SC.IJ.DJC.Q.2012.563 de 02 de febrero de 2012, ha emitido el informe favorable para su aprobación y constitución de la entidad.

Publicación de la constitución de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.



Los accionistas de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., de acuerdo a la Resolución No. SC.IJ.DJC.Q.12.00627, en su artículo primero, establece que “*un extracto de la constitución se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía*”.

La publicación fue realizada en el Diario la Hora, el 04 de febrero del 2012, en la sección de anuncios de constitución empresariales, pagina 27, con la finalidad de dar a conocer al público en generación la existencia de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., donde se encuentra ubicada y que actividades económicas va desarrollar. A continuación, se muestra la siguiente circulación informativa:

<p>CIVIL DE PICHINCHA.- Quito, martes 24 de mayo del 2011, las 08h37.- VISTOS: Avoco conocimiento de la presente causa, en mi calidad de Juez titular de esta Judicatura. La demanda que antecede es clara, completa y reúne los demás requisitos de ley. El título acompañado a la demanda</p> <p style="text-align: center;"> REPUBLICA DEL ECUADOR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS EXTRACTO CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑIA ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. </p> <p>La compañía ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Segundo del Distrito Metropolitano de Quito, el 23 de Enero de 2012, fue aprobada por la Superintendencia de Compañias, mediante Resolución SC.IJ.DJC. Q.12.000627 de 03 de Febrero de 2012.</p>	<p>Civil y juramento rendido por DEFENSOR: Dra. Natalia Vivanco DOMICILIO: Casillero Judicial No 499 OBJETO: Cobro de dinero PROVIDENCIA: JUZGADO SEXTO DE LO CIVIL DE PICHINCHA.- Quito, 26 de febrero del 2008, las 09H07.- VISTOS.- La demanda que</p> <p style="text-align: center;"> REPUBLICA DEL ECUADOR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS EXTRACTO CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑIA NADELIC NACIONAL DE LICORES CIA. LTDA. </p> <p>La compañía NADELIC NACIONAL DE LICORES CIA. LTDA. se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Cuadragésimo del Distrito Metropolitano de Quito, el 18 de Enero de 2012, fue aprobada por la Superintendencia de Compañias, mediante Resolución SC.IJ. DJC.Q.12.000571 de 02 de Febrero de 2012.</p> <p>1.- DOMICILIO: Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha.</p>
--	---

Figura 4 – 3: Publicación de la constitución de la empresa.

Fuente: Diario la Hora, (2012)

Elaborado por: Diario la Hora, (2012)

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ESTATUTO DE LA ENTIDAD Período: Enero - Diciembre 2019	RC 1/1
---	-------------------------

Estatuto de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.



El estatuto de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., fue elaborado por el Abg. Hernán Arteaga y aprobados por la Junta General de Accionistas, comunicado al organismo de control, el cual establece lo siguiente:

1. Objeto social de la entidad.
2. Duración de vida jurídica de la empresa: será de 20 años a partir de la inscripción de la presente escritura pública en el Registro Mercantil.
3. Principios y valores corporativos, fines y objetivos empresariales.
4. Derechos y obligaciones de los accionistas.
5. Designación, atribuciones y responsabilidades de la Junta General de Accionistas, Presidente y Gerente General.
6. Régimen económico de la entidad.
7. Fusión, escisión, disolución y liquidación de la empresa.
8. Entre otros aparatados.

El estatuto de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., ha tenido desde su creación tres modificaciones, con la finalidad de normar y regular el accionar empresarial.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN REGISTRO MERCANTIL Período: Enero - Diciembre 2019	RE 1/1
--	-------------------------

Registro mercantil de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.



La Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., fue inscrita en el Registro Mercantil, a través de la Resolución No. SC.IJ.DJC.Q.12.00627, en su artículo segundo, literal b) Que el registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscribir la referida escritura y esta resolución.

Además, cada dos años la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., inscribe el presidente y el representante legal; el registrador de la última razón de inscripción fue la Dra. Johana Elizabeth Contreras López, con tramite No. 20928, quedo de la siguiente manera:

Datos del nombramiento

- 1. Nombre de la compañía:** Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
- 2. Presidente de la compañía:** Roberto Giovanni Guerra Robayo.
- 3. Gerente General de la compañía:** María Luisa Ceballos Nuñez.

Finalmente, la razón de inscripción del Registro Mercantil fue en el No.5136 y Repertorio No. 77252, de acuerdo a la normativa vigente, la validez del proceso de inscripción empieza el 29 de marzo del 2018 hasta el 29 de marzo del 2020, lo que significa que serán los responsables de las acciones administrativa y financiera de la entidad.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE Período: Enero - Diciembre 2019	RUC 1/2
--	--------------------------

Registro único del contribuyente de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.



La Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., fue inscrita el 07 de marzo del 2012, en el registro único de contribuyentes, en las oficinas del Servicio de Rentas Interna; el cual, estableció lo siguiente:

Datos generales

- 1. Numero de RUC:** 1792359058001.
- 2. Razón social y comercial:** Elixir Software Comercializadora S.A.
- 3. Representante legal:** María Luisa Ceballos Nuñez.
- 4. Contador:** Wilma Jannett De Lourdes Guerra Robayo.
- 5. Tipo de contribuyente:** Sociedad Anónima.
- 6. Subtipo de contribuyente:** Bajo el control de la Superintendencia de compañías.

La empresa inscribe en el registro único de contribuyentes como actividad económica principal, actividades de asesoría técnica en la producción de equipos, programas y sistemas informáticos, establece el domicilio tributario a la Oficina: 101B del edificio Amazonas, ubicado en las calles Av. Amazonas N41-56 e Isla Floreana, de la parroquia Jipijapa del cantón Quito, provincia de Pichincha.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE Período: Enero - Diciembre 2019	RUC 2/2
---	--------------------------

Además, la entidad cuenta con dos establecimientos, la matriz ubicada en la ciudad de Quito y la sucursal en el cantón Guayaquil. Por otra parte, las obligaciones tributarias que debe presentar al Servicio de Rentas Internas, son:

- Anexo accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores.
- Anexo de dividendos, utilidades o beneficios – ADI.
- Anexo relación dependencia.
- Anexo transaccional simplificado.
- Declaración de impuesto a la renta sociedades.
- Declaración de IVA.
- Declaración de retenciones en la fuente.

Esta información será presentada de acuerdo a las fechas y plazos establecidos por el organismo de control.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ESTADO FINANCIEROS Período: Enero - Diciembre 2019	EE 1/1
--	-----------------------------

Estados financieros de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.



La Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., en el año 2019, el efectivo y equivalentes al efectivo de la entidad es de \$242.691,72, lo que significa que la organización cuenta con liquidez para cubrir las obligaciones a corto plazo con terceros, por otra parte, las cuentas por cobrar a clientes no relacionada ascienden a \$144.304,73; mientras que, las deudas con terceras personas son de \$177.693.48. A continuación, se presenta la información financiera:

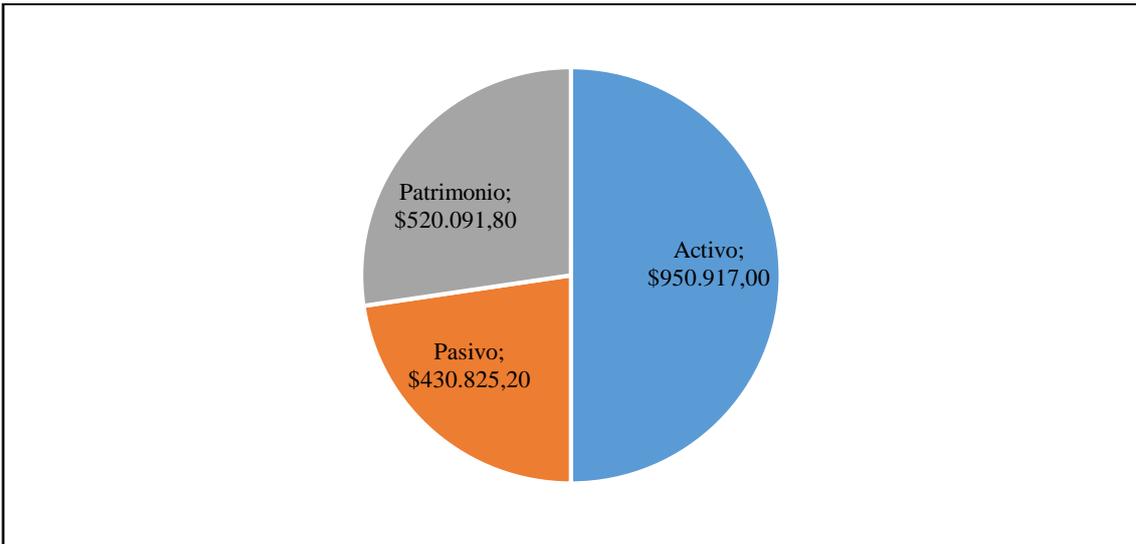


Gráfico 3 – 3: Información financiera

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2019)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

La entidad generó ingreso durante el periodo contable del 2019, de \$808.473,76, a su vez, gasto \$750.236,79, lo que originó una ganancia bruta, permitiendo otorgar el beneficio de participación a los empleados un valor de \$8.735,56, lo cuales deberán ser distribuidos de acuerdo a normativa vigente a cada trabajador; y, por último, el impuesto a pagar una vez realizado la conciliación tributaria fue de \$257,09.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN INFORME DE AUDITORÍA Período: Enero - Diciembre 2019	IFA 1/1
--	--------------------------

Informe de auditorías pasadas de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.



La Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., en el año 2019, fue objeto de una auditoría financiera por el Ing. Carlos Patricio Freire Aragón, con licencia Profesional No. 23.223, Registro SC-RNAE 570, otorgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en el cual, establece que los estados financieros presentan razonabilidad, pero con una opinión con salvedad:

Las obligaciones corrientes por pagar, se incluye \$95.068,00 como beneficios sociales por pagar de años anteriores, que hasta la fecha la entidad no ha podido identificar su composición, a falta de evidencia suficiente se establece que esta cuenta no satisface la razonabilidad.

Además, el auditor expresa que la auditoría financiera fue realizada bajo las Normas Internacionales de Auditoría (Nías), y mantendrá la confidencialidad de la información; para evitar responsabilidades civiles o penales, señala las responsabilidades de administración de la compañía por los estados financieros, siendo la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A. responsable de preparar y presentar razonablemente los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Por otra parte, el auditor manifiesta su rol y responsabilidad con la auditoría a los estados financieros, es: identificar y medir los riesgos del material de financiero, evaluar el control interno para recomendar políticas contables, analizar la estructura económica y financiera, entre otros aspectos.

Finalmente, el auditor comunica a los directivos en caso de encontrar fraude, será el encargado de reportar a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, para deslindarse de responsabilidades penales o civiles.

ARCHIVO PERMANENTE



Auditoría de Gestión

Entidad	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Período	Año 2019
Ciudad	Quito
Dirección	Amazonas N4156 e Isla Floreana
Correo electrónico	info@elixir.ec
Teléfono	0995057461- 0958644916 – 0996065692

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE Período: Enero - Diciembre 2019	AC 1/1
--	-----------------------------

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

PAPEL DE TRABAJO	REFERENCIA
Hoja de referencias.	HR
Hoja de marcas.	HM
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
Programa auditoría.	PA1
Memorándum de planificación.	MP
Visita instalaciones de la institución.	VP
Entrevista al gerente.	EGG

Hojas de referencias

Significado	Abreviatura
Archivo permanente.	AP
Archivo corriente.	AC
Programa de auditoría.	PA
Carta de presentación.	CP
Memorándum de planificación.	MP
Matriz FODA.	M/F
Cuestionarios de control interno.	CCI
Borrador del informe.	IB
Flujogramas.	HF
Hoja de hallazgos.	HH
Carta de presentación de resultados.	CPR
Informe final de auditoría.	IFA
María Auxiliadora Falconí Tello	MI
Javier Lenín Gaibor.	LG
Andrea Cristina Ceballos Zambrano.	CZ

Hojas de marcas

Símbolo	Significado
√	Verificado.
D	Debilidad.
©	Documentos en mal estado.
H	Hallazgo.
=N=	Incumplimiento de procesos.
N	No autorizado.
¥	Inexistencia de manual.
®	No reúnen requisitos.
Ø	No existe documentación.
O	Documentos desactualizados.
€	Sustentado con evidencia.
@	Datos incompletos.
E	Evidencia.
∑	Sumatoria.
≠	No corresponde al proceso.



FASE I:

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA Período: Enero - Diciembre 2019	PA1 1/1
--	------------------------------

Entidad	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Dirección	Amazonas N4156 e Isla Floreana
Naturaleza	Auditoría de gestión
Período	1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Ejecutar la planificación preliminar de la auditoría de gestión, período 2019, mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de auditoría para el levantamiento y el análisis de la información solicitada, que permita al equipo de auditoría conocer la situación actual de la empresa.

Fase I: Planificación preliminar

No	Procedimientos	Ref. P.T.	Preparado por	Fecha
1	Realice el memorándum de planificación.	MP	CZ	29/06/2020
2	Efectúe y redacte en una cédula narrativa de la visita premilitar.	VP	CZ	01/07/2020
3	Realice la entrevista al gerente general.	EGG	CZ	01/07/2020

Memorándum de planificación

Antecedentes

La Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., ofrece sus productos y/o servicios de softwares contables y tributarios a nivel nacional e internacional, siendo su actividad económica principal la asesoría técnica en la producción de equipos, programas y sistemas informáticos. Esta empresa objeto de evaluación, está obligada a llevar contabilidad y es supervisada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Motivo de la auditoría

La Junta General de Accionistas de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., autorizó al grupo de auditores independientes, la realización de la auditoría de gestión a la matriz, ubicada en la ciudad Quito, provincia de Pichincha, al período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2019.

Objetivo general de la auditoría

Evaluar la gestión administrativa y de control interno de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., período 2019, mediante la aplicación de normas, métodos y técnicas de auditoría para la determinación de nivel de eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos económicos y del grado de cumplimiento de los objetivos estratégicos.

Objetivos específicos de la auditoría

- Conocer las principales actividades que desarrolla la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., a través de una visita preliminar y la observación directa para la verificación de la filosofía organizacional que es de conocimiento público.
- Diagnosticar la situación interna y externa de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de auditoría para la determinación de la materialidad de la auditoría de gestión.
- Sociabilizar el informe de auditoría de gestión a la máxima autoridad de la empresa mediante la entrega documental con sus respectivas conclusiones y recomendaciones para la implementación de acciones preventivas y correctivas a dichas falencias.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN Período: Enero - Diciembre 2019	MP 2/5
--	-----------------------------

Alcance de la auditoría

El trabajo de auditoría de gestión comprende la evaluación del sistema de control interno, los procesos administrativos y los procedimientos de talento humano de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, basándose en las normas de auditoría generalmente aceptadas y en las normas de control interno mediante el método COSO III.

Información general de la empresa

Tabla 5 – 3: Datos generales de la empresa

Razón social	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Representante legal	María Luisa Ceballos Núñez.
RUC	1792359058001.
Tipo de Empresa	Privada.
Actividad económica	Actividades de asesoría técnica en la producción de equipos, programas y sistemas informáticos.
Establecimiento	Matriz.
Ubicación	Amazonas N4156 e Isla Floreana.
Cantón	Quito.
Provincia	Pichincha.
Correo	info@elixir.ec

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Visión

Contribuir al éxito de las empresas, mediante el software y el servicio que garantice la información confiable, ágil y flexible, para la presentación de la información y la toma de decisiones oportunas y correctas, usando la tecnología más avanzada del mundo, y nuestras propias herramientas de desarrollo, para innovar fuerte y permanentemente; con el apoyo de personal altamente capacitado y amable.

Misión

Convertirnos en la empresa líder del Ecuador en soluciones informáticas empresariales, contables y financieras dando a los clientes el servicio que nosotros deseamos recibir.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A AUDITORÍA DE GESTIÓN MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN Período: Enero - Diciembre 2019	<b style="color: red;">MP <b style="color: red;">3/5
---	---

Personal encargado

El equipo de trabajo propuesto para la presente auditoría es:

Tabla 6 – 3: Personal encargado de la auditoría

Colaboradores	Función
Javier Lenín Gaibor	Jefe de auditoría
María Auxiliadora Falconí Tello	Supervisor de auditoría
Andrea Cristina Ceballos Zambrano	Auditor senior

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

El personal citado anteriormente, será el encargado de recopilar, analizar y evaluar toda la información correspondiente a la auditoría de gestión.

Tiempo estimado

La auditoría de gestión, se considera su desarrollo en un lapso de 40 días hábiles, una vez evaluada la información receptada; pudiendo extenderse a 10 días adicionales, en caso de no concluir con la evaluación; el informe final será entregado 5 días hábiles después de la lectura del borrador del informe.

Recursos a utilizar

Para el desarrollo de la auditoría de gestión el equipo de trabajo, requerirá de los siguientes equipos y materiales:

Tabla 7 – 3: Recursos empleados

Cantidad	Descripción	Cantidad	Descripción
3	Talento humano.	2	Resma de papel boom.
3	Computadoras.	3	Lápices.
1	Impresora.	4	Tintas para la impresora.
3	Esferos.	5	Carpetas.
1	Caja de grapas.	1	Caja de clips.
3	Bicolor.	3	Borradores.
	Transporte.	1	Archivador.
	Internet.	1	Teléfono.

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN Período: Enero - Diciembre 2019	MP 4/5
--	-------------------------

Metodología de la auditoría

Las técnicas utilizadas para la auditoría de gestión serán las siguientes:

- Entrevista.
- Observación.
- Cuestionario de control interno.

Cronograma

Para observar de una manera más comprensible y detallada las actividades a realizar a continuación se adjunta un cronograma de las actividades propuestas:

Tabla 8 – 3: Cronograma de actividades

No	Actividades	Responsables	Meses					
			Julio				Agosto	
			S1	S2	S3	S4	S5	S6
FASE I: PLANIFICACIÓN								
1	Realice una visita preliminar.	Jefe de auditoría						
2	Elabore el informe de visita preliminar.	Jefe de auditoría						
3	Efectúe una entrevista con el gerente.	Jefe de auditoría						
4	Elabore los formatos de auditoría.	Auditor senior						
5	Realice el memorándum de planificación.	Jefe de auditoría						
6	Elabore los programas de auditoría.	Auditor senior						
FASE II: EJECUCIÓN								
7	Realice un análisis FODA.	Auditor senior						
8	Realice los cuestionarios de control interno.	Auditor senior						
9	Elabore los papeles de trabajo.	Auditor senior						
10	Elabore la hoja de hallazgo.	Auditor senior						
FASE III: INFORME FINAL								
11	Elabore un borrador del informe de auditoría.	Auditor senior						
12	Efectué una reunión para revisar el borrador del informe de auditoría.	Supervisión						
13	Elabore el informe final de auditoría.	Supervisión						
14	Entrega a la máxima autoridad de la empresa el informe final de auditoría.	Jefe de auditoría						
15	Monitoreo de las recomendaciones.	Supervisión						

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Producto final

Un informe de auditoría de gestión con las respectivas observaciones y sugerencias, con la finalidad de mejorar los procesos empresariales.

Por la atención a la presente, nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Ing. Javier Lenín Gaibor
Jefe del equipo

Ing. María Auxiliadora
Falconí
Supervisor

Srta. Andrea Ceballos
Auditor senior

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN VISITA PRELIMINAR Período: Enero - Diciembre 2019	VP 1/1
--	-----------------------------

Visita preliminar

Fecha de inicio: 01 de julio de 2020

Hora inicio: 8:00:00

Hora finalización: 15:00:00

Datos de la institución

Nombre: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Naturaleza: Auditoría de gestión.

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Dirección: Amazonas N4156 e Isla Floreana, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha.

El día miércoles 01 de junio de 2020, se procedió a visitar las instalaciones de la matriz de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., con el propósito de levantar información de primera línea, en lo referente a la jornada laboral. El personal administrativo, financiero y operativo, trabajan de lunes a viernes en horario de 08H00 hasta las 17H00, con una hora de descanso, al respecto se evidenció que algunos de los empleados llegan unos minutos atrasados.

Además, esta visita permitió observar que la empresa está dividida por departamentos, tales como: contabilidad, gestión de la calidad, ventas, recursos humanos, desarrollo y soporte técnico, con la finalidad de apoyar al empresario a solucionar problemas administrativos, contables, tributarios, entre otros y garantizar el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización.

Sin embargo, la máxima autoridad de la empresa manifestó a pesar que ofrecen servicios contables, no se ha realizado una auditoría de gestión para evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía con que manejan los recursos económicos, es así que, al ejecutar dicha auditoría permitirá determinar las falencias y proponer posibles soluciones a dicho problemas.

Para finalizar, en esta visita se comprobó que la empresa, no difunde la filosofía organizacional al público en general, de igual forma, se solicitó al gerente general los siguientes documentos: la planeación estratégica y el presupuesto empresarial, advirtió que no dispone de dichos instrumentos de gestión.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ENTREVISTA Período: Enero - Diciembre 2019	EGG 1/3
---	--------------------------

Entrevista con la gerencia de la empresa Elixir Software Comercializadora S. A.

Nombre del entrevistado: María Luisa Ceballos Núñez

Entrevistador: Andrea Cristina Ceballos Zambrano

Ciudad, fecha y hora: Quito, 01 de julio de 2020, 11:45:00

Lugar de la entrevista: Instalaciones de la empresa

Desarrollo

Objetivo: La presente entrevista tiene el objetivo de recabar información suficiente para sustentar el desarrollo de la auditoría de gestión a la empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

1. ¿Cuáles son los productos y/o servicios que la empresa Elixir Software Comercializadora S. A., ofrece a la colectividad?

La máxima autoridad, manifestó que la Empresa Elixir Software Comercializadora S. A., cuenta con los siguientes productos y/o servicios:

- Software Contable, financiero, administrativo Latinium.
- Facturación electrónica.
- Latinium web.
- Diseño web.
- Reporteador.
- Blasar pos.
- Acrópolis.

- 2. ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional que delimite, separe y distinga los diferentes niveles jerárquicos, relaciones de autoridad y de responsabilidad; y, las respectivas líneas de comunicación?**

Si, de esta manera cada empleado sabe que puesto tiene y que le corresponde hacer, es así que, desarrollan las actividades de forma productiva y permiten garantizar el cumplimiento de los objetivos.

- 3. ¿La empresa cuenta con planes anuales de capacitación e incentivos para su personal?**

El gerente general de la empresa, advirtió que no se cuenta con planes anuales de capacitación e incentivos; pero, sí se motiva a los empleados constantemente para la formación continua.

- 4. ¿Con que frecuencia la empresa, ha sido objeto de la ejecución de una auditoría de gestión?**

La máxima autoridad, expresó que no se han realizado auditorías de gestión anteriormente.

- 5. ¿Cree usted que los controles internos existentes, permiten mitigar los riesgos que enfrenta la empresa y obtener una ventaja competitiva en el mercado?**

Los controles internos son implementados por el ser humano, por tal motivo existirá un riesgo activo que no permite mitigar en su totalidad las deficiencias, para obtener una ventaja competitiva en el mercado es importante las evaluaciones y las auditorías, porque aportan a soluciones a dichos problemas.

- 6. ¿El gerente ha implementado objetivos referentes al área administrativa y financiera?**

El gerente general de la empresa, expresó que no tiene implementado objetivos para el área administrativa y financiera; pero si cuenta con metas para el departamento de ventas, además, ratificó que aquellas personas que cumplen con las metas de venta de software de sistema contables tiene derecho al 2% de comisión.

- 7. ¿Los objetivos planteados han sido cumplidos por la administración de la entidad?**

El gerente general de la empresa, expresó que al no existir objetivos planteados no se puede medir el grado de cumplimiento de los mismos.

8. ¿La empresa dispone de manuales de funciones para delimitar los distintos puestos de trabajo y los requisitos de los cargos existentes?

No, lo ideal sería elaborarlos y distribuirlos al personal para tener una guía como proceder a desarrollar las actividades, esto optimizaría tiempos y recursos económicos.

9. ¿Cómo considera usted el ambiente laboral existente al interior de la empresa?

El ambiente laboral es excelente, porque se fomenta el trabajo en equipo, el respeto, armonía y las relaciones intrapersonales, es decir, la organización promueve la unión familiar empresarial.

10. ¿La empresa cuenta con trabajadores que poseen un alto grado de entrega y desempeño en todas y cada una de sus actividades?

La máxima autoridad manifiesto que sí, gracias al personal la empresa se ha posicionado en el mercado y es reconocida a nivel nacional.

ARCHIVO CORRIENTE



Auditoría de Gestión

Entidad	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Período	Año 2019
Ciudad	Quito
Dirección	Amazonas N4156 e Isla Floreana
Correo electrónico	info@elixir.ec
Teléfono	0995057461- 0958644916 – 0996065692

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE Período: Enero - Diciembre 2019	AC 1/1
---	-----------------------------

ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE

PAPEL DE TRABAJO	REFERENCIA
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
Programa de auditoría.	PA2
Evaluación del control interno.	CCI
Carta de control interno.	CCI



FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA Período: Enero - Diciembre 2019	PA2 1/1
--	------------------------------

Entidad	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.			
Dirección	Amazonas N4156 e Isla Floreana			
Naturaleza	Auditoría de gestión			
Período	1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
Evaluar el sistema de control interno de la empresa, utilizando los cuestionarios para la determinación del nivel de confiabilidad en las operaciones administrativas y financieras.				
Fase II: Planificación específica				
No	Procedimientos	Ref. P.T.	Preparado por	Fecha
	Evaluación del sistema de control interno.			
1	Componente de ambiente de control.	CCI	CZ	02/07/2020
2	Componente de evaluación de riesgo.	CCI	CZ	02/07/2020
3	Componente de actividades de control.	CCI	CZ	02/07/2020
4	Componente de información y comunicación.	CCI	CZ	02/07/2020
5	Componente de monitoreo.	CCI	CZ	02/07/2020
6	Determine el nivel de confianza y riesgo del control interno.	ECI	CZ	02/07/2020
7	Elabore la carta de control interno.	CG	CZ	05/07/2020

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTINARIOS DE CONTROL INTERNO Período: Enero - Diciembre 2019	CCI 1/5
--	------------------------------

Entidad	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Dirección	Amazonas N4156 e Isla Floreana
Naturaleza	Auditoría de gestión
Período	1 de enero al 31 de diciembre de 2019
Componente	Entorno de control
Objetivo	Evaluar el funcionamiento del componente de entorno de control, enfocado a la información estratégica de la empresa para la mitigación de riesgos empresariales.

N°	Concepto	Respuesta		Evaluación		Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
	Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.					
1	¿La máxima autoridad ha establecido políticas y valores éticos dentro de la empresa?		X	10	1	Inexistencia de un código de ética. D1
2	¿El personal respeta los valores corporativos implementados dentro de la empresa?	X		10	5	
3	¿En caso de presentar el personal conductas inadecuadas dentro de la empresa, la máxima autoridad procede a sancionar?	X		10	5	
	Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión.					
4	¿La empresa cuenta con un organigrama, manuales de funciones, políticas y demás normas en materia de administración?	X		10	5	Carecen de un manual de funciones. D2
5	¿La máxima autoridad tiene establecido políticas de supervisión para garantizar el desempeño laboral?	X		10	5	
	Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.					
6	¿La empresa tiene establecido la misión y visión?	X		10	10	
7	¿La empresa ha implementado procedimientos para el reclutamiento y selección del personal?	X		10	10	
8	¿La empresa ha definido indicadores de gestión para medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía?		X	10	1	Ausencia de indicadores de gestión. D3
	Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia.					
9	¿La empresa brinda un servicio al cliente personalizado?	X		10	10	
10	¿La empresa compite en el mercado con precios razonables y calidad en los productos y servicios que oferta?	X		10	10	

N°	Concepto	Respuesta		Evaluación		Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
	Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad.					
11	¿La máxima autoridad fomenta la inducción al recién contratado?	X		10	10	
12	¿El personal que labora en la empresa cumple con sus funciones según su puesto?	X		10	10	
13	¿La empresa cuenta con un sistema de evaluación de desempeño laboral?		X	10	1	Inexistencia de un sistema de evaluación de desempeño laboral. D4
14	¿La máxima autoridad comunica al personal los informes económicos e informes de auditorías elaborados?	X		10	5	
Total Σ				140	88	

Evaluación Calificación de 10: cumple totalmente.
 Calificación de 5: cumple parcialmente.
 Calificación de 1: no cumple.

Σ = Sumatoria de la evaluación del cuestionario de control interno.
D = Debilidad del control interno.

Cálculo del nivel de confianza y riesgo

$$NC = \left(\frac{SI}{TP}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{NO}{TP}\right) * 100\%$$

$$NC = \left(\frac{88}{140}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{52}{140}\right) * 100\%$$

$$NC = 63\%$$

$$NR = 37\%$$

Tabla 9 – 3: Calificación del componente ambiente de control

Nivel de confianza		
Alto	Moderado	Bajo
95% - 76%	75% - 51%	50% - 15%
5% - 24%	25% - 49%	50% - 85%
Bajo	Moderado	Alto
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario de control interno, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

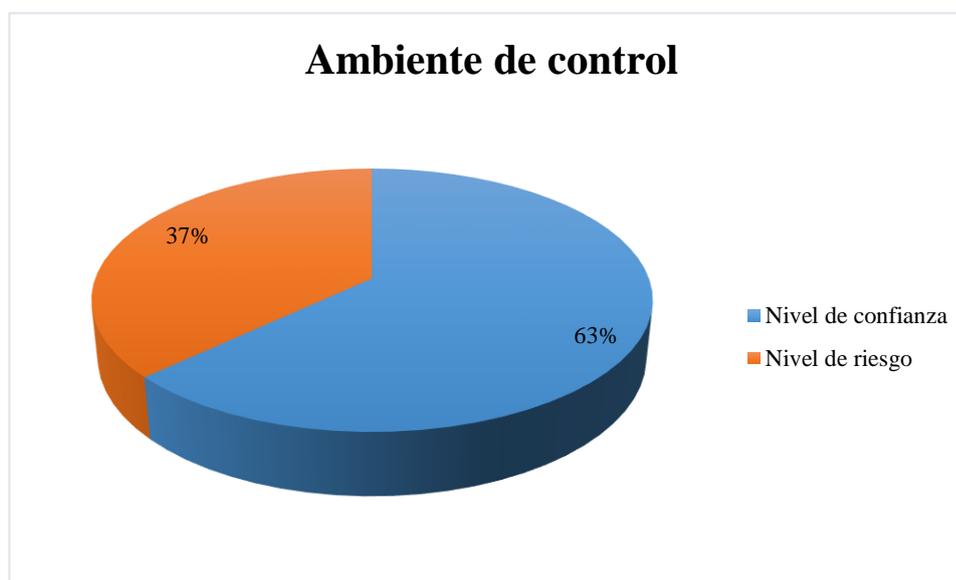


Gráfico 4 – 3: Componente ambiente de control

Fuente: Nivel de confianza y riesgo del ambiente de control, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Luego de haber aplicado el cuestionario de control interno al personal de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se determinó que el nivel de confianza del componente de ambiente de control, es del 63%, calificado como moderado; esto se debe a la inexistencia de un sistema de evaluación del desempeño laboral, código de ética e indicadores de gestión, los cuales han afectado a la toma de decisiones. Considerando estas falencias se estableció que el nivel de riesgo es 37%; y, valorado bajo – moderado.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTINARIOS DE CONTROL INTERNO Período: Enero - Diciembre 2019	CCI 2/5
--	------------------------------

Entidad	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Dirección	Amazonas N4156 e Isla Floreana
Naturaleza	Auditoría de gestión
Período	1 de enero al 31 de diciembre de 2019
Componente	Evaluación del riesgo
Objetivo	Evaluar el funcionamiento del componente de evaluación del riesgo, enfocada a la información administrativa y financiera de la empresa para la mitigación de riesgos empresariales.

N°	Concepto	Respuesta		Evaluación		Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
	Principio 6: Especifica objetivos relevantes.					
1	¿La empresa tiene establecido objetivos estratégicos y operativos?	X		10	5	
2	¿La empresa realiza seguimientos a los objetivos empresariales?	X		10	5	
3	¿La empresa tiene establecido indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos?		X	10	1	Ausencia de indicadores de gestión.
	Principio 7: Identifica y analiza los riesgos.					
4	¿La empresa ha realizado el mapa del riesgo considerando: factores internos y externos, puntos claves, interacción con terceros, objetivos generales y particulares, así como amenazas que se puedan afrontar?		X	10	1	Análisis situacional desactualizado. D5
5	¿La empresa tiene establecido políticas de prevención de riesgos empresariales para evitar pérdidas económicas?		X	10	1	Carecen de un sistema de prevención de riesgos empresariales. D6
6	¿La máxima autoridad ha establecido un sistema de control y evaluación para las actividades administrativas y contables?		X	10	1	Inexistencia de un sistema de control interno. D7
	Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude.					
7	¿La empresa cuenta con el manual de prevención contra el lavado de activos?	X		10	5	
8	¿La empresa ha establecido controles internos para identificar los fraudes financieros?	X		10	10	

N°	Concepto	Respuesta		Evaluación		Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
	Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes.					
9	¿La empresa identifica los principales cambios tecnológicos para implementar en los softwares contables?	X		10	10	
10	¿Los softwares contables ofertados por la empresa al consumidor final, resguarda y protege la información financiera contra hackers?	X		10	10	
11	¿La empresa mantiene archivada su documentación administrativa y financiera?	X		10	10	
Total				110	59	

Evaluación Calificación de 10: cumple totalmente.
 Calificación de 5: cumple parcialmente.
 Calificación de 1: no cumple.

Σ = Sumatoria de la evaluación del cuestionario de control interno.

D = Debilidad del control interno.

Cálculo del nivel de confianza y riesgo

$$NC = \left(\frac{SI}{TP}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{NO}{TP}\right) * 100\%$$

$$NC = \left(\frac{59}{110}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{41}{80}\right) * 100\%$$

$$NC = 54\%$$

$$NR = 46\%$$

Tabla 10 – 3: Calificación del componente evaluación al riesgo

Nivel de confianza		
Alto	Moderado	Bajo
95% - 76%	75% - 51%	50% - 15%
5% - 24%	25% - 49%	50% - 85%
Bajo	Moderado	Alto

Fuente: Cuestionario de control interno, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)



Gráfico 5 – 3: Componente evaluación de riesgos

Fuente: Nivel de confianza y riesgo de la evaluación de riesgos, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Después de haber evaluado el componente de evaluación de riesgo mediante el cuestionario de control interno, se determinó un nivel de confianza del 54%, calificado como moderado, ya que la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no tiene implementado un sistema de control interno, carecen de un sistema de prevención de riesgos empresariales, y su análisis situacional es desactualizado, entre otras deficiencias, como consecuencia de ello, se obtuvo un nivel de riesgo de 46%, considerado bajo – moderado.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTINARIOS DE CONTROL INTERNO Período: Enero - Diciembre 2019	CCI 3/5
--	------------------------------

Entidad	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Dirección	Amazonas N4156 e Isla Floreana
Naturaleza	Auditoría de gestión
Período	1 de enero al 31 de diciembre de 2019
Componente	Entorno control
Objetivo	Evaluar el funcionamiento del componente de actividades de control, enfocado a la información administrativa y financiera de la empresa para la mitigación de riesgos empresariales.

N°	Concepto	Respuesta		Evaluación		Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
	Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control.					
1	¿Los controles internos implementados por la máxima autoridad apoyan la administración y evitan los riesgos empresariales?	X		10	5	
2	¿Los controles internos son evaluados para medir su efectividad?	X		10	5	
3	¿La máxima autoridad evalúa periódicamente el desempeño laboral?		X	10	1	Inexistencia de un sistema de evaluación de desempeño laboral
4	¿La máxima autoridad realiza periódicamente y de forma sorpresiva las constataciones físicas de la propiedad planta y equipo?		X	10	1	El personal encargado no realiza constataciones físicas a la propiedad planta y equipo. D8
5	¿La empresa tiene establecido políticas de arqueos de caja?	X		10	10	
6	¿La empresa tiene implementado políticas de bancarización?	X		10	10	
	Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.					
7	¿La empresa cuenta con manuales de procedimientos para los clientes en el manejo de los softwares contables?	X		10	10	
8	¿El sistema informático utilizado por la empresa cuenta con las garantías de confidencialidad de la información?	X		10	10	
9	¿La empresa de manera periódica realiza cambios de claves de las principales plataformas digitales?	X		10	10	
	Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos.					
10	¿El personal administrativo y financiero, comunican oportunamente las deficiencias empresariales detectadas con el afán de proponer medidas preventivas y correctivas?	X		10	5	

N°	Concepto	Respuesta		Evaluación		Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
11	¿Las operaciones administrativas y financieras de la entidad son autorizadas conforme a las políticas internas y se asignan responsables para dichas actividades?	X		10	5	
12	¿Los informes administrativos y financieros se encuentran debidamente sustentados para la toma de decisiones?	X		10	10	
Total Σ				120	82	

Evaluación Calificación de 10: cumple totalmente.
 Calificación de 5: cumple parcialmente.
 Calificación de 1: no cumple.

Σ = Sumatoria de la evaluación del cuestionario de control interno.

D = Debilidad del control interno.

Referencia cruzada de la D3 \longleftrightarrow CCI
1/5 Planificación específica.

Cálculo del nivel de confianza y riesgo

$$NC = \left(\frac{SI}{TP}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{NO}{TP}\right) * 100\%$$

$$NC = \left(\frac{82}{120}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{38}{120}\right) * 100\%$$

$$NC = 68\%$$

$$NR = 32\%$$

Tabla 11 – 3: Calificación del componente entorno de control

Nivel de confianza		
Alto	Moderado	Bajo
95% - 76%	75% - 51%	50% - 15%
5% - 24%	25% - 49%	50% - 85%
Bajo	Moderado	Alto
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario de control interno, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

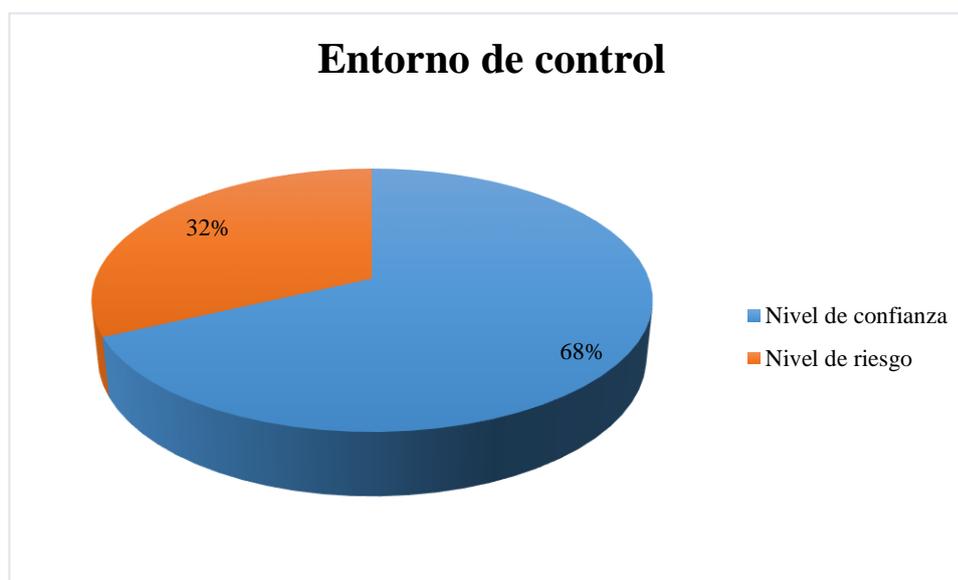


Gráfico 6 – 3: Componente entorno de control

Fuente: Nivel de confianza y riesgo de las actividades de control, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Tras de haber aplicado el cuestionario de control interno al personal de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se determinó que el nivel de confianza del componente de actividades de control es del 68%, considerado como moderado, a causa de que la máxima autoridad no tiene definido políticas internas que permitan medir el nivel de desempeño laboral del personal, aparte de que no realizan periódicamente constataciones físicas a la propiedad planta y equipo, estas situaciones hacen que los controles internos sean deficientes y presenten un nivel de riesgo de 32%, calificado como bajo – moderado.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTINARIOS DE CONTROL INTERNO Período: Enero - Diciembre 2019	CCI 4/5
--	------------------------------

Entidad	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Dirección	Amazonas N4156 e Isla Floreana
Naturaleza	Auditoría de gestión
Período	1 de enero al 31 de diciembre de 2019
Componente	Información y comunicación
Objetivo	Evaluar el funcionamiento del componente de información y comunicación, enfocado a la información administrativa y financiera de la empresa para la mitigación de riesgos empresariales.

N°	Concepto	Respuesta		Evaluación		Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
	Principio 13: Usa información relevante.					
1	¿La información generada por cada departamento es guardada de manera cronológica?	X		10	10	
2	¿La información económica antes de presentar al organismo de control es revisada por la máxima autoridad?	X		10	10	
3	¿La empresa ha implementado políticas internas de seguridad informática?	X		10	5	
4	¿La empresa realiza periódicamente los respaldos de información interna de forma digital?	X		10	10	
5	¿La empresa cuenta con una base de almacenamiento digital para garantizar la confiabilidad del software contable y recuperar la información registrada por los clientes en dicho sistema?	X		10	10	
6	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X		10	5	
	Principio 14: Comunicación interna.					
7	¿La empresa ha establecido mecanismos para la comunicación interna?	X		10	5	
8	¿La máxima autoridad sociabiliza las metas al personal con la finalidad de alcanzarlas?	X		10	5	
9	¿La empresa ha establecido canales de comunicación formales para trasladar la información en forma segura?	X		10	10	
	Principio 15: Comunicación externa.					
10	¿La empresa utiliza las redes sociales para promocionar sus productos y/o servicios?	X		10	5	
11	¿En caso de existir sanciones, menos, incentivos, entre otros, la máxima autoridad utiliza canales de comunicación formales, como: escrito, correo electrónico y panel informativo, para comunicar a su personal?	X		10	10	
Total Σ				110	65	

Calificación de 10: cumple totalmente.

Evaluación Calificación de 5: cumple parcialmente.

Calificación de 1: no cumple.

Σ = Sumatoria de la evaluación del cuestionario de control interno.

Cálculo del nivel de confianza y riesgo

$$NC = \left(\frac{SI}{TP}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{NO}{TP}\right) * 100\%$$

$$NC = \left(\frac{85}{110}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{25}{110}\right) * 100\%$$

$$NC = 77\%$$

$$NR = 23\%$$

Tabla 12 – 3: Calificación del componente información y comunicación

Nivel de confianza		
Alto	Moderado	Bajo
95% - 76%	75% - 51%	50% - 15%
5% - 24%	25% - 49%	50% - 85%
Bajo	Moderado	Alto
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario de control interno, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

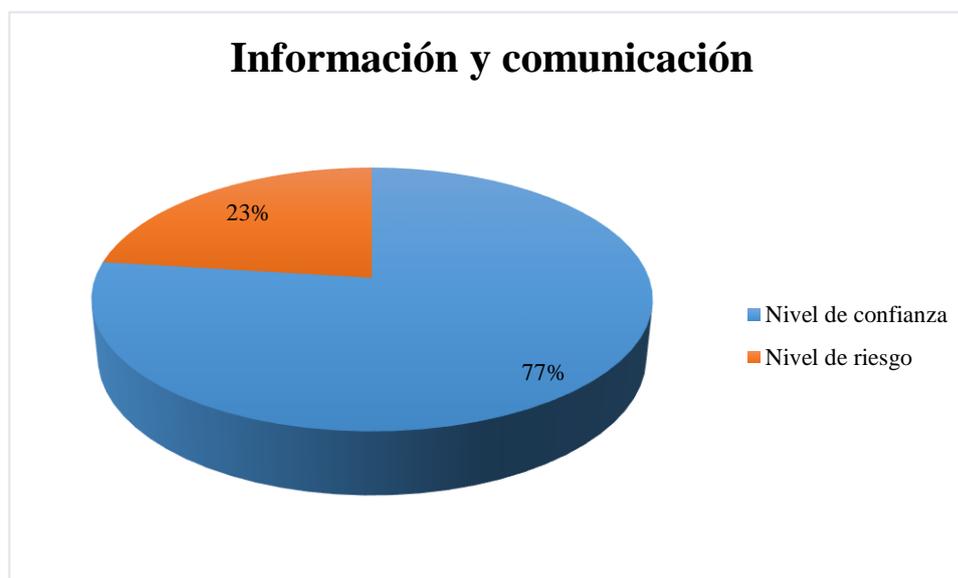


Gráfico 7 – 3: Componente información y comunicación

Fuente: Nivel de confianza y riesgo de información y comunicación, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Después de haber evaluado el componente de información y comunicación mediante el cuestionario de control interno, se determinó un nivel de confianza del 77%, considerado medio alto, resultado favorable para la empresa Elixir Software Comercializadora S.A.; sin embargo, existen controles internos deficientes que necesitan acciones correctivas para disminuir o neutralizar el nivel de riesgo del 23%, calificado como bajo.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTINARIOS DE CONTROL INTERNO Período: Enero - Diciembre 2019	CCI 5/5
--	------------------------------

Entidad	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Dirección	Amazonas N4156 e Isla Floreana
Naturaleza	Auditoría de gestión
Período	1 de enero al 31 de diciembre de 2019
Componente	Monitoreo
Objetivo	Evaluar el funcionamiento del componente de monitoreo, enfocado a la información administrativa y financiera de la empresa para la mitigación de riesgos empresariales.

N°	Concepto	Respuesta		Evaluación		Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
	Principio 16: Selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones.					
1	¿La empresa es evaluada por una auditoría al menos una vez en el año?	X		10	5	Para cumplir con la Superintendencia de compañías se ejecuta una auditoría financiera.
2	¿El auditor externo conjuntamente con la máxima autoridad de la empresa, crean una cultura de prevención organizacional?	X		10	5	
	Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias de control interno.					
3	¿La empresa ha definido herramientas de autoevaluación para identificar deficiencias?	X		10	5	
4	¿La máxima autoridad de la empresa evalúa el nivel de eficiencia, eficacia y economía con que manejan los recursos?		X	10	1	Ausencia de indicadores de gestión.
5	¿Se comunica las deficiencias empresariales de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas preventivas y correctivas?	X		10	5	
6	¿La máxima autoridad de la empresa se asegura de que las recomendaciones emitidas por el auditor sean implementadas?	X		10	5	
7	¿La empresa mantiene un seguimiento periódico de las recomendaciones efectuadas por el auditor?	X		10	10	
Total Σ				70	36	

Evaluación

Calificación de 10: cumple totalmente.
 Calificación de 5: cumple parcialmente.
 Calificación de 1: no cumple.

Σ = Sumatoria de la evaluación del cuestionario de control interno.

D = Debilidad del control interno.

Referencia cruzada de la D2 \longleftrightarrow CCI
1/5 Planificación específica.

Cálculo del nivel de confianza y riesgo

$$NC = \left(\frac{SI}{TP}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{NO}{TP}\right) * 100\%$$

$$NC = \left(\frac{36}{70}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{38}{70}\right) * 100\%$$

$$NC = 51\%$$

$$NR = 49\%$$

Tabla 13 – 3: Calificación del componente monitoreo

Nivel de confianza		
Alto	Moderado	Bajo
95% - 76%	75% - 51%	50% - 15%
5% - 24%	25% - 49%	50% - 85%
Bajo	Moderado	Alto

Fuente: Cuestionario de control interno, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

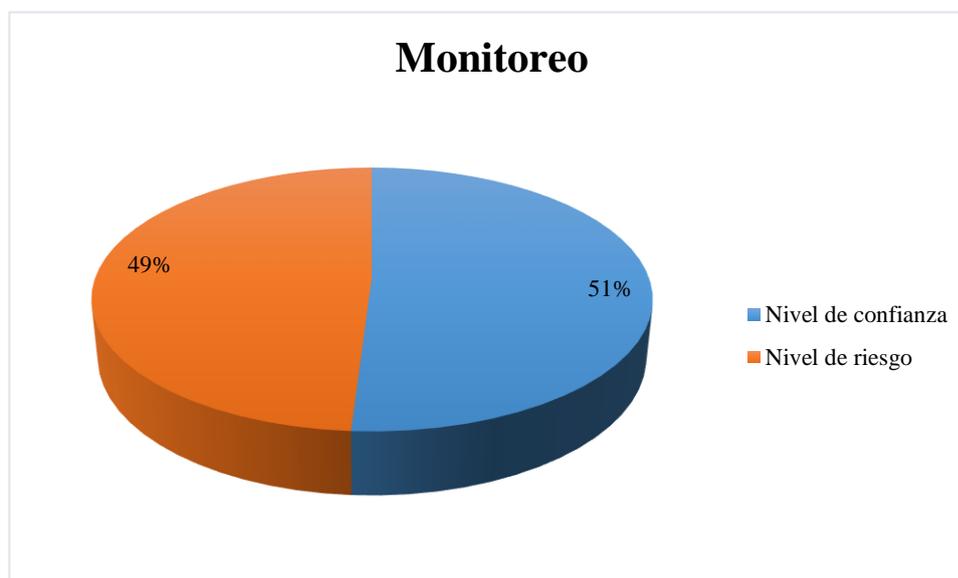


Gráfico 8 – 3: Componente monitoreo

Fuente: Nivel de confianza y riesgo del monitoreo, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Luego de haber aplicado el cuestionario de control interno al personal de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se determinó que el nivel de confianza del componente de monitoreo es del 51%, calificado como moderado; dado que la entidad no ha establecido herramientas administrativas de gestión como: sistemas de evaluación e indicadores de gestión que permitan realizar una retroalimentación de los procesos, estas debilidades han provocado que el nivel de riesgo sea del 49%, considerado bajo – moderado.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Período: Enero - Diciembre 2019	ECI 1/1
---	------------------------------

Evaluación del control interno

Una vez evaluado el control interno de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., a través del método COSO III, basado en los 17 principios, se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 14 – 3: Evaluación del control interno

N°	Componente	Confianza		Riesgo	
		Valoración	Calificación	Valoración	Calificación
1	Entorno de control.	63%	Moderado	37%	Moderado
2	Evaluación de riesgo.	54%	Moderado	46%	Moderado
3	Actividades de control.	68%	Moderado	32%	Moderado
4	Información y comunicación.	77%	Alto	23%	Bajo
5	Monitoreo.	51%	Moderado	49%	Moderado
Total Σ		313%		187%	
Nivel		63%	Moderado	37%	Moderado

Fuente: Cuestionario de control interno

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

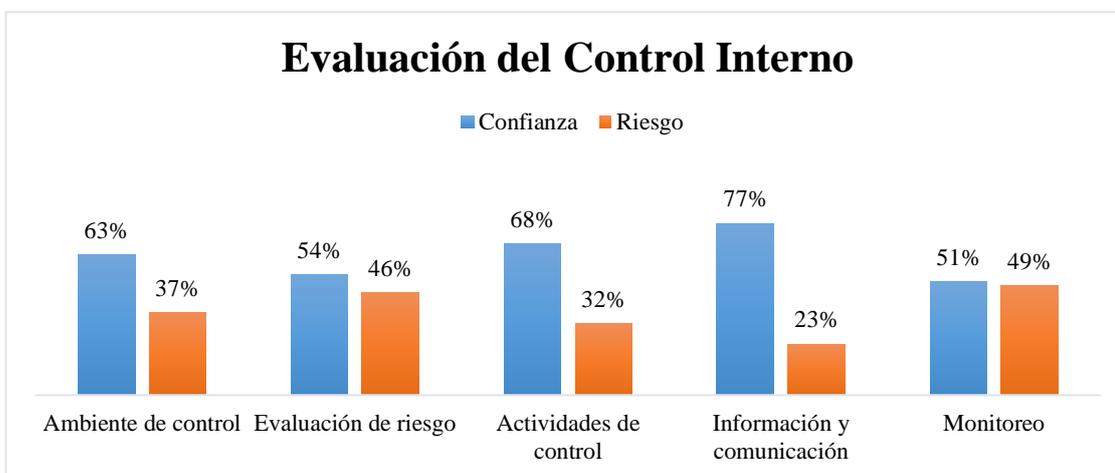


Gráfico 9 – 3: Evaluación del control interno

Fuente: Cuestionario de control interno, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Después de haber evaluado los componentes del control interno, se determinó que el nivel de confianza de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., es del 63%, debido a la inexistencia de un código de ética, ausencia de indicadores de gestión, una matriz de análisis situacional desactualizada, entre otros aspectos; por otra parte, los directivos han contratado los servicios de auditoría para ejecutar la auditoría financiera con el objetivo de presentar los informes a la Superintendencia de Compañías. Es importante destacar, que la compañía no ha sido evaluada por una auditoría gestión, estas deficiencias permitieron establecer que el nivel de riesgo sea del 37%.

Informe de control interno

Oficio No. AG – 0005

Sección: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Asunto: Carta de control interno

Riobamba, 05 de julio de 2020

Gerencia General y Presidencia

Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

En el proceso de planeación y ejecución de la auditoría de gestión a la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., por el año que terminó el 31 de diciembre de 2019, se ha revisado la estructura del control interno con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar un juicio profesional de la gestión administrativa y financiera. La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno administrativa, financiera y operacional. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración disponga de un sistema de control interno para evaluar el nivel de confianza y riesgo que tienen los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, que permita garantizar el cumplimiento de las metas y la optimización de los recursos disponibles de la organización.

Una debilidad material de control interno es aquella en que el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura específica de control interno no garantizan la eficiencia y eficacia de las operaciones, esto puede ocurrir y no ser detectados dentro de un lapso de tiempo, provocando así un alto riesgo empresarial.

El estudio y evaluación de la estructura de control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control interno; consecuentemente, no se expresa una opinión sobre la estructura de control interno de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., tomado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró las condiciones resumidas que serán presentadas en el informe final de auditoría, las mismas que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que ciertas mejoras pueden ser efectuadas para fortalecer la estructura de control interno o la eficiencia operacional, además este informe, incluye observaciones que no han sido superadas y se mantienen.

Esta carta está dirigida para información y uso de la Administración y Gerencia de Elixir Software Comercializadora S.A., y no debe ser utilizado con otro propósito. Algunos tópicos que serán incluidos en el informe final de auditoría, serán informados oportunamente a la Administración de la empresa, con la finalidad de garantizar la efectividad de las operaciones.

D1: INEXISTENCIA DE UN CÓDIGO DE ÉTICA

Con base en los resultados de la evaluación de control interno, se determinó que la empresa carece de un código de ética, lo que puede derivar en una serie de malas conductas por parte del personal dentro y fuera de la organización, afectando al clima laboral, perjudicando a la imagen corporativa, entre otros.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

1. Elaborar e implementar un código de ética para promover y regular el accionar del personal que labora al interior de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., de tal forma que regule el comportamiento y aptitudes de los empleados, con el propósito de evitar conflictos y proteger la imagen empresarial.

D2: AUSENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES

La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., durante la evaluación de control interno se constató que no cuenta con un manual de funciones, lo que origina que el personal tenga duplicidad de actividades laborales.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

2. Elaborar e implementar un manual de funciones con la finalidad de establecer y delimitar las principales funciones y responsabilidades de los diferentes puestos de trabajo que conforman la empresa y con ello evitar la duplicidad, evasión y arrogación de funciones.

D3: AUSENCIA DE INDICADORES DE GESTIÓN

La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no cuenta con indicadores de gestión, lo que ha ocasionado que los directivos y mandos medios no conozcan el nivel de productividad, de eficiencia, eficacia y economía con que manejan los recursos.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

3. Elaborar e implementar indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia, eficacia, economía y ética con que se manejan los recursos económicos de la entidad.

D4: INEXISTENCIA DE UN SISTEMA DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO LABORAL

La unidad de talento humano de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no tiene definido procesos de evaluación al desempeño laboral del personal, lo que provoca que los directivos desconozcan el nivel de productividad de sus empleados.

Al Coordinador de RRHH de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

4. Elaborar un sistema evaluación del desempeño laboral con el objetivo de medir el nivel de productividad de los trabajadores.

D5: ANÁLISIS SITUACIONAL DESACTUALIZADO

La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no ha realizado una evaluación reciente de los factores internos y externos, lo que provoca que la compañía mantenga una matriz FODA desactualizada y limite el cumplimiento de los objetivos.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

5. Actualizar y difundir el análisis situacional a todo el personal de la organización, de igual manera, diseñar estrategias para neutralizar las futuras debilidades y amenazas, esto permitirá el cumplimiento de los objetivos estratégicos empresariales.

D6: AUSENCIA DE UN SISTEMA DE PREVENCIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES

La Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., carece de un sistema de control interno, debido a que la máxima autoridad no ha establecido políticas preventivas y correctivas a los riesgos empresariales.

RECOMENDACIÓN

Al Contador de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

6. Elaborar el plan de mitigación de riesgos financieros, este debe incluir políticas, estrategias y responsables para garantizar su funcionamiento.

D7: INEXISTENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La máxima autoridad de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no ha implementado un sistema de control interno, lo que ha provocado la inexistencia de mecanismos de gestión para identificar, analizar, tratar, eliminar o neutralizar los riesgos administrativos y financieros.

Al Gerente de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

7. Elaborar, implementar y sociabilizar el sistema de control interno integral con la finalidad de garantizar el cumplimiento de objetivos, optimizar los recursos y mitigar los riesgos administrativos y financieros.

D8: INEXISTENCIA DE CONSTATAIONES FÍSICAS PERIÓDICAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La máxima autoridad de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no realiza constataciones físicas periódicas de propiedad planta y equipo, lo que provoca que los directivos desconozcan el estado de los bienes para tomar decisiones de baja, venta o donación de los mismos.

RECOMENDACIÓN

Al Contador de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

- 8.** Realizar un cronograma de trabajo para la realización de la constatación física de propiedad planta y equipos.

Atentamente,

Ing. Javier Lenín Gaibor
Jefe de Auditoría

Ing. María Auxiliadora Falconí Tello
Supervisor de Auditoría

Andrea Cristina Ceballos Zambrano
Auditor Senior



FASE III: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA Período: Enero - Diciembre 2019	PA3 1/1
--	------------------------------

Entidad	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Dirección	Amazonas N4156 e Isla Floreana
Naturaleza	Auditoría de gestión
Período	1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Evaluar la gestión y el desempeño corporativo, aplicando indicadores de gestión y flujogramas con la finalidad de medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía y ética de las operaciones y determinar el grado de cumplimiento de los objetivos estratégicos para el establecimiento de acciones preventivas y correctivas.

Fase III: Ejecución de la auditoría

No	Procedimientos	Ref. P.T.	Preparado por	Fecha
1	Evalué la gestión empresarial de la empresa.	CCI-1	CZ	06/07/2020
2	Evalué la misión empresarial.	CCI-2	CZ	06/07/2020
3	Evalué la visión empresarial.	CCI-3	CZ	06/07/2020
4	Evalué el perfil y competencia del talento humano.	CCI-4	CZ	06/07/2020
5	Realice el análisis FODA: <ul style="list-style-type: none"> • Evalué los factores internos. • Evalué los factores externos. • Evalué la matriz de correlación. 	M/F	CZ	07/07/2020
6	Elabore los indicadores de gestión.	IN	CZ	07/07/2020
7	Evalué el cuadro de mando integral.	CMI	CZ	08/07/2020
8	Redacte los hallazgos de auditoría.	HH	CZ	13/07/2020

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN GESTIÓN EMPRESARIAL Período: Enero - Diciembre 2019	CCI-1 1/1
--	--------------------------------

Entidad	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Dirección	Amazonas N4156 e Isla Floreana
Naturaleza	Auditoría de gestión
Período	1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Gestión empresarial	Componentes de evaluación	Respuesta		Evaluación		Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
La Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., busca mejorar la productividad y obtener una ventaja competitiva frente a la competencia para alcanzar los objetivos planteados, en aras de un mejoramiento continuo.	Personal calificado.	X		10	10	
	Adquisición e implementación de herramientas tecnológicas.	X		10	10	
	Elaboración de un plan estratégico.		X	10	1	Inexistencia de un plan estratégico. H1
	Verificación del cumplimiento los objetivos planteados.		X	10	1	Falta de evaluación de cumplimiento de objetivos. H2
	Implementación de reglamentos, políticas, manual de funciones y planes de negocios.	X		10	5	Para comercializar nuevos productos la máxima autoridad no elabora un plan de negocios.
	Supervisión de los comportamientos de los trabajadores.	X		10	10	
	Optimización de los recursos económicos.	X		10	5	
	Evaluación de la calidad de los productos y/o servicios.	X		10	5	Los productos digitales no se pueden comprar en online.
	Valor agregado por parte del personal en los productos y/o servicios.	X		10	10	
Total Σ				90	57	

Evaluación Calificación de 10: cumple totalmente.
 Calificación de 5: cumple parcialmente.
 Calificación de 1: no cumple.

Σ = Sumatoria de la evaluación del cuestionario de control interno.
H = Hallazgo

Cálculo del nivel de confianza y riesgo

$$NC = \left(\frac{SI}{TP}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{NO}{TP}\right) * 100\%$$

$$NC = \left(\frac{57}{90}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{33}{90}\right) * 100\%$$

$$NC = 63\%$$

$$NR = 37\%$$

Tabla 15 – 3: Gestión empresarial

Nivel de confianza		
Alto	Moderado	Bajo
95% - 76%	75% - 51%	50% - 15%
5% - 24%	25% - 49%	50% - 85%
Bajo	Moderado	Alto

Fuente: Cuestionario de control interno, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

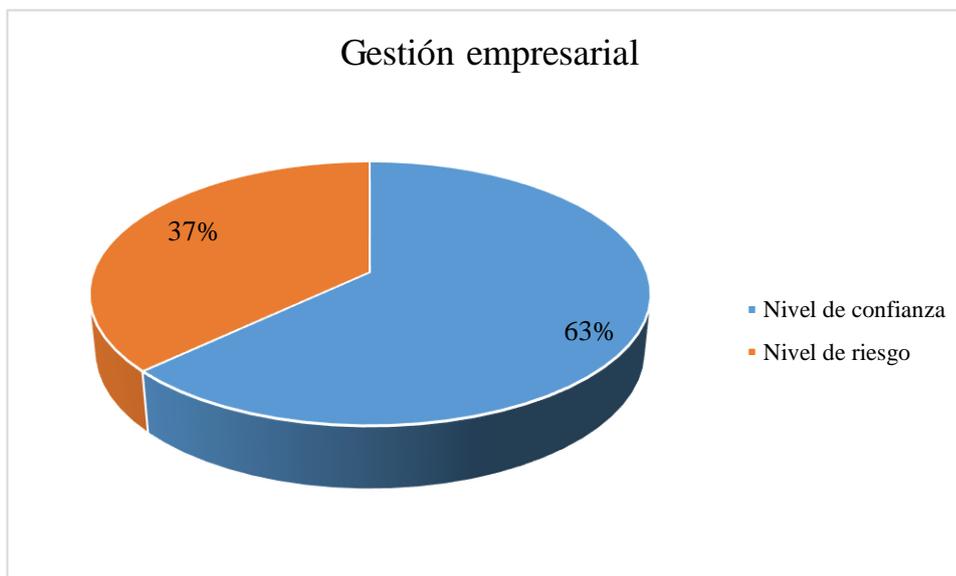


Gráfico 10 – 3: Gestión empresarial

Fuente: Cuestionario de control interno, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Después de haber evaluado la gestión empresarial de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se determinó que el nivel de confianza es del 57%, calificado como moderado, debido a la inexistencia un plan estratégico y de que los nuevos productos carecen de un plan de comercialización, esto ha conllevado a que el nivel de riesgo sea del 37%, valorado como moderado – bajo.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN EVALUACIÓN DE LA MISIÓN Período: Enero - Diciembre 2019	CCI-2 1/1
--	--------------------------------

Entidad	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Dirección	Amazonas N4156 e Isla Floreana
Naturaleza	Auditoría de gestión
Período	1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Misión	Componentes de evaluación	Respuesta		Evaluación		Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
Contribuir al éxito de las empresas, mediante el software y el servicio que garantice la información confiable, ágil y flexible, para la presentación de la información y la toma de decisiones oportunas y correctas, usando la tecnología más avanzada del mundo, y nuestras propias herramientas de desarrollo, para innovar fuertemente, con el apoyo de personal altamente capacitado y amable.	El enunciado refleja la imagen corporativa.	X		10	10	
	Consistencia y claridad del objetivo a conseguir.	X		10	10	
	Sociabilización de la misión al todo el personal.	X		10	5	
	Atrae comprensión e involucra a terceras personas.	X		10	10	
	Está orientada a la satisfacción de sus clientes.	X		10	10	
	El enunciado se distingue claramente de las demás empresas.		X	10	1	Existen rasgos de similitud con otras compañías.
	Mantiene latente a la idea de tener resultados finales.	X		10	10	
	Existe un personal de apoyo para las decisiones gerenciales.	X		10	5	
	Establece la innovación y el mejoramiento continuo.	X		10	5	
Fomenta la responsabilidad social y sostenimiento económicos.		X	10	1	Falta el compromiso social con la sociedad.	
Total Σ				100	67	

Evaluación Calificación de 10: cumple totalmente.
 Calificación de 5: cumple parcialmente.
 Calificación de 1: no cumple.

Σ = Sumatoria de la evaluación del cuestionario de control interno.

Cálculo del nivel de confianza y riesgo

$$NC = \left(\frac{SI}{TP}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{NO}{TP}\right) * 100\%$$

$$NC = \left(\frac{67}{100}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{33}{100}\right) * 100\%$$

$$NC = 67\%$$

$$NR = 33\%$$

Tabla 3 **Tabla 16 – 3:** Evaluación de la misión

Nivel de confianza		
Alto	Moderado	Bajo
95% - 76%	75% - 51%	50% - 15%
5% - 24%	25% - 49%	50% - 85%
Bajo	Moderado	Alto
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario de control interno, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)



Gráfico 11 – 3: Evaluación de la misión

Fuente: Cuestionario de control interno

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Después de haber evaluado la misión de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se determinó que el nivel de confianza es del 67%, debido a que la organización mantiene una misión desde su constitución; concluyéndose que el objetivo general pudo haber sido alcanzado y en la actualidad estaría enfrenando nuevos desafíos, por lo cual, el nivel de riesgo que enfrenta la empresa es del 33%, calificado como moderado – bajo.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN EVALUACIÓN DE LA VISIÓN Período: Enero - Diciembre 2019	CCI-3 1/1
--	--------------------------------

Entidad	Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.
Dirección	Amazonas N4156 e Isla Floreana
Naturaleza	Auditoría de gestión
Período	1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Visión	Componentes de evaluación	Respuesta		Evaluación		Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
Convertirnos en la empresa líder en el Ecuador en las soluciones informáticas empresariales, contables y financieras, dando a los clientes el servicio que nosotros deseamos recibir.	Es clara, precisa y concisa.	X		10	5	
	Es fácil de recordar.	X		10	10	
	Plantea retos, metas y anhelos a conseguir.	X		10	10	
	Existe un tiempo que indique su factibilidad a alcanzar.		X	10	1	Inexistencia del lapso de tiempo para medir el cumplimiento de la visión.
	Fomenta un compromiso con el cliente final.	X		10	10	
	Establece la innovación y el mejoramiento continuo.		X	10	1	Falta de innovación para distinguirse de la competencia.
	Integra los valores éticos organizacionales.		X	10	1	Implementar valores que represente a la compañía.
	Muestra la esencia de lo que debe llegar a ser una organización.	X		10	10	
Total Σ				80	48	

Evaluación

Calificación de 10: cumple totalmente.
 Calificación de 5: cumple parcialmente.
 Calificación de 1: no cumple.

Σ = Sumatoria de la evaluación del cuestionario de control interno.

Observación: Los directivos tienden a cambiar de manera anual la visión de la entidad, lo que puede provocar que el objetivo a conseguir no sea alcanzado.

Cálculo del nivel de confianza y riesgo

$$NC = \left(\frac{SI}{TP}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{NO}{TP}\right) * 100\%$$

$$NC = \left(\frac{48}{80}\right) * 100\%$$

$$NR = \left(\frac{32}{80}\right) * 100\%$$

$$NC = 60\%$$

$$NR = 40\%$$

Tabla 17 – 3: Evaluación de la visión

Nivel de confianza		
Alto	Moderado	Bajo
95% - 76%	75% - 51%	50% - 15%
5% - 24%	25% - 49%	50% - 85%
Bajo	Moderado	Alto
Nivel de riesgo		

Fuente: Cuestionario de control interno, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

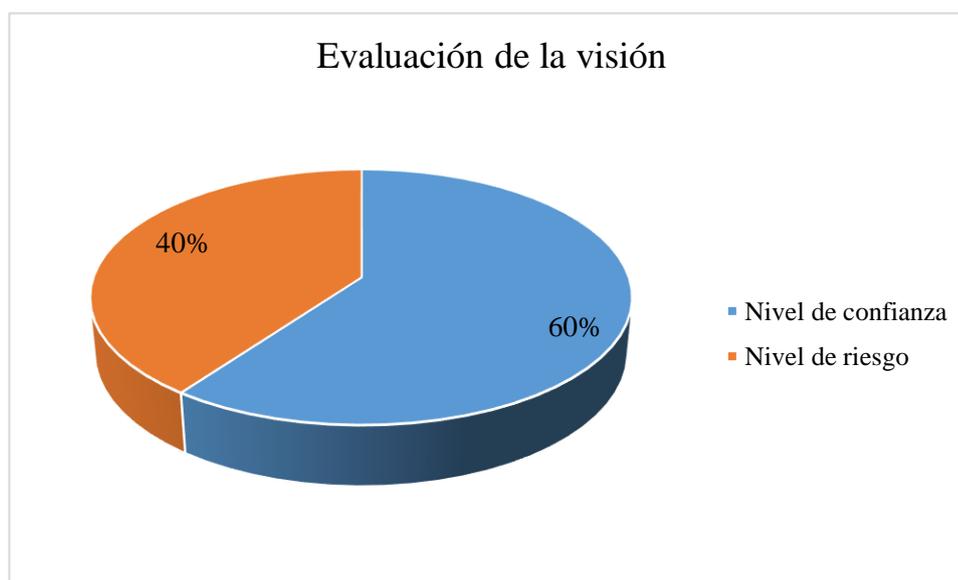


Gráfico 12 – 3: Evaluación de la visión

Fuente: Cuestionario de control interno, (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: Después de haber evaluado la visión de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se determinó que el nivel de confianza es del 60%, ya que no tiene definido un lapso de tiempo para medir su cumplimiento y falta la integración de los valores éticos y corporativos para diferenciarse de la competencia; se concluye que no existe innovación en el enunciado de la visión, lo que ocasiona que el cliente no se identifique con la visión de la empresa.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN EVALUACIÓN DEL PERSONAL Período: Enero - Diciembre 2019	CCI-4 1/1
--	--------------------------------

Evaluación del personal

La Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., dentro del análisis FODA, establece que cuenta con personal capacitado y comprometido; para comprobar dicha fortaleza, se procedió a realizar la siguiente evaluación:

Tabla 18 – 3: Evaluación del personal

No	Nombre	Cargo	Título	Puesto
1	Roberto Guerra	Presidente Ejecutivo	Licenciado comercial	De acuerdo al título
2	María Luisa Ceballos	Gerente General	Bachiller	Deficiente
3	Sandra Haro	Secretaria	Bachiller	Aceptable
4	Gustavo Llumiquiza	Mensajero	Bachiller	Aceptable
5	Vilma Guerra	Contador	Licenciada en contabilidad y auditoría	De acuerdo al título
6	Roberto Guerra Ceballos	Tesorero	Licenciada en comercial	De acuerdo al título
7	Freddy Guerra	Gestor de calidad	Ingeniero en administración	De acuerdo al título
8	Mauro Méndez	Vendedores	Licenciado en marketing	De acuerdo al título
9	Norma Rosales	Vendedores	Tecnóloga en administración	De acuerdo al título
10	Jahaira Mejía	Vendedores	Ingeniera comercial	De acuerdo al título
11	Geovana Labre	Capacitadores	Ingeniera en sistemas	De acuerdo al título
12	Kasandra Mejía	Capacitadores	Ingeniera en sistemas	De acuerdo al título
13	Estefany Guerra	Coordinador de RRHH	Ingeniera en administración	De acuerdo al título
14	Mirian Sotomayor	Analista de reclutamiento y selección	Ingeniera en contabilidad y auditoría	De acuerdo al título
15	Nereydis Moreno	Desarrollador de software	Ingeniera en sistemas	De acuerdo al título
16	Tania Morales	Desarrollador de software	Ingeniera en sistemas	De acuerdo al título
17	Joffre Quevedo	Desarrollador de software	Ingeniero en sistemas	De acuerdo al título
18	Paúl Castellanos	Programador	Ingeniero en sistemas	De acuerdo al título
19	Ernesto Cabrera	Programador	Ingeniero en sistemas	De acuerdo al título
20	Irina Díaz	Programador	Ingeniera en sistemas	De acuerdo al título
21	Sergio Rodríguez	Administrador de base de datos	Ingeniero en sistemas	De acuerdo al título
22	Alejandro Guerra	Administrador de base de datos	Ingeniero en sistemas	De acuerdo al título
23	Juan Ferreira	Analista de soporte técnico remoto	Ingeniero en sistemas	De acuerdo al título
24	Fernanda Fabara	Analista de soporte técnico remoto	Ingeniera en sistemas	De acuerdo al título
25	Carlos Zambrano	Analista de soporte técnico remoto	Ingeniero en sistemas	De acuerdo al título
26	Daniel Guevara	Analista de soporte técnico presencial	Ingeniero en sistemas	De acuerdo al título
27	Flor Morán	Analista de soporte técnico presencial	Ingeniera en sistemas	De acuerdo al título

Fuente: Cuestionario de control interno

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Finalmente, se comprobó que la empresa cuenta con un personal calificado e idóneo para realizar las diferentes actividades empresariales.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN EVALUACIÓN DEL PERSONAL Período: Enero - Diciembre 2019	CCI-4 2/2
--	--------------------------------

Evaluación del personal

La Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., de manera anual programa los siguientes eventos de capacitación orientado al personal de las distintas áreas operativas a nivel organizacional:

Tabla 19 – 3: Evaluación del personal

Cronograma de capacitaciones						Evaluación
Objetivo: Capacitar al personal de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., con la finalidad de fortalecer los conocimientos para mejorar la productividad y desempeño laboral.						
No	Capacitación	Empresa	Tiempo	Costo	Certificado	
1	Normativa tributaria	Empresa de capacitación académicos	6 horas	\$ 250	Sin certificado	Aplicado
2	Formularios del SRI	Empresa de capacitación académicos	6 horas	\$ 250	Sin certificado	No
3	Disolución de compañías	Empresa de capacitación académicos	6 horas	\$ 250	Sin certificado	No
4	Aplicación de las NIIF	Empresa de capacitación académicos	6 horas	\$ 250	Sin certificado	Aplicado
5	Atención al cliente	Empresa de capacitación académicos	6 horas	\$ 250	Sin certificado	No
6	Ámbito de auditoría	Empresa de capacitación académicos	6 horas	\$ 250	Sin certificado	Aplicado
7	Manuales contables	Empresa de capacitación académicos	6 horas	\$ 250	Sin certificado	Aplicado
8	Planes de lavado de activos	Empresa de capacitación académicos	6 horas	\$ 250	Sin certificado	Aplicado
9	Cambio en la normativa de la SEPS	Empresa de capacitación académicos	6 horas	\$ 250	Sin certificado	Aplicado
10	Cambio en la normativa de la SUPERCIAS	Empresa de capacitación académicos	6 horas	\$ 250	Sin certificado	Aplicado
11	Elaboración y mejoradas de páginas web	Empresa de capacitación académicos	6 horas	\$ 250	Sin certificado	Aplicado
12	Actualización en los sistemas contables	Empresa de capacitación académicos	6 horas	\$ 250	Sin certificado	Aplicado

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN EVALUACIÓN DEL PERSONAL Período: Enero - Diciembre 2019	CCI-4 3/4
--	--------------------------------

Evaluación del personal

La Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., durante el período 2019, ha notificado mediante memos al personal, por las siguientes causas:

Tabla 20 – 3: Evaluación del personal

No	Nombre	Cargo	Memos
1	Roberto Guerra	Presidente Ejecutivo	
2	María Luisa Ceballos	Gerente General	
3	Sandra Haro	Secretaria	Llamados de atención por retraso.
4	Gustavo LlumiQUIZA	Mensajero	
5	Vilma Guerra	Contador	
6	Roberto Guerra Ceballos	Tesorero	
7	Freddy Guerra	Gestor de calidad	
8	Mauro Méndez	Vendedores	Llamados de atención por incumplimiento de metas.
9	Norma Rosales	Vendedores	
10	Jahaira Mejía	Vendedores	Llamados de atención por incumplimiento de metas.
11	Geovana Labre	Capacitadores	
12	Kasandra Mejía	Capacitadores	Llamados de atención por retraso.
13	Estefany Guerra	Coordinador de RRHH	
14	Mirian Sotomayor	Analista de reclutamiento y selección	
15	Nereydis Moreno	Desarrollador de software	
16	Tania Morales	Desarrollador de software	
17	Joffre Quevedo	Desarrollador de software	
18	Paúl Castellanos	Programador	Llamados de atención por retraso.
19	Ernesto Cabrera	Programador	
20	Irina Díaz	Programador	
21	Sergio Rodríguez	Administrador de base de datos	
22	Alejandro Guerra	Administrador de base de datos	Llamados de atención por retraso.
23	Juan Ferreira	Analista de soporte técnico remoto	
24	Fernanda Fabara	Analista de soporte técnico remoto	
25	Carlos Zambrano	Analista de soporte técnico remoto	Llamados de atención por retraso.
26	Daniel Guevara	Analista de soporte técnico presencial	
27	Flor Morán	Analista de soporte técnico presencial	

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Finalmente, se comprobó que los empleados de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., por lo general, tienen llamados de atención por llegar tarde al trabajo; en el caso de vendedores el gerente general realiza memos por incumplimiento de metas.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ANÁLISIS FODA Período: Enero - Diciembre 2019	M/F 1/7
--	------------------------------

Análisis FODA



Gráfico 13 – 3: Análisis FODA
Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)
Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Análisis: El evaluar la matriz FODA de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se determinó que ésta no aprovecha en su totalidad las fortalezas y oportunidades que ofrece el mercado para mitigar las debilidades y amenazas, lo que ha provocado que el riesgo empresarial sea bajo – moderado. Es decir, los directivos tienen una gama de alternativas para posicionar su empresa en el mercado, tanto nacional como internacional.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ANÁLISIS FODA Período: Enero - Diciembre 2019	M/F 2/7
--	------------------------------

Matriz de correlación FO

Tabla 4 Tabla 21 – 3: Matriz de correlación FO

<div style="display: flex; justify-content: space-around; font-size: 2em;"> F O </div>		O1	O2	O3	Total
		Crecimiento del sector empresarial.	Avances tecnológicos.	Apertura de nuevos mercados mediante las redes sociales y páginas web.	
F1	Personal capacitado y comprometido.	1	1	1	3
F2	Variedad de productos y servicios.	3	5	5	13
F3	Productos gratuitos sin límite de tiempo.	3	3	3	9
F4	Capacitaciones gratuitas de manejo de sistemas empresariales.	3	3	5	11
Total		10	12	14	36

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Calificación de la matriz de correlación:

- 5 = tiene relación la fortaleza con la oportunidad.
- 3 = mínima relación de la fortaleza con la oportunidad.
- 1 = ninguna relación la fortaleza con la oportunidad.

Análisis: Tras haber evaluado la matriz FODA de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se determinó que la fortaleza que debe explotar la empresa es la variedad de productos y servicios, con la finalidad de que los emprendedores, pequeñas y medianas empresas puedan mitigar las deficiencias empresariales; mientras que, la oportunidad en auge para la organización es la apertura de nuevos mercados mediante las redes sociales y páginas web.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ANÁLISIS FODA Período: Enero - Diciembre 2019	M/F 3/7
--	------------------------------

Matriz de correlación DA

Tabla 22 – 3: Matriz de correlación DA

<div style="display: flex; justify-content: space-around; font-size: 48pt;"> D A </div>		A1	A2	A3	Total
		Competencia agresiva en la localidad.	Inestabilidad económica del país.	Normativa tributaria cambiante.	
D1	Inexistencia de plan de marketing online.	5	3	1	9
D2	No tiene establecido un plan estratégico.	3	1	1	5
D3	Falta de divulgación de los objetivos estratégicos a todo el personal.	3	1	1	5
Total		11	5	3	19

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Calificación de la matriz de correlación:

- 5 = tiene relación la debilidad con la amenaza.
- 3 = mínima relación de la debilidad con la amenaza.
- 1 = ninguna relación la debilidad con la amenaza.

Análisis: Tras haber evaluado la matriz FODA de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se determinó que la principal debilidad es el plan de marketing online; mientras que, la principal amenaza es la competencia agresiva de otras empresa similares en la localidad.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ANÁLISIS FODA Período: Enero - Diciembre 2019	M/F 4/7
--	------------------------------

Evaluación de los factores internos

Tabla 23 – 3: Matriz de los factores internos

FACTOR DE ANÁLISIS	VALOR	CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN PONDERADA
Fortalezas			
Personal capacitado y comprometido.	0,15	4	0,60
Productos gratuitos sin límite de tiempo.	0,10	3	0,30
Variedad de productos y servicios.	0,20	4	0,80
Capacitaciones gratuitas de manejo de sistemas empresariales.	0,05	3	0,15
Debilidades			
Inexistencia de plan de marketing online.	0,10	2	0,20
No tiene establecido un plan estratégico.	0,25	1	0,25
Falta de divulgación de los objetivos estratégicos a todo el personal.	0,15	2	0,30
Total Σ	1		2,6

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Valor Para valorar la matriz de los factores internos se considera el nivel de importancia, la sumatoria total debe ser igual a 1.

Evaluación Calificación de 4: gran fortaleza.
 Calificación de 3: menor fortaleza.
 Calificación de 2: menor debilidad.
 Calificación de 1: gran debilidad.

Σ = Sumatoria de la evaluación de la matriz de los factores internos.

Análisis: Luego de haber evaluado la matriz de factores internos de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se determinó que la misma cuenta con las siguientes fortalezas: personal capacitado y comprometido y variedad de productos, las cuales deben ser aprovechadas para neutralizar las debilidades y garantizar el logro de los objetivos.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ANÁLISIS FODA Período: Enero - Diciembre 2019	M/F 5/7
--	------------------------------

Evaluación de los factores externos

Tabla 24 – 3: Matriz de los factores externos

FACTOR DE ANÁLISIS	VALOR	CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN PONDERADA
Oportunidades			
Crecimiento del sector empresarial.	0,10	3	0,30
Avances tecnológicos.	0,20	4	0,80
Apertura de nuevos mercados mediante las redes sociales y páginas web.	0,15	4	0,60
Amenazas			
Competencia agresiva en la localidad.	0,20	1	0,20
Inestabilidad económica del país.	0,10	2	0,20
Normativa tributaria cambiante.	0,25	1	0,25
Total Σ	1		2,35

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Valor Para valorar la matriz de los factores externo se considera a pueden mejorar, la sumatoria total debe ser igual a 1.

Evaluación Calificación de 4: gran oportunidad.
 Calificación de 3: menor oportunidad.
 Calificación de 2: menor amenaza.
 Calificación de 1: gran amenaza.

Σ = Sumatoria de la evaluación de la matriz de los factores externo.

Análisis: Luego de haber evaluado la matriz de factores externos de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se determinó que el mercado ofrece a la organización una variedad de oportunidades de crecimiento, iniciando con el avance tecnológico hasta posicionar la marca en las redes sociales; en contra parte, así como existen oportunidades, también están presentes las amenazas, tales como: competencia agresiva y normativas tributarias cambiantes, lo que debe convertirse en una alerta para que la empresa pueda mejorar la toma de decisiones frente a estas potenciales amenazas.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ANÁLISIS FODA Período: Enero - Diciembre 2019	M/F 6/7
--	------------------------------

Perfil estratégico interno

Tabla 25 – 3: Evaluación del perfil estratégico interno

	Factores	Evaluación de los aspectos internos				
		Gran debilidad	debilidad	Neutro	Fortaleza	Gran fortaleza
F1	Variedad de productos y servicios.					●
F2	Personal capacitado y comprometido.					●
F3	Productos gratuitos sin límite de tiempo.				●	
F4	Capacitaciones gratuitas de manejo de sistemas empresariales.				●	
D1	Falta de divulgación de los objetivos estratégicos a todo el personal.		●			
D2	No tiene establecido un plan estratégico.	●				
D3	Inexistencia de plan de marketing online.		●			
Total Σ		1	2		2	2
Porcentaje		13%	29%		29%	29%

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Σ = Sumatoria de la evaluación de la matriz de los factores externo.

Análisis: Luego de haber evaluado el perfil estratégico de los factores internos de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se concluyó que la organización cuenta con grandes fortalezas que deben ser explotadas y agregar valor personalizado para diferenciarse de la competencia; al mismo tiempo, se determinó que una de la principales debilidades que impiden el cumplimiento de los objetivos es la ausencia de un plan estratégico, documento que proporciona las directrices para optimizar los recursos disponibles y la formulación de estrategias.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN ANÁLISIS FODA Período: Enero - Diciembre 2019	M/F 7/7
--	------------------------------

Perfil estratégico interno

Tabla 26 – 3: Evaluación del perfil estratégico externo

	Factores	Evaluación de los aspectos externo				
		Gran amenaza	Amenaza	Neutro	Oportunidad	Gran Oportunidad
O1	Avances tecnológicos.					●
O2	Apertura de nuevos mercados mediante las redes sociales y páginas web.					●
O3	Crecimiento del sector empresarial.				●	
A1	Competencia agresiva en la localidad.		●			
A2	Normativa tributaria cambiante.		●			
A3	Inestabilidad económica del país.	●				
Total Σ		1	2		1	2
Porcentaje		17%	33%		17%	33%

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

Σ = Sumatoria de la evaluación de la matriz de los factores externo.

Análisis: Luego de haber evaluado el perfil estratégico de los factores externos de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se determinó que el mercado empresarial ofrece una variedad de oportunidades; en este sentido, la compañía ha optado por explorar el avance tecnológico con la finalidad de garantizar los sistemas contables para optimizar los tiempos y costos en registrar los movimientos económicos y obtener información financiera razonable para la toma de decisiones, no obstante, las amenazas están presentes, partiendo desde la competencia desleal, hasta una normativa tributaria cambiante, lo que ha provocado que las herramientas tecnológicas deban estar actualizadas.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN INDICADORES DE GESTIÓN Período: Enero - Diciembre 2019	IN 1/3
---	-----------------------------

Indicadores de gestión

Tabla 27 – 3: Matriz de indicadores de gestión

Eficacia			
Indicador	Fórmula	Cálculo	Interpretación
Indicador de eficacia: formación profesional.	(N° de personal con título de tercer nivel / Total de empleados) * 100	$\frac{24}{27} * 100 = 89\%$	Se determinó que el 89% de los empleados de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A, cuentan con títulos de tercer nivel, por lo cual, se concluyó que la compañía dispone de un recurso humano idóneo.
Indicador de eficacia: ventas proyectadas.	(Ventas proyectadas para el año 2019/ Total de ventas del año 2019) *100	$\frac{631965,16}{864399,00} * 100 = 73\%$	Se determinó que la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., cuenta con un rango aceptable del 73% del cumplimiento de metas, por consiguiente, para lograr el 100% se debe implementar nuevas estrategias de venta.
Indicador de eficacia: capacitación del personal.	(N° de capacitaciones ejecutadas en el año 2019 / Total de capacitaciones programadas en el año 2019) * 100	$\frac{9}{12} * 100 = 75\%$	El personal de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se encuentra debidamente capacitado, ya que cumple aceptablemente esta meta, con el 75% de lo programado, siendo necesario lograr el 100% de la meta debido a los cambios constantes.

Eficiencia			
Indicador	Fórmula	Cálculo	Interpretación
Indicador de eficiencia: ventas a crédito.	(Total de ventas a crédito año 2019/ Total de ventas del año 2019) * 100	$\frac{204839,04}{864399,00} * 100 = 23,69\%$	Se determinó que el 23,69% de ventas de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., son a crédito y el restante se deduce que son en efectivo, las cuales permiten cancelar las obligaciones con terceras personas o invertir en nuevos proyectos.
Economía			
Indicador de economía: gasto de nómina.	(Gastos en empleados en el período 2019 / Total de gastos del período 2019)	$\frac{30589,04}{409824,14} * 100 = 7,46\%$	Se determinó que el 7,46% del total de gastos de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., representa el pago de nómina de los empleados; el porcentaje restante son de gastos administrativos, ventas y financieros que necesita la compañía para desarrollar sus operaciones.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN INDICADORES DE GESTIÓN Período: Enero - Diciembre 2019	IN 3/3
---	-----------------------------

Ética			
Indicador	Fórmula	Cálculo	Interpretación
Indicador de ética: Llamados de Atención.	(N° de llamados de atención del personal / total de empleados) *100	$\frac{7}{27} * 100 = 26\%$	Se determinó que el 26% del personal de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., incumple con algunas políticas de ética, esto se debe a que la compañía no cuenta con un código de ética para regular la conducta de los trabajadores. H3

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN CUADRO DE MANDO INTEGRAL Período: Enero - Diciembre 2019	<b style="color: red;">CMI <b style="color: red;">1/3
---	--

Cuadro de mando integral

Tabla 28 – 3: Evaluación del cuadro de mando integral

Perspectivas	Indicador	Descripción	Responsable	Origen indicador	Peso %	Target anual	Línea base	Indicadores	Informe
Aprendizaje y crecimiento.	Porcentaje del activo corriente respecto al pasivo corriente.	Lograr incrementar los ingresos a través de las promociones, descuentos y ofertas en nuevos productos y/o servicios contables.	Gerente	Estado de cuenta del banco, correspondiente a la compañía.	100	10%	2%	● 4%	La empresa cumplió parcialmente incrementar los ingresos a través de las promociones, descuentos y ofertas en nuevos productos y/o servicios contables.
	Porcentaje de tiempo de atención al cliente respecto del tiempo total de atenciones en el día.	Dar un servicio a menor costo en menor tiempo y de calidad.	Analista de soporte técnico	Agenda de atenciones diarias a clientes y tiempo de solución del problema empresarial.	100	20%	5%	● 16%	Se solucionó algunos problemas empresariales por vía remota.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN CUADRO DE MANDO INTEGRAL Período: Enero - Diciembre 2019	CMI 2/3
---	------------------------------

Perspectivas	Indicador	Descripción	Responsable	Origen indicador	Peso %	Target anual	Línea base	Indicadores	Informe
Procesos internos.	Porcentaje de nuevos productos y/o servicios incrementados respecto del total de productos y/o servicios empresariales ofrecidos por la empresa Elixir Software Comercializadora S.A.	Ofrecer productos y/o servicios contables mediante apps.	Gerente	Planes mensuales o anuales.	100	10%	20%	0%	La compañía no tiene apps para ofrecer y operar el producto estrella.
	Porcentaje de quejas sobre el funcionamiento del sistema contable.	Calidad en el servicio y seguimiento para verificar el funcionamiento de los productos contables.	Gerente y Analista de soporte técnico	Buzón de quejas y agenda de clientes.	100	20%	5%	16%	La máxima autoridad logró que los servicios contables funcionen de manera eficiente para garantizar a los clientes obtener información financiera verídica.

EMPRESA ELIXIR SOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. AUDITORÍA DE GESTIÓN CUADRO DE MANDO INTEGRAL Período: Enero - Diciembre 2019	CMI 3/3
---	------------

Perspectivas	Indicador	Descripción	Responsable	Origen indicador	Peso %	Target anual	Línea base	Indicadores	Informe
Clientes.	Porcentaje de innovación de los productos y/o servicios empresariales.	Desarrollar los productos contables acorde a las necesidades empresariales.	Gerente y Desarrollador	Facturas de compras de los productos y/o servicios.	100	30%	10%	● 20%	Los productos de la compañía tienen una innovación aceptable frente a sus competidores.
	Total horas de capacitación respecto al total de trabajadores.	Mantener continuamente un personal capacitado para garantizar soluciones seguras.	Gerente	Certificados de capacitación del personal	100	10%	5%	● 9%	La compañía de manera permanente capacita al personal.
Objetivos estratégicos.	Ventaja competitiva frente a la competencia.	Ofrecer productos y/o servicios empresariales al cliente final con precios justos.	Gerente	Lista de precios de los productos y/ servicios empresariales.	100	5%	1%	● 3%	Para competir en el mercado la compañía ofrece descuento desde 1 al 5% en los productos a los clientes frecuentes.

Fuente: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., (2020)

Elaborado por: Ceballos Zambrano Andrea Cristina, (2020)

- Niveles de evaluación**
- Logrado la meta establecida.
 - Alerta cumplimiento aceptable de la meta.
 - Peligro incumplimiento de las metas.

Hoja de hallazgo

Título	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
H1 Inexistencia de un plan estratégico.	La empresa desde su creación como sociedad, carece de un plan estratégico, lo que impide el cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales.	Según la Norma de Control Interno 200-04 Estructura organizativa, La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.	La inexistencia de un plan estratégico impide a la máxima autoridad, tener un conocimiento exacto de la dirección en la que debe ir la empresa, así como los esfuerzos y recursos necesarios para lograr tal propósito.	La ausencia de un plan estratégico en la entidad, puede ser la principal causa para incumplir los objetivos empresariales, desperdiciando esfuerzos y recursos, tan valiosos para la gestión organizacional.	La empresa Elixir Software, carece de un plan estratégico, debido al desconocimiento de sus directivos, lo que impiden saber si los recursos y los esfuerzos son bien aprovechados.	La máxima autoridad debe implementar un plan estratégico para alcanzar los propósitos organizacionales.
H2 Ausencia de un plan de negocios.	La empresa para ofertar nuevos productos digitales a sus clientes, carece de un plan de negocios, lo que origina pérdidas económicas.	Según la Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica, en su inciso 2, menciona que: los planes operativos, deben contener objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsarán en el período anual.	La Ausencia de un plan de negocios, se debe a la inexperiencia y al desconocimiento de los directivos sobre las nuevas herramientas administrativas existentes.	La inexistencia de un plan de negocios, puede provocar cuantiosas pérdidas económicas, debido a la falta de planificación para ofertar nuevos productos y servicios en el mercado.	La empresa Elixir Software, carece de un plan de negocios, debido al desconocimiento de la máxima autoridad sobre las nuevas herramientas administrativas para mejorar la productividad empresarial.	La máxima autoridad debe implementar un plan de negocios, cuando oferte nuevos productos o servicios con la finalidad de evitar pérdidas económicas.

Hoja de hallazgo

Título	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
H3 Falta de evaluación de cumplimiento de objetivos.	El personal de ventas de la Empresa, periódicamente incumple con las metas individuales.	Según la Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica, en su inciso cuatro, menciona que: El análisis de la situación y del entorno se concretará considerando los resultados logrados, los hechos que implicaron desvíos a las programaciones precedentes, y la identificación de las necesidades emergentes para satisfacer la demanda presente y futura de los usuarios internos y externos y los recursos disponibles, en un marco de calidad.	El incumplimiento de metas, se debe a que el personal no cuenta con un plan de comercialización.	El incumplimiento de las metas, representa en términos económicos una pérdida, ya que la entidad contrata a los empleados para alcanzar objetivos que generen rentabilidad.	El personal de ventas de manera periódica incumple con las metas individuales, lo que origina que la empresa no tenga mayores réditos económicos.	La máxima autoridad debe implementar metas individuales y grupales acordes a la situación económica del país, sumado a estrategias para lograrlo, con la finalidad de optimizar los tiempos y recursos.
H4 Código de ética.	La empresa carece de un código de ética, lo que puede derivar en una serie de malas conductas por parte del personal dentro y fuera de la entidad, afectando al clima laboral, y perjudicando a la imagen corporativa, entre otros.	Según la Norma de Control Interno 200-01 Integridad y valores éticos, establece: "...La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización...".	La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no tiene implementado un código de ética, debido a una deficiente gestión administrativa por parte de la máxima autoridad.	La inexistencia de un código de ética, puede provocar malas conductas por parte del personal, aparte de conflictos intrapersonales, afectando así al clima organizacional de la empresa.	La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., carece de un código de ética para regular los comportamientos y la práctica de valores entre los empleados de la empresa.	La máxima autoridad debe elaborar e implementar un código de ética para promover y regular el accionar, comportamiento y actitudes de los empleados dentro de la entidad.

Hoja de hallazgo

Título	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
H5 Llamados de atención.	La mayoría de empleados de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., tiene varios llamados de atención por incumplimiento de metas y/o impuntualidad a la jornada laboral.	Según el Reglamento Interno de Trabajo de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., en su artículo 8, inciso segundo: [...] las amonestaciones y llamados de atención, serán suscritas por el Gerente de Recursos Humanos o quien haga sus veces; y, los memorandos referentes a políticas o procedimientos de trabajo que implemente la Empresa, serán firmadas por el Representante legal.	La mayoría de empleados de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., tiene varios llamados de atención, debido a que la máxima autoridad no ha aplicado sanciones como establece el Reglamento Interno de Trabajo.	Al existir empleados con varios llamados de atención puede provocar conflictos de intereses y perjudicar al ambiente laboral.	La mayoría de empleados de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., tienen varios llamados de atención, lo que origina impuntualidad a la jornada laboral, conflictos de intereses, entre otros aspectos.	La máxima autoridad debe aplicar el régimen disciplinario del Reglamento Interno de Trabajo de la empresa con el propósito de evitar dichas deficiencias.
H6 Ausencia indicadores de gestión.	La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no tiene implementado indicadores de gestión, lo que ocasionado que los directivos y mandos medios no conozcan el nivel de productividad, eficiencia, eficacia y economía con que manejan los recursos.	Según la Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica, establece: "...las personas jurídicas de derecho privado [...], [...] implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional..."	La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no cuenta con indicadores de gestión, debido al desconocimiento de los directivos sobre mecanismos de gestión.	La ausencia de los indicadores de gestión provocan que el personal desconozca el nivel de cumplimiento de los objetivos y la optimización de los recursos.	La máxima autoridad de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no ha implementado indicadores de gestión que permitan evaluar el nivel de cumplimiento de los objetivos, así como la optimización de los recursos económicos.	La máxima autoridad debe elaborar e implementar indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos económicos de la entidad.

Hoja de hallazgo

Título	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
H7 Inexistencia de un sistema de control interno.	La máxima autoridad de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no ha implementado un sistema de control interno, lo que ha provocado inexistencia de mecanismos de gestión para identificar, analizar, tratar, eliminar o neutralizar los riesgos administrativos y financieros.	Según la Norma de Control Interno 200 Ambiente de control en su inciso quinto, menciona que: la máxima autoridad, en su calidad de responsable por el sistema de control interno, deberá mostrar constantemente una actitud de apoyo a las medidas de control implantadas en la institución, mediante la divulgación de éstas y un ejemplo continuo de apego a ellas en el desarrollo de las labores habituales.	La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., carece de un sistema de control interno, debido al desconocimiento de los directivos sobre la existencia de mecanismos de gestión.	La inexistencia de un sistema de control interno provoca que la organización no cuente con políticas y procedimientos para proteger y conservar los activos y asegurar el cumplimiento de objetivos.	La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., carece de un sistema de control interno, lo que ha originado una deficiente gestión administrativa y financiera por parte de los directivos.	La máxima autoridad debe elaborar, implementar y sociabilizar el sistema de control interno integral con la finalidad de garantizar el cumplimiento de objetivos, la optimización de los recursos y poder mitigar los riesgos administrativos y financieros.
H8 Ausencia de un manual de funciones.	La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., durante la evaluación del control interno, no cuenta con un manual de funciones que segregue y delimite las principales funciones y responsabilidades de los distintos puestos de trabajo, lo que origina la duplicidad, evasión y arrogación de funciones por parte del personal.	Según la Norma de Control Interno 401-01 Separación de funciones y rotación de labores, en su inciso tercero, menciona que: “[...] La separación de funciones se definirá en la estructura orgánica, en los flujogramas y en la descripción de cargos [...]”.	La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no tiene establecido un manual de funciones, debido a una deficiente gestión administrativa.	La ausencia de un manual de funciones provoca la duplicidad, evasión y arrogación de funciones por parte del personal, lo que origina el incumplimiento de los objetivos.	La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no tiene establecido un manual de funciones, lo que provoca la duplicidad, evasión y arrogación de funciones por parte del personal, lo que origina el incumplimiento de los objetivos.	La máxima autoridad debe elaborar e implementar un manual de funciones con la finalidad de segregar y delimitar las principales funciones y responsabilidades de los diferentes puestos de trabajo.



FASE IV: INFORME DE AUDITORÍA



AUDITORÍA EXTERNA

INFOME GENERAL

Auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha.

TIPO DE AUDITORÍA: **Gestión** PERÍODO: Desde **1 de enero** hasta el **31 de diciembre del 2019**

ÍNDICE DEL INFORME

CONTENIDO	PÁGINA
Siglas y abreviaturas utilizadas	1
Carta de presentación	2
CAPÍTULO I	
Información introductoria	
1.1 Motivo de la auditoría	3
1.2 Objetivo de la auditoría	3
1.3 Alcance de la auditoría	3
1.4 Enfoque de la auditoría	3
1.5 Componentes auditados	4
1.6 Indicadores utilizados	4
CAPÍTULO II	
Información general	
2.1 Misión	6
2.2 Visión	6
2.3 Estructura orgánica	6
2.4 Principales disposiciones legales	6
2.5 Servidores relacionados	6
CAPÍTULO III	
Resultados generales	

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

COSO:	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway.
NIAs:	Normas internacionales de auditoría.
S.A:	Sociedad anónima.
RRHH:	Recursos humanos.
FODA:	Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

Oficio No. AG – 0006

Sección: Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Asunto: Carta de presentación del informe

Riobamba, 14 de agosto del 2020

Señora

María Luisa Ceballos Núñez

Gerente General de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

Presente. -

De mi consideración:

Los auditores independientes, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, efectuaron la auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

La acción de control se efectuó de acuerdo con al modelo COSO III y para la ejecución de la auditoría con base en las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada con la finalidad de evaluar el sistema de control interno de la entidad y verificar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que manejan los recursos económicos, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, y que sus políticas y demás normas aplicables hayan sido observadas según la normativa existente.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente,

Ing. Lenin Gaibor
Jefe de Auditoría

CAPÍTULO I

1 Información introductoria

1.1 Motivo de la auditoría

La Junta General de Accionista de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., autorizó la realización de auditoría de gestión a la matriz, ubicada en la provincia de Pichincha, ciudad Quito, al período 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, al grupo de auditores independiente.

1.2 Objetivo general de la auditoría

Evaluar la gestión administrativa y de control interno de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., mediante la aplicación de normas, métodos y técnicas auditoría para la determinación de nivel de eficiencia, eficacia y economía en la optimización de los recursos económicos y el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

1.2.1 Objetivos específicos de la auditoría

- Conocer las principales actividades que desarrolla la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., a través de una visita preliminar y la observación directa para la verificación de la filosofía organizacional es de conocimiento público.
- Diagnosticar la situación interna y externa de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de auditoría para la determinación de la materialidad de auditoría de gestión.
- Sociabilizar el informe de auditoría de gestión a los directivos la entidad mediante una reunión empresarial para la comunicación de conclusiones y recomendaciones a dichas falencias.

1.3 Alcance de la auditoría

El trabajo de auditoría de gestión comprende la evaluación del sistema de control interno, los procesos administrativos y los procedimientos de talento humano de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, basándose en las normas de auditoría generalmente aceptadas y las normas de control interno COSO III.

1.4 Enfoque de la auditoría

Auditoría de gestión está orientada hacia el logro de los objetivos y la optimización de los recursos económicos.

1.5 Componente de la auditoría

Los componentes auditados fueron el control interno, filosofía organizacional, matriz FODA y cumplimiento de las metas.

1.6 Indicadores utilizados

Formación profesional

Se determinó que el 89% de los empleados de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., cuentan con un título de tercer nivel, por lo cual, se concluye que la compañía dispone de un recurso humano idóneo.

Ventas proyectadas

Se determinó que la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., en cuanto a las ventas proyectadas se encuentra en un rango aceptable del 73% de cumplimiento de la meta, por consiguiente, para lograr el 100% se debe implementar nuevas estrategias de ventas.

Ventas a crédito

Se determinó que el 23,69% de ventas de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., son a crédito y el restante se deduce que son en efectivo, las cuales permiten cancelar las obligaciones con terceras personas o invertir en nuevos proyectos.

Capacitaciones del personal

El personal de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se encuentra capacitado, ya que cumple aceptablemente esta meta, con el 75% de lo programado, siendo necesario lograr el 100% de la meta, debido a los cambios constantes.

Gasto de nómina

Se determinó que el 7,46% del total de gastos de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., representa el pago de nómina de los empleados, el porcentaje restante son de gastos administrativos, gastos de ventas y gastos financieros, necesarios para que la compañía pueda desarrollar sus operaciones.

Llamados de Atención

Se determinó que el 26% del personal de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., ha sido notificado con llamados de atención, debido al incumplimiento de alguna política de ética,

esto se debe a que la compañía no cuenta con un código de ética que regule el comportamiento de los trabajadores.

CAPÍTULO II

2 Información general

Elixir Software es una empresa líder en el mercado ecuatoriano que proporciona soluciones informáticas empresariales a todo nivel.

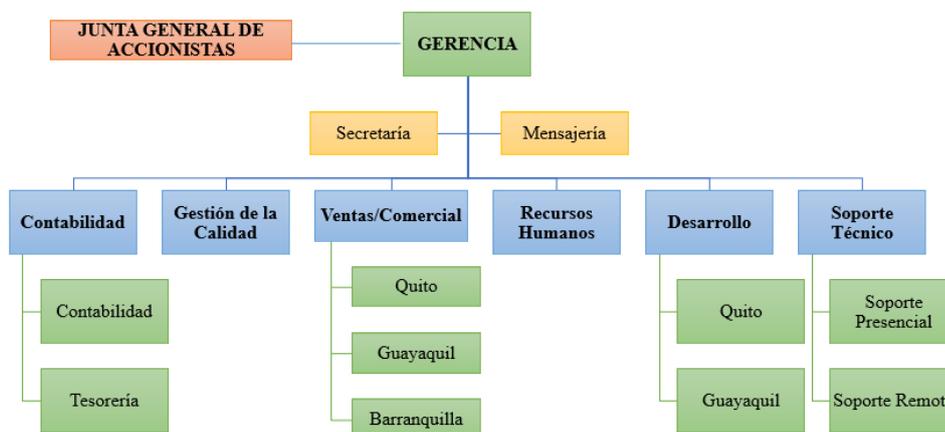
2.1 Misión

Contribuir al éxito de las empresas, mediante el software y el servicio que garantice la información confiable, ágil y flexible, para la presentación de la información y la toma de decisiones oportunas y correctas, usando la tecnología más avanzada del mundo, y nuestras propias herramientas de desarrollo, para innovar fuerte y permanentemente; con el apoyo de personal altamente capacitado y amable.

2.2 Visión

Convertirnos en la empresa líder del Ecuador en soluciones informáticas empresariales, contables y financieras dando a los clientes el servicio que nosotros deseamos recibir.

2.3 Estructura orgánica



2.4 Principales disposiciones legales

La Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., se regula sus actividades en base a los estatutos internos y a las normas externas vigentes.

2.5 Servidores relacionados

Nombre	Cargo	Fecha
María Luisa Ceballos	Gerente General	31/12/2019
Vilma Guerra	Contador	31/12/2019
Estefany Guerra	Coordinador de RRHH	31/12/2019

CAPÍTULO III

3 Resultados generales

Los resultados obtenidos durante el proceso de auditoría de gestión fueron los siguientes:

INEXISTENCIA DE UN CÓDIGO DE ÉTICA

Condición

La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., para el año 2019 cumple 7 años de vida institucional, se determinó mediante la evaluación de control interno que no cuenta con un código de ética, se deduce su ausencia a una deficiente gestión administrativa de la máxima autoridad.

Conclusión

La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., carece de un código de ética debido a una deficiente gestión administrativa por parte de la máxima autoridad, lo que incumplió a la Norma de Control Interno 200 – 01 integridad y valores éticos, establece:

“...La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización...”

Además, la inexistencia de este documento puede derivar a una serie de malas conductas por parte del personal dentro y fuera de la entidad, afectando al clima laboral, perjuicio a la imagen corporativa, disminución de la productividad, entre otros aspectos.

Recomendación

Al Gerente de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

1. Elaborar e implementar un código de ética para promover y regular el accionar, comportamiento y actitudes de los empleados dentro de la entidad, con el propósito de evitar conflictos y proteger la imagen empresarial del equipo de trabajo.

AUSENCIA DE INDICADORES DE GESTIÓN

Condición

La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no tiene implementado indicadores de gestión, lo que ha ocasionado que los directivos y mando medios no conozcan el nivel de

productividad, ética, eficiencia, eficacia y economía, provocando así que el monitoreo de las operaciones administrativas y financieras sean deficientes.

Conclusión

La máxima autoridad de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no ha implementado indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos y la optimización de los recursos económicos, lo que ha originado el incumplimiento de normas de control interno: 200 – 02 administración estratégica, establece:

“...las personas jurídicas de derecho privado [...], [...] implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional...”

En este contexto, la ausencia de los indicadores de gestión ha provocado que la retroalimentación de los procesos sea deficiente, afectando a la productividad y rentabilidad de la entidad.

Recomendación

Al Gerente de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

2. Elaborar e implementar indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia, eficacia y economía con que manejan los recursos económicos de la entidad.

FALTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Condición

La máxima autoridad de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no ha implementado un sistema de control interno, lo que ha provocado inexistencia de mecanismos de gestión para identificar, analizar, tratar, eliminar o neutralizar los riesgos a los que está expuesta la compañía, por otra parte, la unidad de talento humano no tiene definido procesos de evaluación al desempeño laboral.

Conclusión

La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., carece de un sistema de control interno, lo que ha originado una deficiente gestión administrativa y financiera por parte de los directivos. Además, los directivos incumplieron con la Norma de Control Interno 200 Ambiente de control, en su inciso quinto, menciona que:

La máxima autoridad, en su calidad de responsable por el sistema de control interno, deberá mostrar constantemente una actitud de apoyo a las medidas de control implantadas en la institución, mediante la divulgación de éstas y un ejemplo continuo de apego a ellas en el desarrollo de las labores habituales.

Por otra parte, la inexistencia de un sistema de un control interno provoca que la organización no cuente con políticas y procedimiento para proteger y conservar los activos y asegurar el cumplimiento de objetivos.

Recomendaciones

Al Gerente de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

3. Elaborar, implementar y sociabilizar el sistema de control interno integral con la finalidad de garantizar el cumplimiento de objetivos, la optimización de los recursos y mitigar los riesgos administrativo y financieros.
4. Aprobar, implementar y sociabilizar el plan de mitigación de riesgo financieros y el sistema de evaluación de desempeño para asegurar el logro de metas.

AUSENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES

Condición

La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., durante la evaluación de control interno se constató que no cuenta con un manual de funciones, lo que origina que el personal tenga duplicidad de actividades laborales.

Conclusión

La empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no tiene establecido un manual de funciones, lo que provoca que el personal tenga duplicidad de actividades. Por otra parte, los directivos incumplen con la Norma de Control Interno 401-01 Separación de funciones y rotación de labores, en su inciso tercero, menciona que: “[...] *La separación de funciones se definirá en la estructura orgánica, en los flujogramas y en la descripción de cargos [...]*”.

Sin embargo, la ausencia de un manual de funciones es causada por una deficiente gestión administrativa de la máxima autoridad.

Recomendación

Al Gerente de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

5. Elaborar e implementar un manual de funciones con la finalidad de asignar responsabilidades y evitar la duplicidad de funciones.

INEXISTENCIA DE UN PLAN ESTRATÉGICO

Condición

La empresa desde su creación como sociedad, carece de un plan estratégico, lo que impide el cumplimiento de los objetivos y metas.

Conclusión

La empresa Elixir Software, carece de un plan estratégico, debido al desconocimiento de sus directivos, lo que impiden saber si los recursos son bien aprovechados; por otra parte, incumplen con la Norma de Control Interno 200-04 Estructura organizativa, que establece:

La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.

Finalmente, la inexistencia de un plan estratégico en la entidad, puede ser unos de los factores para incumplir los objetivos, desperdicio de los recursos, inexistencia de una cultura de responsabilidad, entre otros aspectos.

Recomendación

Al Gerente de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

6. Implementar un plan estratégico con el propósito de establecer la filosofía organizacional y crear estrategias para alcanzar las metas organizacionales.

AUSENCIA DE PLANES DE NEGOCIOS

Condición

La empresa para ofertar nuevos productos digitales a sus clientes, carece de un plan de negocios, lo que origina pérdidas económicas.

Conclusión

La empresa Elixir Software, carece de un plan de negocios, debido al desconocimiento de la máxima autoridad sobre las nuevas herramientas administrativas para mejorar la productividad empresarial. Además, los directivos incumplen con la Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica, en su inciso 2, que menciona:

Los planes operativos, deben contendrán: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsarán en el período anua, [...].

No obstante, la inexistencia de plan de negocios, puede contraer perdidas económicas, debido a la falta de planificación para ofertar nuevos productos en el mercado.

Recomendación

Al Gerente de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

7. Implementar un plan de negocios, cuando oferte nuevos productos con la finalidad de evitar pérdidas económicas.

FALTA DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

Condición

El personal de ventas de la Empresa, de manera periódica incumple con las metas individuales.

Conclusión

El personal de ventas de manera habitual incumple con las metas individuales, lo que origina que la empresa no tenga mayores réditos económicos. Por otra parte, incumplen a la Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica, en su inciso cuatro, menciona que:

[...] El análisis de la situación y del entorno se concretará considerando los resultados logrados, los hechos que implicaron desvíos a las programaciones precedentes, identificando las necesidades emergentes para satisfacer las demandas presentes y futuras de los usuarios internos y externos y los recursos disponibles, en un marco de calidad.

Finalmente, el incumplimiento de las metas, representa en términos económicos una pérdida, ya que la entidad contrata a los empleados para alcanzar objetivos que generen rentabilidad.

Recomendación

Al Gerente de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

8. Elaborar metas acordes a la situación económica del país para establecer estrategias de ventas, con la finalidad de optimizar los tiempos y recursos.

LLAMADOS DE ATENCIÓN

Condición

La mayoría de empleados de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., tienen varios llamados de atención por incumplimiento de metas y/o impuntualidad a la jornada laboral.

Conclusión

La mayoría de empleados de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., tienen varios llamados de atención, lo que origina impuntualidad a la jornada laboral, conflictos de intereses, entre otros aspectos; esto provoca sanciones como establece el Reglamento Interno de Trabajo de la empresa Elixir Software Comercializadora S.A., en su artículo 8, inciso segundo:

[...] las amonestaciones y llamados de atención, serán suscritas por el Gerente de Recursos Humanos o quien haga sus veces; y, los memorandos referentes a políticas o procedimientos de trabajo que implemente la Empresa, serán firmadas por el Representante legal.

Art.60: A los trabajadores que contravengan las disposiciones legales o reglamentarias de la Empresa se les aplicará las sanciones dispuestas en el Código del Trabajo, Código de Conducta, las del presente reglamento y demás normas aplicables.

Art.61: En los casos de inasistencia o atraso injustificado del trabajador, sin perjuicio de las sanciones administrativas que se le impongan, al trabajador se le descontará la parte proporcional de su remuneración, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo. En el caso que el trabajador se encuentre fuera de la ciudad, y no presente la justificación debida de las labores encomendadas, se procederá a descontar los valores cancelados por viáticos, transporte, etc.

Recomendación

Al Gerente de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A.

9. Aplicar el régimen disciplinario del Reglamento Interno de Trabajo de la empresa con el propósito de evitar dichas deficiencias.

Atentamente,

Ing. Javier Lenin Gaibor
Jefe de Auditoría

Ing. María Auxiliadora Falconí
Supervisor de Auditoría

Andrea Cristina Ceballos Zambrano
Auditor Senior

CONCLUSIONES

- En lo que respecta, al marco teórico referencial, se determinó que la biblioteca de la Facultad de Administración de Empresas – ESPOCH, cuenta con diversas plataformas digitales para buscar información; sin embargo, existe escasa documentación sobre auditoría de gestión, por lo que fue necesario investigar en fuentes externas para sustentar el presente trabajo de titulación.
- En cuanto al marco metodológico, a través de la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de investigación se pudo determinar que la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., no ha pasado anteriormente por auditorías de gestión para evaluar el nivel de eficiencia, eficacia, economía y ética en el uso de los recursos económicos, así como medir el grado de cumplimiento de los objetivos empresariales.
- Previo a la ejecución de la auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., esta presentó la ausencia de un sistema de control interno, debido a que la máxima autoridad no ha establecido políticas de prevención de riesgos empresariales para evitar pérdidas económicas, más allá de que su análisis situacional se encuentra desactualizado; paralelamente, se evidencia la inexistencia de indicadores de gestión, la falta de un código de ética, entre otros aspectos, lo que origina una deficiente gestión administrativa.
- Para concluir, la auditoría de gestión a la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., permitió determinar que los controles internos a las operaciones administrativas y contables son empíricos; además, la unidad de talento humano carece de un manual de funciones y de procedimientos para medir la eficiencia, eficacia y productividad laboral, con el propósito de garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a los directivos de la Biblioteca de la Facultad de Administración de Empresas – ESPOCH, realizar convenios con otras instituciones para adquirir nueva bibliografía en relación a la auditoría de gestión; por otra parte, el personal bibliotecario debe comunicar a la colectividad politécnica la existencia de la plataforma E –Book y capacitar al estudiante para ubicar información en el internet y pueda sustentar sus investigaciones.
- A los investigadores utilizar los métodos, técnicas e instrumentos de investigación existentes a fin de que puedan recopilar información adecuada y suficiente, e identificar los potenciales riesgos empresariales que impiden el nivel de cumplimiento de los objetivos organizacionales.
- La máxima autoridad de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., debe elaborar e implementar un sistema de control interno para garantizar la optimización de los recursos económicos y asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales; además, este documento deberá incluir un código de ética, indicadores de gestión, políticas contables, entre otros aspectos, que permitan a los directivos mejorar la toma de decisiones empresariales.
- La máxima autoridad de la Empresa Elixir Software Comercializadora S.A., debe elaborar e implementar un manual de procedimientos y un manual de funciones para evitar la duplicidad, evasión y arrogación de funciones por parte del personal, y garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre Ormaechea, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Madrid: Grupo Cultural.
- Antón Pérez, J. (2011). *Empresa y administración*. Madrid: Macmillan Iberia, S.A.
- Abolacio Bosch, M. (2018). *Planificación de la auditoría*. España: IC Editorial.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría: un enfoque integral*. 11ª ed. México: Pearson Educación.
- Bernal Torres, C. (2016). *Metodología de la investigación*. 4ª ed. Colombia: Pearson Educación.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cazau, P. (2006). *Introducción a la investigación en ciencias sociales*. 3ª ed. Buenos Aires: Pearson Educación.
- Contraloría General del Estado del Ecuador. (2014). *Manual de auditoría de gestión*. Recuperado de:
<https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/manual%20aud-gestion%202.pdf>
- Chavarría Paniagua, C. (2014). *Auditoría administrativa*. México: Editorial Digital Unid
- Espino García, M. (2015). *Fundamentos de auditoría*. México: Patria S.A.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes: con base en los ciclos transaccionales análisis de informe coso i y ii*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán Gaitán, R. (2007). *Pruebas selectivas en auditoría*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Eyssautier De La Mora, M. (2016). *Metodología y técnicas de investigación en ciencias aplicadas: desarrollo de la inteligencia*. México: Trillas.
- Federico, M. (2016). *Introducción a la gestión y administración en las organizaciones*. Argentina: Universidad Nacional Arturo Jauretche
- Flores, S. (2010). *Análisis de interpretación de estados financieros*. Lima: CECOF.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones*. Lima: Publicidad & Matiz.

- Franklin Finkowaky, E. (2013). *Auditoría administrativa*. 3ª ed. México: Pearson Educación.
- Jara, M. (2017). *Auditoría de gestión a la unidad de planificación técnica zona 3 MAGAP, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo año 2015*. (Trabajo de titulación, Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de:
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12948/1/72t01192.pdf>
- Hernández Meléndrez, E. (2010). *Modelo sistemático de auditoría interna con enfoque de riesgo*. México: Patria S.A.
- Hernández, R., Fernández, R., & Lucio, P. (1996). *Metodología de la investigación*. México: McGraw - Hill Interamericana.
- Koenes, A. (2007). *El diagnóstico de la empresa*. Madrid: Ediciones Díaz De Santos.
- Luna González, A. (2015). *Administración estratégica*. México: Patria S.A.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de gestión*. 4ª ed. Quito: Producciones Digitales Abya - Yala.
- Mantilla Blanco, S. (2009). *Auditoría del control interno*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Meléndez Torres, J. (2016). *Control interno*. Perú: ULADECH.
- Mendívil Escalante, V. (2016). *Elementos de auditoría*. 7ª ed. México: Cengage Learning.
- Muñoz Razo, C. (2002). *Auditoría en sistemas computacionales*. México: Pearson Educación.
- Muñoz Razo, C. (2015). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis*. 3ª ed. México: Pearson Educación.
- Ongay Terés, J. (2018). *Empresa y sociedad*. Madrid: ESIC Editorial
- Paredes Soldevilla, J. (2014). *Auditoría i*. Perú: Unión S.A.
- Rivera, A. (2018). *Auditoría de gestión a la empresa Seroil Instruments Cia. Ltda., cantón Fco. De Orellana, provincia de Orellana, período 2016*. (Trabajo de titulación, Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de:
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/13021/1/72t01242.pdf>
- Salkind, N. (1998). *Método de investigación*. México: Prentice-Hall Interamericana.
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. México: Red Tercer Milenio S.C.

- Santillana, J. (2013). *Auditoría interna*. México: Pearson Educación.
- Santillana, J. (2015). *Sistema de control interno*. 3ª ed. México: Pearson Educación.
- Sopena, P. (2004). *Diccionario ilustrado*. Barcelona: Editorial Ramón S.A.
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría administrativa: procesos y aplicación*. México: McGraw - Hill Interamericana.
- Tapia, C., Castillo, S., & Guevara, E. (2016). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las normas internacionales de auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos
- Valencia Rodríguez, J. (2009). *Control interno: un efectivo sistema para la empresa*. 2ª ed. México: Trillas.
- Villagra Villanueva, J. (2016). *Indicadores de gestión: un enfoque práctico*. México: Cengage Learning.
- Villavicencio, E. (2017). *Auditoría de gestión al gobierno autónomo descentralizado parroquial rural de Río Blanco, ubicado en el cantón Morona, provincia de Morona Santiago, para el período fiscal 2016*. (Trabajo de titulación, Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de:
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12924/1/72t01170.pdf>

ANEXOS

ANEXO A: APROBACIÓN DEL TEMA



LATINIUM
Software contable administrativo financiero

Riobamba, viernes 27 de marzo de 2020

Ing. Homero Suárez Navarrete

DIRECTOR DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA ESPOCH

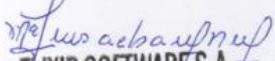
Presente.-

De mis consideraciones

La empresa ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A presenta sus más atentos saludos a la **ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, tiene el honor de comunicarse para lo detallado a continuación: mediante la presente nota deseamos manifestar nuestro apoyo y aceptación al tema de trabajo de titulación **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A, DE LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA, PERIODO 2019”** a desarrollarse por la Srta. **Andrea Cristina Ceballos Zambrano** con CI. **1315760197** para nuestra sociedad anónima ubicada en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha el mismo que ratificamos solventaremos en su totalidad.

La estudiante debe comprometerse a entregar lo que ha realizado en su trabajo de titulación para que sea de gran ayuda a nuestra empresa.

Atentamente.



ELIXIR SOFTWARE S.A.
RUC: 1792359058001

María Luisa Ceballos Núñez

GERENTE ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A



Elixir Software
comercializadora s.a.

Simplemente eficiente

PROVEEDOR DE SOLUCIONES INFORMÁTICAS:
LATINIUM, BLASAR, HAMSTER, ACROPOLIS
Amazonas N41-56 · Ed. Amazonas Norte · Primer piso
PBX 382 7660 · www.blasar.net

ANEXO B: ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN PÚBLICA

NOTARÍA SEGUNDA DEL CANTÓN QUITO

0000001

ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN
DE COMPAÑÍA "ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A."



QUE OTORGA

ROBERTO GIOVANNI GUERRA ROBAYO

INFORMATICA Y GESTION S.A.

CUANTIA

USD 800

DI. 4 COPIAS.

O.B.

En la ciudad de San Francisco de Quito, Distrito Metropolitano, Capital de la República del Ecuador, hoy VEINTITRES DE ENERO DE DOS MIL DOCE, ante mi Doctora PAOLA DELGADO LOOR, NOTARIA SEGUNDA DEL CANTON QUITO, según consta de la acción de personal número CINCO SEIS CINCO-DNP, de fecha treinta de Agosto del año dos mil once, comparece a la celebración del otorgamiento de la presente escritura pública de constitución de sociedad anónima: el señor Ricardo Alejandro Ortiz Deulofeut, de estado civil soltero, en calidad de Gerente y representante legal de la Compañía Informática y Gestión S.A. y el señor Roberto Giovanni Guerra Robayo, de estado civil casado, por sus propios y personales derechos. Los comparecientes son el primero de nacionalidad ecuatoriana y el segundo de nacionalidad colombiana, mayores de edad, el primero de estado civil

ANEXO C: NOMBRAMIENTO DEL REPRESENTANTE LEGAL

Su tiempo, el enfoque de nuestro equipo!



Señora:
María Luisa Ceballos Núñez
Presente.-

De mi consideración:

Me es grato comunicar a Usted, que la Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas de ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S. A., en sesión celebrada el día de hoy resolvió elegirle como Gerente General de la Compañía, cargo que lo desempeñará por el periodo de dos años contados a partir de la fecha de inscripción del presente nombramiento en el Registro Mercantil.

En ejercicio a su cargo le corresponde la representación legal, judicial y extrajudicial de la Compañía. En caso de falta o ausencia del Gerente General lo reemplazará el Presidente.

Sus deberes y atribuciones constan en los Estatutos Sociales de la Compañía, la misma que se constituyó por escritura pública otorgada el 23 de enero de 2012, ante la Doctora Paola Delgado Loo, Notaria Segunda del Cantón Quito, y debidamente inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 17 de febrero de 2012.

Se servirá consignar su aceptación al pie de la presente.

Atentamente,

Mirian Sotomayor Larrea
Secretaría Ad-Hoc de la Junta

ACEPTACIÓN: Yo, María Luisa Ceballos Núñez, por la presente acepto el cargo de Gerente General de ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S. A.

Quito, 20 de marzo de 2018

María Luisa Ceballos Núñez
C.C. 1304953514



PROVEEDOR DE SOLUCIONES INFORMÁTICAS:
LATINIUM, BLASAR, HAMSTER, ACROPOLIS
Amazonas N41-56 · Ed. Amazonas Norte · Primer piso
(02) 2277 733 · PBX 382 7666 · www.elixir.ec

✉ info@elixir.ec

📌 /Latinium

ANEXO D: FORMULARIO DE ACTUALIZACIÓN DE DATOS



FECHA DE EMISIÓN 13/04/2019

CÓDIGO WZXEHBNHQT

FORMULARIO DE ACTUALIZACIÓN DE DATOS

INFORMACIÓN ADICIONAL DE LA COMPAÑÍA

ES PROVEEDORA DE BIENES O SERVICIOS DEL ESTADO	SI	NO	X
COMPAÑÍA VENDE A CREDITO	SI	NO	X
OFRECE SERVICIOS DE PAGO DE REMESAS	SI	NO	X
ES EMPRESA FAMILIAR	SI	X	NO
¿ES SOCIEDAD DE INTERÉS PÚBLICO?	SI	NO	X

Declaro bajo juramento la veracidad de la información proporcionada en este formulario y Autorizo a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros a efectuar las averiguaciones pertinentes para comprobar la autenticidad de esta información y; acepto que en caso de que el contenido presente no corresponda a la verdad, esta Institución aplique las sanciones de ley.

ANEXO E: REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	1792359058001				
RAZÓN SOCIAL:	ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.				
NOMBRE COMERCIAL:	ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.				
REPRESENTANTE LEGAL:	CEBALLOS NUÑEZ MARIA LUISA				
CONTADOR:	GUERRA ROBAYO WILMA JANNETT DE LOURDES				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI	
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N		NÚMERO:	S/N	
FEC. NACIMIENTO:			FEC. INICIO ACTIVIDADES:	07/03/2012	
FEC. INSCRIPCIÓN:	07/03/2012		FEC. ACTUALIZACIÓN:	15/01/2018	
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:			FEC. REINICIO ACTIVIDADES:		
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
ACTIVIDADES DE ASESORIA TECNICA EN LA PRODUCCION DE EQUIPOS, PROGRAMAS Y SISTEMAS INFORMATICOS.					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: JIPIJAPA Barrio: JIPIJAPA Calle: AV. AMAZONAS Numero: N41-56 Interseccion: ISLA FLOREANA Edificio: AMAZONAS Piso: 1 Oficina: 101B Referencia ubicacion: A TRES CUADRAS DE LA PLAZA DE TOROS Celular: 0996065692 Telefono Trabajo: 023827666					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 					
<p><i>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.</i></p> <p><i>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</i></p> <p><i>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</i></p>					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2		ABIERTOS	2	
JURISDICCIÓN	\ ZONA 9\ PICHINCHA		CERRADOS	0	
					
Código: RIMRUC2019002183986					
Fecha: 22/08/2019 19:01:07 PM					



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 1792359058001
RAZÓN SOCIAL: ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 17/02/2012
NOMBRE COMERCIAL: ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A. **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

PRODUCCION Y COMERCIALIZACION DE EQUIPOS, PROGRAMAS Y SISTEMAS INFORMATICOS.
INTALACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPOS, PROGRAMAS Y SISTEMAS INFORMATICOS.
ACTIVIDADES DE ASESORIA TECNICA EN LA PRODUCCION DE EQUIPOS, PROGRAMAS Y SISTEMAS INFORMATICOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: JIPIJAPA Barrio: JIPIJAPA Calle: AV. AMAZONAS Numero: N41-56 Interseccion: ISLA FLOREANA Referencia: A TRES CUADRAS DE LA PLAZA DE TOROS Edificio: AMAZONAS Piso: 1 Oficina: 101B Celular: 0996065692 Telefono Trabajo: 023827666 Email principal: elixirsoftware@yahoo.es

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **Estado:** ABIERTO - OFICINA **FEC. INICIO ACT.:** 15/01/2018
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

PRODUCCION Y COMERCIALIZACION DE EQUIPOS, PROGRAMAS Y SISTEMAS INFORMATICOS.
INTALACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPOS, PROGRAMAS Y SISTEMAS INFORMATICOS.
ACTIVIDADES DE ASESORIA TECNICA EN LA PRODUCCION DE EQUIPOS, PROGRAMAS Y SISTEMAS INFORMATICOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Canton: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Barrio: KENNEDY Calle: 9NA Referencia: FRENTE A LA ANTIGUA CLINICA KENNEDY Edificio: INMOB.DELTA Oficina: 210 Email principal: elixirsoftware@yahoo.es



Código: RIMRUC2019002183986
Fecha: 22/08/2019 19:01:07 PM

ANEXO F: REGISTRO MERCANTIL

TRÁMITE NÚMERO: 20928



REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN QUITO
RAZÓN DE INSCRIPCIÓN

RAZÓN DE INSCRIPCIÓN DEL: NOMBRAMIENTO....

NÚMERO DE REPERTORIO:	77252
FECHA DE INSCRIPCIÓN:	29/03/2018
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN:	5136
REGISTRO:	LIBRO DE NOMBRAMIENTOS

1. DATOS DEL NOMBRAMIENTO:

NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:	ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.
NOMBRES DEL ADMINISTRADOR	GUERRA ROBAYO ROBERTO GIOVANNI
IDENTIFICACIÓN	1709629941
CARGO:	PRESIDENTE
PERIODO(Años):	2 AÑOS

2. DATOS ADICIONALES:

CONST. RM# 1843 DEL 18/08/1993 NOT. 2 DEL 06/04/1993.- JP

CUALQUIER ENMENDADURA, ALTERACIÓN O MODIFICACIÓN AL TEXTO DE LA PRESENTE RAZÓN, LA INVALIDA. LOS CAMPOS QUE SE ENCUENTRAN EN BLANCO NO SON NECESARIOS PARA LA VALIDEZ DEL PROCESO DE INSCRIPCIÓN, SEGÚN LA NORMATIVA VIGENTE.

FECHA DE EMISIÓN: QUITO, A 29 DÍAS DEL MES DE MARZO DE 2018

DR. JOHANNA ELIZABETH CONTRERAS LOPEZ (DELEGADA - RESOLUCIÓN 019-RMQ-2015)
REGISTRADOR MERCANTIL DEL CANTÓN QUITO

DIRECCIÓN DEL REGISTRO: AV. 6 DE DICIEMBRE N56-78 Y GASPAS DE VILLAROELO



ANEXO G: RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN DE LA CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA



RESOLUCION No. **SC.IJ.DJC.Q.12.000627**



000001

Dr. Román Barros Farfán
DIRECTOR JURIDICO DE COMPAÑIAS SUBROGANTE

CONSIDERANDO:

Que se han presentado a este despacho tres testimonios de la escritura pública otorgada ante el Notario **Segundo** del **Distrito Metropolitano de Quito** el **23 de Enero de 2012**, que contienen la constitución de la compañía **ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.**

Que la Dirección Jurídica de Compañías, mediante Memorando Nro. SC.IJ.DJC.Q.2012.563 de 02 de febrero de 2012, ha emitido informe favorable para su aprobación.

En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resolución SC-INAF-SAF-DNRH.CRH.Q-2012-010 de 23 de enero de 2012;

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la compañía **ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.** y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; y, c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remitase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto publicado en un periódico de amplia circulación en el domicilio principal de la compañía, copia certificada de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, original de los nombramientos inscritos de los administradores y original del formulario 01A del Registro Unico de Contribuyentes.

Comuníquese.- DADA y firmada en el Distrito Metropolitano de Quito, a 03 de Febrero de 2012


Dr. Román Barros Farfán
DIRECTOR JURIDICO DE COMPAÑIAS SUBROGANTE

Exp. Reserva 7408519
Nro. Trámite 1.2012.235
FSD/



Con esta fecha queda **INSCRITA** la presente Resolución, bajo el No. 482 del **REGISTRO MERCANTIL**, Tomo 143 se da así cumplimiento a lo dispuesto en la misma, de conformidad a lo establecido en el Decreto 733 del 22 de Agosto de 1975, publicado en el Registro Oficial 878 del 29 de Agosto del mismo año.
Quito, a 17 FEB 2012


Dr. Rubén Enrique Aguirre López
REGISTRADOR MERCANTIL
DEL CANTON QUITO

ANEXO H: EXTRACTO DE LA CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

000002

EXTRACTO

CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA **ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.**

La compañía **ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.** se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario **Segundo** del Distrito Metropolitano de Quito, el **23 de Enero de 2012**, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.IJ.DJC.Q.12.000627 de 03 de Febrero de 2012.

1.- DOMICILIO: Distrito Metropolitano de Quito, provincia de PICHINCHA.

2.- CAPITAL: Suscrito US\$ 800,00 Número de Acciones 800 Valor US\$ 1,00; Capital Autorizado: US\$ 1.600,00

3.- OBJETO: El objeto de la compañía es: A) PRODUCCIÓN, COMPRA, VENTA, IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMERCIALIZACIÓN, SUMINISTRO, DISTRIBUCIÓN, DISEÑO, PLANIFICACIÓN, INSTALACIÓN, OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE SISTEMAS Y PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN, ASÍ COMO LA ASESORÍA TÉCNICA EN LA COMERCIALIZACIÓN DE DICHOS EQUIPOS;...

Quito, **03 de Febrero de 2012.**


Dr. Román Barros Farfán
DIRECTOR JURIDICO DE COMPAÑÍAS SUBROGANTE

NOTA: Este extracto deberá publicarse en un periódico de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

f

ANEXO I: INFORME DE AUDITORES DEL AÑO ANTERIOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los Señores Accionistas de:
ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.**

Opinión con salvedades

He auditado los estados financieros que se adjuntan de la Compañía **ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y notas explicativas. El informe de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 expresan una opinión sin salvedades.

En mi opinión, los referidos estados financieros adjuntos, excepto por el efecto de los asuntos descritos en la sección fundamento de la opinión con salvedades, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía **ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, así como los resultados integrales, y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes.

Fundamentos de la opinión

Tal como se indica en la nota 16 de otras obligaciones corrientes por pagar, se incluye US\$ 95.068 como beneficios sociales por pagar de años anteriores que hasta la fecha de este informe la Compañía no ha podido identificar su composición. Los auditores no pudimos realizar pruebas suficientes por lo que no pudimos satisfacer de la razonabilidad de estos saldos de esta cuenta por un valor de US\$ 95.068.

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de la Compañía **ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Otra información

La Administración es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el informe anual de gerencia (que no incluye los estados financieros ni el informe de auditoría sobre los mismos).

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el informe anual de gerencia cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

Si, al leer el informe anual de gerencia, concluyéramos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho a los Accionistas y a la Administración de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía **ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes.) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía **ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.**, de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de **ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.**, para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden llevar a que **ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.**, no continúe como una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Quito, 26 de junio del 2020

Carlos Patricio Freire Aragón
Licencia Profesional N° 23.223
Registro SC – RNAE 570

26 de junio de 2020, excepto
Por el informe de cumplimiento
Tributario que se emitirá por separado

Quito – Ecuador